

ORDIN Nr. 1917/2005 din 12 decembrie 2005 - Partea a III-a
Capitolele XIV - XX 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. Capitolele I - VI la Ordinul nr. 1917/2005 sunt enumerate mai jos, iar conținutul lor se găsește în Ordinul nr. 1917/2005 - Partea I.

- Capitolul I: Dispoziții generale

- Capitolul II: Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare

- Capitolul III: Prevederi referitoare la elementele de bilanț

- Capitolul IV: Prevederi referitoare la elementele din contul de rezultat patrimonial

- Capitolul V: Dispoziții finale

- Capitolul VI: Planul de conturi general pentru instituțiile publice

2. 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 bilanța 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

#B

CAPITOLUL XIV

CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR SPECIFICE BUGETULUI FONDULUI NAȚIONAL UNIC DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE

1. Instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile

Contul 133 "Fondul de rezervă constituit conform Legii nr. 95/2006"

Cu ajutorul acestui cont casele de asigurări de sănătate și Casa Națională de Asigurări de Sănătate țin evidența fondului de rezervă constituit potrivit legii.

Contul 133 "Fondul de rezervă constituit conform Legii nr. 95/2006" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se înregistrează sumele încasate pentru constituirea fondului de rezervă, în limita prevăzută de lege, iar în debit sumele utilizate potrivit legii. Soldul creditor al contului

reprezintă fondul de rezervă aferent bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

Contul 133 "Fondul de rezervă constituit conform [Legii nr. 95/2006](#)" se creditează prin debitul conturilor:

- 527 "Disponibil din fondul de rezervă constituit conform [Legii nr. 95/2006](#)"
 - la sfârșitul anului, cu fondul de rezervă încasat de Casa Națională de Asigurări de Sănătate de la casele de asigurări de sănătate, potrivit legii.
- 7453 "Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale de sănătate"
 - la sfârșitul anului, cu sumele reprezentând fond de rezervă, constituit potrivit legii.
- 7463 "Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate"
 - la sfârșitul anului, cu sumele reprezentând fond de rezervă, constituit potrivit legii.
- 7469 "Alte contribuții ale altor persoane pentru asigurări sociale"
 - la sfârșitul anului, cu sumele reprezentând fond de rezervă, constituit potrivit legii.
- 750 "Venituri din proprietate"
 - la sfârșitul anului, cu sumele reprezentând fond de rezervă, constituit potrivit legii.
- 7514 "Venituri din vânzări de bunuri și servicii"
 - la sfârșitul anului, cu sumele reprezentând fond de rezervă, constituit potrivit legii.
- 766 "Venituri din dobânzi"
 - la sfârșitul anului, cu sumele reprezentând fond de rezervă, constituit potrivit legii.
- 772 "Venituri din subvenții"
 - la sfârșitul anului, cu sumele reprezentând fondul de rezervă, constituit din contribuții de asigurări de sănătate primite ca subvenții, potrivit legii.

Contul 133 "Fondul de rezervă constituit conform [Legii nr. 95/2006](#)" se debitează prin creditul conturilor:

- 117.05 "Rezultatul reportat - bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"
 - cu sumele transferate în contul de rezultat al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, reprezentând utilizarea fondului de rezervă, conform prevederilor legale.
- 527 "Disponibil din fondul de rezervă constituit conform [Legii nr. 95/2006](#)"
 - la sfârșitul anului, cu fondul de rezervă virat de casele de asigurări de sănătate Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, potrivit legii.

Contul 4665 "Creanțe ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

Cu ajutorul acestui cont casele de asigurări de sănătate țin evidența creanțelor bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, potrivit dispozițiilor legale.

Contul 4665 "Creanțe ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează creanțele bugetului fondului național unic de asigurări sociale de sănătate reprezentând obligațiile contribuabililor, potrivit legii, iar în credit stingerea creanțelor bugetului fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

Soldul debitor reprezintă creanțe ale bugetului fondului național unic de asigurări sociale de sănătate existente la un moment dat.

Contul 4665 "Creanțe ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" se debitează prin creditul conturilor:

4675 "Creditori ai bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele de compensat sau de restituit la cererea contribuabilului sau din oficiu, potrivit dispozițiilor legale, reprezentând sume plătite în plus față de obligația fiscală ca urmare a unei erori de calcul, aplicarea eronată a prevederilor legale sau prin hotărâri ale organelor judiciare sau altor organe competente.

7453 "Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele reprezentând creanțe bugetare provenite din contribuții pentru asigurări sociale de sănătate datorate de angajatori, pe baza titlurilor de creanță sau a altor documente legale (pe structura clasificăției bugetare);

- cu sumele reprezentând majorarea creanțelor cu dobânzile și penalitățile de întârziere din contribuții pentru asigurări sociale de sănătate datorate de angajatori (pe structura clasificăției bugetare);

- cu sumele reprezentând majorarea creanțelor provenite din contribuții pentru asigurări sociale de sănătate datorate de angajatori, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;

- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creanțelor bugetare pe structura clasificăției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (operațiune în roșu);

- cu sumele reprezentând creanțe bugetare provenite din contribuții pentru asigurări sociale de sănătate datorate de angajatori stinse urmare a procedurii de executare silită (operațiune în roșu).

7463 "Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele reprezentând creanțe bugetare provenite din contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate pe baza titlurilor de creanță sau a altor modalități legale (pe structura clasificăției bugetare);

- cu sumele reprezentând majorarea creanțelor cu dobânzile și penalitățile de întârziere din contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate (pe structura clasificăției bugetare);

- cu sumele reprezentând majorarea creanțelor provenite din contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate, pe baza actelor de control sau a altor modalități legale;

- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creanțelor bugetare din contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate pe structura clasificăției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (operațiune în roșu);

- cu sumele reprezentând creanțe bugetare provenite din contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate stinse urmare a procedurii de executare silită (operațiune în roșu).

750 "Venituri din proprietate"

- cu sumele reprezentând alte venituri datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

Contul 4665 "Creanțe ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" se creditează prin debitul conturilor:

117.05 "Rezultatul reportat - bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele stinse prin scutire, anulare, prescripție și alte modalități prevăzute de lege, reprezentând creanțe ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate dacă veniturile provin din anii precedenți.

260 "Titluri de participare"

- cu valoarea titlurilor de participare rezultate din conversia creanțelor bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

4675 "Creditori ai bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele de compensat care exced creanțele bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate cu obligații de plată viitoare, la solicitarea debitorului sau din oficiu, potrivit legii.

5711 "Disponibil din veniturile curente ale Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele încasate prin intermediul trezoreriilor statului provenite din creanțe ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, (pe structura clasificăției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate).

531 "Casa"

- cu sumele încasate în numerar pe structura clasificăției veniturilor bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

7453 "Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele stinse prin scutire, anulare și alte modalități prevăzute de lege, reprezentând creanțe ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din anul curent (operațiunea se poate înregistra și 4665 = 7453 în roșu).

7469 "Alte contribuții ale altor persoane pentru asigurări sociale"

- cu sumele stinse prin scutire, anulare și alte modalități prevăzute de lege, reprezentând creanțe ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din anul curent (operațiunea se poate înregistra și 4665 = 7469 în roșu).

Contul 4675 "Creditori ai bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

Cu ajutorul acestui cont casele de asigurări de sănătate țin evidența veniturilor bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate ce urmează a fi restituite contribuabililor, la cerere sau din oficiu, potrivit legii.

Contul 4675 "Creditori ai bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele aferente bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, de restituit sau de compensat la cererea contribuabililor sau din oficiu, iar în debit sumele plătite acestora sau compensate cu alte creanțe ale bugetelor, sau creanțe ale altor bugete.

Soldul creditor reprezintă sumele datorate creditorilor.

Contul 4675 "Creditori ai bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" se creditează prin debitul conturilor:

4665 "Creanțe ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele de compensat sau de restituit la cererea contribuabililor sau din oficiu, potrivit dispozițiilor legale, reprezentând sume plătite în plus față de obligația fiscală ca urmare a unei

erori de calcul, aplicarea eronată a prevederilor legale sau prin hotărâri ale organelor judiciare sau altor organe competente.

5711 "Disponibil din veniturile curente ale Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele încasate în contul de disponibil fără existența unui titlu de creanță, ce urmează a se restitui contribuabilului.

666 "Cheltuieli privind dobânzile"

- cu dobânzile cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite la cererea acestora, după termenul legal de plată.

Contul 4675 "Creditori ai bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" se debitează prin creditul conturilor:

4665 "Creanțe ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele de compensat, care exced creanțele bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, cu obligații de plată viitoare, la solicitarea debitorului sau din oficiu, potrivit legii.

5711 "Disponibil din veniturile curente ale Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele restituite la cererea contribuabililor sau din oficiu, încasate eronat, fără existența unor titluri de creanță, plătite în plus față de obligația fiscală, ca urmare a unei erori de calcul, ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale, stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau a altor organe competente potrivit legii;

- cu sumele plătite către alte bugete, în urma compensării;

- cu sumele reprezentând dobânzi plătite contribuabililor pentru sumele restituite după termenul legal de plată.

Contul 527 "Disponibil din fondul de rezervă constituit conform [Legii nr. 95/2006](#)"

Cu ajutorul acestui cont casele de asigurări de sănătate și Casa Națională de Asigurări de Sănătate țin evidența disponibilului din fondul de rezervă aferent bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

Contul 527 "Disponibil din fondul de rezervă constituit conform [Legii nr. 95/2006](#)" este un cont de activ. În debitul acestui cont se înregistrează sumele încasate pentru constituirea fondului de rezervă, în limita prevăzută de lege, iar în credit, sumele utilizate potrivit legii.

Soldul debitor reprezintă disponibilul fondului de rezervă aferent bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

Contul 527 "Disponibil din fondul de rezervă constituit conform [Legii nr. 95/2006](#)" se debitează prin creditul contului:

133 "Fondul de rezervă constituit conform [Legii nr. 95/2006](#)"

- la sfârșitul anului, cu fondul de rezervă încasat de Casa Națională de Asigurări de Sănătate de la casele de asigurări de sănătate, potrivit legii.

5711 "Disponibil din veniturile curente ale Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- la sfârșitul anului, cu sumele reprezentând fond de rezervă constituit potrivit legii.

Contul 527 "Disponibil din fondul de rezervă constituit conform [Legii nr. 95/2006](#)" se creditează prin debitul conturilor:

133 "Fondul de rezervă constituit conform [Legii nr. 95/2006](#)"

- la sfârșitul anului, cu fondul de rezervă virat de casele de asigurări de sănătate Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, potrivit legii.

5712 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- cu sumele virate în contul de rezultat al fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru utilizarea fondului de rezervă, conform prevederilor legale.

5713 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"

- cu sumele virate în contul de rezultat al execuției bugetare din anii precedenți, pentru sumele utilizate pentru acoperirea deficitului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

Contul 529 "Disponibil din sumele colectate pentru unele bugete"

Cu ajutorul acestui cont instituțiile publice țin evidența sumelor încasate pentru creanțele bugetare încasate prin intermediul cardurilor.

Contul 529 "Disponibil din sumele încasate pentru unele bugete" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele încasate în contul de disponibil reprezentând sumele încasate pentru unele bugete precum și creanțele bugetare încasate prin intermediul cardurilor, iar în credit se înregistrează sumele virate bugetelor.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilul din venituri la un moment dat.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

5291 "Disponibil din sumele colectate pentru bugetul de stat";

5292 "Disponibil din sumele colectate pentru bugetul local";

5299 "Disponibil din sume colectate prin intermediul cardurilor".

Contul 529 "Disponibil din sumele încasate pentru unele bugete" se debitează prin creditul contului:

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

- cu sumele încasate reprezentând creanțe bugetare încasate prin intermediul cardurilor;

- cu sumele încasate reprezentând venituri ale bugetului de stat.

Contul 529 "Disponibil din sumele încasate pentru unele bugete" se creditează prin debitul contului:

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

- cu sumele virate bugetelor pentru care acestea au fost încasate.

#M1

Contul 571 "Disponibil din veniturile Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

#B

Cu ajutorul acestui cont, casele de asigurări de sănătate și Casa Națională de Asigurări de Sănătate țin evidența disponibilităților bugetului asigurărilor sociale de sănătate, urmare veniturilor încasate și plăților efectuate prin conturile deschise la unitățile trezoreriei statului.

Contul 571 "Disponibil din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate" este un cont bifuncțional. În debitul contului se înregistrează încasările reprezentând veniturile bugetului asigurărilor sociale de sănătate pe structura clasificăției bugetare conform prevederilor legale, iar în credit, sume restituite sau plătite din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilitățile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate aflate la trezoreria statului. Disponibilitățile de la sfârșitul anului se utilizează pentru restituirea subvențiilor primite de la bugetul de stat.

Soldul creditor al contului, reprezintă sumele cu care cheltuielile exced veniturile la nivelul caselor de asigurări de sănătate și Casei Naționale de Asigurări de Sănătate.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

5711 "Disponibil din veniturile curente ale Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

5712 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

5713 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"

#M1

5714 "*Depozite din veniturile Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate*"

#B

Contul 5711 "Disponibil din veniturile curente ale Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" se debitează prin creditul conturilor:

260 "Titluri de participare"

- cu sumele încasate reprezentând valoarea contabilă a titlurilor de participare vândute;
- cu diferențele favorabile dintre valoarea contabilă a titlurilor de participare și prețul de cesiune.

4665 "Creanțe ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele încasate prin intermediul trezoreriilor provenite din creanțe, detaliate pe structura clasificăției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

4675 "Creditori ai bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele încasate în contul de disponibil fără existența unui titlu de creanță, ce urmează a se restitui contribuabilului.

5712 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- la sfârșitul anului, cu soldul creditor al contului de disponibil al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

531 "Casa"

- cu sumele încasate în numerar reprezentând venituri ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate depuse la trezorerie.

7469 "Alte contribuții ale altor persoane pentru asigurări sociale"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentând încasări din alte surse aferente bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

750 "Venituri din proprietate"

- cu sumele încasate reprezentând venituri din proprietate aferente Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe structura clasificăției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

7514 "Diverse venituri"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentând încasări din diverse venituri aferente bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

7515 "Transferuri voluntare, altele decât subvențiile (donații, sponsorizări)"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentând încasări din donații, sponsorizări și alte transferuri voluntare pentru bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

766 "Venituri din dobânzi"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentând dobânzi aferente bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

772 "Venituri din subvenții"

- cu sumele reprezentând subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte administrații la nivelul caselor de asigurări de sănătate.

Contul 5711 "Disponibil din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate" se creditează prin debitul conturilor:

4675 "Creditori ai bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele restituite la cererea contribuabililor sau din oficiu, încasate eronat, fără existența unor titluri de creanță, plătite în plus față de obligația fiscală, ca urmare a unei erori de calcul, ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale, stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau a altor organe competente potrivit legii;

- cu sumele virate către alte bugete, în urma compensării;

- cu sumele reprezentând dobânzi plătite contribuabililor pentru sumele restituite după termenul legal de plată.

527 "Disponibil din fondul de rezervă constituit conform [Legii nr. 95/2006](#)"

- la sfârșitul anului, cu sumele reprezentând fond de rezervă, constituit potrivit legii.

5712 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- la sfârșitul anului, cu soldul debitor al contului venituri ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

7453 "Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele destinate stimulării personalului constituite potrivit legii.

7463 "Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele destinate stimulării personalului constituite potrivit legii.

7469 "Alte contribuții ale altor persoane pentru asigurări sociale"

- cu sumele destinate stimulării personalului constituite potrivit legii.

#M14

[7705 "Finanțarea din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"] ***
Eliminat

#B

Contul 5712 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

Cu ajutorul acestui cont casele de asigurări de sănătate și Casa Națională de Asigurări de Sănătate țin evidența rezultatului execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate de la sfârșitul anului aflat în contul deschis la trezoreria statului.

Contul 5712 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent" este un cont bifuncțional.

În debit, se înregistrează la sfârșitul anului soldul debitor al contului de disponibil al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, iar în credit, soldul creditor la contului de disponibil al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

Soldul debitor al contului, reprezintă excedentul bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate la casele de asigurări de sănătate și la Casa Națională de Asigurări de Sănătate.

Soldul creditor al contului, reprezintă deficitul bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate la casele de asigurări de sănătate și la Casa Națională de Asigurări de Sănătate.

Contul 5712 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent" se debitează prin creditul conturilor:

#M14

166 "Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare"

- cu sumele utilizate din disponibilitățile aflate în contul general al trezoreriei statului pentru finanțarea deficitului bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, potrivit legii.

#B

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- preluarea de către casele de asigurări de sănătate de la Casa Națională de Asigurări de Sănătate a deficitului execuției bugetare înregistrat în anul curent;

- preluarea de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate a excedentului înregistrat de casele de asigurări de sănătate.

5713 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"

- la Casa Națională de Asigurări de Sănătate, cu deficitul execuției bugetare din anul curent.

#CIN

*) Conform capitolului IX pct. 1.1 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 (#M23), 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.

A se vedea și capitolul IX din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 (#M23), capitol reprodus în nota 5 de la începutul textului actualizat.

#B

Contul 5712 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent" se creditează prin debitul conturilor:

#M14

166 "Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare"

- cu sumele restituite trezoreriei statului, din cele acordate pentru acoperirea deficitului bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, în situația în care rezultatul execuției bugetare este excedent.

#B

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- virarea de către casele de asigurări de sănătate a excedentului execuției bugetare din anul curent la Casa Națională de Asigurări de Sănătate;

- acoperirea de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate a deficitului execuției bugetare din anul curent la nivelul caselor de asigurări de sănătate.

5713 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"

- la Casa Națională de Asigurări de Sănătate cu excedentul execuției bugetare din anul curent.

#M14

770 "Finanțarea de la buget"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul plăților nete de casă în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din anul curent.

#CIN

*) Conform capitolului IX pct. 1.1 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 (**#M23**), 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.

A se vedea și capitolul IX din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 (**#M23**), capitol reprodus în nota 5 de la începutul textului actualizat.

#B

Contul 5713 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"

Cu ajutorul acestui cont Casa Națională de Asigurări de Sănătate evidențiază excedentului rezultat din execuția bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din anii precedenți, aflat în contul deschis la trezoreria statului.

Contul 5713 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează preluarea excedentului din anul curent, iar în credit, preluarea deficitului din anul curent.

Soldul debitor al contului reprezintă excedentul bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din anii precedenți.

Contul 5713 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți" se debitează prin creditul contului:

527 "Disponibil din fondul de rezervă constituit conform Legii nr. 95/2006"

- cu sumele virate în contul de rezultat al execuției bugetare din anii precedenți, pentru acoperirea deficitului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;
5712 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"
- la Casa Națională de Asigurări de Sănătate cu excedentul execuției bugetare din anul curent.

Contul 5713 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți" se creditează prin debitul contului:

- 5712 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"
- la Casa Națională de Asigurări de Sănătate cu deficitul execuției bugetare din anul curent.

Grupa 74 "Venituri din contribuții de asigurări"

Grupa 74 "Venituri din contribuții de asigurări" cuprinde următoarele sintetice de gradul I:
745 "Contribuțiile angajatorilor" și 746 "Contribuțiile asiguraților" care se dezvoltă pe conturi sintetice de gradul II astfel:

- 7453 "Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale de sănătate",
- 7463 "Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate",
- 7469 "Alte contribuții ale altor persoane pentru asigurări sociale".

Contul 7453 "Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale de sănătate"

Cu ajutorul acestui cont casele de asigurări de sănătate țin evidența veniturilor realizate de bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de angajatori, potrivit legii.

Contul 7453 "Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale de sănătate" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate, iar în debit la sfârșitul perioadei, totalul veniturilor realizate, pentru închiderea contului și stabilirea rezultatului patrimonial.

La sfârșitul perioadei contul nu prezintă sold.

Contul 7453 "Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale de sănătate" se creditează prin debitul conturilor:

- 4665 "Creanțe ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"
 - cu sumele reprezentând creanțe bugetare provenite din contribuții pentru asigurări sociale de sănătate datorate de angajatori, pe baza titlurilor de creanță sau a altor documente legale (pe structura clasificăției bugetare);
 - cu sumele reprezentând majorarea creanțelor cu dobânzile și penalitățile de întârziere din contribuții pentru asigurări sociale de sănătate datorate de angajatori (pe structura clasificăției bugetare);
 - cu sumele reprezentând majorarea creanțelor provenite din contribuții pentru asigurări sociale de sănătate datorate de angajatori, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
 - cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creanțelor bugetare pe structura clasificăției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (operațiune în roșu);

- cu sumele reprezentând creanțe bugetare provenite din contribuții pentru asigurări sociale de sănătate datorate de angajatori stinse urmare a procedurii de executare silită (operațiune în roșu).

Contul 7453 "Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale de sănătate" se debitează*) prin creditul contului:

121.05 "Rezultatul patrimonial - bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

133 "Fondul de rezervă constituit conform [Legii nr. 95/2006](#)"

- la sfârșitul perioadei cu sumele reprezentând fond de rezervă constituit potrivit legii.

4665 "Creanțe ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele stinse prin scutire, anulare și alte modalități prevăzute de lege, reprezentând creanțe ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate dacă veniturile provin din anul curent (operațiunea se poate înregistra și 4665 = 7453 în roșu).

5711 "Disponibil din veniturile curente ale Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele destinate stimulării personalului constituite potrivit legii.

#CIN

**) Conform [art. I pct. 7.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), la funcțiunea contului 7453, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în debitul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 7453, în debitul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu creditul contului 121 "Rezultatul patrimonial".*

#B

Contul 7463 "Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate"

Cu ajutorul acestui cont casele de asigurări de sănătate țin evidența veniturilor realizate de bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din contribuții pentru asigurări sociale de sănătate datorate de salariați și alte persoane asimilate, potrivit legii.

Contul 7463 "Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate, iar în debit, la sfârșitul perioadei, totalul veniturilor realizate, pentru închiderea contului și stabilirea rezultatului patrimonial

La sfârșitul perioadei contul nu prezintă sold.

Contul 7463 "Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate" se creditează prin debitul conturilor:

4665 "Creanțe ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele reprezentând creanțe bugetare provenite din contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate pe baza titlurilor de creanță sau a altor documente legale (pe structura clasificăției bugetare);
- cu sumele reprezentând majorarea creanțelor cu dobânzile și penalitățile de întârziere din contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate (pe structura clasificăției bugetare);
- cu sumele reprezentând majorarea creanțelor provenite din contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creanțelor bugetare din contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate pe structura clasificăției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (operațiune în roșu);
- cu sumele reprezentând creanțe bugetare provenite din contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate stinse urmare a procedurii de executare silită (operațiune în roșu).

Contul 7463 "Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate" se debitează*) prin creditul contului:

121.05 "Rezultatul patrimonial - bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

133 "Fondul de rezervă constituit conform [Legii nr. 95/2006](#)"

- la sfârșitul perioadei cu sumele reprezentând fond de rezervă constituit potrivit legii.

5711 "Disponibil din veniturile curente ale Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele destinate stimulării personalului constituite potrivit legii.

#CIN

*) Conform [art. I pct. 7.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), la funcțiunea contului 7463, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în debitul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 7463, în debitul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu creditul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

#B

Contul 7469 "Alte contribuții ale altor persoane pentru asigurări sociale"

Cu ajutorul acestui cont casele de asigurări de sănătate țin evidența veniturilor realizate de bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din alte contribuții ale altor persoane pentru asigurări sociale de sănătate, potrivit legii.

Contul 7469 "Alte contribuții ale altor persoane pentru asigurări sociale" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate, iar în debit, la sfârșitul perioadei, totalul veniturilor realizate, pentru închiderea contului și stabilirea rezultatului patrimonial.

La sfârșitul perioadei contul nu prezintă sold.

Contul 7469 "Alte contribuții ale altor persoane pentru asigurări sociale" se creditează prin debitul conturilor:

5711 "Disponibil din veniturile curente ale Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentând încasări din alte contribuții ale altor persoane aferente bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

531 "Casa"

- cu sumele încasate în numerar reprezentând încasări din alte contribuții ale altor persoane aferente bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

Contul 7469 "Alte contribuții ale altor persoane pentru asigurări sociale" se debitează*) prin creditul contului:

121.05 "Rezultatul patrimonial - bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

133 "Fondul de rezervă constituit conform [Legii nr. 95/2006](#)"

- la sfârșitul perioadei cu sumele reprezentând fond de rezervă constituit potrivit legii.

4665 "Creanțe ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele stinse prin scutire, anulare și alte modalități prevăzute de lege, reprezentând creanțe ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate dacă veniturile provin din anul curent (operațiunea se poate înregistra și 4665 = 7469 în roșu).

5711 "Disponibil din veniturile curente ale Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele destinate stimulării personalului constituite potrivit legii.

#CIN

**) Conform [art. I pct. 7.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), la funcțiunea contului 7469, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în debitul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 7469, în debitul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu creditul contului 121 "Rezultatul patrimonial".*

#B

Contul 750 "Venituri din proprietate"

Cu ajutorul acestui cont casele de asigurări de sănătate și Casa Națională de Asigurări de Sănătate țin evidența veniturilor din proprietate realizate de bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, potrivit legii.

Contul 750 "Venituri din proprietate" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate, iar în debit, la sfârșitul perioadei, totalul veniturilor realizate, pentru închiderea contului și stabilirea rezultatului patrimonial.

La sfârșitul perioadei contul nu prezintă sold.

Contul 750 "Venituri din proprietate" se creditează prin debitul conturilor:

4665 "Creanțe ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"
- cu sumele reprezentând alte venituri datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

5711 "Disponibil din veniturile curente ale Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele încasate reprezentând venituri din proprietate aferente Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe structura clasificăției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

Contul 750 "Venituri din proprietate" se debitează*) prin creditul contului:

121.05 "Rezultatul patrimonial - bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

133 "Fondul de rezervă constituit conform [Legii nr. 95/2006](#)"

- la sfârșitul perioadei cu sumele reprezentând fond de rezervă constituit potrivit legii.

#CIN

**) Conform [art. I pct. 7.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), la funcțiunea contului 750, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în debitul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 750, în debitul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu creditul contului 121 "Rezultatul patrimonial".*

#B

Contul 7514 "Diverse venituri"

Cu ajutorul acestui cont casele de asigurări de sănătate și Casa Națională de Asigurări de Sănătate țin evidența veniturilor realizate de bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din diverse venituri, potrivit legii.

Contul 7514 "Diverse venituri" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate, iar în debit, la sfârșitul perioadei, totalul veniturilor realizate, pentru închiderea contului și stabilirea rezultatului patrimonial.

La sfârșitul perioadei contul nu prezintă sold.

Contul 7514 "Diverse venituri" se creditează prin debitul conturilor:

5711 "Disponibil din veniturile curente ale Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentând încasări din diverse venituri aferente bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

531 "Casa"

- cu sumele încasate în numerar reprezentând încasări din diverse venituri aferente bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

Contul 7514 "Diverse venituri" se debitează*) prin creditul contului:

121.05 "Rezultatul patrimonial - bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

133 "Fondul de rezervă constituit conform [Legii nr. 95/2006](#)"

- la sfârșitul perioadei cu sumele reprezentând fond de rezervă constituit potrivit legii.

#CIN

**) Conform [art. I pct. 7.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), la funcțiunea contului 7514, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în debitul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 7514, în debitul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu creditul contului 121 "Rezultatul patrimonial".*

#B

Contul 7515 "Transferuri voluntare, altele decât subvențiile (donații, sponsorizări)"

Cu ajutorul acestui cont casele de asigurări de sănătate și Casa Națională de Asigurări de Sănătate țin evidența veniturilor realizate de bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din donații, sponsorizări și alte transferuri voluntare pentru asigurări de sănătate, potrivit legii.

Contul 7515 "Transferuri voluntare, altele decât subvențiile (donații, sponsorizări)" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate, iar în debit, la sfârșitul perioadei, totalul veniturilor realizate, pentru închiderea contului și stabilirea rezultatului patrimonial.

La sfârșitul perioadei contul nu prezintă sold.

Contul 7515 "Transferuri voluntare, altele decât subvențiile (donații, sponsorizări)" se creditează prin debitul conturilor:

5711 "Disponibil din veniturile curente ale Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentând încasări din donații, sponsorizări și alte transferuri voluntare pentru bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

531 "Casa"

- cu sumele încasate în numerar reprezentând încasări din donații, sponsorizări și alte transferuri voluntare aferente bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

Contul 7515 "Transferuri voluntare, altele decât subvențiile (donații, sponsorizări)" se debitează*) prin creditul contului:

121.05 "Rezultatul patrimonial - bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#CIN

*) Conform [art. I pct. 7.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), la funcțiunea contului 7515, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în debitul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 7515, în debitul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu creditul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

#B

Contul 766 "Venituri din dobânzi"

Cu ajutorul acestui cont casele de asigurări de sănătate și Casa Națională de Asigurări de Sănătate țin evidența veniturilor realizate de bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din dobânzi.

Contul 766 "Venituri din dobânzi" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate, iar în debit, la sfârșitul perioadei, totalul veniturilor realizate, pentru închiderea contului și stabilirea rezultatului patrimonial.

La sfârșitul perioadei contul nu prezintă sold.

Contul 766 "Venituri din dobânzi" se creditează prin debitul conturilor:

5711 "Disponibil din veniturile curente ale Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentând încasări din dobânzi aferente bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

Contul 766 "Venituri din dobânzi" se debitează*) prin creditul contului:

121.05 "Rezultatul patrimonial - bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

133 "Fondul de rezervă constituit conform [Legii nr. 95/2006](#)"

- la sfârșitul perioadei cu sumele reprezentând fond de rezervă constituit potrivit legii.

#CIN

*) Conform [art. I pct. 7.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), la funcțiunea contului 766, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în debitul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului

766, în debitul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu creditul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

#B

Contul 7705 "Finanțarea din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

Cu ajutorul acestui cont casele de asigurări de sănătate și Casa Națională de Asigurări de Sănătate țin evidența plăților efectuate din creditele bugetare deschise și disponibile pentru realizarea cheltuielilor prevăzute în buget.

Contul 7705 "Finanțarea din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele plătite din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, iar în debit sumele recuperate din finanțarea anului curent (avansuri sau sume neutilizate în totalitate din cele ridicate din cont, reconstituiri de plăți eronat executate, sume recuperate din imputații ce privesc exercițiul bugetar curent etc).

La sfârșitul perioadei, contul nu prezintă sold.

Contul 7705 "Finanțarea din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" se creditează prin debitul conturilor:

164 "Împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea împrumuturilor interne și externe contractate de stat.

165 "Împrumuturi interne și externe garantat de stat"

- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea împrumuturilor interne și externe garantate de stat.

167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"

- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea altor împrumuturi și datorii asimilate.

168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate"

- cu valoarea dobânzilor plătite aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate.

232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale"

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru active fixe corporale din finanțarea bugetară.

234 "Avansuri acordate pentru active fixe necorporale"

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru active fixe necorporale din finanțarea bugetară.

267 "Creanțe immobilizate"

- cu valoarea garanțiilor depuse la furnizori pentru utilități.

269 "Vărsăminte de efectuat pentru active fixe financiare"

- cu sumele plătite pentru activele fixe financiare achiziționate.

401 "Furnizori - debitori"

- cu sumele plătite furnizorilor, pentru materialele aprovizionate, lucrări executate și servicii prestate.

403 "Efecte de plătit"

- cu plățile efectuate la scadență pe bază de efecte comerciale.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe.
- 405 "Efecte de plătit pentru active fixe"
- cu plățile efectuate către furnizorii de active fixe la scadență, pe bază de efecte comerciale.
- 409 "Furnizori - debitori"
- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor, în contul unor livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 421 "Personal - salarii datorate"
- cu sumele plătite prin virament salariaților reprezentând salarii și alte drepturi cuvenite potrivit legii.
- 423 "Personal - ajutoare și indemnizații datorate"
- cu sumele plătite prin virament salariaților reprezentând ajutoare materiale, achitate.
- 425 "Avansuri acordate personalului"
- cu avansurile plătite personalului prin virament.
- 426 "Drepturi de personal neridicate"
- cu sumele achitate personalului prin virament, evidențiate anterior ca drepturi de personal neridicate.
- 427 "Rețineri din salarii datorate terților"
- cu sumele achitate terților, reprezentând rețineri sau popriri din salarii.
- 431 "Asigurări sociale"
- cu sumele plătite pentru asigurările sociale de stat, asigurările sociale de sănătate și asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale.
- 437 "Asigurări pentru șomaj"
- cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale angajaților la bugetul asigurărilor pentru șomaj.
- 438 "Alte datorii și creanțe sociale"
- cu sumele plătite prin virament reprezentând alte datorii sociale.
- 444 "Impozitul pe venitul din salarii și din alte drepturi"
- cu sumele virate la buget reprezentând impozit pe venituri din salarii și din alte drepturi.
- 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"
- cu sumele virate bugetului statului sau bugetelor locale reprezentând alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.
- 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"
- cu sumele virate la buget reprezentând alte datorii față de acesta.
- 461 "Debitori"
- cu suma cheltuielilor de executare silită înregistrate în sarcina debitorului, avansate de creditorul bugetar din contul de cheltuieli bugetare.
- 462 "Creditori diverși"
- cu sumele plătite creditorilor din contul de finanțare bugetară.
- 471 "Cheltuieli înregistrate în avans"
- cu sumele plătite din finanțarea bugetară reprezentând cheltuielile efectuate anticipat.
- 473 "Decontări din operații în curs de clarificare"
- cu plățile pentru care, în momentul efectuării nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare;
- cu sumele restituite necuvenite unității.

518 "Dobânzi"

- cu dobânzile plătite aferente împrumuturilor pe termen scurt primite.

519 "Împrumuturi pe termen scurt primite"

- cu împrumuturile pe termen scurt primite, rambursate.

532 "Alte valori"

- cu valoarea timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și odihnă, tichetelor și biletelor de călătorie, bonurilor valorice pentru carburanți auto, biletelor cu valoare nominală, tichetelor de masă și altor valori plătite din finanțarea de la buget.

581 "Viramente interne"

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate în alte conturi de trezorerie;
- cu sumele care pot fi păstrate de instituțiile publice în contul "sume de mandat și sume în depozit" la finele anului, reprezentând drepturi de personal neridicate în cursul anului;
- cu sumele depuse în scopul participării la licitație pentru obținerea de valută;
- cu sumele virate din contul de finanțare bugetară la bancă pentru deschiderea de acreditive.

666 "Cheltuieli privind dobânzile"

- cu plățile efectuate din contul de finanțare bugetară reprezentând dobânzi aferente împrumuturilor acordate de bănci.

670 "Subvenții"

- cu plățile efectuate reprezentând regularizare subvenții de la buget.

671 "Transferuri curente între unități ale administrației publice"

- cu plățile efectuate din contul de finanțare bugetară reprezentând transferuri curente între unități ale administrației publice acordate de la buget.

673 "Transferuri interne"

- cu plățile efectuate din contul de finanțare bugetară reprezentând transferuri interne acordate de la buget.

674 "Transferuri în străinătate"

- cu plățile efectuate din contul de finanțare bugetară reprezentând transferuri în străinătate acordate de la buget.

676 "Asigurări sociale"

- cu plățile efectuate din contul de finanțare bugetară reprezentând asigurări sociale.

677 "Ajutoare sociale"

- cu plățile efectuate din contul de finanțare bugetară reprezentând ajutoare sociale.

Contul 7705 "Finanțarea din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" se debitează prin creditul conturilor:

267 "Creanțe imobilizate"

- cu valoarea creanțelor imobilizate și a dobânzilor aferente încasate, care provin din anul curent;

- cu valoare garanțiilor restituite de furnizori, care provin din anul curent.

461 "Debitori diverși"

- cu sumele încasate de la debitori în contul de finanțare (în cazul în care privesc anul curent).

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele încasate în contul de finanțare, care necesită clarificări suplimentare.

5711 "Disponibil din veniturile curente ale Fondului național unic de asigurări de sănătate"

- la sfârșitul perioadei, cu totalul plăților nete de casă efectuate.

581 "Viramente interne"

- cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

Contul 772 "Venituri din subvenții"

Cu ajutorul acestui cont casele de asigurări de sănătate și Casa Națională de Asigurări de Sănătate, țin evidența veniturilor din subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte administrații conform legii.

Contul 772 "Venituri din subvenții" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate, iar în debit, la sfârșitul perioadei, totalul veniturilor realizate, pentru închiderea contului și stabilirea rezultatului patrimonial.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

7721 "Subvenții de la bugetul de stat"

7722 "Subvenții de la alte administrații"

La sfârșitul perioadei contul nu prezintă sold.

Contul 772 "Venituri din subvenții" se creditează prin debitul contului:

5711 "Disponibil din veniturile curente ale Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele reprezentând subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte administrații la nivelul caselor de asigurări de sănătate.

Contul 772 "Venituri din subvenții" se debitează*) prin creditul contului:

121.05 "Rezultatul patrimonial - bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

133 "Fondul de rezervă constituit conform [Legii nr. 95/2006](#)"

- la sfârșitul anului, cu sumele reprezentând fondul de rezervă, constituit din contribuții de asigurări de sănătate primite ca subvenții, potrivit legii.

#CIN

*) Conform [art. I pct. 7.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), la funcțiunea contului 772, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în debitul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 772, în debitul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu creditul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

#B

2. Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specifice

național unic de asigurări sociale de sănătate		
Înregistrarea veniturilor bugetului fondului național unic de asigurări sociale de sănătate	5711	% 7469, 750 7514, 7515, 766, 772
Înregistrarea sumelor de restituit sau de compensat	4665 4675	4675 5711
Înregistrarea sumelor încasate în numerar reprezentând venituri ale bugetului fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și depunerea în contul de trezorerie	531 581 5711	% 7469, 750 531 581
Înregistrarea titlurilor de participare și a altor titluri imobilizate		
Înregistrarea titlurilor de participare (acțiuni pe termen mediu și lung) rezultate din conversia creanțelor bugetului fondului național unic de asigurări sociale de sănătate	260	4665
Înregistrarea diferențelor nefavorabile dintre valoarea contabilă a titlurilor de participare pe termen mediu și lung vândute și prețul de cesiune	% 5711 664	260
Înregistrarea încasării diferențelor favorabile dintre valoarea contabilă a titlurilor de participații pe termen mediu și lung vândute și prețul de cesiune	5711	% 260 764
Înregistrarea creanțelor reprezentând dividende aferente acțiunilor pe termen mediu și lung, dobândite ca urmare a conversiei în acțiuni a creanțelor bugetare	4665	750
Înregistrarea titlurilor de participații pe termen mediu și lung achiziționate de bugetul local	260	269
Înregistrarea încasării dividendelor în contul 50.51 "Disponibil din dividende încasate de la societăți comerciale" și virarea în contul bugetului fondului național unic de asigurări sociale de sănătate	550 581 5711	4665 550 581
Înregistrarea creanțelor bugetului fondului național unic de asigurări sociale de sănătate		
Înregistrarea creanțelor bugetului fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe baza titlurilor de creanță, pe structura clasificăției bugetare	4665	% 7453, 7463
Înregistrarea majorării creanțelor cu dobânzile și penalitățile de întârziere	4665	% 7453, 7463
Înregistrarea majorării creanțelor bugetului fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe baza actelor de control sau a altor documente legale	4665	% 7453, 7463
Stingerea creanțelor fiscale		

Încasarea veniturilor bugetului pe structura clasificăției veniturilor bugetului fondului național unic de asigurări sociale de sănătate prin casierie, inclusiv dobânzi și penalități și depunerea în cont de trezorerie	5311 581 5711	4665 5311 581
Încasarea veniturilor bugetului pe structura clasificăției veniturilor bugetului fondului național unic de asigurări sociale de sănătate prin intermediul trezoreriilor statului	5711	4665
Compensarea la cerere sau din oficiu, a creanțelor bugetului fondului național unic de asigurări sociale de sănătate		
- analitic distinct (în negru)	4665	% 7453, 7463 750
- analitic distinct (în roșu)	4665	% 7453, 7463 750
Sume de compensat sau de restituit contribuabilului	4665	4675
Compensarea cu obligații de plată viitoare la solicitarea debitorului, a sumelor care exced creanțele bugetului fondului național unic de asigurări sociale de sănătate	4675	4665
Compensarea cu obligații datorate altor bugete	4665	4675
Virarea către alte bugete	4675	5711
Restituiri de sume		
Restituirea, la cererea debitorului, a sumelor plătite în plus față de obligația fiscală	4665 4675	4675 5711
Restituirea, la cererea debitorului, a sumelor plătite în plus ca urmare a unei erori de calcul	4665 4675	4675 5711
Restituirea, la cererea debitorului, a sumelor plătite în plus ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale	4665 4675	4675 5711
Restituirea, la cererea debitorului, a sumelor plătite în plus stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau altor organe competente potrivit legii	4665 4675	4675 5711
Restituirea, la cererea debitorului, a dobânzilor cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal	666 4675	4675 5711
Stingerea creanțelor fiscale prin alte modalități		
Trecerea bunurilor imobile în proprietatea publică a statului, urmare procedurii de executare silită	212	101
Stingerea creanțelor bugetare care provin din anul curent	% 7453, 7463 750	4665

Stingerea creanțelor bugetare care provin din anul precedent	121.05	4665
Constituirea sau majorarea ajustărilor pentru creanțe depreciate	6812	496
Diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor	496	7812
Scutirea sau anularea creanțelor bugetului fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din anul curent	% 7453, 7463 7469	4665
Scutirea, anularea sau prescripția creanțelor bugetului fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din anii precedenți	117.05	4665
La sfârșitul anului, constituirea fondului de rezervă, potrivit legii	% 7453, 7463 7469, 7514 766, 772	133
	527	5711

#M14

A.	<i>Operațiuni referitoare la determinarea rezultatului patrimonial al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, la sfârșitul trimestrului</i>		
1.	<i>Închiderea conturilor de venituri</i>	7xx	121
2.	<i>Închiderea conturilor de cheltuieli</i>	121	6xx
B.	<i>Operațiuni referitoare la determinarea rezultatului execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, la sfârșitul exercițiului financiar</i>		
1.	<i>La Casa Națională de Asigurări de Sănătate, casele teritoriale și casele sectoriale (apărare, ordine publică, siguranță națională și justiție)</i>		
1.1.	<i>Închiderea contului 770 "Finanțarea de la buget" cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în anul curent</i>	770	57102
1.2.	<i>Închiderea contului 5710100 "Disponibil din veniturile Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate", cu soldul conturilor de venituri</i>	57102	5710100
1.3.	<i>Acoperirea deficitului bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din disponibilitățile aflate în contul curent general al trezoreriei statului - la Casa Națională de Asigurări de Sănătate.</i>	57102	1660204
1.4.	<i>Evidențierea sumelor de restituit trezoreriei statului din cele acordate pentru acoperirea deficitului bugetului Fondului național unic de asigurări sociale</i>	1660204	1660104

	de sănătate - la Casa Națională de Asigurări de Sănătate		
1.5.	Restituirea sumelor trezoreriei statului din cele acordate pentru acoperirea deficitului bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" - la Casa Națională de Asigurări de Sănătate	1660104	57102
C.	La începutul exercițiului financiar următor		
1.	La Casa Națională de Asigurări de Sănătate și unitățile teritoriale		
1.1.	Închiderea contului 48109 "Alte decontări privind încheierea execuției bugetare din anul curent (excedent/deficit)"**)	48109 117	117 48109

#B

	Transferul rezultatului execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în contul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate		
	Preluarea de către casele de asigurări de sănătate de la Casa Națională de Asigurări de Sănătate a deficitului execuției bugetare înregistrate în anul curent	5712	481*)
	Virarea de către casele de asigurări de sănătate la Casa Națională de Asigurări de Sănătate a excedentului execuției bugetare înregistrate în anul curent	481*)	5712
	Virarea de către casele de asigurări de sănătate a fondului de rezervă la Casa Națională de Asigurări de Sănătate	133	527
	Închiderea conturilor și stabilirea rezultatului patrimonial la nivelul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate		
	Încasarea de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate a fondului de rezervă virat de către casele de asigurări de sănătate	527	133
	Preluarea de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate a excedentului execuției bugetare din anul curent înregistrat de casele de asigurări de sănătate	5712	481*)
	Acoperirea de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate a deficitului execuției bugetare din anul curent înregistrat de casele de asigurări de sănătate	481*)	5712
	Transferul excedentului execuției bugetare în rezultatul execuției bugetare din anii precedenți	5713	5712
	Transferul deficitului execuției bugetare în rezultatul execuției bugetare din anii precedenți	5712	5713
	Acoperirea deficitului din disponibilitățile	5713	527

		fondului de rezervă		133		117.05	

#CIN

*) A se vedea și capitolul IX din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 (#M23), capitol reprodus în nota 5 de la începutul textului actualizat.

**) Denumirea contului 48109 a fost modificată conform art. I pct. 3.1 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1878/2019 (#M28).

#M14

CAPITOLUL XV

CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR SPECIFICE BUGETULUI FONDULUI PENTRU MEDIU

#M14

1. Instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile

Contul 575 "Disponibil din veniturile Fondului pentru mediu"

Cu ajutorul acestui cont, Administrația Fondului pentru Mediu ține evidența disponibilităților bugetului Fondului pentru mediu, urmare veniturilor încasate și plăților efectuate prin conturile deschise la unitățile trezoreriei statului.

Contul 575 "Disponibil din veniturile Fondului pentru mediu" este un cont bifuncțional. În debitul contului se înregistrează încasările reprezentând veniturile bugetului Fondului pentru mediu pe structura clasificăției bugetare conform prevederilor legale, iar în credit, sumele restituite sau plătite din bugetul Fondului pentru mediu.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilitățile bugetului Fondului pentru mediu aflate la trezoreria statului.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele cu care cheltuielile exced veniturile.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II și III:

57501 "Disponibil din veniturile Fondului pentru mediu";

5750100 "Disponibil din veniturile Fondului pentru mediu";

57502 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent";

5750200 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent";

57503 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți";

5750300 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți";

57504 "Depozite din veniturile Fondului pentru mediu";

5750400 "Depozite din veniturile Fondului pentru mediu".

Contul 57501 "Disponibil din veniturile Fondului pentru mediu"

Contul 57501 "Disponibil din veniturile Fondului pentru mediu" se debitează prin creditul conturilor:

461 "Debitori"

- cu sumele încasate provenite din creanțe, detaliate pe structura clasificăției bugetare, reprezentând veniturile bugetului Fondului pentru mediu, pentru care există un titlu de creanță.

462 "Creditori"

- cu sumele încasate necuvenit în contul de disponibil, ce urmează a fi restituite.

51807 "Dobânzi de încasat"

- cu sumele încasate în timpul anului reprezentând dobânzi acordate de trezoreria statului.

519 "Împrumuturi pe termen scurt"

- cu sumele primite în timpul anului din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli.

57502 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul creditor al contului de disponibil al bugetului Fondului pentru mediu.

7XX "Venituri ..."

- cu sumele încasate reprezentând veniturile bugetului Fondului pentru mediu, pentru care nu există titlu de creanță;

- cu sumele transferate de trezoreria statului reprezentând taxele pentru emisii poluante provenite de la autovehicule.

Contul 57501 "Disponibil din veniturile Fondului pentru mediu" se creditează prin debitul conturilor:

462 "Creditori"

- cu sumele restituite la cererea contribuabililor sau din oficiu, încasate eronat, fără existența unor titluri de creanță, plătite în plus față de obligația datorată, ca urmare a unei erori de calcul, ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale, stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau a altor organe competente, potrivit legii;

519 "Împrumuturi pe termen scurt"

- cu sumele acordate în timpul anului din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli.

57502 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul debitor al conturilor de venituri ale bugetului Fondului pentru mediu.

Contul 57502 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

Cu ajutorul acestui cont Administrația Fondului pentru Mediu ține evidența rezultatului execuției bugetului Fondului pentru mediu de la sfârșitul anului aflat în contul deschis la trezoreria statului.

Contul 57502 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent" este un cont bifuncțional.

În debit, se înregistrează la sfârșitul anului soldul debitor al contului de disponibil al bugetului Fondului pentru mediu, iar în credit, soldul creditor al contului de disponibil al bugetului Fondului pentru mediu.

Soldul debitor al contului reprezintă excedentul bugetului Fondului pentru mediu.

Soldul creditor al contului reprezintă deficitul bugetului Fondului pentru mediu.

Contul 57502 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent" se debitează prin creditul contului:

57501 "Disponibil din veniturile Fondului pentru mediu"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul debitor al conturilor de venituri ale bugetului Fondului pentru mediu.

57503 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu deficitul execuției bugetare din anul curent.
Contul 57502 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent" se creditează prin debitul conturilor:

57503 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu excedentul execuției bugetare din anul curent.

770 "Finanțarea de la buget"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul plăților nete de casă efectuate.

Contul 57503 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"

Cu ajutorul acestui cont Administrația Fondului pentru Mediu evidențiază excedentul rezultat din execuția bugetului Fondului pentru mediu din anii precedenți, aflat în contul deschis la trezoreria statului.

Contul 57503 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează preluarea excedentului din anul curent, iar în credit, preluarea deficitului din anul curent.

Soldul debitor al contului reprezintă excedentul bugetului Fondului pentru mediu din anii precedenți.

Contul 57503 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți" se debitează prin creditul conturilor:

468 "Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii"

- cu sumele restituite în timpul anului în excedentul anilor precedenți

57502 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu excedentul execuției bugetare din anul curent.

Contul 57503 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți" se creditează prin debitul conturilor:

468 "Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii"

- cu sumele acordate în timpul anului pentru echilibrarea veniturilor, din excedentul anilor precedenți.

57502 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu deficitul execuției bugetare din anul curent.

Contul 57504 "Depozite din veniturile Fondului pentru mediu"

Cu ajutorul acestui cont Administrația Fondului pentru Mediu ține evidența depozitelor constituite din veniturile bugetului Fondului pentru mediu, aflate în conturile deschise la trezoreria statului.

Contul 57504 "Depozite din veniturile Fondului pentru mediu" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele reprezentând depozitele constituite, potrivit legii, iar în credit, sumele transferate, la lichidarea depozitului.

Soldul debitor al contului reprezintă depozitele constituite din veniturile Fondului pentru mediu la un moment dat.

Contul 57504 "Depozite din veniturile Fondului pentru mediu" se debitează prin creditul contului:

581 "Viramente interne"

- cu sumele transferate pentru constituirea de depozite în condițiile legii.

Contul 57504 "Depozite din veniturile Fondului pentru mediu" se creditează prin debitul contului:

581 "Viramente interne"

- cu sumele transferate la lichidarea depozitelor constituite.

2. Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specifice

Nr. crt.	Descriere operațiune	Simbol cont debitor	Simbol cont creditor
A.	Operațiuni referitoare la determinarea rezultatului patrimonial al bugetului Fondului pentru mediu, la sfârșitul trimestrului		
1.	Închiderea conturilor de venituri	7xx	121
2.	Închiderea conturilor de cheltuieli	121	6xx
B.	Operațiuni referitoare la determinarea rezultatului execuției bugetului Fondului pentru mediu, la sfârșitul exercițiului financiar		
1.	În cursul exercițiului, încasarea veniturilor bugetului Fondului pentru mediu	5750100	461 (7xx)
2.	În situația în care veniturile încasate la bugetul Fondului pentru mediu, exclusiv sumele primite din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli, sunt mai mari decât plățile efectuate din bugetul Fondului pentru mediu: - reîntregirea excedentului anului precedent, cu sumele virate în cursul anului pentru efectuarea de cheltuieli: - concomitent:	5190190 57503	5750100 4680109
3.	În situația în care veniturile încasate la bugetul Fondului pentru mediu, exclusiv sumele primite din excedentul anului precedent, sunt mai mici decât cheltuielile bugetului Fondului pentru mediu: - la finele anului, reîntregirea excedentului anului precedent, cu sumele virate în cursul anului pentru efectuarea de cheltuieli: - concomitent:	5190190 57503	5750100 4680109
4.	Închiderea contului 770 "Finanțarea de la buget" cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul Fondului pentru mediu, în anul curent	770	57502
5.	Închiderea contului 57501 "Disponibil din veniturile Fondului pentru mediu" cu soldul conturilor de venituri: - excedent - deficit	57502 5750100	5750100 57502
6.	Virarea excedentului bugetului Fondului pentru mediu al exercițiului curent în excedentul anului precedent	57503	57502
7.	Pe baza deciziei ordonatorului de credite, acoperirea deficitului bugetului Fondului pentru mediu din excedentul anului precedent:	57502	57503

#M14

CAPITOLUL XVI

CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR SPECIFICE BUGETELOR INSTITUȚIILOR PUBLICE FINANȚATE INTEGRAL SAU PARȚIAL DIN VENITURI PROPRII, ACTIVITĂȚI FINANȚATE INTEGRAL DIN VENITURI PROPRII

#M14

1. Instrucțiuni de utilizare a conturilor contabile

Contul 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

Contul 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" se dezvoltă în următoarele conturi sintetice de gradul II și III:

56001 "Disponibil curent al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii";

5600101 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii - Disponibil curent la trezorerie";

5600102 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii - Disponibil curent la instituții de credit";

56002 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent";

5600200 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent";

56003 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți";

5600300 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți";

56004 "Depozite ale instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii";

5600401 "Depozite ale instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii la trezorerie";

5600402 "Depozite ale instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii la instituții de credit".

Contul 5600101 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii - Disponibil curent la trezorerie"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor încasate din venituri proprii la trezorerie, potrivit reglementărilor legale în vigoare.

Contul 5600101 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii - Disponibil curent la trezorerie" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează încasările reprezentând venituri proprii, iar în credit plățile efectuate din venituri.

Soldul debitor reprezintă disponibilul din venituri existent în cont.

Contul 5600101 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii - Disponibil curent la trezorerie" se debitează prin creditul conturilor:

411 "Clienți"

- cu sumele încasate de la clienți, reprezentând contravaloarea bunurilor vândute, lucrărilor executate și serviciilor prestate.

413 "Efecte de primit de la clienți"

- cu sumele încasate de la clienți.

419 "Clienți - creditori"

- cu sumele încasate, reprezentând avansuri primite de la clienți pentru livrări de bunuri, executări de lucrări și prestări de servicii.

461 "Debitori"

- cu sumele încasate de la debitori.

462 "Creditori"

- cu sumele încasate în cont, necuvenite.

472 "Venituri înregistrate în avans"

- cu sumele încasate reprezentând venituri în avans aferente perioadelor viitoare.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele încasate în cont, care necesită clarificări suplimentare.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- la instituția subordonată, cu sumele primite de la instituția superioară în vederea efectuării cheltuielilor.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu sumele primite de la coparticipanți.

518 "Dobânzi"

- cu dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturi la trezorerie.

519 "Împrumuturi pe termen scurt"

- cu împrumuturile pe termen scurt primite de la bugetul de stat sau bugetul local, conform legii, pentru înființarea unor instituții și servicii publice finanțate integral din venituri proprii;

- cu sumele primite în timpul anului din excedentul anilor precedenți pentru efectuarea de cheltuieli.

581 "Viramente interne"

- cu sumele intrate în cont din alt cont de disponibil.

751 "Venituri din vânzări de bunuri și servicii"

- cu sumele încasate reprezentând prestări servicii.

#CIN

*) Conform capitolului IX pct. 1.1 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 (**#M23**), 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.

A se vedea și capitolul IX din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 (**#M23**), capitol reprodus în nota 5 de la începutul textului actualizat.

#M14

Contul 5600101 "Disponibil curent al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii - Disponibil curent la trezorerie" se creditează prin debitul conturilor:

462 "Creditori"

- cu sumele plătite creditorilor, reprezentând sume încasate necuvenit.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- la instituția superioară, cu sumele virate instituțiilor subordonate în vederea efectuării cheltuielilor.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu sumele achitate coparticipanților sau virate ca rezultat al operației în participație.

519 "Împrumuturi pe termen scurt"

- cu împrumuturile pe termen scurt primite de la bugetul de stat sau bugetul local, conform legii, pentru înființarea unor instituții și servicii publice finanțate integral din venituri proprii, rambursate;

- cu sumele restituite care au fost primite în timpul anului din excedentul anilor precedenți.

56002 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul debitor al conturilor de venituri proprii în vederea stabilirii rezultatului execuției bugetului de venituri proprii.

#CIN

*) Conform capitolului IX pct. 1.1 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 (**#M23**), 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.

A se vedea și capitolul IX din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 (**#M23**), capitol reprodus în nota 5 de la începutul textului actualizat.

#M14

Contul 56002 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

Cu ajutorul acestui cont instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii țin evidența rezultatului execuției bugetului de venituri proprii la sfârșitul anului, aflat în contul deschis la trezoreria statului.

Contul 56002 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent" este un cont bifuncțional.

În debit, se înregistrează la sfârșitul anului soldul debitor al contului de disponibil al bugetului de venituri proprii, iar în credit, soldul creditor al contului de disponibil al bugetului de venituri proprii.

Soldul debitor al contului, reprezintă excedentul bugetului de venituri proprii.

Soldul creditor al contului, reprezintă deficitul bugetului de venituri proprii.

Contul 56002 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent" se debitează prin creditul contului:

5600101 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii - Disponibil curent la trezorerie"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul debitor al conturilor de venituri, în vederea stabilirii rezultatului execuției bugetului de venituri proprii.

56003 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu deficitul execuției bugetare din anul curent.

Contul 56002 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent" se creditează prin debitul conturilor:

56003 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu excedentul execuției bugetare din anul curent.

770 "Finanțarea de la buget"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul plăților nete de casă efectuate, în vederea stabilirii rezultatului execuției bugetului de venituri proprii.

Contul 56003 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"

Cu ajutorul acestui cont instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii evidențiază excedentul rezultat din execuția bugetului de venituri proprii din anii precedenți, aflat în contul deschis la trezoreria statului.

Contul 56003 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează preluarea excedentului din anul curent, iar în credit, preluarea deficitului din anul curent.

Soldul debitor al contului reprezintă excedentul bugetului de venituri proprii din anii precedenți.

Contul 56003 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți" se debitează prin creditul conturilor:

468 "Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii"

- cu sumele restituite care au fost acordate în timpul anului din excedentul anilor precedenți.

56002 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu excedentul execuției bugetare din anul curent.

Contul 56003 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți" se creditează prin debitul conturilor:

468 "Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii"

- cu sumele acordate în timpul anului din excedentul anilor precedenți pentru efectuarea de cheltuieli.

56002 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu deficitul execuției bugetare din anul curent.

Contul 56004 "Depozite ale instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

Cu ajutorul acestui cont instituțiile finanțate integral din venituri proprii țin evidența depozitelor constituite din veniturile bugetului de venituri proprii, aflate în conturile deschise la trezoreria statului sau instituții de credit.

Contul 56004 "Depozite ale instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele reprezentând depozitele constituite, potrivit legii, iar în credit, sumele transferate, la lichidarea depozitului.

Soldul debitor al contului reprezintă depozitele constituite din veniturile proprii la un moment dat.

Contul 56004 "Depozite ale instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" se debitează prin creditul contului:

581 "Viramente interne"

- cu sumele transferate pentru constituirea de depozite în condițiile legii.

Contul 56004 "Depozite ale instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" se creditează prin debitul contului:

581 "Viramente interne"

- cu sumele transferate la lichidarea depozitelor constituite.

Contul 561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"
Contul 561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții" se dezvoltă în următoarele conturi sintetice de gradul II și III:

56101 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții";
5610100 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"
56102 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent";
5610200 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent";
56103 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți";
5610300 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți";

Contul 56101 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"
Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor încasate din venituri proprii și subvenții, potrivit reglementărilor legale în vigoare.

Contul 56101 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează încasările reprezentând venituri proprii și subvenții, iar în credit plățile efectuate din venituri.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilul din venituri existent în cont.

Contul 56101 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții" se debitează prin creditul conturilor:

411 "Clienți"

- cu sumele încasate de la clienți, reprezentând contravaloarea bunurilor vândute, lucrărilor executate și serviciilor prestate.

413 "Efecte de primit de la clienți"

- cu sumele încasate de la clienți.

419 "Clienți - creditori"

- cu sumele încasate, reprezentând avansuri primite de la clienți pentru livrări de bunuri, executări de lucrări și prestări de servicii.

461 "Debitori"

- cu sumele încasate de la debitori.

462 "Creditori"

- cu sumele încasate în cont, necuvenite.

472 "Venituri înregistrate în avans"

- cu sumele încasate reprezentând venituri în avans aferente perioadelor viitoare.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele încasate în cont, care necesită clarificări suplimentare.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate")*

- la instituția subordonată, cu sumele primite de la instituția superioară în vederea efectuării cheltuielilor.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu sumele primite de la coparticipanți.

519 "Împrumuturi pe termen scurt"

- cu sumele primite în timpul anului din excedentul anilor precedenți pentru efectuarea de cheltuieli.

581 "Viramente interne"

- cu sumele intrate în cont din alt cont de disponibil.

751 "Venituri din vânzări de bunuri și servicii"

- cu sumele încasate reprezentând prestări servicii.

772 "Venituri din subvenții"

- cu subvențiile primite în contul de disponibil.

#CIN

*) Conform capitolului IX pct. 1.1 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 (#M23), 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.

A se vedea și capitolul IX din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 (#M23), capitol reprodus în nota 5 de la începutul textului actualizat.

#M14

Contul 56101 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții" se creditează prin debitul conturilor:

462 "Creditori"

- cu sumele plătite creditorilor, reprezentând sume încasate necuvenit.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- la instituția superioară, cu sumele virate instituțiilor subordonate în vederea efectuării cheltuielilor.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu sumele achitate coparticipanților sau virate ca rezultat al operației în participație.

519 "Împrumuturi pe termen scurt"

- cu sumele restituite care au fost primite în timpul anului din excedentul anilor precedenți.

56102 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul debitor al conturilor de venituri proprii în vederea stabilirii rezultatului execuției bugetului de venituri proprii.

#CIN

*) Conform capitolului IX pct. 1.1 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 (#M23), 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.

A se vedea și capitolul IX din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 (#M23), capitol reprodus în nota 5 de la începutul textului actualizat.

#M14

Contul 56102 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

Cu ajutorul acestui cont instituțiile publice finanțate din venituri proprii și subvenții în evidența rezultatului execuției bugetului de venituri proprii la sfârșitul anului, aflat în contul deschis la trezoreria statului.

Contul 56102 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent" este un cont bifuncțional.

În debit, se înregistrează la sfârșitul anului soldul debitor al contului de disponibil al bugetului de venituri proprii și subvenții iar în credit, soldul creditor la contului de disponibil al bugetului de venituri proprii și subvenții.

Soldul debitor al contului, reprezintă excedentul bugetului de venituri proprii și subvenții.

Soldul creditor al contului, reprezintă deficitul bugetului de venituri proprii și subvenții.

Contul 56102 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent" se debitează prin creditul contului:

56101 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul debitor al conturilor de venituri, în vederea stabilirii rezultatului execuției bugetului de venituri proprii și subvenții.

56103 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu deficitul execuției bugetare din anul curent.

Contul 56102 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent" se creditează prin debitul conturilor:

56103 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu excedentul execuției bugetare din anul curent.

770 "Finanțarea de la buget"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul plăților nete de casă efectuate, în vederea stabilirii rezultatului execuției bugetului de venituri proprii și subvenții.

Contul 56103 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"

Cu ajutorul acestui cont instituțiile publice finanțate din venituri proprii și subvenții evidențiază excedentul rezultat din execuția bugetului de venituri proprii din anii precedenți, aflat în contul deschis la trezoreria statului.

Contul 56103 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează preluarea excedentului din anul curent, iar în credit, preluarea deficitului din anul curent.

Soldul debitor al contului reprezintă excedentul bugetului de venituri proprii și subvenții din anii precedenți.

Contul 56103 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți" se debitează prin creditul conturilor:

468 "Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii"

- cu sumele restituite care au fost acordate în timpul anului din excedentul anilor precedenți.

56102 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu excedentul execuției bugetare din anul curent.

Contul 56103 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți" se creditează prin debitul conturilor:

468 "Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii"

- cu sumele acordate în timpul anului din excedentul anilor precedenți pentru efectuarea de cheltuieli.

56102 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu deficitul execuției bugetare din anul curent.

Contul 562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

Contul 562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii" se dezvoltă în următoarele conturi sintetice de gradul II și III:

56201 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii";

5620100 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"*);

56202 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent";

5620200 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent";

56203 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți";

5620300 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți".

#CIN

*) Conform capitolului I pct. 2 din anexa nr. 5 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 465/2015 (#M20), contul 5620100 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii" se elimină.

#M14

Contul 56201 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor încasate din venituri proprii, potrivit reglementărilor legale în vigoare.

Contul 56201 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează încasările reprezentând venituri proprii, iar în credit plățile efectuate din venituri.

Soldul debitor reprezintă disponibilul din venituri existent în cont.

Contul 56201 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii" se debitează prin creditul conturilor:

411 "Clienți"

- cu sumele încasate de la clienți, reprezentând contravaloarea bunurilor vândute, lucrărilor executate și serviciilor prestate.

413 "Efecte de primit de la clienți"

- cu sumele încasate de la clienți.

419 "Clienți - creditori"

- cu sumele încasate, reprezentând avansuri primite de la clienți pentru livrări de bunuri, executări de lucrări și prestări de servicii.

461 "Debitori"

- cu sumele încasate de la debitori.

462 "Creditori"

- cu sumele încasate în cont, necuvenite.

472 "Venituri înregistrate în avans"

- cu sumele încasate reprezentând venituri în avans aferente perioadelor viitoare.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele încasate în cont, care necesită clarificări suplimentare.

518 "Dobânzi"

- cu dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturi la trezorerie.
- 519 "Împrumuturi pe termen scurt"
- cu sumele primite în timpul anului din excedentul anilor precedenți pentru efectuarea de cheltuieli.
- 581 "Viramente interne"
- cu sumele intrate în cont din alt cont de disponibil.
- 751 "Venituri din vânzări de bunuri și servicii"
- cu sumele încasate reprezentând prestări servicii.
- Contul 56201 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii" se creditează prin debitul conturilor:
 - 462 "Creditori"
 - cu sumele plătite creditorilor, reprezentând sume încasate necuvenit.
- 519 "Împrumuturi pe termen scurt"
- cu sumele restituite care au fost primite în timpul anului din excedentul anilor precedenți.
- 56202 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"
- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul debitor al conturilor de venituri proprii în vederea stabilirii rezultatului execuției bugetului de venituri proprii.

Contul 56202 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

Cu ajutorul acestui cont instituțiile publice țin evidența rezultatului execuției bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii la sfârșitul anului, aflat în contul deschis la trezoreria statului.

Contul 56202 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent" este un cont bifuncțional.

În debit, se înregistrează la sfârșitul anului soldul debitor al contului de disponibil al bugetului activității finanțată integral din venituri proprii iar în credit, soldul creditor la contului de disponibil al bugetului activității finanțată integral din venituri proprii.

Soldul debitor al contului, reprezintă excedentul bugetului activității finanțată integral din venituri proprii.

Soldul creditor al contului, reprezintă deficitul bugetului activității finanțată integral din venituri proprii.

Contul 56202 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent" se debitează prin creditul contului:

56201 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul debitor al conturilor de venituri, în vederea stabilirii rezultatului execuției bugetului activității finanțată integral din venituri proprii.

56203 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu deficitul execuției bugetare din anul curent.

Contul 56202 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent" se creditează prin debitul conturilor:

56203 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu excedentul execuției bugetare din anul curent.

770 "Finanțarea de la buget"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul plăților nete de casă efectuate, în vederea stabilirii rezultatului execuției bugetului activității finanțată integral din venituri proprii.

Contul 56203 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"

Cu ajutorul acestui cont instituțiile publice evidențiază excedentul rezultat din execuția bugetului activității finanțată integral din venituri proprii din anii precedenți, aflat în contul deschis la trezoreria statului.

Contul 56203 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează preluarea excedentului din anul curent, iar în credit, preluarea deficitului din anul curent.

Soldul debitor al contului reprezintă excedentul bugetului activității finanțată integral din venituri proprii din anii precedenți.

Contul 56203 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți" se debitează prin creditul conturilor:

468 "Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii"

- cu sumele restituite care au fost acordate în timpul anului din excedentul anilor precedenți.

56202 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu excedentul execuției bugetare din anul curent.

Contul 56203 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți" se creditează prin debitul conturilor:

468 "Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii"

- cu sumele acordate în timpul anului din excedentul anilor precedenți pentru efectuarea de cheltuieli.

56202 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu deficitul execuției bugetare din anul curent.

2. Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specifice

Nr. crt.	Descriere operațiune	Simbol	
		cont debitor	cont creditor
A.	Operațiuni referitoare la determinarea rezultatului patrimonial la instituțiile finanțate integral sau parțial din venituri proprii, precum și activități finanțate integral din venituri proprii, la sfârșitul trimestrului		
1.	Închiderea conturilor de venituri	7xx	121
2.	Închiderea conturilor de cheltuieli	121	6xx
B.	Operațiuni referitoare la determinarea rezultatului execuției bugetului la instituțiile finanțate integral din venituri proprii, la sfârșitul exercițiului financiar		

#M16

1.	Sumele reprezentând disponibilități din venituri proprii aflate în soldul conturilor de disponibilități la finele anului 2013 diminuate cu excedentul utilizat pentru constituirea depozitelor care nu au ajuns la scadență se transferă la data de 1 iulie 2014, în contul de excedent al bugetului de venituri proprii	% 5600101 - roșu 5600300 - negru	581
----	--	--	-----

2.	La data de 1 iulie 2014, sumele încasate în anul 2014 pentru bugetul de venituri proprii diminuate cu eventualele depozite constituite din veniturile curente ale anului 2014 care nu au ajuns la scadență, se virează din contul de disponibil corespunzător, ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunea de venituri buget are 36.25.00 "Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare"	% 5600101/ clasifi- cație venituri - roșu 5600101/ cod 36.25.00 - negru	581
3.	La data de 1 iulie 2014, sumele reprezentând venituri ale anului 2014 aflate în depozite, care nu au ajuns la scadență, se virează din contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii de venituri bugetare 41.01.00 "Disponibilități din venituri curente constituite în depozite" la subdiviziunea de venituri bugetare 36.25.00 "Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare"	% 5600101/ clasifi- cație venituri 41.01.00 - roșu 5600101/ cod 36.25.00 - negru	581
4.	Începând cu data de 1 iulie, distribuirea veniturilor bugetare de la codul 36.25.00 "Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare" la codurile de venituri bugetare ale sursei F	% 5600101/ cod 36.25.00 - roșu 5600101/ clasifi- cație venituri - negru	581
5.	La data de 1 iulie 2014, transferul plăților de casă care au fost efectuate în anul 2014, de la codul de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 "Operațiuni în curs de clarificare - cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare", în contul de disponibil din care s-au efectuat plățile	581 89.01.00. 82.01.00 5600101/ clasifi- cație chelt.	7700000/ cod 89.01.00. 82.01.00 581
6.	Începând cu data de 1 iulie, virarea sumelor de la codurile de cheltuieli bugetare potrivit execuției bugetare la codul de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 "Operațiuni în curs de clarificare - cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare"	581 7700000/ cod 89.01.00. 82.01.00 - roșu 7700000/ clasif. cheltu- ieli - negru	% 7700000/ cod 89.01.00. 82.01.00 - roșu 7700000/ clasif. cheltu- ieli - negru
	Sau:	7700000/ cod 89.01.00. 82.01.00	7700000/ clasific. cheltu- ieli
7.	Sumele reprezentând venituri ale anului 2014 aflate în depozite, care nu au ajuns la scadență la data de	581	5600401

	1 iulie 2014, se virează la scadență din contul de disponibil 44.01 "Depozite ale instituțiilor publice pe 1 lună" și din contul 44.02 "Depozite ale instituțiilor publice pe 3 luni", la subdiviziunea de venituri bugetare 41.01.00 "Disponibilități din venituri curente constituite în depozite"	5600101/ cod 41.01.00	581
8.	Sumele reprezentând depozite constituite din excedentul înregistrat la finele anului 2013 care nu au ajuns la scadență la 1 iulie 2014 se virează la scadență din contul de disponibil 44.01 "Depozite ale instituțiilor publice pe 1 lună" și din contul 44.02 "Depozite ale instituțiilor publice pe 3 luni" în contul corespunzător de excedent	581 5600300	5600401 581
9.	Sumele reprezentând depozite constituite din disponibilitățile anului curent după data de 1 iulie 2014 se virează de la subdiviziunea de venituri bugetare 41.01.00 "Disponibilități din venituri curente constituite în depozite" la contul 44.03 "Depozite ale instituțiilor publice din disponibilitățile anului curent pe 1 lună" sau la contul 44.04 "Depozite ale instituțiilor publice din disponibilitățile anului curent pe 3 luni"	% 5600101/ clasifi- cație venituri 41.01.00 - roșu 5600401 - negru	581
10.	Sumele reprezentând depozite constituite din excedentele anilor precedenți după data de 1 iulie 2014 se virează din contul de excedent în contul 44.01 "Depozite ale instituțiilor publice pe 1 lună" sau la contul 44.02 "Depozite ale instituțiilor publice pe 3 luni"	581 5600401	5600300 581
#M14			
11.	În cursul exercițiului, încasarea veniturilor bugetului de venituri proprii	5600101	461; 411, (7xx)
12.	Sume restituite din veniturile încasate	462	5600101
13.	Plata cheltuielilor din buget	% 232 (234) 401 (404) 6xx etc.	770
14.	În cursul exercițiului, încasarea sumelor din excedentul anilor precedenți pentru efectuarea de cheltuieli	5600101	5190190
15.	Sume acordate din excedentul anilor precedenți pentru efectuarea de cheltuieli	4680109	56003
16.	Restituirea sumelor primite din excedentul anilor precedenți	5190190	5600101
17.	Încasarea sumelor acordate din excedentul anilor precedenți	56003	4680109
18.	Închiderea contului 770 "Finanțarea de la buget" cu soldul plăților nete de casă	770	56002

19.	Închiderea contului 56001 "Disponibil curent al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" cu soldul conturilor de venituri	56002	5600101
20.	Virarea excedentului bugetului aferent exercițiului curent în excedentul anului precedent	56003	56002
C.	Operațiuni referitoare la determinarea rezultatului execuției bugetului la instituțiile finanțate parțial din venituri proprii (venituri proprii și subvenții), la sfârșitul exercițiului financiar		

#M16

1.	Sumele reprezentând disponibilități din venituri proprii aflate în soldul conturilor de disponibilități la finele anului 2013 se transferă la data de 1 iulie 2014, în contul de excedent al bugetului de venituri proprii și subvenții	% 5610100 - roșu 5610300 - negru	581
2.	La data de 1 iulie 2014, sumele încasate în anul 2014 pentru bugetul de venituri proprii se virează din contul de disponibil corespunzător, ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunea de venituri bugetare 36.25.00 "Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare"	% 5610100/ clasifi- cație venituri - roșu 5610100/ cod 36.25.00 - negru	581
3.	Începând cu data de 1 iulie, distribuirea veniturilor bugetare de la codul 36.25.00 "Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare" la codurile de venituri bugetare ale sursei G	% 5610100/ cod 36.25.00 - roșu 5610100/ clasifi- cație venituri - negru	581
4.	La data de 1 iulie 2014, transferul plăților de casă care au fost efectuate în anul 2014, de la codul de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 "Operațiuni în curs de clarificare - cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare", în contul de disponibil din care s-au efectuat plățile	581 7700000/ cod 89.01.00. 82.01.00 5610100/ 581 clasifi- cație chelt.	
5.	Începând cu data de 1 iulie, virarea sumelor de la codurile de cheltuieli bugetare potrivit execuției bugetare la codul de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 "Operațiuni în curs de clarificare - cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare"	581 % 7700000/ cod 89.01.00. 82.01.00 - roșu 770000/ clasif. cheltu- ieli - negru	

	Sau:	7700000/	7700000/
		cod	clasific.
		89.01.00.	cheltu-
		82.01.00	ieli

#M14

6.	În cursul exercițiului, încasarea veniturilor bugetului de venituri proprii și subvenții	5610100	461; 411 (7xx)
7.	Sume restituite din veniturile încasate	462	5610100
8.	Plata cheltuielilor din buget	%	770
		232 (234) 401 (404) 6xx etc.	
9.	Restituirea subvențiilor neutilizate, bugetelor din care au fost acordate	772	5610100
10.	În cursul exercițiului, încasarea sumelor din excedentul anilor precedenți pentru efectuarea de cheltuieli	5610100	5190190
11.	Sume acordate din excedentul anilor precedenți pentru efectuarea de cheltuieli	4680109	56103
12.	Restituirea sumelor primite din excedentul anilor precedenți	5190190	5610100
13.	Încasarea sumelor acordate din excedentul anilor precedenți	56103	4680109
14.	Închiderea contului 770 "Finanțarea de la buget" cu soldul plăților nete de casă	770	56102
15.	Închiderea contului 56101 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții" cu soldul conturilor de venituri	56102	5610100
16.	Virarea excedentului bugetului aferent exercițiului curent în excedentul anului precedent	56103	56102
D.	Operațiuni referitoare la determinarea rezultatului execuției bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii, la sfârșitul exercițiului financiar		

#M16

1.	Sumele reprezentând disponibilități ale activităților finanțate din venituri proprii aflate în soldul conturilor de disponibilități la finele anului 2013 diminuate cu excedentul utilizat pentru constituirea depozitelor care nu au ajuns la scadență se transferă la data de 1 octombrie 2014, în contul de excedent al bugetului activității finanțată integral din venituri proprii	%	581
		5620100*)	
		- roșu	
		5620300 -	
		negru	
2.	La data de 1 octombrie 2014, sumele încasate în anul	%	581

	2014 pentru bugetul activității de venituri proprii diminuate cu eventualele depozite constituite din veniturile curente ale anului 2014 care nu au ajuns la scadență, se virează din contul de disponibil corespunzător, ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunea de venituri bugetare 36.25.00 "Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare"	5620100*) /clasificație venituri - roșu 5620100*) /cod 36.25.00 - negru	
3.	La data de 1 octombrie 2014, sumele reprezentând venituri ale anului 2014 aflate în depozite, care nu au ajuns la scadență, se virează din contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii de venituri bugetare 41.01.00 "Disponibilități din venituri curente constituite în depozite" la subdiviziunea de venituri bugetare 36.25.00 "Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare"	% 5620100*) /clasificație venituri 41.01.00 - roșu 5620100*) /cod 36.25.00 - negru	581
4.	Începând cu data de 1 octombrie, distribuirea veniturilor bugetare de la codul 36.25.00 "Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare" la codurile de venituri bugetare ale sursei E	% 5620100*) /cod 36.25.00 - roșu 5620100*) /clasificație venituri - negru	581
5.	La data de 1 octombrie 2014, transferul plăților de casă care au fost efectuate în anul 2014, de la codul de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 "Operațiuni în curs de clarificare - cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare" în contul de disponibil din care s-au efectuat plățile	581 5620100*) /clasificație chelt.	7700000/ cod 89.01.00. 82.01.00 581
6.	Începând cu data de 1 octombrie, virarea sumelor de la codurile de cheltuieli bugetare conform execuției bugetare la codul de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 "Operațiuni în curs de clarificare - cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare"	581 7700000/ cod 89.01.00. 82.01.00 - roșu 7700000/ clasif. cheltuieli - negru	% 7700000/ cod 89.01.00. 82.01.00 - roșu 7700000/ clasif. cheltuieli - negru
	Sau:	7700000/ cod 89.01.00. 82.01.00	7700000/ clasific. cheltuieli
7.	Sumele reprezentând venituri ale anului 2014 aflate în depozite care nu au ajuns la scadență la data de 1 octombrie 2014, se virează la scadență din contul de disponibil 44.01 "Depozite ale instituțiilor	581 5620100*) /cod 41.01.00	5620401 581

	publice pe 1 lună" și din contul 44.02 "Depozite ale instituțiilor publice pe 3 luni", la subdiviziunea de venituri bugetare 41.01.00 "Disponibilități din venituri curente constituite în depozite"		
8.	Sumele reprezentând depozite constituite din excedentul înregistrat la finele anului 2013 care nu au ajuns la scadență la 1 octombrie 2014 se virează la scadență din contul de disponibil 44.01 "Depozite ale instituțiilor publice pe 1 lună" și din contul 44.02 "Depozite ale instituțiilor publice pe 3 luni" în contul corespunzător de excedent	581 5620300	5620401 581
9.	Sumele reprezentând depozite constituite din disponibilitățile anului curent după data de 1 octombrie 2014 se virează de la subdiviziunea de venituri bugetare 41.01.00 "Disponibilități din venituri curente constituite în depozite" la contul 44.03 "Depozite ale instituțiilor publice din disponibilitățile anului curent pe 1 lună" sau la contul 44.04 "Depozite ale instituțiilor publice din disponibilitățile anului curent pe 3 luni"	% 5620100*) /clasifi- cație venituri 41.01.00 - roșu 5620401 - negru	581
10.	Sumele reprezentând depozite constituite din excedentele anilor precedenți după data de 1 octombrie 2014 se virează din contul de excedent în contul 44.01 "Depozite ale instituțiilor publice pe 1 lună" sau la contul 44.02 "Depozite ale instituțiilor publice pe 3 luni"	581 5620401	5620300 581
#M14			
11.	În cursul exercițiului, încasarea veniturilor bugetului activității finanțată integral din venituri proprii	5620100 *)	461; 411 (7xx)
12.	Sume restituite din veniturile încasate	462	5620100 *)
13.	Plata cheltuielilor din buget	% 232 (234) 401 (404) 6xx etc.	770
14.	În cursul exercițiului, încasarea sumelor din excedentul anilor precedenți pentru efectuarea de cheltuieli	5620100 *)	5190190
15.	Sume acordate din excedentul anilor precedenți pentru efectuarea de cheltuieli	4680109	56203
16.	Restituirea sumelor primite din excedentul anilor precedenți	5190190	5620100 *)
17.	Încasarea sumelor acordate din excedentul anilor precedenți	56203	4680109
18.	Închiderea contului 770 "Finanțarea de la buget" cu soldul plăților nete de casă	770	56202
19.	Închiderea contului 56201 "Disponibil al activităților	56202	5620100

	finanțate din venituri proprii" cu soldul conturilor de venituri		*)
20.	Virarea excedentului bugetului aferent exercițiului curent în excedentul anului precedent	56203	56202

#CIN

*) Conform capitolului I pct. 2 din anexa nr. 5 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 465/2015 (#M20), contul 5620100 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii" se elimină.

NOTE:

1. Punctele 11 - 20 de la litera B sunt fostele puncte 1 - 10 de la litera B renumerotate conform capitolului VII din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 845/2014 (#M16).

2. Punctele 6 - 16 de la litera C sunt fostele puncte 1 - 11 de la litera C renumerotate conform capitolului VII din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 845/2014 (#M16).

3. Punctele 11 - 20 de la litera D sunt fostele puncte 1 - 10 de la litera D renumerotate conform capitolului VII din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 845/2014 (#M16).

#M14

CAPITOLUL XVII

CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR SPECIFICE FONDURILOR EXTERNE
NERAMBURSABILE - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU
AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI

#M6

1. Instrucțiuni de utilizare a conturilor contabile

Contul 4503 "Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"*)

Cu ajutorul acestui cont Autoritățile de Certificare/Ministerul Agriculturii țin evidența sumelor declarate și solicitate, reprezentând contribuția financiară nerambursabilă a Comisiei Europene sub forma instrumentelor structurale, a fondurilor pentru agricultură și a altor fonduri.

Contul 4503 "Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"*) este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele declarate și solicitate Comisiei Europene sub forma instrumentelor structurale, a fondurilor pentru agricultură și a altor fonduri, iar în credit se înregistrează sumele primite de la Comisia Europeană.

Soldul debitor al contului exprimă sumele declarate și solicitate Comisiei Europene.

Contul 4503 "Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI") se debitează prin creditul contului:*

474 "Sume în curs de certificare/declarare Comisiei Europene - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele certificate cuprinse în Declarația de cheltuieli și solicitate Comisiei Europene.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- cu sumele reprezentând diferențe favorabile de curs valutar rezultate din reevaluarea creanțelor.

etc.

Contul 4503 "Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI") se creditează prin debitul contului:*

*4506 "Sume avansate de Comisia Europeană/alți donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"**))*

- cu sumele cuprinse în Declarația de Cheltuieli reprezentând justificarea prefinanțării de la Comisia Europeană, la sfârșitul programului operațional.

4543 "Sume de recuperat de la beneficiari - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de recuperat de la beneficiari, reprezentând debite aferente fondurilor externe nerambursabile compensate de Comisia Europeană cu plățile din Instrumente structurale.

4573 "Sume de recuperat de la Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de recuperat de la Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți, reprezentând debite aferente fondurilor externe nerambursabile și compensate de Comisia Europeană cu plățile din instrumente structurale, în baza notificării acesteia.

461 "Debitori"

- cu sumele provenite din debite aparținând altor autorități cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare și compensate de Comisia Europeană cu plățile din instrumente structurale, în baza notificării acesteia.

5152 "Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele încasate în contul de disponibil în euro, reprezentând plăți intermediare/plată finală primite de la Comisia Europeană.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- cu sumele reprezentând diferențe de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea creanțelor.

etc.

#CIN

**) Denumirea contului 4503 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).*

****) Denumirea contului 4506 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).*

#M6

Contul 4504 "Sume de restituit/datorate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI")*

Cu ajutorul acestui cont Autoritățile de Certificare/Ministerul Agriculturii țin evidența sumelor de restituit Comisiei Europene reprezentând sume neutilizate, sume recuperate de la Autoritățile de Management/beneficiari/Agențiile de Plăți din debite provenind din nereguli și sume de la bugetul de stat pentru finanțarea pierderilor ca urmare a corecțiilor financiare și a debitelor nerecuperate/prescrise.

Contul 4504 "Sume de restituit/datorate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI") este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele de restituit Comisiei Europene, iar în debit sumele restituite Comisiei Europene. Soldul creditor al contului exprimă sumele de restituit Comisiei Europene.*

Contul 4504 "Sume de restituit/datorate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI") se creditează prin debitul conturilor:*

*4506 "Sume avansate de Comisia Europeană/alți donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"**)*

- cu sumele neutilizate din prefinanțare datorate Comisiei Europene în cazul aplicării prevederilor [art. 82](#) pct. 2 din Regulamentul Comisiei Europene nr. 1083/2006.

4543 "Sume de recuperat de la beneficiari - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de recuperat de la beneficiari, reprezentând debite aferente fondurilor externe nerambursabile datorate Comisiei Europene, în baza notificării acesteia.

4573 "Sume de recuperat de la Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de recuperat de la Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți și datorate Comisiei Europene, în baza notificării acesteia.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- cu sumele reprezentând diferențe de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea datoriilor.

etc.

Contul 4504 "Sume de restituit/datorate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI") se debitează prin creditul conturilor:*

5152 "Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele restituite Comisiei Europene reprezentând debite și sume neutilizate din prefinanțare.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- cu sumele reprezentând diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea datoriilor.

etc.

#CIN

**) Denumirea contului 4504 a fost modificată conform capitolului IV pct. 4.4.(2) din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 (#M8).*

****) Denumirea contului 4506 a fost modificată conform capitolului IV pct. 4.4.(2) din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 (#M8).*

#M6

Contul 4505 "Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI")*

Cu ajutorul acestui cont Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Ministerul Agriculturii/Agențiile de Plăți țin evidența sumelor de primit aflate în curs de autorizare/certificare, reprezentând contribuția financiară nerambursabilă a Comisiei Europene sub forma instrumentelor structurale, a fondurilor pentru agricultură și a altor fonduri, înregistrate la momentul depunerii cererii de rambursare de către beneficiari - instituții publice, la Autoritățile de Management/Ministerul Agriculturii/Agențiile de Plăți.

Contul 4505 "Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI") este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele de primit de la Comisia Europeană sub forma instrumentelor structurale și a altor fonduri, iar în credit se înregistrează sumele autorizate/certificate din Declarațiile de cheltuieli.*

Soldul debitor al contului exprimă sumele de primit de la Comisia Europeană, aflate în curs de autorizare/certificare.

Contul 4505 "Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI") se debitează prin creditul conturilor:*

4546 "Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de primit de la Comisia Europeană cuprinse în Cererile de rambursare reprezentând sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget local, instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții;

- cu sumele de primit de la Comisia Europeană înscrise în Declarațiile de cheltuieli/Cereri de rambursare, reprezentând sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget local, instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, corectate urmare autorizării de către Autoritățile de Management - în roșu;

- cu sumele transmise Autorităților de Certificare cuprinse în Declarațiile de cheltuieli ale Autorităților de Management care utilizează mecanismul plăților directe, reprezentând sume de primit de la Comisia Europeană datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local;

- cu sumele transmise Autorităților de Certificare cuprinse în Declarațiile de cheltuieli ale Autorităților de Management care utilizează mecanismul plăților directe corectate urmare certificării de Autoritatea de Certificare și Plată, reprezentând sume de primit de la Comisia

Europeană datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local - în roșu.

4555 "Sume de restituit bugetului din sume primite de la Comisia Europeană în contul plăților efectuate - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de primit de la Comisia Europeană înscrise în Cererile de rambursare ale beneficiarilor instituții publice finanțate integral din buget reprezentând sume datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor fondurilor speciale în contul plăților efectuate;

- cu sumele de primit de la Comisia Europeană reprezentând sume datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor fondurilor speciale în contul plăților efectuate, corectate urmare autorizării/certificării de către Autoritățile de Management/Autoritățile de certificare - în roșu;

- cu sumele transmise Autorităților de Certificare cuprinse în Declarațiile de Cheltuieli ale Autorităților de Management care utilizează mecanismul plăților directe, reprezentând sume de primit de la Comisia Europeană datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor fondurilor speciale - în roșu.

etc.

Contul 4505 "Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI") se creditează prin debitul contului:*

474 "Sume în curs de certificare/declarare Comisiei Europene - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele aflate în curs de certificare după virarea sumelor datorate beneficiarilor (instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local) și stingerea creanței cu Comisia Europeană;

- cu sumele aflate în curs de declarare la Comisia Europeană după virarea sumelor în contul plăților efectuate la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale și stingerea creanței cu Comisia Europeană.

*475 "Sume în curs de declarare/certificare - instituții publice finanțate integral din buget - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"**)*

- cu sumele certificate de Autoritățile de Certificare și virate de Autoritățile de Management în contul plăților efectuate, la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale.

*476 "Sume în curs de declarare/justificare a cheltuielilor - Fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget"***)*

- cu sumele în curs de declarare la Autoritățile de Certificare, după virarea sumelor de Autoritățile de Management, către beneficiari - instituții finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local și stingerea creanței cu Comisia Europeană.

etc.

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

**) Conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(3) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)), contul 475 "Sume în curs de declarare/certificare - instituții publice finanțate integral din buget - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI" se elimină.

***) Denumirea contului 476 a fost modificată conform [art. II](#) pct. 1 din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 ([#M18](#)).

[#M6](#)

Contul 4506 "Sume avansate de Comisia Europeană/alți donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"*)

Cu ajutorul acestui cont Autoritățile de Certificare/Ministerul Agriculturii țin evidența sumelor avansate de Comisia Europeană sub formă de prefinanțare. Contul 4506 "Sume avansate de Comisia Europeană/alți donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"*) este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele avansate de Comisia Europeană, iar în debit sumele justificate. Soldul creditor al contului exprimă sumele avansate de Comisia Europeană sub formă de prefinanțare și nejustificate.

Contul 4506 "Sume avansate de Comisia Europeană/alți donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"*) se creditează prin debitul conturilor:

5152 "Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele încasate în contul de disponibil în euro, reprezentând prefinanțare, primite de la Comisia Europeană.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- cu sumele reprezentând diferențe de curs valutar nefavorabile, rezultate din reevaluarea datoriilor.

etc.

Contul 4506 "Sume avansate de Comisia Europeană/alți donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"*) se debitează prin creditul conturilor:

4503 "Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"**)

- cu sumele cuprinse în Declarația de Cheltuieli, reprezentând justificarea prefinanțării de la Comisia Europeană, la sfârșitul programului operațional.

4504 "Sume de restituit/datorate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"***)

- cu sumele neutilizate din prefinanțare datorate Comisiei Europene în cazul aplicării prevederilor [art. 82](#) pct. 2 din Regulamentul Comisiei Europene nr. 1083/2006.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- cu sumele din diferențele favorabile de curs valutar rezultate din reevaluarea datoriilor.

etc.

[#CIN](#)

*) Denumirea contului 4506 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

**) Denumirea contului 4503 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

***) Denumirea contului 4504 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

[#M6](#)

Contul 4507 "Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori datorate altor beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc. - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"*)

Cu ajutorul acestui cont Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți/Ministerul Agriculturii țin evidența sumelor de primit aflate în curs de autorizare/certificare, reprezentând contribuția financiară nerambursabilă a Comisiei Europene sub forma instrumentelor structurale, a fondurilor pentru agricultură și a altor fonduri, înregistrate la momentul depunerii cererii de rambursare la Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți/Ministerul Agriculturii de către beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc.

Contul 4507 "Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori datorate altor beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc. - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"*) este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele de primit de la Comisia Europeană sub forma instrumentelor structurale, a fondurilor pentru agricultură și a altor fonduri, iar în credit se înregistrează sumele autorizate/certificate din Declarațiile de cheltuieli.

Soldul debitor al contului exprimă sumele de primit de la Comisia Europeană, aflate în curs de autorizare/certificare.

Contul 4507 "Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori datorate altor beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc. - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"*) se debitează prin creditul conturilor:

4544 "Sume datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de primit de la Comisia Europeană cuprinse în Cererile de rambursare reprezentând sume datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. în contul plăților efectuate;

- cu sumele de primit de la Comisia Europeană cuprinse în Cererile de rambursare reprezentând sume datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc., corectate urmare autorizării de către Autoritățile de Management - în roșu;

- cu sumele transmise Autorităților de Certificare cuprinse în Declarațiile de Cheltuieli ale Autorităților de Management, care utilizează mecanismul plății directe, reprezentând sume de primit de la Comisia Europeană datorate beneficiarilor ONG-uri, societăți comerciale etc. - în roșu.
etc.

Contul 4507 "Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori datorate altor beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc. - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI") se creditează prin debitul conturilor:*

474 "Sume în curs de certificare/declarare Comisiei Europene - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele aflate în curs de certificare după virarea sumelor datorate beneficiarilor ONG-uri, societăți comerciale etc. și stingerea creanței cu Comisia Europeană.

*476 "Sume în curs de declarare/justificare a cheltuielilor - Fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget"**)*

- cu sumele în curs de declarare la Autoritățile de Certificare după virarea sumelor datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. către Autoritățile de Management și stingerea creanței cu Comisia Europeană.

etc.

#CIN

**) Denumirea contului 4507 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).*

***) Denumirea contului 476 a fost modificată conform [art. II](#) pct. 1 din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 ([#M18](#)).*

#M6

Contul 4513 "Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Ministerul Agriculturii - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

Cu ajutorul acestui cont Autoritățile de Management/Agențiile de plăți țin evidența sumelor aferente instrumentelor structurale, fondurilor pentru agricultură, fondurilor de la buget și a altor fonduri ce urmează a fi încasate de la Autoritățile de Certificare/Ministerul Agriculturii.

Contul 4513 "Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Ministerul Agriculturii - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele de primit de la Autoritățile de Certificare/Ministerul Agriculturii, iar în credit sumele primite. Soldul debitor exprimă sumele de primit de la Autoritățile de Certificare/Ministerul Agriculturii.

Contul 4513 "Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Ministerul Agriculturii - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" se debitează prin creditul conturilor:

117.01 "Rezultatul reportat - instituții finanțate integral din buget"

- cu sumele de primit de către Autoritățile de Management de la Autoritățile de Certificare reprezentând sume avansate din buget pentru plata creanțelor bugetare ale bugetului Uniunii Europene, precum și a altor sume datorate Comisiei Europene.

etc.

Contul 4513 "Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Ministerul Agriculturii - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" se creditează prin debitul conturilor:

7701 "Finanțarea de la bugetul de stat "

- cu sumele încasate de la Autoritățile de Certificare după efectuarea de către Comisia Europeană a plății finale în cadrul programului operațional în situația în care au fost aplicate prevederile [art. 82](#) pct. 2 din Regulamentul Comisiei Europene nr. 1083/2006 - în cazul mecanismului plăților directe;

- cu sumele încasate de la Autoritățile de Certificare reprezentând sume recuperate ulterior de la beneficiari în anii următori reprezentând debite aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare, în situația mecanismului plăților directe.
etc.

Contul 4514 "Sume de restituit Autorităților de Certificare/Ministerului Agriculturii - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

Cu ajutorul acestui cont Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți țin evidența sumelor din instrumente structurale, fonduri pentru agricultură, fonduri de la buget și alte fonduri care se restituie Autorităților de Certificare/Ministerului Agriculturii.

Contul 4514 "Sume de restituit Autorităților de Certificare/Ministerului Agriculturii - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele de restituit Autorităților de Certificare/Ministerul Agriculturii, iar în debit se înregistrează sumele restituite. Soldul creditor al contului exprimă sumele de restituit Autorităților de Certificare/Ministerului Agriculturii.

Contul 4514 "Sume de restituit Autorităților de Certificare/Ministerului Agriculturii - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" se creditează prin debitul conturilor:

Contul 4515 "Sume de primit de la Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit - FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI":

- cu sumele de primit de Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură de la Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit, aferente Fondului European Agricol de Dezvoltare Rurală și datorate Ministerului Agriculturii.

4516 "Sume avansate de Autoritățile de Certificare - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele neutilizate din prefinanțare datorate Autorităților de Certificare;
- cu sumele neutilizate din plăți intermediare și datorate Autorităților de Certificare;
- cu sumele datorate Autorității de Certificare și Plată de Autoritățile de Management care utilizează mecanismul plăților indirecte, în cazul aplicării prevederilor [art. 82](#) pct. 2 din Regulamentul Comisiei Europene nr. 1083/2006.

4543 "Sume de recuperat de la beneficiari - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de recuperat de la beneficiari, urmare a notificării primite de la Autoritățile de Certificare, reprezentând debite datorate Comisiei Europene pentru nereguli inclusiv a majorărilor de întârziere.

678 "Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la bugetul de stat"

- cu sumele de primit de la bugetul de stat și datorate Autorităților de Certificare și Plată de Autoritățile de Management care utilizează mecanismul plăților directe, reprezentând creanțe bugetare ale bugetului Comisiei Europene și/sau bugetului de stat;

- cu sumele necesare reîntregirii conturilor Autorității de Certificare și Plată de Autoritățile de Management care utilizează mecanismul plăților directe, în cazul aplicării prevederilor [art. 82](#) pct. 2 din Regulamentul Comisiei Europene nr. 1083/2006;

- cu sumele necesare pentru acoperirea consecințelor financiare ale suspendării plăților de către Autoritățile de Certificare sau de Comisia Europeană și pentru acoperirea consecințelor financiare ale dezangajării automate.

etc.

Contul 4514 "Sume de restituit Autorităților de Certificare/Ministerului Agriculturii - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" se debitează prin creditul conturilor:

5151 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele neutilizate din prefinanțare și plăți intermediare transferate de Autoritățile de Management care utilizează mecanismul plăților indirecte, în conturile de disponibil din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale ale Autorităților de Certificare;

- cu sumele provenite din debitele recuperate, transferate Autorităților de Certificare.

5582 "Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele reprezentând debite datorate Comisiei Europene transferate de Autoritățile de Management care utilizează mecanismul plăților indirecte, în conturile de disponibil ale Autorităților de Certificare;

- cu sumele reprezentând prefinanțare restituită Autorităților de Certificare.

7701 "Finanțarea de la bugetul de stat"

- cu sumele reprezentând creanțe bugetare ale bugetului Comisiei Europene și/sau bugetului de stat și a altor cheltuieli de la bugetul de stat transferate de Autoritățile de Management în conturile Autorităților de Certificare.

etc.

Contul 4515 "Sume de primit de la Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit - FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

Cu ajutorul acestui cont Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură ține evidența sumelor de primit de la Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit, reprezentând plăți efectuate către beneficiari, aferente Fondului European Agricol pentru Dezvoltare Rurală.

Contul 4515 "Sume de primit de la Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit - FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele de primit de la Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit, iar în credit sumele încasate. Soldul debitor exprimă sumele de primit de la Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit.

Contul 4515 "Sume de primit de la Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit - FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" se debitează prin creditul contului:

4514 "Sume de restituit Autorităților de Certificare/Ministerului Agriculturii - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de primit de Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură de la Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit, aferente Fondului European Agricol de Dezvoltare Rurală și datorate Ministerului Agriculturii.

etc.

Contul 4515 "Sume de primit de la Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit - FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" se creditează prin debitul conturilor:

5151 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile":

- cu sumele transferate de Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit în contul de disponibil al Agenției de Plăți și Intervenție pentru Agricultură, reprezentând finanțare externă nerambursabilă din Fondul European Agricol de Dezvoltare Rurală.

5581 "Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele reprezentând cofinanțare aferentă Fondului European Agricol de Dezvoltare Rurală transferate de Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit în contul de disponibil al Agenției de Plăți și Intervenție pentru Agricultură.

5591 "Disponibil în lei de la buget reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele transferate de Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit reprezentând prefinanțare aferentă Fondului European Agricol pentru Dezvoltare Rurală, în contul de disponibil al Agenției de Plăți și Intervenție pentru Agricultură.

etc.

Contul 4516 "Sume avansate de Autoritățile de Certificare - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

Cu ajutorul acestui cont Autoritățile de Management țin evidența avansurilor din prefinanțare și plăți intermediare primite de la Autoritățile de Certificare.

Contul 4516 "Sume avansate de Autoritățile de Certificare - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează avansurile din prefinanțare și plăți intermediare primite de la Autoritățile de Certificare, iar în debit justificarea sumelor avansate. Soldul creditor al contului exprimă avansurile primite și nejustificate.

Contul 4516 "Sume avansate de Autoritățile de Certificare - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" se creditează prin debitul conturilor:

4543 "Sume de recuperat de la beneficiari - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de recuperat de la beneficiari - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local, ONG-uri, societăți comerciale etc. urmare a plăților efectuate eronat înaintea certificării sumelor eligibile.

5151 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele încasate de la Autoritățile de Certificare de Autoritățile de Management care utilizează mecanismul plăților indirecte, reprezentând prefinanțare din fonduri externe nerambursabile și de la buget;

- cu sumele încasate de la Autoritățile de Certificare reprezentând plăți intermediare din fonduri externe nerambursabile.
etc.

Contul 4516 "Sume avansate de Autoritățile de Certificare - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

4514 "Sume de restituit Autorităților de Certificare/Ministerului Agriculturii - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele neutilizate din prefinanțare datorate Autorităților de Certificare;

- cu sumele neutilizate din plăți intermediare și datorate Autorităților de Certificare;

- cu sumele datorate Autorității de Certificare și Plată, de Autoritățile de Management care utilizează mecanismul plăților indirecte, în cazul aplicării prevederilor [art. 82](#) pct. 2 din Regulamentul Comisiei Europene nr. 1083/2006.

475 "Sume în curs de declarare/certificare - instituții publice finanțate integral din buget - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"*)

- cu sumele autorizate, înscrise în Declarația de cheltuieli și transmise Autorităților de Certificare reprezentând sume datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale;

- cu sumele corectate urmare certificării de către Autoritățile de Certificare - în roșu.

476 "Sume în curs de declarare/justificare a cheltuielilor - Fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget"**)

- cu sumele autorizate, înscrise în Declarația de cheltuieli și transmise Autorităților de Certificare, după virarea sumelor datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local, ONG-uri, societăți comerciale etc.

etc.

#CIN

*) Conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(3) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 (**#M8**), contul 475 "Sume în curs de declarare/certificare - instituții publice finanțate integral din buget - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI" se elimină.

) Denumirea contului 476 a fost modificată conform [art. II](#) pct. 1 din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 (#M18**).

#M6

452 "Sume datorate Agențiilor de Implementare/Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" este cont de pasiv și se dezvoltă astfel:

4521 "Sume datorate Agențiilor de Implementare - PHARE, SAPARD, ISPA"

4522 "Sume datorate Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

Contul 4522 "Sume datorate Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

Cu ajutorul acestui cont Autoritățile de Certificare/Ministerul Agriculturii țin evidența sumelor din fonduri pentru agricultură, fonduri de la buget și alte fonduri, datorate Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți pentru derularea proiectelor/programelor/măsurilor de piață.

Contul 4522 "Sume datorate Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele datorate Agențiilor de Plăți, iar în debit se înregistrează sumele plătite.

Soldul creditor exprimă sumele datorate Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți.

Contul 4522 "Sume datorate Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" se creditează prin debitul conturilor:

4563 "Sume de primit de la bugetul de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de primit de la buget necesare pentru acoperirea diferențelor nefavorabile de curs valutar aferente operațiunilor financiare efectuate de Autoritățile de Certificare și datorate Autorităților de Management.

4573 "Sume de recuperat de la Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de recuperat de la Autoritățile de Management care utilizează mecanismul plăților directe, reprezentând sume provenite din prefinanțare nejustificate Comisiei Europene în termen de 24 luni de la acordarea acestora.

668 "Dobânzi de transferat Comisiei Europene sau de alocat programului - PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele provenind din dobânzile aferente contului în euro de la Banca Națională a României, datorate Autorităților de Management.
etc.

Contul 4522 "Sume datorate Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" se debitează prin creditul conturilor:

5151 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele plătite Autorităților de Management în cazul aplicării prevederilor [art. 82](#) pct. 2 din Regulamentul Comisiei Europene după efectuarea plății finale;

- cu sumele plătite Autorităților de Management reprezentând dobânzi încasate.

5582 "Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele transferate Autorităților de Management după certificarea cheltuielilor din fonduri transferate de la buget.

etc.

Contul 4543 "Sume de recuperat de la beneficiari - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

Cu ajutorul acestui cont Autoritățile de Certificare, Autoritățile de Management, Ministerul Agriculturii și Agențiile de Plăți țin evidența sumelor de recuperat de la beneficiari.

Contul 4543 "Sume de recuperat de la beneficiari - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele de recuperat de la beneficiari, iar în credit se înregistrează sumele recuperate.

Soldul debitor al contului exprimă sumele de recuperat de la beneficiari.

Contul 4543 "Sume de recuperat de la beneficiari - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" se debitează prin creditul conturilor:

4503 "Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI")*

- cu sumele de recuperat de la beneficiari, reprezentând debite aferente fondurilor externe nerambursabile, compensate de Comisia Europeană cu plățile din Instrumente structurale.

*4504 "Sume de restituit/datorate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"**)*

- cu sumele de recuperat de la beneficiari, reprezentând debite aferente fondurilor externe nerambursabile datorate Comisiei Europene, în baza notificării acesteia.

4514 "Sume de restituit Autorităților de Certificare/Ministerului Agriculturii - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de recuperat de la beneficiari, urmare a notificării primite de la Autoritățile de Certificare, reprezentând debite datorate Comisiei Europene pentru nereguli, inclusiv a majorărilor de întârziere.

4516 "Sume avansate de Autoritățile de Certificare - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de recuperat de la beneficiari instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local, ONG-uri, societăți comerciale etc., urmare a plăților efectuate eronat înaintea certificării sumelor eligibile.

4545 "Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"***)

- cu sumele reprezentând debite de recuperat de la beneficiari, provenite din prefinanțarea din fonduri externe nerambursabile sau din fonduri de la buget, nejustificate în termenul prevăzut din contract/decizie/ordin de la acordarea acestora.

4554 "Sume de restituit bugetului (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană) - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de recuperat de la beneficiari, reprezentând debite din cofinanțare;

- cu sumele de recuperat de la beneficiari ca urmare a unor plăți efectuate eronat din cofinanțare;

- cu sumele de recuperat de la beneficiari - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local, ONG-uri, societăți comerciale etc., reprezentând sume plătite în plus din fonduri de la buget (cofinanțare) urmare a plăților efectuate înaintea certificării cheltuielilor de către Autoritățile de Certificare.

4564 "Sume de restituit bugetului de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de recuperat de la beneficiari instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din buget local, ONG-uri, societăți comerciale etc., reprezentând debite - taxa pe valoarea adăugată;

- cu sumele de recuperat de la beneficiari instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din buget local, ONG-uri, societăți comerciale etc., reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile - taxa pe valoarea adăugată, urmare plăților efectuate eronat înaintea certificării cheltuielilor de Autoritățile de Certificare.

474 "Sume în curs de certificare/declarare Comisiei Europene - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de recuperat de la beneficiari - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții/instituții finanțate din bugetul local, ONG-uri, societăți comerciale etc. urmare a plăților efectuate eronat înaintea certificării sumelor eligibile. etc.

Contul 4543 "Sume de recuperat de la beneficiari - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" se creditează prin debitul conturilor:

4544 "Sume datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de recuperat de la beneficiari ONG-uri, societăți comerciale etc., compensate cu sumele datorate acestora (din fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget: cofinanțare și taxa pe valoarea adăugată).

4546 "Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de recuperat de la beneficiari - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local, reprezentând sume plătite în plus înaintea certificării de către Autoritățile de Certificare aferente fondurilor externe nerambursabile și fonduri de la buget, compensate cu sumele datorate acestora;

- cu sumele de recuperat de la beneficiari - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local, provenite din fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget (cofinanțare + taxa pe valoarea adăugată) compensate cu sumele datorate acestora, în situația în care debitele recuperate rămân în continuare pentru derularea programelor operaționale, precum și în situația în care sumele provenite din debitele recuperate sunt virate în conturile Comisiei Europene.

5151 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele recuperate de la beneficiari, reprezentând debite aferente Fondurilor externe nerambursabile postaderare;

- cu sumele recuperate de la beneficiari (instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local, ONG-uri, societăți comerciale etc.) urmare a plăților efectuate eronat înaintea certificării sumelor eligibile.

5581 "Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele recuperate de la beneficiari aferente fondurilor de la buget reprezentând plăți efectuate în plus din cofinanțarea de la buget înaintea certificării cheltuielilor.

5582 "Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele recuperate de la beneficiari, reprezentând plăți efectuate în plus din contribuția națională - taxa pe valoarea adăugată, înaintea certificării cheltuielilor eligibile.

5591 "Disponibil în lei de la buget reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele recuperate de la beneficiari, reprezentând debite aferente Fondurilor externe nerambursabile postaderare, în situația indisponibilităților temporare de Fonduri externe nerambursabile postaderare de la Comisia Europeană.

etc.

#CIN

*) Denumirea contului 4503 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

**) Denumirea contului 4504 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

***) Denumirea contului 4545 a fost modificată conform capitolului I pct. 1 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2002/2013 (#M13).

#M6

Contul 4544 "Sume datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

Cu ajutorul acestui cont Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți/Ministerul Agriculturii țin evidența sumelor datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc.

Contul 4544 "Sume datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc., iar în debit se înregistrează sumele plătite. Soldul creditor al contului exprimă sumele datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc.

Contul 4544 "Sume datorate beneficiarilor ONG-uri, societăți comerciale etc. - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" se creditează prin debitul conturilor:

4507 "Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori datorate altor beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc. - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"*)

- cu sumele de primit de la Comisia Europeană cuprinse în Cererile de rambursare reprezentând sume datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. în contul plăților efectuate;

- cu sumele de primit de la Comisia Europeană cuprinse în Cererile de rambursare reprezentând sume datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc., corectate urmare autorizării de către Autoritățile de Management - în roșu;

- cu sumele transmise Autorităților de Certificare cuprinse în Declarațiile de Cheltuieli ale Autorităților de Management care utilizează mecanismul plății directe, reprezentând sume de primit de la Comisia Europeană datorate beneficiarilor ONG-uri, societăți comerciale etc. - în roșu.

4553 "Sume de primit de la buget (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană) - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de primit de la buget și datorate beneficiarilor ONG-uri, societăți comerciale etc., reprezentând cofinanțare;

- cu sumele datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. din cofinanțare de la buget, corectate urmare autorizării acestora de către Autoritățile de Management - în roșu.

4563 "Sume de primit de la bugetul de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI "

- cu sumele datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. solicitate de la bugetul statului reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile - Taxa pe valoarea adăugată;

- cu sumele datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. din contribuția națională - taxa pe valoarea adăugată, corectate urmare autorizării Cererilor de rambursare de către Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - în roșu;

- cu sumele de primit de la buget reprezentând sume necesare diferențelor rezultate la închiderea parțială/finală a programelor operaționale ca urmare a depășirii sumelor alocate în euro la nivel de program, instrumente structurale și din cofinanțare publică datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc.;

- cu sumele de primit de la buget reprezentând sume necesare acoperirii consecințelor financiare ale dezangajării automate, datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc.

668 "Dobânzi de transferat Comisiei Europene sau de alocat programului - PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele provenite din dobânzile aferente contului în euro de la Banca Națională a României, datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. de către Autoritățile de Certificare.
etc.

Contul 4544 "Sume datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" se debitează prin creditul conturilor:

4543 "Sume de recuperat de la beneficiari - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de recuperat de la beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc., compensate cu sumele datorate acestora (din fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget: cofinanțare și taxa pe valoarea adăugată).

4545 "Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"**))

- cu sumele deduse din valoarea prefinanțării acordate, prin aplicarea unui procent la valoarea cererilor de rambursare aferente Fondurilor structurale și de coeziune, transmise de beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc., dar nu mai târziu de penultima cerere de rambursare.

5151 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele transferate de Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management din instrumente structurale în conturile beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc., după reținerea prefinanțării acordată acestora, urmare autorizării;

- cu sumele transferate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc., reprezentând sume provenite din dobânzi.

5581 "Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele transferate de Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management, în conturile beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc., din disponibilul din cofinanțarea de la buget.

5582 "Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele transferate de Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în conturile beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc., reprezentând fonduri de la bugetul de stat necesare diferențelor rezultate la încheierea parțială/finală a programelor operaționale ca urmare a depășirii sumelor alocate în euro la nivel de program operațional din instrumente structurale și din cofinanțarea publică prin încheierea contractelor/deciziilor/ordinelor de finanțare;

- cu sumele transferate de Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în conturile beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc., reprezentând sume primite de la buget necesare acoperirii consecințelor financiare ale suspendării plăților de către Autoritățile de Certificare sau Comisiei Europene și pentru acoperirea consecințelor financiare ale dezangajării automate;

- cu sumele transferate de Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în conturile beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc., reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile - Taxa pe valoarea adăugată.

5591 "Disponibil în lei de la buget reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele transferate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. din fonduri de la buget, în situația indisponibilităților temporare de fonduri de la Comisia Europeană reprezentând plăți intermediare.
etc.

#CIN

*) Denumirea contului 4507 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

**) Denumirea contului 4545 a fost modificată conform [capitolului I](#) pct. 1 din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2002/2013 ([#M13](#)).

#M6

Contul 4545 "Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"*)

Cu ajutorul acestui cont Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți/Ministerul Agriculturii țin evidența avansurilor acordate beneficiarilor din prefinanțare.

Contul 4545 "Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"*) este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează avansurile acordate beneficiarilor din prefinanțare, iar în credit avansurile justificate. Soldul debitor al contului exprimă avansurile acordate beneficiarilor și nejustificate.

Contul 4545 "Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"*) se debitează prin creditul următoarelor conturi:

5151 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile"

- cu avansurile acordate beneficiarilor din prefinanțarea din fonduri externe nerambursabile sau din fonduri de la buget în situația indisponibilităților temporare de fonduri de la Comisia Europeană.

5591 "Disponibil în lei de la buget reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"

- cu avansurile acordate beneficiarilor reprezentând prefinanțarea din fonduri de la buget în situația indisponibilităților temporare de fonduri de la Comisia Europeană.
etc.

Contul 4545 "Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"*) se creditează prin debitul conturilor:

4543 "Sume de recuperat de la beneficiari - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele reprezentând debite de recuperat de la beneficiari, provenite din prefinanțarea din fonduri externe nerambursabile sau din fonduri de la buget, nejustificate în termenul prevăzut din contract/decizie/ordin de la acordarea acestora.

4544 "Sume datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele deduse din valoarea prefinanțării acordate, prin aplicarea unui procent la valoarea cererilor de rambursare aferente Fondurilor structurale și de coeziune, transmise de beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc., dar nu mai târziu de penultima cerere de rambursare.

4546 "Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI "

- cu sumele deduse din valoarea prefinanțării acordate, prin aplicarea unui procent la valoarea cererilor de rambursare aferente fondurilor structurale și de coeziune, transmise de beneficiari - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din buget local, dar nu mai târziu de penultima Cerere de rambursare.

4555 "Sume de restituit bugetului din sume primite de la Comisia Europeană în contul plăților efectuate - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele deduse din prefinanțarea acordată beneficiarilor finanțați integral din buget în cursul anului 2008.

etc.

#CIN

*) Denumirea contului 4545 a fost modificată conform capitolului I pct. 1 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2002/2013 (#M13).

#M6

Contul 4546 "Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local - INSTRUMENTE

STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

Cu ajutorul acestui cont Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți/Ministerul Agriculturii țin evidența sumelor datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local.

Contul 4546 "Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local, iar în debit se înregistrează sumele plătite. Soldul creditor al contului exprimă sumele datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local.

Contul 4546 "Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI se creditează prin debitul conturilor:

4505 "Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI")*

- cu sumele de primit de la Comisia Europeană cuprinse în Cererile de rambursare reprezentând sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local;

- cu sumele de primit de la Comisia Europeană înscrise în Declarațiile de cheltuieli/Cererile de rambursare, reprezentând sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local, corectate urmare autorizării de către Autoritățile de Management - în roșu;

- cu sumele transmise Autorităților de Certificare cuprinse în Declarațiile de cheltuieli ale Autorităților de Management care utilizează mecanismul plăților directe, reprezentând sume de primit de la Comisia Europeană, datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local;

- cu sumele transmise Autorităților de Certificare cuprinse în Declarațiile de cheltuieli ale Autorităților de Management care utilizează mecanismul plăților directe corectate urmare certificării de Autoritatea de Certificare și Plată, reprezentând sume de primit de la Comisia Europeană datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local - în roșu.

4553 "Sume de primit de la buget (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană) - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de primit de la buget reprezentând cofinanțare datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din buget local;

- cu sumele reprezentând cofinanțare datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din buget local,

corectate urmare autorizării cererilor de rambursare de către Autoritatea de Management - în roșu.

4563 "Sume de primit de la bugetul de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de primit de la bugetul de stat reprezentând taxa pe valoarea adăugată datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local;

- cu sumele datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din buget local, din contribuția națională - taxa pe valoarea adăugată, corectate urmare autorizării cererilor de rambursare de către Autoritatea de Management - în roșu;

- cu sumele de primit de la buget reprezentând sume necesare diferențelor rezultate la închiderea parțială/finală a programelor operaționale ca urmare a depășirii sumelor alocate în euro la nivel de program, din fonduri externe nerambursabile și din cofinanțare publică datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din buget local;

- cu sumele de primit de la buget reprezentând sume necesare acoperirii consecințelor financiare ale dezangajării automate, datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din buget local.

668 "Dobânzi de transferat Comisiei Europene sau de alocat programului - PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele provenite din dobânzile aferente contului în euro de la Banca Națională a României, datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local, de către Autoritățile de Certificare. etc.

Contul 4546 "Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI se debitează prin creditul conturilor:

4543 "Sume de recuperat de la beneficiari - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de recuperat de la beneficiari - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local, reprezentând sume plătite în plus înaintea certificării de către Autoritățile de Certificare aferente fondurilor externe nerambursabile și fonduri de la buget, compensate cu sumele datorate acestora;

- cu sumele de recuperat de la beneficiari - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local, provenite din fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget (cofinanțare + taxa pe valoarea adăugată) compensate cu sumele datorate acestora, în situația în care debitele recuperate rămân în continuare pentru derularea programelor operaționale precum și în situația în care sumele provenite din debitele recuperate sunt virate în conturile Comisiei Europene.

4545 "Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"**))

- cu sumele deduse din valoarea prefinanțării acordate, prin aplicarea unui procent la valoarea cererilor de rambursare aferente fondurilor structurale și de coeziune, transmise de beneficiari - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din buget local, dar nu mai târziu de penultima Cerere de rambursare.

5151 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele transferate de Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în conturile beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local din instrumente structurale, după reținerea prefinanțării acordate acestora, urmare autorizării cheltuielilor;

- cu sumele transferate de Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în conturile beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii, venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local reprezentând sume provenite din dobânzi.

5581 "Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele transferate de Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în conturile beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local, după reținerea prefinanțării acordate acestora din disponibilul din cofinanțarea de la buget, urmare autorizării cheltuielilor.

5582 "Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele transferate de Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în conturile beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local, reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile (taxa pe valoarea adăugată), urmare autorizării cheltuielilor;

- cu sumele transferate de Autoritatea de Certificare și Plată/Autoritățile de Management în conturile beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local, reprezentând finanțarea de la bugetul de stat a sumelor necesare diferențelor rezultate la închiderea parțială/finală a programelor operaționale ca urmare a depășirii sumelor alocate în euro la nivel de program operațional din Instrumente structurale și din cofinanțarea publică prin încheierea contractelor/deciziilor/ordinelor de finanțare.

5591 "Disponibil în lei de la buget reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele transferate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local, reprezentând indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană, după autorizarea cheltuielilor de Autoritățile de Management.

etc.

[#CIN](#)

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

***) Denumirea contului 4545 a fost modificată conform [capitolului I](#) pct. 1 din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2002/2013 ([#M13](#)).

[#M6](#)

Contul 4553 "Sume de primit de la buget (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană) - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

Cu ajutorul acestui cont Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Ministerul Agriculturii țin evidența sumelor de primit de la buget reprezentând prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană.

Contul 4553 "Sume de primit de la buget (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană) - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele de primit de la buget, iar în credit se înregistrează sumele primite. Soldul debitor exprimă sumele de primit de la buget.

Contul 4553 "Sume de primit de la buget (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană) - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" se debitează prin creditul conturilor:

4544 "Sume datorate beneficiarilor ONG-uri, societăți comerciale etc. - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de primit de la buget și datorate beneficiarilor ONG-uri, societăți comerciale etc., reprezentând cofinanțare;

- cu sumele datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. din cofinanțare de la buget, corectate urmare autorizării acestora de către Autoritățile de Management - în roșu.

4546 "Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de primit de la buget reprezentând cofinanțare datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din buget local;

- cu sumele reprezentând cofinanțare datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din buget local, corectate urmare autorizării cererilor de rambursare de către Autoritatea de Management - în roșu.

4554 "Sume de restituit bugetului (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană) - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de primit de la buget, reprezentând prefinanțare de la buget în situația indisponibilităților temporare de fonduri de la Comisia Europeană și datorate altor beneficiari

finanțați integral de la buget de către Autoritățile de Certificare - în cazul plăților directe (sume ce urmează să fie restituite bugetului);

- cu sumele de primit de la buget, reprezentând prefinanțare de la buget în situația indisponibilităților temporare de fonduri de la Comisia Europeană și datorate Autorităților de Management de către Autoritățile de Certificare - în cazul plăților indirecte (sume ce urmează să fie restituite bugetului);

- cu sumele de primit de la buget, reprezentând plăți intermediare de la buget în cazul indisponibilităților temporare de fonduri de la Comisia Europeană și datorate altor beneficiari finanțați integral de la buget de către Autoritățile de Certificare - în cazul plăților directe (sume ce urmează să fie restituite bugetului);

- cu sumele de primit de la buget, reprezentând plăți intermediare de la buget în situația indisponibilităților temporare de fonduri de la Comisia Europeană și datorate Autorităților de Management de către Autoritățile de Certificare - în cazul plăților indirecte (sume ce urmează să fie restituite bugetului).

etc.

Contul 4553 "Sume de primit de la buget (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană) - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" se creditează prin debitul conturilor:

4554 "Sume de restituit bugetului (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană) - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de restituit bugetului, compensate cu sumele de primit de la buget.

5581 "Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele încasate transferate de la buget pentru cofinanțarea programelor operaționale.

5591 "Disponibil în lei de la buget reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele încasate transferate de la buget reprezentând prefinanțare în situația indisponibilităților temporare de fonduri de la Comisia Europeană.

etc.

Contul 4554 "Sume de restituit bugetului (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană) - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

Cu ajutorul acestui cont Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Ministerul Agriculturii țin evidența sumelor de restituit bugetului, reprezentând sume provenite din prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană rămase neutilizate sau recuperate de la beneficiari.

Contul 4554 "Sume de restituit bugetului (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană) - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" este un

cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele de restituit bugetului, iar în debit sumele restituite. Soldul creditor al contului exprimă sumele de restituit bugetului.

Contul 4554 "Sume de restituit bugetului (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană) - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" se creditează prin debitul conturilor:

4543 "Sume de recuperat de la beneficiari - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de recuperat de la beneficiari, reprezentând debite din cofinanțare;*
- cu sumele de recuperat de la beneficiari ca urmare a unor plăți efectuate eronat din cofinanțare;*
- cu sumele de recuperat de la beneficiari - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local, ONG-uri, societăți comerciale etc., reprezentând sume plătite în plus din fonduri de la buget (cofinanțare), urmare a plăților efectuate înaintea certificării cheltuielilor de către Autoritățile de Certificare.*

4553 "Sume de primit de la buget (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană) - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de primit de la buget, reprezentând prefinanțare de la buget în cazul indisponibilităților temporare de fonduri de la Comisia Europeană și datorate altor beneficiari finanțați integral de la buget de către Autoritățile de Certificare - în cazul plăților directe (sume ce urmează să fie restituite bugetului);

- cu sumele de primit de la buget, reprezentând prefinanțare de la buget în cazul indisponibilităților temporare de fonduri de la Comisia Europeană și datorate Autorităților de Management de către Autoritățile de Certificare - în cazul plăților indirecte (sume ce urmează să fie restituite bugetului);

- cu sumele de primit de la buget, reprezentând plăți intermediare de la buget în cazul indisponibilităților temporare de fonduri de la Comisia Europeană și datorate altor beneficiari finanțați integral de la buget de către Autoritățile de Certificare - în cazul plăților directe (sume ce urmează să fie restituite bugetului);

- cu sumele de primit de la buget, reprezentând plăți intermediare de la buget în cazul indisponibilităților temporare de fonduri de la Comisia Europeană și datorate Autorităților de Management de către Autoritățile de Certificare - în cazul plăților directe (sume ce urmează să fie restituite bugetului).

etc.

Contul 4554 "Sume de restituit bugetului (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană) - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" se debitează prin creditul conturilor:

4553 "Sume de primit de la buget (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană) - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de restituit bugetului, compensate cu sumele de primit de la buget.*

5581 "Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele recuperate sau neutilizate din cofinanțare, transferate la bugetul de stat de Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management la sfârșitul perioadei de programare sau la solicitarea ordonatorului principal de credite.

5591 "Disponibil în lei de la buget reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele recuperate/neutilizate din prefinanțare și plăți intermediare în situația indisponibilităților temporare de fonduri de la Comisia Europeană, transferate la bugetul de stat de Autoritățile de Certificare la sfârșitul perioadei de programare sau la solicitarea ordonatorului principal de credite.

etc.

Contul 4555 "Sume de restituit bugetului din sume primite de la Comisia Europeană în contul plăților efectuate - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor datorate bugetului în contul plăților efectuate din rambursări de fonduri externe nerambursabile postaderare, înregistrate la momentul depunerii cererilor de rambursare/declarațiilor de cheltuieli de către beneficiari la Autoritățile de Management/Ministerul Agriculturii.

Contul 4555 "Sume de restituit bugetului din sume primite de la Comisia Europeană în contul plăților efectuate - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI" este un cont pasiv. În creditul contului se înregistrează datoria față de buget, iar în debit, sumele virate la buget.

Soldul creditor al contului reprezintă sume datorate bugetului la un moment dat.

Contabilitatea analitică se ține pe tipuri de bugete din care s-a efectuat cheltuiala inițială (plata).

Contul 4555 "Sume de restituit bugetului din sume primite de la Comisia Europeană în contul plăților efectuate - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI" se creditează prin debitul conturilor:

4505 "Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"*)

- cu sumele de primit de la Comisia Europeană înscrise în Cererile de rambursare ale beneficiarilor instituții publice finanțate integral din buget reprezentând sume datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor fondurilor speciale în contul plăților efectuate;

- cu sumele de primit de la Comisia Europeană reprezentând sume datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor fondurilor speciale în contul plăților efectuate, corectate urmare autorizării/certificării de către Autoritățile de Management/Autoritățile de certificare - în roșu;

- cu sumele transmise Autorităților de Certificare, cuprinse în Declarațiile de Cheltuieli ale Autorităților de Management, care utilizează mecanismul plății directe, reprezentând sume de

primit de la Comisia Europeană datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor fondurilor speciale - în roșu.

668 "Dobânzi de transferat Comisiei Europene sau de alocat programului - PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

*- cu sumele provenite din dobânzi aferente contului în euro de la Banca Națională a României, datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor fondurilor speciale, de către Autoritățile de Certificare.
etc.*

Contul 4555 "Sume de restituit bugetului din sume primite de la Comisia Europeană în contul plăților efectuate - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI" se debitează prin creditul conturilor:

*4545 "Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"**)*

- cu sumele deduse din prefinanțarea acordată beneficiarilor finanțați integral din buget în cursul anului 2008.

5151 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele virate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor fondurilor speciale din instrumente structurale în contul plăților efectuate de beneficiarii finanțați integral din buget, urmare a certificării cheltuielilor de Autoritățile de Certificare;

- cu sumele virate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor fondurilor speciale în contul plăților efectuate de beneficiarii finanțați integral din buget, urmare a certificării cheltuielilor de Autoritățile de Certificare, reprezentând sume provenite din dobânzi.

5591 "Disponibil în lei de la buget reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele virate beneficiarilor instituții publice finanțate integral din buget, după certificarea cheltuielilor de către Autoritățile de Certificare/Agenții de Plăți/Ministerul Agriculturii, în situația indisponibilităților temporare de fonduri de la Comisia Europeană.

#CIN

**) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).*

***) Denumirea contului 4545 a fost modificată conform [capitolului I](#) pct. 1 din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2002/2013 ([#M13](#)).*

#M6

Contul 456 "Sume de primit și de restituit bugetului pentru cheltuieli neeligibile și cheltuieli conexe - PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" este cont bifuncțional și se dezvoltă astfel:

4561 "Sume de primit de la buget pentru cheltuieli neeligibile - PHARE, SAPARD, ISPA";

4563 "Sume de primit de la bugetul de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI";

4564 "Sume de restituit bugetului de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI".

Contul 4563 "Sume de primit de la bugetul de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI".

Cu ajutorul acestui cont Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Ministerul Agriculturii țin evidența sumelor de primit de la buget pentru alte cheltuieli decât cele eligibile, care sunt datorate beneficiarilor/Agențiilor de Plăți.

Contul 4563 "Sume de primit de la bugetul de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele de primit de la buget pentru alte cheltuieli decât cele eligibile, iar în credit sumele primite. Soldul debitor al contului exprimă sumele de primit de la buget pentru alte cheltuieli decât cele eligibile.

Contul 4563 "Sume de primit de la bugetul de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" se debitează prin creditul conturilor:

4522 "Sume datorate Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de primit de la buget necesare pentru acoperirea diferențelor nefavorabile de curs valutar aferente operațiunilor financiare efectuate de Autoritățile de Certificare și datorate Autorităților de Management.

4544 "Sume datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. solicitate de la bugetul statului reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile - Taxa pe valoarea adăugată;

- cu sumele datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. din contribuția națională - taxa pe valoarea adăugată, corectate urmare autorizării Cererilor de rambursare de către Autoritățile de Management - în roșu;

- cu sumele de primit de la buget reprezentând sume necesare diferențelor rezultate la închiderea parțială/finală a programelor operaționale ca urmare a depășirii sumelor alocate în euro la nivel de program operațional, din instrumente structurale și din cofinanțare publică datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc.;

- cu sumele de primit de la buget reprezentând sume necesare acoperirii consecințelor financiare ale dezangajării automate, datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc.

4546 "Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de primit de la bugetul de stat reprezentând taxa pe valoarea adăugată datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local;

- cu sumele datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din buget local, din contribuția națională - taxa pe valoarea adăugată corectate urmare autorizării cererilor de rambursare de către Autoritatea de Management - în roșu;

- cu sumele de primit de la buget reprezentând sume necesare diferențelor rezultate la închiderea parțială/finală a programelor operaționale, ca urmare a depășirii sumelor alocate în euro la nivel de program, din fonduri externe nerambursabile și din cofinanțare publică datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din buget local;

- cu sumele de primit de la buget reprezentând sume necesare acoperirii consecințelor financiare ale dezangajării automate, datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din buget local.

4564 "Sume de restituit bugetului de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de primit de la buget necesare pentru plata creanțelor bugetare ale bugetului Comisiei Europene, care ulterior se recuperează de la beneficiari de Autoritățile de Management care utilizează mecanismul plăților indirecte și se restituie bugetului;

- cu sumele de primit de la buget reprezentând sume necesare reîntregirii conturilor Autorității de Certificare și Plată urmare a notificării, în cazul aplicării prevederilor [art. 82](#) pct. 2 din Regulamentul Comisiei Europene nr. 1083/2006 sume necesare plății creanțelor bugetare datorate bugetului Comisiei Europene.
etc.

Contul 4563 "Sume de primit de la bugetul de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" se creditează prin debitul conturilor:

4564 "Sume de restituit bugetului de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI".

- cu sumele de restituit bugetului compensate cu sumele de primit de la buget pentru alte cheltuieli decât cele eligibile datorate beneficiarilor instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din bugetul local, ONG-uri, societăți comerciale etc.

5582 "Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele încasate de la buget, reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile - taxa pe valoarea adăugată pentru beneficiarii instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri

proprii și subvenții, instituții publice finanțate din bugetul local, ONG-uri, societăți comerciale etc.;

- cu sumele încasate de la buget, reprezentând sume pentru diferențe de curs valutar și sume necesare plății creanțelor bugetare ale bugetului Comisiei Europene;

- cu sumele încasate de la buget, reprezentând prefinanțare restituită Autorității de Certificare și Plată de către Autoritățile de Management care utilizează mecanismul plăților indirecte în situația aplicării prevederilor [art. 82](#) pct. 2 din Regulamentul Comisiei Europene nr. 1083/2006;

*- cu sumele încasate de la buget, reprezentând sume necesare diferențelor rezultate la închiderea parțială/finală a programelor operaționale ca urmare a depășirii sumelor alocate în euro la nivel de program operațional din instrumente structurale și din cofinanțarea publică sumelor necesare pentru acoperirea consecințelor financiare ale suspendării plăților și consecințelor financiare ale dezangajării automate.
etc.*

Contul 4564 "Sume de restituit bugetului de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI".

Cu ajutorul acestui cont Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Ministerul Agriculturii țin evidența sumelor de restituit bugetului, reprezentând sume provenite din alte cheltuieli decât cele eligibile rămase neutilizate sau recuperate de la beneficiari.

Contul 4564 "Sume de restituit bugetului de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele de restituit bugetului, reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile rămase neutilizate, iar în debit sumele restituite. Soldul creditor al contului exprimă sumele de restituit bugetului.

Contul 4564 "Sume de restituit bugetului de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" se creditează prin debitul conturilor:

4543 "Sume de recuperat de la beneficiari - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de recuperat de la beneficiari instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din buget local, ONG-uri, societăți comerciale etc., reprezentând debite - taxa pe valoarea adăugată;

- cu sumele de recuperat de la beneficiari instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din buget local, ONG-uri, societăți comerciale etc. reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile - taxa pe valoarea adăugată, urmare plăților efectuate eronat înaintea certificării cheltuielilor de Autoritățile de Certificare.

4563 "Sume de primit de la bugetul de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de primit de la buget, necesare pentru plata creanțelor bugetare ale bugetului Comisiei Europene, care ulterior se recuperează de la beneficiari de Autoritățile de Management care utilizează mecanismul plăților indirecte și se restituie bugetului;

- cu sumele de primit de la buget reprezentând sume necesare reîntregirii conturilor Autorității de Certificare și Plată, urmare a notificării în cazul aplicării prevederilor [art. 82](#) pct. 2 din Regulamentul Comisiei Europene nr. 1083/2006, sume necesare plății creanțelor bugetare datorate bugetului Comisiei Europene.

etc.

Contul 4564 "Sume de restituit bugetului de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" se debitează prin creditul conturilor:

4563 "Sume de primit de la bugetul de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de restituit bugetului compensate cu sumele de primit de la buget pentru alte cheltuieli decât cele eligibile datorate beneficiarilor instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din bugetul local, ONG-uri, societăți comerciale etc.

5151 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele virate bugetului de stat reprezentând prefinanțare restituită bugetului în cazul aplicării prevederilor [art. 82](#) pct. 2 din Regulamentul Comisiei Europene nr. 1083/2006.

5582 "Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele recuperate de la beneficiari sau neutilizate aferente fondurilor de la buget, reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile virate la bugetul statului de Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management;

- cu sumele recuperate de la beneficiari reprezentând achitarea unor debite datorate Comisiei Europene pentru nereguli inclusiv a majorărilor de întârziere ca urmare a nerecuperării la timp de la beneficiari, virate la buget de Autoritățile de Management/Autoritățile de Certificare.

etc.

Contul 457 "Sume avansate și de recuperat de la Agențiile de Implementare/Autoritățile de Management - PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" este cont bifuncțional și se dezvoltă astfel:

4571 "Sume de recuperat de la Agențiile de Implementare - PHARE, SAPARD, ISPA"

4572 "Sume avansate Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

4573 "Sume de recuperat de la Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

Contul 4572 "Sume avansate Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI".

Cu ajutorul acestui cont Autoritățile de Certificare/Ministerul Agriculturii țin evidența sumelor avansate Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți din prefinanțare și plăți intermediare.

Contul 4572 "Sume avansate Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele avansate Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți din prefinanțare și plăți intermediare, iar în credit sumele justificate. Soldul debitor al contului exprimă sumele avansate și nejustificate.

Contul 4572 "Sume avansate Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" se debitează prin creditul conturilor:

5151 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele avansate Autorităților de Management din prefinanțare și plăți intermediare din fonduri externe nerambursabile.

5591 "Disponibil în lei de la buget reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele avansate Autorităților de Management din fonduri de la buget reprezentând prefinanțare pentru programele/proiectele operaționale în situația indisponibilităților temporare de fonduri de la Comisia Europeană - plăți indirecte;

- cu sumele avansate Autorităților de Management din fonduri de la buget în cazul indisponibilităților temporare de fonduri de la Comisia Europeană pentru continuarea finanțării programelor/proiectelor.

etc.

Contul 4572 "Sume avansate Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" se creditează prin debitul conturilor:

4573 "Sume de recuperat de la Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu valoarea debitelor de recuperat de la Autoritățile de Management care utilizează mecanismul plăților indirecte, reprezentând sume din prefinanțare în cazul aplicării prevederilor [art. 82](#) pct. 2 din Regulamentul Comisiei Europene nr. 1083/2006.

474 Sume în curs de certificare/declarare Comisiei Europene - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele înscrise în Declarațiile de Cheltuieli primite de la Autoritățile de Management care utilizează mecanismul plăților indirecte, aferente instrumentelor structurale;

- cu sumele corectate urmare necertificării integrale a sumelor din Declarațiile de Cheltuieli ale Autorităților de Management care utilizează mecanismul plăților indirecte, aferente instrumentelor structurale (în roșu).

5151 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele neutilizate de Autoritățile de Management încasate în conturile de disponibilități ale Autorităților de Certificare.
etc.

Contul 4573 "Sume de recuperat de la Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI".

Cu ajutorul acestui cont Autoritățile de Certificare/Ministerul Agriculturii țin evidența sumelor de recuperat de la Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți, reprezentând sume plătite în plus, sume neutilizate, debite recuperate, dobânzi/penalități la debite recuperate.

Contul 4573 "Sume de recuperat de la Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele de recuperat reprezentând sume neutilizate, debite recuperate, dobânzi/penalități la debite, iar în credit sumele recuperate. Soldul debitor al contului exprimă sumele de recuperat.

Contul 4573 "Sume de recuperat de la Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" se debitează prin creditul conturilor:

4503 "Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"*)

- cu sumele de recuperat de la Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți, reprezentând debite aferente fondurilor externe nerambursabile și compensate de Comisia Europeană cu plățile din Instrumente structurale, în baza notificării acesteia.

4504 "Sume de restituit/datorate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"**)

- cu sumele de recuperat de la Autoritățile de Management și datorate Comisiei Europene, în baza notificării acesteia.

4522 "Sume datorate Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de recuperat de la Autoritățile de Management care utilizează mecanismul plăților directe, reprezentând sume provenite din prefinanțare nejustificate Comisiei Europene în termen de 24 luni de la acordarea acestora.

4572 "Sume avansate Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu valoarea debitelor de recuperat de la Autoritățile de Management care utilizează mecanismul plăților indirecte, reprezentând sume din prefinanțare în cazul aplicării prevederilor [art. 82](#) pct. 2 din Regulamentul Comisiei Europene nr. 1083/2006.
etc.

Contul 4573 "Sume de recuperat de la Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" se creditează prin debitul conturilor:

5151 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele încasate de la Autoritățile de Management reprezentând prefinanțare nejustificată în termen de 24 luni de la acordarea acesteia, în cazul aplicării prevederilor [art. 82](#) pct. 2 din Regulamentul Comisiei Europene nr. 1083/2006;

- cu sumele încasate de la Autoritățile de Management reprezentând debite recuperate în situația în care rămân în continuare în conturi pentru derularea programelor operaționale;

- cu sumele încasate de la Autoritățile de Management în situația în care debitele recuperate sunt virate în conturile Comisiei Europene.

etc.

#CIN

*) Denumirea contului 4503 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

**) Denumirea contului 4504 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

#M6

Contul 458 "Sume de primit/de restituit Agențiilor/Autorităților de Implementare/Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți (la beneficiarii finali) - PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" devine cont bifuncțional și se dezvoltă astfel:

- contul 4581 "Sume de primit de la Agențiile/Autoritățile de Implementare - PHARE, ISPA, SAPARD - (la beneficiarii finali)";

- contul 4583 "Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI (la beneficiarii finali)";

- contul 4584 "Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI (la beneficiarii finali)".

Contul 4583 "Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" (la beneficiarii finali)

Cu ajutorul acestui cont, instituțiile publice - beneficiari finali - țin evidența sumelor de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți/Ministerul Agriculturii, reprezentând instrumente structurale, fonduri pentru agricultură, fonduri de la buget și alte fonduri.

Contul 4583 "Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" (la beneficiarii finali) este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele de primit de la Autoritățile de

Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți/Ministerul Agriculturii, iar în credit sumele primite. Soldul debitor al contului exprimă sumele de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți/Ministerul Agriculturii.

Contul 4583 "Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" (la beneficiarii finali) se debitează prin creditul conturilor:

7721 "Subvenții de la bugetul de stat"

*- cu sumele solicitate Autorităților de Certificare/Autorităților de Management de beneficiari
- instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din buget local înscrise în Cererile de Rambursare ale acestora, aferente contribuției naționale;*

- cu sumele corectate aferente contribuției naționale, urmare autorizării/certificării sumelor cuprinse în Cererile de Rambursare ale beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din buget local - în roșu.

775 "Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare"

*- cu sumele solicitate Autorităților de Certificare/Autorităților de Management de beneficiari
- instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din buget local înscrise în Cererile de Rambursare ale acestora, aferente instrumentelor structurale;*

*- cu sumele corectate aferente instrumentelor structurale, urmare autorizării/certificării sumelor cuprinse în Cererile de Rambursare ale beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din buget local - în roșu.
etc.*

Contul 4583 "Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" (la beneficiarii finali) se creditează prin debitul conturilor:

4584 "Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" (la beneficiarii finali)

- cu sumele de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management compensate cu sumele de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget (cofinanțare și taxa pe valoarea adăugată) urmare a plăților efectuate eronat înaintea certificării sumelor cuprinse în cererile de rambursare.

4585 "Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI")*

- cu sumele reprezentând prefinanțare deduse din sumele de rambursat în contul plăților efectuate.

5211 "Disponibil al bugetului local"

- cu sumele încasate, rambursate de către Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management din instrumente structurale, fonduri de la buget - cofinanțare + taxa pe valoarea adăugată.

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- cu sumele încasate, rambursate de către Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management din instrumente structurale și fonduri de la buget: cofinanțare și taxa pe valoarea adăugată.

561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii și subvenții"

- cu sumele încasate, rambursate de către Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management din instrumente structurale și fonduri de la buget: cofinanțare și taxa pe valoarea adăugată.

etc.

#CIN

*) Denumirea contului 4585 a fost modificată conform capitolului I pct. 2 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2002/2013 (#M13).

#M6

Contul 4584 "Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" (la beneficiarii finali)"

Cu ajutorul acestui cont, instituțiile publice - beneficiari finali - țin evidența sumelor de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți/Ministerul Agriculturii, reprezentând instrumente structurale, fonduri pentru agricultură, fonduri de la buget și alte fonduri.

Contul 4584 "Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" (la beneficiarii finali)" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți, iar în debit sumele restituite. Soldul creditor al contului exprimă sumele de restituit.

Contul 4584 "Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" (la beneficiarii finali)" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

117.02 "Rezultatul reportat - bugetul local"

- cu sumele aferente fondurilor externe nerambursabile și fondurilor de la buget (cofinanțare și taxa pe valoarea adăugată) datorate Autorității de Certificare/Autorității de Management în anul următor exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile, pentru plățile efectuate eronat înaintea certificării sumelor cuprinse în cererile de rambursare.

117.10 "Rezultatul reportat - instituții publice și activități finanțate integral sau parțial din venituri proprii"

- cu sumele aferente fondurilor externe nerambursabile și fondurilor de la buget (cofinanțare și taxa pe valoarea adăugată) datorate Autorității de Certificare/Autorității de Management în

anul următor exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile, pentru plățile efectuate eronat înaintea certificării sumelor cuprinse în cererile de rambursare.

4585 "Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI")*

- cu sumele reprezentând debite provenite din prefinanțarea primită de beneficiari, nejustificată în termenul prevăzut în contractul de finanțare.

629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale"

- cu sumele reprezentând debite aferente instrumentelor structurale și fondurilor de la buget, notificate de Autoritatea de Certificare/Autoritatea de Management, datorate de beneficiari instituții publice finanțate integral din buget, instituții publice finanțate din venituri proprii și subvenții/venituri proprii și instituții finanțate din buget local.

7721 "Subvenții de la bugetul de stat"

- cu sumele aferente fondurilor de la buget datorate Autorității de Certificare/Autorității de Management de către beneficiari - instituții publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, instituții finanțate din buget local în cursul aceluiași exercițiu financiar în care s-au înregistrat veniturile, pentru debite datorate/sume plătite în plus înaintea certificării sumelor cuprinse în cererile de rambursare.

775 "Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare"

- cu sumele aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare datorate Autorității de Certificare/Autorității de Management de către beneficiari - instituții publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, instituții finanțate din buget local în cursul aceluiași exercițiu financiar în care s-au înregistrat veniturile, pentru debite datorate/sume plătite în plus înaintea certificării sumelor cuprinse în cererile de rambursare.

etc.

Contul 4584 "Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" (la beneficiarii finali)" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

4583 "Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" (la beneficiarii finali)

- cu sumele de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management compensate cu sumele de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget (cofinanțare și taxa pe valoarea adăugată) urmare a plăților efectuate eronat înaintea certificării sumelor cuprinse în cererile de rambursare.

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- cu sumele restituite Autorităților de Certificare/Autorităților de Management de către beneficiarii finanțați integral din venituri proprii reprezentând debite aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare și fondurilor de la buget;

- cu sumele restituite Autorităților de Certificare/Autorităților de Management de către beneficiarii finanțați integral din venituri proprii reprezentând sume plătite în plus urmare plăților efectuate eronat înaintea certificării sumelor înscrise în Declarațiile de cheltuieli.

- 561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"
- cu sumele restituite Autorităților de Certificare/Autorităților de Management de către beneficiarii finanțați din venituri proprii și subvenții reprezentând debite aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare și fondurilor de la buget;
- cu sumele restituite Autorităților de Certificare/Autorităților de Management de către beneficiarii finanțați din venituri proprii și subvenții reprezentând sume plătite în plus urmare plăților efectuate eronat înaintea certificării sumelor înscrise în Declarațiile de cheltuieli.
- 7701 "Finanțarea de la bugetul de stat"
- cu sumele restituite Autorităților de Certificare/Autorităților de Management de către beneficiarii finanțați integral din buget reprezentând debite aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare și fondurilor de la buget.
- 7702 "Finanțarea de la bugetele locale"
- cu sumele restituite Autorităților de Certificare/Autorităților de Management de către beneficiarii finanțați de la bugetele locale reprezentând debite aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare și fondurilor de la buget;
- cu sumele restituite Autorităților de Certificare/Autorităților de Management de către beneficiarii finanțați de la bugetele locale reprezentând sume plătite în plus urmare plăților efectuate eronat înaintea certificării sumelor înscrise în Declarațiile de cheltuieli.
- 7703 "Finanțarea de la bugetul asigurărilor sociale de stat"
- cu sumele restituite Autorităților de Certificare/Autorităților de Management de către beneficiarii finanțați de la bugetul asigurărilor sociale de stat reprezentând debite aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare și fondurilor de la buget.
- 7704 "Finanțarea din bugetul asigurărilor pentru șomaj"
- cu sumele restituite Autorităților de Certificare/Autorităților de Management de către beneficiarii finanțați din bugetul asigurărilor pentru șomaj reprezentând debite aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare și fondurilor de la buget.
- 7705 "Finanțarea din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"
- cu sumele restituite Autorităților de Certificare/Autorităților de Management de către beneficiarii finanțați din bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate reprezentând debite aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare și fondurilor de la buget.
etc.

#CIN

*) Denumirea contului 4585 a fost modificată conform [capitolului I pct. 2](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2002/2013 ([#M13](#)).

#M6

Contul 4585 "Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"*)

Cu ajutorul acestui cont beneficiarii finali țin evidența sumelor avansate de Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți sub formă de prefinanțare.

Contul 4585 "Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU

AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"*) este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele avansate de Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți, iar în debit sumele justificate.

Soldul creditor al contului exprimă sumele avansate de Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți sub formă de prefinanțare și nejustificate.

Contul 4585 "Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"*) se creditează prin debitul următoarelor conturi:

5211 "Disponibil al bugetului local"

- cu sumele reprezentând prefinanțarea primită de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management.

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- cu sumele primite de instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii, reprezentând prefinanțare de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management.

561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"

- cu sumele primite de instituții publice finanțate parțial din venituri proprii, reprezentând prefinanțare de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management.

etc.

Contul 4585 "Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"*) se debitează prin creditul următoarelor conturi:

4583 "Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" (la beneficiarii finali)

- cu sumele reprezentând prefinanțare deduse din sumele de rambursat în contul plăților efectuate.

Contul 4584 "Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" (la beneficiarii finali)"

- cu sumele reprezentând debite provenite din prefinanțarea primită de beneficiari, nejustificată în termenul prevăzut în contractul de finanțare.

etc.

#CIN

*) Denumirea contului 4585 a fost modificată conform [capitolului I pct. 2](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2002/2013 ([#M13](#)).

#M6

Contul 474 "Sume în curs de certificare/declarare Comisiei Europene - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI".

Cu ajutorul acestui cont Autoritățile de Certificare/Ministerul Agriculturii țin evidența sumelor declarate și/sau solicitate de Autoritățile de Management care utilizează mecanismul plăților indirecte/Agențiile de Plăți în baza Declarației de cheltuieli/Solicitări de fonduri ale acestora, aflate în curs de declarare la Comisia Europeană.

Contul 474 "Sume în curs de certificare/declarare Comisiei Europene - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele declarate și/sau solicitate de Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți în baza Declarației de cheltuieli/Solicitări de fonduri ale acestora, aflate în curs de certificare la Autoritățile de Certificare și în curs de declarare la Comisia Europeană iar în credit se înregistrează sumele certificate pentru care s-a întocmit Declarația de cheltuieli la Comisia Europeană. Soldul debitor al contului exprimă sumele aflate în curs de certificare și declarare la Comisia Europeană.

Contul 474 "Sume în curs de certificare/declarare Comisiei Europene - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" se debitează prin creditul conturilor:

4505 "Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI")*

- cu sumele aflate în curs de declarare la Comisia Europeană după virarea sumelor în contul plăților efectuate la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale și stingerea creanței cu Comisia Europeană;

- cu sumele aflate în curs de certificare după virarea sumelor datorate beneficiarilor (instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local) și stingerea creanței cu Comisia Europeană.

*4507 "Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori datorate altor beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc. - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"**)*

- cu sumele aflate în curs de certificare după virarea sumelor datorate beneficiarilor ONG-uri, societăți comerciale etc. și stingerea creanței cu Comisia Europeană.

4572 "Sume avansate Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele înscrise în Declarațiile de cheltuieli primite de la Autoritățile de Management care utilizează mecanismul plăților indirecte, aferente instrumentelor structurale;

- cu sumele corectate urmare necertificării integrale a sumelor din Declarațiile de Cheltuieli ale Autorităților de Management care utilizează mecanismul plăților indirecte, aferente instrumentelor structurale (în roșu).

etc.

Contul 474 "Sume în curs de certificare/declarare Comisiei Europene - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" se creditează prin debitul conturilor:

*4503 "Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"***)*

- cu sumele certificate cuprinse în Declarația de Cheltuieli și solicitate Comisiei Europene. 4543 "Sume de recuperat de la beneficiari - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de recuperat de la beneficiari - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții/instituții finanțate din bugetul local, ONG-uri, societăți comerciale etc. urmare a plăților efectuate eronat înaintea certificării sumelor eligibile.
etc.

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

**) Denumirea contului 4507 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

***) Denumirea contului 4503 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

#M6

475 "Sume în curs de declarare/certificare - instituții publice finanțate integral din buget - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"*)

Cu ajutorul acestui cont Autoritățile de Management care utilizează mecanismul plăților indirecte și Agențiile de Plăți/Ministerul Agriculturii țin evidența sumelor autorizate și declarate la Autoritățile de Certificare/Agențiile de Plăți în vederea certificării acestora, reprezentând sume datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor fondurilor speciale în contul plăților efectuate.

Contul 475 "Sume în curs de declarare/certificare - instituții publice finanțate integral din buget - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"*) este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele declarate la Autoritățile de Certificare/Agențiile de Plăți, iar în debit se înregistrează sumele certificate de către Autoritățile de Certificare/Organismul Coordonator al Agențiilor de Plăți. Soldul creditor al contului exprimă sumele declarate de către Autoritățile de Management în vederea certificării acestora de către Autoritățile de Certificare, reprezentând sume datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor fondurilor speciale în contul plăților efectuate.

Contul 475 "Sume în curs de declarare/certificare - instituții publice finanțate integral din buget - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"*) se creditează prin debitul conturilor:

4516 "Sume avansate de Autoritățile de Certificare - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele autorizate, înscrise în Declarația de cheltuieli și transmise Autorității de Certificare reprezentând sume datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale;

- cu sumele corectate urmare certificării de către Autoritățile de Certificare - în roșu.
etc.

475 "Sume în curs de declarare/certificare - instituții publice finanțate integral din buget - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"*) se debitează prin creditul conturilor:

4505 "Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"**)

- cu sumele certificate de Autoritățile de Certificare și virate de Autoritățile de Management a sumelor în contul plăților efectuate la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale și stingerea creanței cu Comisia Europeană.
etc.

#CIN

*) Conform capitolului IV pct. 4.4.(3) din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 (#M8), contul 475 "Sume în curs de declarare/certificare - instituții publice finanțate integral din buget - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI" se elimină.

**) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform capitolului IV pct. 4.4.(2) din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 (#M8).

#M18

4760000 "Sume în curs de declarare/justificare a cheltuielilor - Fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget"

Cu ajutorul acestui cont autoritățile de management care utilizează mecanismul plăți indirecte și agențiile de plăți/Ministerul Agriculturii și altele asemenea țin evidența sumelor aflate în curs de declarare la autoritățile de certificare în vederea certificării acestora sau în curs de justificare a cheltuielilor efectuate de către promotori de proiecte/beneficiari.

Contul 4760000 "Sume în curs de declarare/justificare a cheltuielilor - Fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget" este un cont bifuncțional. În debitul contului se înregistrează sumele aflate în curs de declarare la autoritățile de certificare, iar în credit se înregistrează sumele declarate la autoritățile de certificare. Soldul debitor al contului exprimă sumele aflate în curs de declarare la autoritățile de certificare, în vederea certificării acestora. Soldul creditor al contului exprimă sumele aflate în curs de justificare la operatorii de program, de către promotorii de proiecte/beneficiari.

Contul 4760000 "Sume în curs de declarare/justificare a cheltuielilor - Fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget" se debitează prin creditul conturilor:

45005 "Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - Fonduri externe nerambursabile postaderare"

- cu sumele în curs de declarare la autoritățile de certificare, după virarea sumelor de autoritățile de management către beneficiari - instituții publice.

4500700 "Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori datorate altor beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc. - Fonduri externe nerambursabile postaderare"

- cu sumele în curs de declarare la autoritățile de certificare, după virarea sumelor datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. către autoritățile de management.

45405 "Avansuri acordate beneficiarilor - fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget"

- cu sumele justificate operatorilor de program sau punctului național de contact de către promotorii de proiecte/beneficiari.

Contul 4760000 "Sume în curs de declarare/justificare a cheltuielilor - fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget" se creditează prin debitul conturilor:

45106 "Sume avansate de autoritățile de certificare - fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget"

- cu sumele autorizate, înscrise în declarația de cheltuieli sau în raportul financiar și transmise autorităților de certificare, după virarea sumelor datorate beneficiarilor.

#M6

558 "Disponibil din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile" este un cont de activ și se dezvoltă astfel:

Contul 5581 "Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile";

Contul 5582 "Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile";

Contul 5583 "Disponibil în valută din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile".

Contul 5581 "Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"

Cu ajutorul acestui cont Autoritățile de Certificare/Ministerul Agriculturii/Autoritățile de Management țin evidența sumelor primite din cofinanțare de la buget aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile.

Contul 5581 "Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele încasate în lei, reprezentând cofinanțarea de la buget, iar în credit se înregistrează plățile efectuate. Soldul debitor al contului exprimă disponibilul în lei din cofinanțare existent în cont.

Contul 5581 "Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile" se debitează prin creditul conturilor:

4515 "Sume de primit de la Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit - FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele reprezentând cofinanțare aferentă Fondului European Agricol de Dezvoltare Rurală transferate de Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit în contul de disponibil al Agenției de Plăți și Intervenție pentru Agricultură.

4543 "Sume de recuperat de la beneficiari - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele recuperate de la beneficiari aferente fondurilor de la buget, reprezentând plăți efectuate în plus din cofinanțarea de la buget înaintea certificării cheltuielilor.

4553 "Sume de primit de la buget (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană) - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele încasate, transferate de la buget pentru cofinanțarea programelor operaționale.

581 "Viramente interne"

- cu sumele transferate între conturile de disponibilități.

etc.

Contul 5581 "Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile" se creditează prin debitul conturilor:

4544 "Sume datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele transferate de Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în conturile beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc., din disponibilul din cofinanțarea de la buget.

4546 "Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele transferate de Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în conturile beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local, după reținerea prefinanțării acordate acestora din disponibilul din cofinanțarea de la buget, urmare autorizării cheltuielilor.

4554 "Sume de restituit bugetului (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană) - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele recuperate sau neutilizate din cofinanțare, transferate la bugetul de stat de Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management la sfârșitul perioadei de programare sau la solicitarea ordonatorului principal de credite.

581 "Viramente interne"

- cu sumele transferate între conturile de disponibilități.

627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate"

- cu sumele reprezentând comisioane bancare.

etc.

Contul 5582 "Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"

Cu ajutorul acestui cont Autoritățile de Certificare/Ministerul Agriculturii/Autoritățile de Management țin evidența sumelor reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile, primite de la buget pentru finanțarea unor programe sau proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile.

Contul 5582 "Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe

nerambursabile" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele încasate reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile, iar în credit se înregistrează sumele plătite pentru realizarea programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile. Soldul debitor al contului reprezintă disponibilul existent în cont.

Contul 5582 "Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile" se debitează prin creditul conturilor:

4543 "Sume de recuperat de la beneficiari - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele recuperate de la beneficiari, reprezentând plăți efectuate în plus din contribuția națională - taxa pe valoarea adăugată, înaintea certificării cheltuielilor eligibile.

4563 "Sume de primit de la bugetul de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele încasate de la buget, reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile - taxa pe valoarea adăugată pentru beneficiarii instituției publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din bugetul local, ONG-uri, societăți comerciale etc.;

- cu sumele încasate de la buget, reprezentând sume pentru diferențe de curs valutar și sume necesare plății creanțelor bugetare ale bugetului Comisiei Europene;

- cu sumele încasate de la buget, reprezentând prefinanțare restituită Autorităților de Certificare de către Autoritățile de Management, în situația aplicării prevederilor [art. 82](#) pct. 2 din Regulamentul Comisiei Europene nr. 1083/2006;

- cu sumele încasate de la buget, reprezentând sume necesare diferențelor rezultate la închiderea parțială/finală a programelor operaționale ca urmare a depășirii sumelor alocate în euro la nivel de program operațional din instrumente structurale și din cofinanțarea publică a sumelor necesare pentru acoperirea consecințelor financiare ale suspendării plăților și consecințelor financiare ale dezangajării automate.

581 "Viramente interne"

*- cu sumele transferate între conturile de disponibilități.
etc.*

Contul 5582 "Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile" se creditează prin debitul conturilor:

4514 "Sume de restituit Autorităților de Certificare/Ministerului Agriculturii - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele reprezentând debite datorate Comisiei Europene transferate de Autoritățile de Management care utilizează mecanismul plăților indirecte în conturile de disponibil ale Autorităților de Certificare;

- cu sumele reprezentând prefinanțare restituită Autorităților de Certificare, în cazul aplicării prevederilor [art. 82](#) pct. 2 din Regulamentul Comisiei Europene nr. 1083/2006.

4522 "Sume datorate Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele transferate Autorităților de Management după certificarea cheltuielilor din fonduri de la buget.

4544 "Sume datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele transferate de Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în conturile beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. reprezentând fonduri de la bugetul de stat necesare diferențelor rezultate la încheierea parțială/finală a programelor operaționale ca urmare a depășirii sumelor alocate în euro la nivel de program operațional din instrumente structurale și din cofinanțarea publică prin încheierea contractelor/deciziilor/ordinelor de finanțare;

- cu sumele transferate de Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în conturile beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. reprezentând sume primite de la buget necesare acoperirii consecințelor financiare ale suspendării plăților de către Autoritățile de Certificare sau Comisiei Europene și pentru acoperirea consecințelor financiare ale dezangajării automate;

- cu sumele transferate de Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în conturile beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc., reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile - Taxa pe valoarea adăugată.

4546 "Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele transferate de Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în conturile beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local, reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile (taxa pe valoarea adăugată), urmare autorizării cheltuielilor;

- cu sumele transferate de Autoritatea de Certificare și Plată/Autoritățile de Management în conturile beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local, reprezentând finanțarea de la bugetul de stat a sumelor necesare diferențelor rezultate la închiderea parțială/finală a programelor operaționale ca urmare a depășirii sumelor alocate în euro la nivel de program operațional din Instrumente structurale și din cofinanțarea publică prin încheierea contractelor/deciziilor/ordinelor de finanțare.

4564 "Sume de restituit bugetului de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele recuperate de la beneficiari sau neutilizate aferente fondurilor de la buget, reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile virate la bugetul statului de Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management;

- cu sumele recuperate de la beneficiari reprezentând achitarea unor debite datorate Comisiei Europene pentru nereguli inclusiv a majorărilor de întârziere ca urmare a

nerecuperării la timp de la beneficiari, virate la buget de Autoritățile de Management/Autoritățile de Certificare.

581 "Viramente interne"

- cu sumele transferate între conturile de disponibilități.

627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate"

- cu sumele reprezentând comisioane bancare.

etc.

Contul 5583 "Disponibil în valută din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"

Cu ajutorul acestui cont Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management țin evidența sumelor primite din cofinanțare de la buget aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile.

Contul 5583 "Disponibil în valută din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele încasate în valută, reprezentând cofinanțarea de la buget, iar în credit se înregistrează plățile efectuate. Soldul debitor al contului exprimă disponibilul în valută din cofinanțare existent în cont.

Contul 5583 "Disponibil în valută din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile" se debitează prin creditul conturilor:

Contul 581 "Viramente interne"

- cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

etc.

Contul 5583 "Disponibil în valută din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile" se creditează prin debitul conturilor:

Contul 462 "Creditori"

- cu sumele plătite în valută creditorilor/partenerilor/beneficiarilor reprezentând cofinanțare.

etc.

Contul 559 "Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile" este un cont de activ și se dezvoltă astfel:

Contul 5591 "Disponibil în lei de la buget reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile";

Contul 5592 "Disponibil în valută de la buget reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile".

Contul 5591 "Disponibil în lei de la buget reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile";

Cu ajutorul acestui cont Autoritățile de Certificare/Ministerul Agriculturii/Autoritățile de Management țin evidența disponibilului reprezentând prefinanțări și indisponibilități temporare de fonduri primite de la buget pentru finanțarea unor programe sau proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile în lei.

Contul 5591 "Disponibil în lei de la buget reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele încasate reprezentând prefinanțare și indisponibilități temporare de fonduri primite de la buget, iar în credit se înregistrează sumele plătite pentru realizarea programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile. Soldul debitor al contului reprezintă disponibilul existent în cont în lei.

Contul 5591 "Disponibil în lei de la buget reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile" se debitează prin creditul conturilor:

4515 "Sume de primit de la Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit - FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele transferate de Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit reprezentând prefinanțare aferentă Fondului European Agricol pentru Dezvoltare Rurală, în contul de disponibil al Agenției de Plăți și Intervenție pentru Agricultură.

4543 "Sume de recuperat de la beneficiari - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele recuperate de la beneficiari, reprezentând debite aferente Fondurilor externe nerambursabile postaderare, în situația indisponibilităților temporare de Fonduri externe nerambursabile postaderare de la Comisia Europeană.

4553 "Sume de primit de la buget (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană) - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele încasate, transferate de la buget, reprezentând prefinanțare în situația indisponibilităților temporare de fonduri de la Comisia Europeană.

581 "Viramente interne"

*- cu sumele transferate între conturile de disponibilități.
etc.*

Contul 5591 "Disponibil în lei de la buget reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile" se creditează prin debitul conturilor:

4544 "Sume datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele transferate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. din fonduri de la buget, în situația indisponibilităților temporare de fonduri de la Comisia Europeană reprezentând plăți intermediare.

4545 "Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"*)

- cu avansurile acordate beneficiarilor reprezentând prefinanțarea din fonduri de la buget în situația indisponibilităților temporare de fonduri de la Comisia Europeană.

4546 "Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele transferate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din buget local, reprezentând indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană, după autorizarea cheltuielilor de către Autoritățile de Management.

4554 "Sume de restituit bugetului (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană) - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele recuperate/neutilizate din prefinanțare și plăți intermediare în situația indisponibilităților temporare de fonduri de la Comisia Europeană transferate la bugetul de stat de Autoritățile de Certificare la sfârșitul perioadei de programare sau la solicitarea ordonatorului principal de credite.

4555 "Sume de restituit bugetului din sume primite de la Comisia Europeană în contul plăților efectuate - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele virate beneficiarilor instituții publice finanțate integral din buget, după certificarea cheltuielilor de către Autoritățile de Certificare, în situația indisponibilităților temporare de fonduri de la Comisia Europeană.

4572 "Sume avansate Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele avansate Autorităților de Management din fonduri de la buget reprezentând prefinanțare pentru programele/proiectele operaționale în situația indisponibilităților temporare de fonduri de la Comisia Europeană - plăți indirecte;

- cu sumele avansate Autorităților de Management din fonduri de la buget, în cazul indisponibilităților temporare de fonduri de la Comisia Europeană, pentru continuarea finanțării programelor/proiectelor.

581 "Viramente interne"

- cu sumele transferate între conturile de disponibilități.

627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate"

- cu sumele reprezentând comisioane bancare.

etc.

#CIN

*) Denumirea contului 4545 a fost modificată conform [capitolului I pct. 1](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2002/2013 ([#M13](#)).

#M6

Contul 5592 "Disponibil în valută de la buget reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"

Cu ajutorul acestui cont Autoritățile de Management țin evidența disponibilului reprezentând prefinanțări și indisponibilități temporare de fonduri primite de la buget pentru finanțarea unor programe sau proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile în valută.

Contul 5592 "Disponibil în valută de la buget reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele încasate reprezentând prefinanțare și indisponibilități temporare de fonduri primite de la buget, iar în credit se înregistrează sumele plătite pentru realizarea programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile. Soldul debitor al contului reprezintă disponibilul existent în cont în valută.

Contul 5592 "Disponibil în valută de la buget reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile" se debitează prin creditul conturilor:

Contul 581 "Viramente interne"

- cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

etc.

Contul 5592 "Disponibil în valută de la buget reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile" se creditează prin debitul conturilor:

Contul 462 "Creditori"

- cu sumele plătite în valută partenerilor/beneficiarilor.

etc.

Contul 668 "Dobânzi de transferat Comisiei Europene sau de alocat programului - PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

Cu ajutorul acestui cont Autoritățile de Certificare/Ministerul Agriculturii țin evidența dobânzilor ce urmează a fi alocate programelor/proiectelor.

Contul 668 "Dobânzi de transferat Comisiei Europene sau de alocat programului - PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează dobânzile de alocat programelor operaționale, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere, reprezintă totalul cheltuielilor cu dobânzile de alocat programelor operaționale efectuate în cursul perioadei.

La sfârșitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, contul nu prezintă sold.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare, pe structura clasificăției bugetare.

Contul 668 "Dobânzi de transferat Comisiei Europene sau de alocat programului - PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" se debitează prin creditul conturilor:

4522 "Sume datorate Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele provenind din dobânzile aferente contului în euro de la Banca Națională a României, datorate Autorităților de Management.

4544 "Sume datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele provenite din dobânzile aferente contului în euro de la Banca Națională a României, datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc., de către Autoritățile de Certificare.

4546 "Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele provenite din dobânzile aferente contului în euro de la Banca Națională a României, datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local, de către Autoritățile de Certificare.

4555 "Sume de restituit bugetului din sume primite de la Comisia Europeană în contul plăților efectuate - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele provenite din dobânzi aferente contului în euro de la Banca Națională a României, datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor fondurilor speciale, de către Autoritățile de Certificare.
etc.

Contul 668 "Dobânzi de transferat Comisiei Europene sau de alocat Programului - PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" se creditează*) prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului, în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#CIN

*) Conform [art. I pct. 7.1](#) din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 ([#M31](#)), la funcțiunea contului 668, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în creditul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021](#) ([#M31](#))]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 668, în creditul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu debitul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

#M6

Contul 678 "Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la bugetul de stat"

Contul 678 "Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la bugetul de stat" este un cont de activ.

În debitul contului se înregistrează cheltuielile privind transferurile de la bugetul de stat necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor privind transferurile efectuate în cursul perioadei.

La sfârșitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, contul nu prezintă sold.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare, pe structura clasificăției bugetare.

Contul 678 "Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la bugetul de stat" se debitează prin creditul conturilor:

4514 "Sume de restituit Autorităților de Certificare/Ministerului Agriculturii - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

- cu sumele de primit de la bugetul de stat și datorate Autorităților de Certificare și Plată de Autoritățile de Management care utilizează mecanismul plăților directe, reprezentând creanțe bugetare ale bugetului Comisiei Europene și/sau bugetului de stat;

- cu sumele necesare reîntregirii conturilor Autorității de Certificare și Plată de Autoritățile de Management care utilizează mecanismul plăților directe, în cazul aplicării prevederilor [art. 82](#) pct. 2 din Regulamentul Comisiei Europene nr. 1083/2006;

- cu sumele necesare pentru acoperirea consecințelor financiare ale suspendării plăților de către Autoritățile de Certificare sau de Comisia Europeană și pentru acoperirea consecințelor financiare ale dezangajării automate.

7701 "Finanțarea de la bugetul de stat"

- cu plățile efectuate din contul de finanțare bugetară reprezentând transferurile de la bugetul de stat necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare.

etc.

Contul 678 "Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la bugetul de stat" se creditează) prin debitul conturilor:*

117.01 "Rezultatul reportat - instituții finanțate integral din buget"

- cu cheltuielile regularizate privind transferurile efectuate inițial din bugetul Autorităților de Management care utilizează mecanismul plăților directe și care ulterior au fost recuperate de la Autoritățile de Certificare.

121.01 "Rezultatul patrimonial - instituții publice finanțate integral din buget"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

etc.

#CIN

**) Conform [art. I](#) pct. 7.1 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 ([#M31](#)), la funcțiunea contului 678, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în creditul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021](#) ([#M31](#))]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 678, în creditul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și*

de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu debitul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

#M6

Contul 7721 "Subvenții de la bugetul statului"

Cu ajutorul acestui cont instituțiile publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții din buget local - beneficiari finali, țin evidența subvențiilor primite de la buget pentru susținerea derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget. Contul 7721 "Subvenții de la bugetul statului" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile din subvenții primite de la bugetul de stat, iar în debit, la sfârșitul perioadei, veniturile încorporate în contul de rezultat patrimonial.

La sfârșitul perioadei, contul nu prezintă sold.

Contul 7721 "Subvenții de la bugetul statului" se creditează prin debitul conturilor:

4583 "Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI - (la beneficiarii finali)"

- cu sumele solicitate Autorităților de Certificare/Autorităților de Management de beneficiari
- instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din buget local înscrise în Cererile de Rambursare ale acestora, aferente contribuției naționale;

- cu sumele corectate aferente contribuției naționale, urmare autorizării/certificării sumelor cuprinse în Cererile de Rambursare ale beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din buget local - în roșu.
etc.

Contul 7721 "Subvenții de la bugetul statului" se debitează*) prin creditul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

4584 "Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" (la beneficiarii finali)

- cu sumele aferente fondurilor de la buget datorate Autorității de Certificare/Autorității de Management de către beneficiari - instituții publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, instituții finanțate din buget local în cursul aceluiași exercițiu financiar în care s-au înregistrat veniturile, pentru debite datorate/sume plătite în plus înaintea certificării sumelor cuprinse în cererile de rambursare.

etc.

#CIN

*) Conform [art. 1](#) pct. 7.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 ([#M31](#)), la funcțiunea contului 7721, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în debitul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021](#) ([#M31](#))]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 7721, în debitul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului

și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu creditul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

#M6

Contul 775 "Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare"

Cu ajutorul acestui cont instituțiile publice - beneficiari finali - țin evidența sumelor reprezentând rambursări primite din fonduri externe nerambursabile postaderare. Contul 775 "Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele rambursate din fonduri externe nerambursabile postaderare, iar în debit, la sfârșitul perioadei, totalul sumelor rambursate din fonduri externe nerambursabile postaderare se transferă în creditul contului de rezultat patrimonial, în vederea închiderii acestora și stabilirii rezultatului patrimonial.

Soldul creditor al contului înaintea operațiunii de închidere, reprezintă sumele rambursate din fonduri externe nerambursabile postaderare.

La sfârșitul perioadei, contul nu prezintă sold.

Contabilitatea analitică se conduce distinct pe fiecare program de finanțare, pe structura clasificăției bugetare.

Contul 775 "Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare" se creditează prin debitul conturilor:

4583 "Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI - (la beneficiarii finali)"

*- cu sumele solicitate Autorităților de Certificare/Autorităților de Management de beneficiari
- instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din buget local înscrise în Cererile de Rambursare ale acestora, aferente instrumentelor structurale;*

- cu sumele corectate aferente instrumentelor structurale, urmare autorizării/certificării sumelor cuprinse în Cererile de Rambursare ale beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din buget local - în roșu.

5201 "Disponibil al bugetului de stat"

- cu sumele încasate în contul de disponibil al bugetului de stat, reprezentând rambursări din fonduri externe nerambursabile postaderare pentru plățile efectuate anterior de instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat.

5251 "Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat"

- cu sumele încasate în contul de disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat, reprezentând rambursări din fonduri externe nerambursabile postaderare pentru plățile efectuate anterior de instituțiile publice finanțate integral din bugetul asigurărilor sociale de stat.

5711 "Disponibil din veniturile curente ale Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele încasate în contul de disponibil al Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, reprezentând rambursări din fonduri externe nerambursabile postaderare pentru plățile efectuate anterior de instituțiile publice finanțate integral din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

5741 "Disponibil din veniturile curente ale bugetului asigurărilor pentru șomaj"
- cu sumele încasate în contul de disponibil al bugetului asigurărilor pentru șomaj, reprezentând rambursări din fonduri externe nerambursabile postaderare pentru plățile efectuate anterior de instituțiile publice finanțate integral din bugetul asigurărilor pentru șomaj.
etc.

Contul 775 "Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare" se debitează*) prin creditul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

4584 "Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI" (la beneficiarii finali)

- cu sumele aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare datorate Autorității de Certificare/Autorității de Management de către beneficiari - instituții publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, instituții finanțate din buget local în cursul aceluiași exercițiu financiar în care s-au înregistrat veniturile, pentru debite datorate/sume plătite în plus înaintea certificării sumelor cuprinse în cererile de rambursare.
etc.

#CIN

*) Conform [art. I pct. 7.2](#) din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 ([#M31](#)), la funcțiunea contului 775, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în debitul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 775, în debitul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu creditul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

#M16

Contul 8077000 "Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget"

#M25

Cu ajutorul acestui cont, instituțiile publice - finanțate integral de la bugetul de stat și instituțiile publice de subordonare locală finanțate integral din bugetele locale care au calitatea de beneficiari, lideri de parteneriat (cu excepția liderilor de parteneriat care primesc sumele rambursate în conturile de disponibil deschise pe numele acestora) sau parteneri în evidența sumelor solicitate la rambursare, reprezentând cota-parte din cheltuielile eligibile aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare înscrise în cererile de rambursare pentru proiectele proprii.

#M16

În **debitul** contului se înregistrează sumele solicitate la rambursare Autorităților de Management, Operatorilor de program etc., precum și ajustarea acestor sume urmare

autorizării sau certificării parțiale de către Autoritățile de management, Autoritățile de certificare, Operatorii de program etc. și sumele rezultate din corecțiile financiare constatate de către autoritățile publice cu astfel de competențe, cu semnul minus, iar în **credit** se înregistrează sumele virate de Autoritățile de certificare, Autoritățile de management, Operatorii de program etc. la bugetul de stat sau la bugetul local în contul plăților efectuate și sumele rezultate din corecțiile financiare restituite din conturile de venituri ale bugetului de stat sau bugetului local, cu semnul minus.

Soldul contului reprezintă sumele solicitate la rambursare și neîncasate de la Autoritățile de management, Operatorii de program etc., însemnând cota parte din cheltuielile eligibile aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare înscrise în cererile de rambursare și sumele rezultate din corecțiile financiare înregistrate cu semnul minus la un moment dat. Soldul contului poate fi negativ, în situația în care se înregistrează corecțiile financiare după efectuarea rambursării.

#M6

Contul 8078 "Declarația de cheltuieli transmisă autorităților de certificare aferente proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget de stat"

Cu ajutorul acestui cont, Autoritățile de Management care utilizează mecanismul plăților directe, țin evidența sumelor autorizate înscrise în Declarațiile de Cheltuieli aferente proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget, transmise Autorităților de Certificare.

În debitul contului se înregistrează sumele cuprinse în Declarațiile de Cheltuieli transmise Autorităților de Certificare în vederea certificării acestora precum și ajustările acestor sume urmare certificării de către Autoritățile de Certificare, iar în credit se înregistrează sumele certificate de Autoritățile de Certificare cuprinse în Declarația de Cheltuieli.

Soldul contului reprezintă sumele autorizate înscrise în Declarațiile de Cheltuieli aferente proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget transmise Autorităților de Certificare în vederea certificării acestor sume, existente la un moment dat.

Contul 8079 "Sume în curs de certificare/declarare la Comisia Europeană aferente Fondului European de Pescuit"

Cu ajutorul acestui cont, Autoritatea de Certificare și Plată din Ministerul Finanțelor Publice ține evidența sumelor cuprinse în Declarațiile de cheltuieli întocmite de Agenția Națională pentru Pescuit și Acvacultură, aferente Fondului European de Pescuit, aflate în curs de certificare/declarare la Comisia Europeană.

În debitul contului se înregistrează sumele cuprinse în Declarațiile de cheltuieli întocmite de Agenția Națională pentru Pescuit și Acvacultură aflate în curs de certificare la Autoritatea de Certificare și Plată precum și ajustările acestor sume urmare certificării acestora iar în credit se înregistrează sumele certificate de Autoritatea de Certificare și Plată din Declarațiile de Cheltuieli și declarate Comisiei Europene.

Soldul contului reprezintă sumele cuprinse în Declarațiile de Cheltuieli aferente Fondului European de Pescuit aflate în curs de certificare la Autoritatea de Certificare și Plată în vederea certificării acestor sume, existente la un moment dat.

#M25

8080000 "Sume în curs de certificare reprezentând cofinanțare publică și cofinanțare privată aferentă Fondurilor europene structurale și de investiții"

Cu ajutorul acestui cont Autoritatea de certificare și plată din cadrul Ministerului Finanțelor Publice ține evidența sumelor reprezentând cofinanțarea publică și cofinanțarea privată aferentă sumelor cuprinse în declarațiile de cheltuieli, transmise de autoritățile de management, potrivit prevederilor din [Regulamentul \(UE\) nr. 1.303/2013](#) de stabilire a unor dispoziții comune privind Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european, Fondul de coeziune, Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală și Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime, precum și de stabilire a unor dispoziții generale privind Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european, Fondul de coeziune și Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime și de abrogare a [Regulamentului \(CE\) nr. 1.083/2006](#) al Consiliului.

În debitul contului se înregistrează sumele reprezentând cofinanțarea publică și cofinanțarea privată aferentă sumelor cuprinse în declarațiile de cheltuieli aflate în curs de certificare la Autoritatea de certificare și plată, precum și ajustările în roșu ale acestor sume ca urmare a certificării, iar în credit se înregistrează sumele reprezentând cofinanțarea publică și cofinanțarea privată aferentă sumelor certificate de Autoritatea de certificare și plată din aplicațiile de plată transmise Comisiei Europene.

Soldul contului reprezintă cofinanțarea publică și cofinanțarea privată aferentă sumelor cuprinse în declarațiile de cheltuieli, aflate în curs de certificare la Autoritatea de certificare și plată, existente la un moment dat.

Contabilitatea analitică proprie se ține de către Autoritatea de certificare și plată distinct în funcție de necesități.

8083000 "Sume în curs de certificare reprezentând cofinanțare publică și cofinanțare privată aferentă Fondului de ajutor european destinat celor mai defavorizate persoane"

Cu ajutorul acestui cont Autoritatea de certificare și plată din cadrul Ministerului Finanțelor Publice ține evidența sumelor reprezentând cofinanțarea publică și cofinanțarea privată aferentă sumelor cuprinse în declarațiile de cheltuieli, transmise de autoritățile de management, potrivit prevederilor din [Regulamentul \(UE\) nr. 223/2014](#) privind Fondul de ajutor european destinat celor mai defavorizate persoane.

În debitul contului se înregistrează sumele reprezentând cofinanțarea publică și cofinanțarea privată aferentă sumelor cuprinse în declarațiile de cheltuieli aflate în curs de certificare la Autoritatea de certificare și plată, precum și ajustările în roșu ale acestor sume ca urmare a certificării, iar în credit se înregistrează sumele reprezentând cofinanțarea publică și cofinanțarea privată aferentă sumelor certificate de Autoritatea de certificare și plată din aplicațiile de plată transmise Comisiei Europene.

Soldul contului reprezintă cofinanțarea publică și cofinanțarea privată aferentă sumelor cuprinse în declarațiile de cheltuieli, aflate în curs de certificare la Autoritatea de certificare și plată, existente la un moment dat.

Contabilitatea analitică proprie se ține de către Autoritatea de certificare și plată distinct în funcție de necesități.

8084000 "Sume aferente situației conturilor anuale potrivit [Anexei VII](#) a Regulamentului (UE) nr. 1.011/2014"

Cu ajutorul acestui cont Autoritatea de certificare și plată din cadrul Ministerului Finanțelor Publice ține evidența sumelor raportate Comisiei Europene potrivit [Regulamentului \(UE\) nr. 1.011/2014](#) pentru fondurile structurale și de investiții europene, [anexa VII](#), cu excepția sumelor care se înregistrează în conturile contabile bilanțiere ale Autorității de certificare și plată.

În debitul contului se înregistrează sumele ce trebuie raportate Comisiei Europene, iar în credit se înregistrează sumele raportate Comisiei Europene.

Soldul contului reprezintă sumele aflate în curs de raportare la Autoritatea de certificare și plată, existente la un moment dat.

Contabilitatea analitică proprie se ține de către Autoritatea de certificare și plată distinct în funcție de necesități.

8085000 "Sume aferente situației conturilor anuale potrivit [Anexei V](#) a Regulamentului (UE) nr. 341/2015"

Cu ajutorul acestui cont Autoritatea de certificare și plată din cadrul Ministerului Finanțelor Publice ține evidența sumelor raportate Comisiei Europene potrivit Regulamentului (UE) nr. 341/2015 pentru Fondul de ajutor european destinat celor mai defavorizate persoane, [anexa V](#), cu excepția sumelor care se înregistrează în conturile contabile bilanțiere ale Autorității de certificare și plată.

În debitul contului se înregistrează sumele ce trebuie raportate Comisiei Europene, iar în credit se înregistrează sumele raportate Comisiei Europene.

Soldul contului reprezintă sumele aflate în curs de raportare la Autoritatea de certificare și plată, existente la un moment dat.

Contabilitatea analitică proprie se ține de către Autoritatea de certificare și plată distinct în funcție de necesități.

8086000 "Sume în curs de declarare reprezentând cofinanțare publică și cofinanțare privată aferentă Fondurilor europene structurale și de investiții"

Cu ajutorul acestui cont autoritățile de management țin evidența sumelor reprezentând cofinanțarea publică și cofinanțarea privată aflate în curs de declarare la Autoritatea de certificare și plată din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, după autorizarea cheltuielilor, potrivit prevederilor din [Regulamentul \(UE\) nr. 1.303/2013](#) de stabilire a unor dispoziții comune privind Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european, Fondul de coeziune, Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală și Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime, precum și de stabilire a unor dispoziții generale privind Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european, Fondul de coeziune și Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime și de abrogare a [Regulamentului \(CE\) nr. 1.083/2006](#) al Consiliului.

În debitul contului se înregistrează sumele reprezentând cofinanțarea publică și cofinanțarea privată aferentă sumelor aflate în curs de declarare la Autoritatea de certificare și plată, după autorizarea cheltuielilor, iar în credit se înregistrează sumele reprezentând cofinanțarea

publică și cofinanțarea privată cuprinse în declarația de cheltuieli și transmisă la Autoritatea de certificare și plată, precum și ajustările în roșu ale acestor sume ca urmare a certificării.

Soldul contului reprezintă cofinanțarea publică și cofinanțarea privată aflate în curs de declarare la Autoritatea de certificare și plată, după autorizarea cheltuielilor, existente la un moment dat.

Contabilitatea analitică proprie se ține de către autoritățile de management distinct în funcție de necesități.

8087000 "Sume în curs de declarare reprezentând cofinanțare publică și cofinanțare privată aferentă Fondului de ajutor european destinat celor mai defavorizate persoane"

Cu ajutorul acestui cont autoritățile de management țin evidența sumelor reprezentând cofinanțarea publică și cofinanțarea privată aflate în curs de declarare la Autoritatea de certificare și plată din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, după autorizarea cheltuielilor, potrivit prevederilor din [Regulamentul \(UE\) nr. 223/2014](#) privind Fondul de ajutor european destinat celor mai defavorizate persoane.

În debitul contului se înregistrează sumele reprezentând cofinanțarea publică și cofinanțarea privată aferentă sumelor aflate în curs de declarare la Autoritatea de certificare și plată, după autorizarea cheltuielilor, iar în credit se înregistrează sumele reprezentând cofinanțarea publică și cofinanțarea privată cuprinse în declarația de cheltuieli și transmisă la Autoritatea de certificare și plată, precum și ajustările în roșu ale acestor sume ca urmare a certificării.

Soldul contului reprezintă cofinanțarea publică și cofinanțarea privată aflate în curs de declarare la Autoritatea de certificare și plată, după autorizarea cheltuielilor, existente la un moment dat.

Contabilitatea analitică proprie se ține de către autoritățile de management distinct în funcție de necesități.

#M6

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

A. Planul de conturi și monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specifice cu instrumente structurale, alte fonduri și fonduri de la buget.

A.1. Planul de conturi utilizat de Autoritatea de Certificare și Plată.

A.2. Monografia privind înregistrarea în contabilitatea Autorității de Certificare și Plată a operațiunilor cu instrumente structurale și fonduri de la buget pentru Obiectivul convergență.

A.2.1. Plăți directe

A.2.2. Plăți indirecte

A3. Transpunerea soldurilor conturilor din bilanța de verificare a Autorității de Certificare și Plată.

A.4. Planul de conturi utilizat de Autoritățile de Management - Plăți directe.

A.5. Monografia privind înregistrarea în contabilitatea Autorităților de Management a operațiunilor cu instrumente structurale și fonduri de la buget pentru Obiectivul convergență - Plăți directe.

A.6. Planul de conturi utilizat de Autoritățile de Management - Plăți indirecte.

A.7. Monografia privind înregistrarea în contabilitatea Autorităților de Management a operațiunilor cu instrumente structurale și fonduri de la buget pentru Obiectivul convergență - Plăți indirecte.

A.8. Transpunerea soldurilor conturilor din balanța de verificare a Autorităților de Management - Plăți indirecte.

A.9. Planul de conturi utilizat de beneficiarii - instituții publice finanțate integral de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și din bugetele fondurilor speciale pentru proiectele finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget.

A.10. Monografia privind înregistrarea în contabilitatea beneficiarilor - instituții publice finanțate integral de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și din bugetele fondurilor speciale a operațiunilor aferente derulării proiectelor din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget.

A.11. Planul de conturi utilizat de beneficiarii - instituții publice finanțate din venituri proprii și subvenții acordate de la buget pentru operațiuni cu fondurile externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget.

A.12. Monografia privind înregistrarea în contabilitatea beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii și subvenții acordate de la buget pentru operațiunile cu fondurile externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget.

A.13. Planul de conturi utilizat de beneficiarii - instituții publice finanțate integral din venituri proprii pentru operațiuni cu fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget.

A.14. Monografia privind înregistrarea în contabilitatea beneficiarilor - instituții publice finanțate integral din venituri proprii pentru operațiuni cu fondurile externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget.

A.15. Planul de conturi utilizat de beneficiarii - instituții publice care au calitatea de ordonatori de credite ai bugetului local pentru fondurile externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget.

A.16. Monografia privind înregistrarea în contabilitatea beneficiarilor care au calitatea de ordonatori de credite ai bugetului local pentru operațiuni cu fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget.

A.17. Monografia privind înregistrarea în contabilitatea Direcției/Instituției care înregistrează veniturile bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor Fondurilor speciale din sumele primite de la Comisia Europeană în contul plăților efectuate.

A.1 Planul de conturi utilizat de Autoritatea de Certificare și Plată

117.08	Rezultat reportat - bugetul fondurilor externe nerambursabile
121.08	Rezultatul patrimonial - bugetul fondurilor externe nerambursabile
450*1)	Sume de primit și de restituit Comisiei Europene/altor donatori - PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI
4503*2)	Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor

	<i>donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI</i>
4504*3)	<i>Sume de restituit/datorate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI</i>
4505*4)	<i>Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI</i>
4505.1*4)	<i>Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - buget de stat</i>
4505.2*4)	<i>Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - bugetul asigurărilor sociale de stat</i>
4505.3*4)	<i>Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - bugetele fondurilor speciale</i>
4505.4*4)	<i>Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - buget local</i>
4505.5*4)	<i>Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții</i>
4506*5)	<i>Sume avansate de Comisia Europeană/alți donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI (PREFINANȚARE)</i>
4507*6)	<i>Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori datorate altor beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc. - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI</i>
4522	<i>Sume datorate Autorității de Management</i>
454	<i>Decontări cu beneficiarii debitori/creditori - INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET</i>
4543	<i>Sume de recuperat de la beneficiari - INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET</i>
4543.1	<i>Sume de recuperat de la beneficiari - INSTRUMENTE STRUCTURALE</i>
4543.1.1	<i>Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus IS</i>
4543.1.2	<i>Sume de recuperat de la beneficiari - debite IS</i>

4543.1.3	Sume de recuperat de la beneficiari - dobânzi/penalități la debite IS
4543.2	Sume de recuperat de la beneficiari - FONDURI DE LA BUGET
4543.2.1	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus FB
4543.2.2	Sume de recuperat de la beneficiari - debite FB (cofinanțare, alte cheltuieli decât cele eligibile - TVA)
4543.2.3	Sume de recuperat de la beneficiari - dobânzi/penalități la debite FB
4544	Sume datorate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET (ONG-uri, societăți comerciale etc.)
4545*7)	Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI
4545.1*7)	Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI - instituții publice finanțate din bugetul local
4545.2*7)	Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții
4545.3*7)	Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI - ONG-uri, societăți comerciale etc.
4545.4*7)	Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI - instituții publice finanțate integral din buget
4546	Sume datorate beneficiarilor (instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local); - INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET
4546.1	Sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget local;
4546.2	Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții;
455	Sume de primit și de restituit bugetului (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană - INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET
4553	Sume de primit de la buget (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană
4553.1	Sume de primit de la buget - prefinanțare
4553.2	Sume de primit de la buget - cofinanțare
4553.3	Sume de primit de la buget - indisponibilități temporare de

	<i>fonduri de la Comisia Europeană</i>
4554	<i>Sume de restituit bugetului (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană)</i>
4554.1	<i>Sume de restituit bugetului - prefinanțare</i>
4554.2	<i>Sume de restituit bugetului - cofinanțare</i>
4554.3	<i>Sume de restituit bugetului - indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană</i>
4555	<i>Sume de restituit bugetului din sume primite de la Comisia Europeană în contul plăților efectuate - INSTRUMENTE STRUCTURALE</i>
4555.1	<i>Sume de restituit bugetului din sume primite de la Comisia Europeană în contul plăților efectuate - BUGET DE STAT</i>
4555.2	<i>Sume de restituit bugetului din sume primite de la Comisia Europeană în contul plăților efectuate - BUGETUL ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT</i>
4555.3	<i>Sume de restituit bugetului din sume primite de la Comisia Europeană în contul plăților efectuate - BUGETELE FONDURILOR SPECIALE</i>
456	<i>Sume de primit și de restituit bugetului pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET</i>
4563	<i>Sume de primit de la buget pentru alte cheltuieli decât cele eligibile</i>
4564	<i>Sume de restituit bugetului pentru alte cheltuieli decât cele eligibile</i>
457	<i>Sume avansate și de recuperat de la Autoritățile de Management - INSTRUMENTE STRUCTURALE și FONDURI DE LA BUGET</i>
4572	<i>Sume avansate Autorităților de Management - INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET</i>
4572.1	<i>Sume avansate Autorităților de Management din prefinanțare - INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET</i>
4572.2	<i>Sume avansate Autorităților de Management pentru continuarea finanțării programelor operaționale - INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET</i>
4573	<i>Sume de recuperat de la Autoritățile de Management - INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET</i>
4573.1	<i>Sume de recuperat de la Autoritățile de Management - INSTRUMENTE STRUCTURALE</i>
4573.1.1	<i>Sume de recuperat de la Autoritățile de Management - sume plătite în plus IS</i>
4573.1.2	<i>Sume de recuperat de la Autoritățile de Management - sume neutilizate IS</i>

4573.1.3	Sume de recuperat de la Autoritățile de Management - debite IS
4573.1.4	Sume de recuperat de la Autoritățile de Management - dobânzi/penalități la debite IS
4573.2	Sume de recuperat de la Autoritățile de Management - FONDURI DE LA BUGET
4573.2.1	Sume de recuperat de la Autoritățile de Management - sume plătite în plus FB
4573.2.2	Sume de recuperat de la Autoritățile de Management - sume neutilizate FB
4573.2.3	Sume de recuperat de la Autoritățile de Management - debite FB
4573.2.4	Sume de recuperat de la Autoritățile de Management - dobânzi/penalități la debite FB
461	Debitori
474	Sume în curs de certificare/declarare Comisiei Europene - INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET
515	Disponibil din fonduri externe nerambursabile
5151	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile
5151.1	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale
5151.1.01-05	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale - plăți indirecte
5151.1.06/07	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale - plăți directe
5151.2	Disponibil în lei din debite recuperate aferente fondurilor externe nerambursabile și fondurilor de la buget
5151.2.01-05	Disponibil în lei din debite recuperate aferente fondurilor externe nerambursabile și fonduri de la buget - plăți indirecte
5151.2.06/07	Disponibil în lei din debite recuperate aferente fondurilor externe nerambursabile și fondurilor de la buget - plăți directe
5152	Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile
5187	Dobânzi de încasat
558	Disponibil din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile
5581	Disponibil din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile
5581.01-05	Disponibil din cofinanțarea de la buget aferentă programelor operaționale - plăți indirecte

5581.06/07	Disponibil din cofinanțarea de la buget aferentă programelor operaționale - plăți directe
5582	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile
5582.01-05	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor operaționale - cheltuieli indirecte
5582.06/07	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor operaționale - plăți directe
559	Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile
5591.1	Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru programele operaționale
5591.1.01-05	Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru programele operaționale - plăți indirecte
5591.1.06/07	Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru programele operaționale - plăți directe
5591.2	Disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale
5591.2.01-05	Disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale - plăți indirecte
5591.2.06/07	Disponibil de la buget reprezentând indisponibilități temporare de fonduri pentru programele operaționale - plăți directe
581	Viramente interne
627	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
665	Cheltuieli din diferențe de curs valutar
668	Dobânzi de transferat Comisiei Europene sau de alocat programului
765	Venituri din diferențe de curs valutar
766	Venituri din dobânzi

#CIN

*1) Denumirea contului 450 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

*2) Denumirea contului 4503 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 \(#M8\)](#).

*3) Denumirea contului 4504 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 \(#M8\)](#).

*4) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 \(#M8\)](#).

*5) Denumirea contului 4506 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 \(#M8\)](#).

*6) Denumirea contului 4507 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 \(#M8\)](#).

*7) Denumirea contului 4545 a fost modificată conform [capitolului I pct. 1](#) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2002/2013 \(#M13\)](#).

#M6

A.2 Monografia privind înregistrarea în contabilitatea Autorității de Certificare și Plată a operațiunilor cu instrumente structurale și fonduri de la buget pentru Obiectivul convergență

A.2.1. Plăți directe

1. Fonduri externe nerambursabile de la Comisia Europeană (CE) - Prefinanțare

1.1 Încasarea sumelor reprezentând prefinanțare de la Comisia Europeană, în contul euro deschis la BNR

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile	5152	X	
	Sume avansate de Comisia Europeană/ alți donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - prefinanțare	4506*)		X

#CIN

*) Denumirea contului 4506 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 \(#M8\)](#).

#M6

1.2 Virarea sumelor din contul în euro deschis la BNR în contul de disponibil în lei de la Trezorerie

a. schimbul valutar pentru alimentarea conturilor de la Trezorerie

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de	Viramente interne	581	X	

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
	Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile	5152		X

b. încasare în contul de trezorerie al ACP - 54.01.01.00

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale	5151.1	X	
	Viramente interne	581		X

1.3 Virarea sumelor din contul de disponibil în conturile programelor operaționale de transport și mediu

a. virare din contul 54.01.01.00

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale	5151.1		X

b. încasare în contul 54.01.01.06 sau 54.01.01.07

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale - plăți directe	5151.1.06/07	X	
	Viramente interne	581		X

1.4 Virarea din contul 54.01.01.06 sau 54.01.01.07 a prefinanțării acordate beneficiarilor

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI	4545.1*) (4545.2*), (4545.3*))	X	

	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale - plăți directe	5151.1.06/07		X
--	---	--------------	--	---

#CIN

*) Denumirea contului 4545 a fost modificată conform [capitolului I pct. 1](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2002/2013 ([#M13](#)).

#M6

1.5 Constituirea debitelor de recuperat de la beneficiari, reprezentând sume provenite din prefinanțare nejustificate în termenul prevăzut din contract/decizie/ordin de la acordarea acestora

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de recuperat de la beneficiari - debite IS	4543.1.2	X	
	Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI	4545.1*) (4545.2*), 4545.3*), 4545.4*))		X

#CIN

*) Denumirea contului 4545 a fost modificată conform [capitolului I pct. 1](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2002/2013 ([#M13](#)).

#M6

1.6 Încasarea debitelor de la beneficiari în contul 54.01.05.06 sau 54.01.05.07

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din debite recuperate aferente fondurilor externe nerambursabile și fondurilor de la buget - plăți directe	5151.2.06/07	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - debite IS	4543.1.2		X

1.7 Virarea sumelor recuperate de la beneficiari în vederea continuării finanțării programelor operaționale

a. virare din contul 54.01.05.07 sau 54.01.05.06

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil în lei din debite recuperate aferente fondurilor externe nerambursabile și fondurilor de la buget - plăți directe	5151.2.06/07		X

b. încasare în contul 54.01.01.06 sau 54.01.01.07

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale - plăți directe	5151.1.06/07	X	
	Viramente interne	581		X

1.8 Virarea sumelor din contul unui program operațional pentru continuarea finanțării altui program operațional

a. virare din contul 54.01.01.06 sau 54.01.01.07

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale - plăți directe	5151.1.06/07		X

b. încasare în contul 54.01.01.07 sau 54.01.01.06

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale - plăți directe	5151.1.06/07	X	
	Viramente interne	581		X

2. Fonduri de la bugetul statului - Indisponibilități de fonduri de la Comisia Europeană reprezentând prefinanțare

2.1 Înregistrarea sumelor de primit de la bugetul de stat reprezentând indisponibilități de fonduri de la Comisia Europeană

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Cerere de fonduri	Sume de primit de la buget - prefinanțare	4553.1	X	
	Sume de restituit bugetului - prefinanțare	4554.1		X

2.2 Încasarea sumelor reprezentând prefinanțare de la bugetul statului în contul 54.01.03.00

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru programele operaționale	5591.1	X	
	Sume de primit de la buget - prefinanțare	4553.1		X

2.3 Virarea sumelor din prefinanțarea de la bugetul statului în conturile programelor operaționale

a. virare din contul 54.01.03.00

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru programele operaționale	5591.1		X

b. încasare în contul 54.01.03.06 sau 54.01.03.07

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru programele operaționale - plăți directe	5591.1.06/07	X	

	Viramente interne	581		X
--	-------------------	-----	--	---

2.4 Virarea sumelor din prefinanțare către beneficiari din contul 54.01.03.06 sau 54.01.03.07

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI	4545.1*) (4545.2*), 4545.3*))	X	
	Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru programele operaționale - plăți directe	5591.1.06/07		X

#CIN

*) Denumirea contului 4545 a fost modificată conform [capitolului I pct. 1 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2002/2013 \(#M13\)](#).

#M6

2.5 Virarea sumelor provenite din prefinanțare de la bugetul statului din conturile programelor operaționale pentru folosirea ulterioară a acestora
a. virare din contul 54.01.03.06 sau 54.01.03.07

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru programele operaționale - plăți directe	5591.1.06/07		X

b. încasare în contul 54.01.03.00

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru programele operaționale	5591.1	X	
	Viramente interne	581		X

2.6 Constituirea debitelor de recuperat de la beneficiar reprezentând sumele provenite din prefinanțarea nejustificată în termenul prevăzut din contract/decizie/ordin de finanțare de la acordarea acestora

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de recuperat de la beneficiari - debite FB	4543.2.2	X	
	Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI	4545.1*) (4545.2*), 4545.3*))		X

#CIN

**) Denumirea contului 4545 a fost modificată conform [capitolului I pct. 1](#) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2002/2013](#) ([#M13](#)).*

#M6

2.7 Încasarea debitelor de la beneficiari în situația în care sumele avansate de la bugetul de stat nu sunt reîntregite cu sumele primite de la Comisia Europeană

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru programele operaționale - plăți directe	5591.1.06/07	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - debite FB	4543.2.2		X

2.8 Reîntregirea sumelor avansate de la bugetul de stat cu sumele primite de la Comisia Europeană

a. virarea din contul 54.01.01.06 sau 54.01.01.07

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale - plăți directe	5151.1.06/07		X

b. încasarea în contul 54.01.03.00

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru programele operaționale	5591.1	X	
	Viramente interne	581		X

2.9 Virarea sumelor la bugetul de stat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit bugetului - prefinanțare	4554.1	X	
	Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru programele operaționale	5591.1		X

3. Plăți intermediare reprezentând fonduri structurale și de coeziune de la Comisia Europeană

A. Operații cu beneficiarii finanțați integral din buget sau alți beneficiari a căror finanțare pentru proiectele proprii este cuprinsă în bugetele ordonatorilor principali de credite ai bugetului de stat

3.1 Înregistrarea creanței cu Comisia Europeană și a sumelor datorate bugetului de stat, pe baza declarației de cheltuieli transmisă de autoritățile de management

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Declarația de cheltuieli AM	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - buget de stat	4505.1*)	X	
	Sume de restituit bugetului din sume primite de la CE în contul plăților efectuate - buget de stat	4555.1		X

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 \(#M8\)](#).

#M6

3.2 Înregistrarea creanței cu Comisia Europeană și a sumelor datorate bugetului asigurărilor sociale de stat, pe baza declarației de cheltuieli transmisă de autoritățile de management

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Declarația de cheltuieli AM	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - bugetul asigurărilor sociale de stat	4505.2*)	X	
	Sume de restituit bugetului din sume primite de la CE în contul plăților efectuate - bugetul asigurărilor sociale de stat	4555.2		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 \(#M8\)](#).

#M6

3.3 Înregistrarea creanței cu Comisia Europeană și a sumelor datorate bugetelor fondurilor speciale, pe baza declarației de cheltuieli transmisă de autoritățile de management

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Declarația de cheltuieli AM	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - bugetele fondurilor speciale	4505.3*)	X	
	Sume de restituit bugetului din sume primite de la CE în contul plăților efectuate - bugetele fondurilor speciale	4555.3		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV pct. 4.4.\(2\)](#) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 \(#M8\)](#).

#M6

3.4 În situația în care beneficiarii finanțați integral din buget au primit în cursul anului 2008 prefinanțare, aceasta se deduce pe parcursul perioadei de implementare a proiectului, dar nu mai târziu de penultima cerere de rambursare, prin aplicarea unui procent la valoarea cererilor de rambursare transmise de beneficiari conform prevederilor contractelor/deciziilor/ordinelor de finanțare.

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de restituit bugetului din sume primite de la CE în contul plăților efectuate - buget de stat (bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale)	4555.1 (4555.2, 4555.3)	X	
	Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI - instituții publice finanțate integral din buget	4545.4*)		X

#CIN

*) Denumirea contului 4545 a fost modificată conform [capitolului I pct. 1](#) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2002/2013 \(#M13\)](#).

#M6

3.5 Corectarea creanței cu Comisia Europeană reprezentând sume datorate bugetului de stat, după certificarea cheltuielilor de către ACP - în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - buget de stat	4505.1*)	X	
	Sume de restituit bugetului din sume primite de la CE în contul plăților efectuate - buget de stat	4555.1		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 \(#M8\)](#).

#M6

3.6 Corectarea creanței cu Comisia Europeană reprezentând sume datorate bugetului asigurărilor sociale, după certificarea cheltuielilor de către ACP - în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - bugetul asigurărilor sociale de stat	4505.2*)	X	
	Sume de restituit bugetului din sume primite de la CE în contul plăților efectuate - bugetul asigurărilor sociale de stat	4555.2		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 \(#M8\)](#).

#M6

3.7 Corectarea creanței cu Comisia Europeană reprezentând sume datorate bugetelor fondurilor speciale după certificarea cheltuielilor de către ACP - în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - bugetele fondurilor speciale	4505.3*)	X	
	Sume de restituit bugetului din sume primite de la CE în contul plăților efectuate - bugetele fondurilor speciale	4555.3		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 \(#M8\)](#).

#M6

3.8 Virarea din contul 54.01.01.06 sau 54.01.01.07 a sumelor datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor fondurilor speciale, urmare certificării cheltuielilor de către ACP

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit bugetului din sume primite de la CE în contul plăților efectuate - buget de stat (bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale)	4555.1 (4555.2, 4555.3)	X	
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale - plăți directe	5151.1.06/07		X

3.9 Stingerea creanței cu Comisia Europeană, odată cu virarea sumelor datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor fondurilor speciale

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume în curs de certificare/ declarare CE	474	X	
	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - buget de stat	4505.1*)	X	
	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - bugetul asigurărilor sociale de stat	4505.2*)		X
	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - bugetele fondurilor speciale	4505.3*)		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

[#M6](#)

3.10 Înregistrarea declarației de cheltuieli transmisă Comisiei Europene reprezentând venituri ale bugetului (bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale)

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Declarație de cheltuieli ACP + Cerere de fonduri	Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4503*)	X	
	Sume în curs de certificare/ declarare CE	474		X

[#CIN](#)

*) Denumirea contului 4503 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

[#M6](#)

3.11 Încasarea sumelor reprezentând plăți intermediare primite de la Comisia Europeană, în contul euro deschis la BNR

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile	5152	X	
	Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4503*)		X

[#CIN](#)

*) Denumirea contului 4503 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

[#M6](#)

3.12 Virarea sumelor reprezentând plăți intermediare primite de la Comisia Europeană, din contul în euro deschis la BNR în contul de disponibil în lei de la Trezorerie
a. schimbul valutar pentru alimentarea conturilor de la Trezorerie

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile	5152		X

b. încasare în contul - 54.01.01.00

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale	5151.1	X	
	Viramente interne	581		X

3.13 Virarea sumelor din contul de disponibil în conturile programelor operaționale de transport și mediu

a. virare din contul 54.01.01.00

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale	5151.1		X

b. încasare în contul 54.01.01.06 sau 54.01.01.07

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale - plăți directe	5151.1.06/07	X	
	Viramente interne	581		X

B. Operații cu beneficiarii instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din bugetul local

3.14 Înregistrarea creanței cu Comisia Europeană și a sumelor datorate beneficiarilor instituții publice finanțate din bugetul local, pe baza declarației de cheltuieli transmisă de autoritățile de management

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Declarația de cheltuieli AM	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - buget local	4505.4*)	X	
	Sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget local	4546.1		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

#M6

3.15 Înregistrarea creanței cu Comisia Europeană și a sumelor datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, pe baza declarației de cheltuieli transmisă de autoritățile de management

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Declarația de cheltuieli AM	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - instituții publice finanțate din venituri proprii, venituri proprii și subvenții	4505.5*)	X	
	Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții	4546.2		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

#M6

3.16 Diminuarea sumelor datorate beneficiarilor/instituții publice finanțate din buget local cu sumele acordate din prefinanțare - pe parcursul perioadei de implementare a proiectului dar nu mai târziu de penultima cerere de rambursare a beneficiarului prin aplicarea unui procent la valoarea cererilor de rambursare transmise de beneficiari conform prevederilor contractelor/deciziilor/ordinelor de finanțare.

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget local	4546.1	X	
	Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI - instituții publice finanțate din buget local	4545.1*)		X

#CIN

*) Denumirea contului 4545 a fost modificată conform [capitolului I pct. 1](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2002/2013 ([#M13](#)).

#M6

3.17 Diminuarea sumelor datorate beneficiarilor/instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții cu sumele acordate din prefinanțare - pe parcursul perioadei de implementare a proiectului dar nu mai târziu de penultima cerere de rambursare a beneficiarului prin aplicarea unui procent la valoarea cererilor de rambursare transmise de beneficiari conform prevederilor/contractelor/deciziilor/ordinelor de finanțare.

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții	4546.2	X	
	Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții	4545.2*)		X

#CIN

*) Denumirea contului 4545 a fost modificată conform [capitolului I pct. 1](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2002/2013 ([#M13](#)).

#M6

3.18 Virarea din contul 54.01.01.06 sau 54.01.01.07 a sumelor datorate beneficiarilor (instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local)

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget local	4546.1	X	
	Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții	4546.2	X	
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale - plăți directe	5151.1.06/07		X

3.19 Stingerea creanței cu Comisia Europeană, odată cu virarea sumelor datorate beneficiarilor (instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local)

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume în curs de certificare/ declarare CE	474	X	
	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - buget local	4505.4*)		X
	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - instituții publice finanțate din venituri proprii, venituri proprii și subvenții	4505.5*)		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) (**#M8**).

#M6

3.20 *Constituirea sumelor de recuperat de la beneficiari - instituții publice finanțate din venituri proprii și subvenții/instituții finanțate din bugetul local, urmare a plăților efectuate eronat înaintea certificării sumelor eligibile*

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus IS	4543.1.1	X	
	Sume în curs de certificare/ declarare CE	474		X

3.21 *Compensarea sumelor datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget local, cu sumele de recuperat*

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget local	4546.1	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus IS	4543.1.1		X

3.22 *Compensarea sumelor datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, cu sumele de recuperat*

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții	4546.2	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus IS	4543.1.1		X

3.23 *Încasarea sumelor de la beneficiari urmare a plăților efectuate eronat înaintea certificării sumelor eligibile, în situația în care nu se efectuează înregistrarea de la pct. 3.21 și 3.22*

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de	Disponibil în lei din fonduri	5151.1.06/07	X	

cont	externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale - plăți directe			
	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus IS	4543.1.1		X

3.24 Sume certificate din declarația de cheltuieli și solicitate Comisiei Europene reprezentând sume datorate beneficiarilor (instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local)

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Declarație de cheltuieli ACP + Cerere de fonduri	Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4503*)	X	
	Sume în curs de certificare/ declarare CE	474		X

#CIN

*) Denumirea contului 4503 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

#M6

3.25 Încasarea sumelor reprezentând plăți intermediare primite de la Comisia Europeană, în contul euro deschis la BNR

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile	5152	X	
	Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4503*)		X

#CIN

*) Denumirea contului 4503 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

#M6

3.26 Virarea sumelor reprezentând plăți intermediare primite de la Comisia Europeană, din contul în euro deschis la BNR în contul de disponibil în lei de la Trezorerie

a. schimbul valutar pentru alimentarea conturilor de la Trezorerie

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile	5152		X

b. încasare în contul - 54.01.01.00

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale	5151.1	X	
	Viramente interne	581		X

3.27 Virarea sumelor din contul de disponibil în conturile programelor operaționale de transport și mediu

a. virare din contul 54.01.01.00

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale	5151.1		X

b. încasare în contul 54.01.01.06 sau 54.01.01.07

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale - plăți directe	5151.1.06/07	X	
	Viramente interne	581		X

C. Operații cu beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc.)

3.28 Înregistrarea creanței cu Comisia Europeană și a sumelor datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc., pe baza declarației de cheltuieli transmisă de autoritățile de management

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Declarația de cheltuieli AM	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori datorate altor beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc. - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4507*)	X	
	Sume datorate beneficiarilor (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544		X

#CIN

*) Denumirea contului 4507 a fost modificată conform [capitolului IV pct. 4.4.\(2\)](#) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 \(#M8\)](#).

#M6

3.29 Diminuarea sumelor datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. cu sumele acordate din prefinanțare - pe parcursul perioadei de implementare a proiectului dar nu mai târziu de penultima cerere de rambursare a beneficiarului prin aplicarea unui procent la valoarea cererilor rambursare transmise de beneficiari conform prevederilor contractelor/deciziilor/ordinelor de finanțare

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544	X	
	Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI - ONG-uri, societăți comerciale etc.	4545.3*)		X

#CIN

*) Denumirea contului 4545 a fost modificată conform [capitolului I pct. 1](#) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2002/2013 \(#M13\)](#).

#M6

3.30 Virarea din contul 54.01.01.06 sau 54.01.01.07 a sumelor datorate din fonduri externe nerambursabile, după reținerea prefinanțării, beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc., înaintea certificării de ACP

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume datorate beneficiarilor (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544	X	
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale - plăți directe	5151.1.06/07		X

3.31 Stingerea creanței cu Comisia Europeană, odată cu virarea sumelor datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc.

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume în curs de certificare/ declarare CE	474	X	
	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori datorate altor beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc. - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4507*)		X

#CIN

*) Denumirea contului 4507 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) (#M8).

#M6

3.32 Constituirea sumelor de recuperat de la beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc.) urmare a plăților efectuate eronat înaintea certificării sumelor eligibile

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus IS	4543.1.1	X	
	Sume în curs de certificare/ declarare CE	474		X

3.33 Compensarea sumelor datorate beneficiarilor (ONG-uri, societăți comerciale etc.) cu sumele de recuperat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus IS	4543.1.1		X

3.34 Încasarea sumelor de la beneficiari urmare a plăților efectuate eronat înaintea certificării sumelor eligibile, în situația în care nu s-a efectuat înregistrarea de la pct. 3.33

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale - plăți directe	5151.1.06/07	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus IS	4543.1.1		X

3.35 Sume certificate din declarația de cheltuieli și solicitate Comisiei Europene reprezentând sume datorate altor beneficiari decât cei finanțați integral din buget

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Declarație de cheltuieli ACP + Cerere de fonduri	Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4503*)	X	
	Sume în curs de certificare/ declarare CE	474		X

#CIN

*) Denumirea contului 4503 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M6

3.36 Încasarea sumelor reprezentând plăți intermediare primite de la Comisia Europeană, în contul euro deschis la BNR

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile	5152	X	
	Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4503*)		X

#CIN

*) Denumirea contului 4503 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M6

3.37 Virarea sumelor reprezentând plăți intermediare primite de la Comisia Europeană, din contul în euro deschis la BNR în contul de disponibil în lei de la Trezorerie

a. schimbul valutar pentru alimentarea conturilor de la Trezorerie

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile	5152		X

b. încasare în contul - 54.01.01.00

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale	5151.1	X	
	Viramente interne	581		X

3.38 Virarea sumelor din contul de disponibil în conturile programelor operaționale de transport și mediu

a. virare din contul 54.01.01.00

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de	Viramente interne	581	X	

cont				
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale	5151.1		X

b. încasare în contul 54.01.01.06 sau 54.01.01.07

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale - plăți directe	5151.1.06/07	X	
	Viramente interne	581		X

4. Fonduri de la bugetul statului - Cofinanțare

A. Beneficiarii instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din bugetul local

4.1 Înregistrarea sumelor de primit de la buget și datorate beneficiarilor instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Declarația AM	Sume de primit de la buget - cofinanțare	4553.2	X	
	Sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget local	4546.1		X
	Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții	4546.2		X

4.2 Încasarea sumelor reprezentând cofinanțare de la bugetul statului în conturile 54.01.02.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil din cofinanțarea de la buget aferentă programelor operaționale - plăți directe	5581.06/07	X	
	Sume de primit de la	4553.2		X

	buget - cofinanțare			
--	---------------------	--	--	--

4.3 Plata din conturile 54.01.02.06/07 a sumelor datorate beneficiarilor din cofinanțarea de la bugetul statului

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget local	4546.1	X	
	Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții	4546.2	X	
	Disponibil din cofinanțarea de la buget aferentă programelor operaționale - plăți directe	5581.06/07		X

4.4 Constituirea sumelor de recuperat de la beneficiari instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local, urmare certificării cheltuielilor de către Autoritatea de Certificare și Plată

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus FB	4543.2.1	X	
	Sume de restituit bugetului - cofinanțare	4554.2		X

4.5 Compensarea sumelor de primit cu sumele de restituit bugetului

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de restituit bugetului - cofinanțare	4554.2	X	
	Sume de primit de la buget - cofinanțare	4553.2		X

4.6 Compensarea sumelor datorate beneficiarilor cu sumele de recuperat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit

Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget local	4546.1	X	
	Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții	4546.2	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus FB	4543.2.1		X

4.7 Încasarea sumelor de la beneficiari urmare a plăților efectuate eronat înaintea certificării sumelor eligibile

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil din cofinanțarea de la buget aferentă programelor operaționale - plăți directe	5581.06/07	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus FB	4543.2.1		X

4.8 Virarea sumelor neutilizate la bugetul de stat reprezentând cofinanțare

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit bugetului - cofinanțare	4554.2	X	
	Disponibil din cofinanțarea de la buget aferentă programelor operaționale - plăți directe	5581.06/07		X

B. Beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc.)

4.9 Înregistrarea sumelor de primit de la buget și datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc.

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Declarația AM	Sume de primit de la buget - cofinanțare	4553.2	X	
	Sume datorate beneficiarilor (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544		X

4.10 Încasarea sumelor reprezentând cofinanțare de la bugetul statului în conturile 54.01.02.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil din cofinanțarea de la buget aferentă programelor operaționale - plăți directe	5581.06/07	X	
	Sume de primit de la buget - cofinanțare	4553.2		X

4.11 Plata din conturile 54.01.02.06/07 a sumelor datorate beneficiarilor din cofinanțarea de la bugetul statului

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume datorate beneficiarilor (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544	X	
	Disponibil din cofinanțarea de la buget aferentă programelor operaționale - plăți directe	5581.06/07		X

4.12 Constituirea sumelor de recuperat de la beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc., urmare certificării cheltuielilor de către ACP

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus FB	4543.2.1	X	
	Sume de restituit bugetului - cofinanțare	4554.2		X

4.13 Compensarea sumelor de primit cu sumele de restituit bugetului

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de restituit bugetului - cofinanțare	4554.2	X	
	Sume de primit de la buget - cofinanțare	4553.2		X

4.14 Compensarea sumelor datorate beneficiarilor cu sumele de recuperat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus FB	4543.2.1		X

4.15 Încasarea sumelor de la beneficiari urmare a plăților efectuate eronat înaintea certificării sumelor eligibile

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil din cofinanțarea de la buget aferentă programelor operaționale - plăți directe	5581.06/07	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus FB	4543.2.1		X

4.16 Virarea sumelor neutilizate la bugetul de stat reprezentând cofinanțare

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit bugetului - cofinanțare	4554.2	X	
	Disponibil din cofinanțarea de la buget aferentă programelor operaționale - plăți directe	5581.06/07		X

5. Fonduri de la bugetul statului - Indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană

5.1 Înregistrarea sumelor de primit de la bugetul de stat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Cerere de fonduri	Sume de primit de la buget - indisponibilități temporare de fonduri de la CE	4553.3	X	
	Sume de restituit bugetului - indisponibilități temporare de	4554.3		X

	fonduri de la CE			
--	------------------	--	--	--

5.2 Încasarea sumelor reprezentând indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană de la bugetul statului în contul 54.01.03.00

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale	5591.2	X	
	Sume de primit de la buget - indisponibilități temporare de fonduri de la CE	4553.3		X

5.3 Virarea sumelor de la bugetul statului în conturile programelor operaționale a. virare din contul 54.01.03.00

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale	5591.2		X

b. încasare în contul 54.01.03.06 sau 54.01.03.07

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil de la buget reprezentând indisponibilități temporare de fonduri pentru programele operaționale - plăți directe	5591.2.06/07	X	
	Viramente interne	581		X

5.4 Virarea din contul 54.01.03.06 sau 54.01.03.07 a sumelor datorate beneficiarilor

a) Beneficiarii instituții publice finanțate integral din buget (după certificarea cheltuielilor)

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de	Sume de restituit bugetului din sume	4555.1	X	

cont	primate de la CE în contul plăților efectuate - buget de stat (bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale)	(4555.2, 4555.3)		
	Disponibil de la buget reprezentând indisponibilități temporare de fonduri pentru programele operaționale - plăți directe	5591.2.06/07		X

b) Beneficiarii instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din bugetul local (după autorizarea de către AM a cheltuielilor)

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget local	4546.1	X	
	Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții	4546.2	X	
	Disponibil de la buget reprezentând indisponibilități temporare de fonduri pentru programele operaționale - plăți directe	5591.2.06/07		X

c) Beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc.) (după autorizarea de către AM a cheltuielilor)

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume datorate beneficiarilor (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544	X	
	Disponibil de la buget reprezentând indisponibilități temporare de fonduri pentru programele operaționale - plăți directe	5591.2.06/07		X

5.5 Reîntregirea sumelor avansate de la bugetul de stat cu sumele primite de la Comisia Europeană

a. virare din contul 54.01.01.06 sau 54.01.01.07

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	

	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale - plăți directe	5151.1.06/07		X
--	---	--------------	--	---

b. încasare în contul 54.01.03.00

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale	5591.2	X	
	Viramente interne	581		X

5.6 Virarea sumelor la bugetul de stat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit bugetului - indisponibilități temporare de fonduri de la CE	4554.3	X	
	Disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale	5591.2		X

6. Fonduri de la bugetul statului - taxa pe valoarea adăugată

A. Beneficiarii instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din bugetul local

6.1 Înregistrarea sumelor de primit de la bugetul de stat reprezentând TVA datorate beneficiarilor instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Declarația de cheltuieli AM	Sume de primit de la buget pentru alte cheltuieli decât cele eligibile	4563	X	
	Sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget local	4546.1		X
	Sume datorate beneficiarilor -	4546.2		X

	instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții			
--	---	--	--	--

6.2 Încasarea sumelor reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la bugetul statului în contul 54.01.04.06 sau 54.01.04.07

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor operaționale - cheltuieli directe	5582.06/07	X	
	Sume de primit de la buget pentru alte cheltuieli decât cele eligibile	4563		X

6.3 Virarea din contul 54.01.04.06 sau 54.01.04.07 a sumelor datorate beneficiarilor reprezentând taxa pe valoare adăugată

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget local	4546.1	X	
	Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții	4546.2	X	
	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor operaționale - cheltuieli directe	5582.06/07		X

6.4 Constituirea sumelor de recuperat de la beneficiari instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții și instituții publice finanțate din bugetul local, urmare certificării cheltuielilor de către ACP

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus FB	4543.2.1	X	
	Sume de restituit bugetului pentru alte cheltuieli decât cele eligibile	4564		X

6.5 Compensarea sumelor de primit cu sumele de restituit bugetului

Document contabil	Explicație	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de restituit bugetului pentru alte cheltuieli decât cele eligibile	4564	X	
	Sume de primit de la buget pentru alte cheltuieli decât cele eligibile	4563		X

6.6 Încasarea sumelor de la beneficiari urmare a plăților efectuate eronat înaintea certificării sumelor eligibile

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor operaționale - cheltuieli directe	5582.06/07	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus FB	4543.2.1		X

6.7. Virarea sumelor neutilizate la bugetul de stat reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit bugetului pentru alte cheltuieli decât cele eligibile	4564	X	
	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor operaționale - cheltuieli directe	5582.06/07		X

B. Beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc.)

6.8. Înregistrarea sumelor de primit de la bugetul de stat reprezentând TVA datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc.

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
-------------------	---------------	------	-------	--------

Declaratia de cheltuieli AM	Sume de primit de la buget pentru alte cheltuieli decât cele eligibile	4563	X	
	Sume datorate beneficiarilor - (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544		X

6.9 Încasarea sumelor reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la bugetul statului în contul 54.01.04.06 sau 54.01.04.07

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor operaționale - cheltuieli directe	5582.06/07	X	
	Sume de primit de la buget pentru alte cheltuieli decât cele eligibile	4563		X

6.10 Virarea din contul 54.01.04.06 sau 54.01.04.07 a sumelor datorate beneficiarilor reprezentând taxa pe valoarea adăugată

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume datorate beneficiarilor (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544	X	
	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor operaționale - cheltuieli directe	5582.06/07		X

6.11 Constituirea sumelor de recuperat de la beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc., urmare certificării cheltuielilor de către ACP

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus FB	4543.2.1	X	
	Sume de restituit bugetului pentru alte cheltuieli decât cele eligibile	4564		X

6.12 Compensarea sumelor de primit cu sumele de restituit bugetului

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de restituit bugetului pentru alte cheltuieli decât cele eligibile	4564	X	
	Sume de primit de la buget pentru alte cheltuieli decât cele eligibile	4563		X

6.13 Încasarea sumelor de la beneficiari urmare a plăților efectuate eronat înaintea certificării sumelor eligibile

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor operaționale - cheltuieli directe	5582.06/07	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus FB	4543.2.1		X

6.14 Virarea sumelor neutilizate la bugetul de stat reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit bugetului pentru alte cheltuieli decât cele eligibile	4564	X	
	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor operaționale - cheltuieli directe	5582.06/07		X

7. Debite recuperate de la beneficiari

A. În situația în care debitele recuperate rămân în continuare în conturi pentru derularea programelor operaționale (Comisia Europeană a realizat deja o compensare în acest sens)

7.1 Notificare de la Comisia Europeană pentru recuperarea debitelor de la beneficiari

a. Debite de recuperat - Instrumente Structurale

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de recuperat de la beneficiari - debite IS	4543.1.2	X	
	Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4503*)		X

#CIN

*) Denumirea contului 4503 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M6

b. Debite de recuperat - Fonduri de la buget (cofinanțare)

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de recuperat de la beneficiari - debite (cofinanțare) FB	4543.2.2	X	
	Sume de restituit bugetului (cofinanțare)	4554.2		X

c. Debite de recuperat - Fonduri de la buget (alte cheltuieli decât cele eligibile - TVA)

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de recuperat de la beneficiari - debite FB (alte cheltuieli decât cele eligibile - TVA)	4543.2.2	X	
	Sume de restituit bugetului pentru alte cheltuieli decât cele eligibile	4564		X

7.2 Compensarea debitelor de recuperat cu sumele datorate beneficiarilor

a) Beneficiari instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local

1. Instrumente structurale

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
	Sume datorate beneficiarilor -	4546.1	X	

	<i>instituții finanțate din buget local</i>			
Notă contabilă	<i>Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții</i>	4546.2	X	
	<i>Sume de recuperat de la beneficiari - debite IS</i>	4543.1.2		X

2. Fonduri de la buget (cofinanțare + TVA)

<i>Document contabil</i>	<i>Denumire cont</i>	<i>Cont</i>	<i>Debit</i>	<i>Credit</i>
Notă contabilă	<i>Sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget local</i>	4546.1	X	
	<i>Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții</i>	4546.2	X	
	<i>Sume de recuperat de la beneficiari - debite FB (cofinanțare, TVA)</i>	4543.2.2		X

b) Beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale

1. Instrumente structurale

<i>Document contabil</i>	<i>Denumire cont</i>	<i>Cont</i>	<i>Debit</i>	<i>Credit</i>
Notă contabilă	<i>Sume datorate beneficiarilor (ONG-uri, societăți comerciale etc.)</i>	4544	X	
	<i>Sume de recuperat de la beneficiari - debite IS</i>	4543.1.2		X

2. Fonduri de la buget (cofinanțare + TVA)

<i>Document contabil</i>	<i>Denumire cont</i>	<i>Cont</i>	<i>Debit</i>	<i>Credit</i>
Notă contabilă	<i>Sume datorate beneficiarilor (ONG-uri, societăți comerciale etc.)</i>	4544	X	
	<i>Sume de recuperat de la beneficiari - debite FB (cofinanțare, TVA)</i>	4543.2.2		X

7.3 Încasarea debitelor recuperate de la beneficiari în contul 54.01.05.06 sau 54.01.05.07

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din debite recuperate aferente fondurilor externe nerambursabile și fondurilor de la buget - plăți directe	5151.2.06/07	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - debite IS	4543.1.2		X
	Sume de recuperat de la beneficiari - debite FB (cofinanțare, alte cheltuieli decât cele eligibile - TVA)	4543.2.2		X

7.4 Virarea sumelor reprezentând debite recuperate a. virare din contul 54.01.05.06/07

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil în lei din debite recuperate aferente fondurilor externe nerambursabile și fondurilor de la buget - plăți directe	5151.2.06/07		X

b. încasare în conturile 54.01.01.06/07, 54.01.02.06/07 și 54.01.04.06/07

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale - plăți directe	5151.1.06/07	X	
	Disponibil din cofinanțarea de la buget aferentă programelor operaționale - plăți directe	5581.06/07	X	
	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor operaționale - plăți directe	5582.06/07	X	
	Disponibil de la buget reprezentând indisponibilități temporare de fonduri pentru programele operaționale - plăți directe	5591.2.06/07	X	

	Viramente interne	581		X
--	-------------------	-----	--	---

B. În situația în care sumele provenite din debitele recuperate sunt virate în conturile Comisiei Europene

*7.5 Notificare de la Comisia Europeană pentru recuperarea debitelor de la beneficiari
a. debite de recuperat provenite din Instrumente Structurale*

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de recuperat de la beneficiari - debite IS	4543.1.2	X	
	Sume de restituit/datorate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4504*)		X

#CIN

) Denumirea contului 4504 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) (#M8**).*

#M6

b. debite de recuperat provenite din Fonduri de la buget (cofinanțare)

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de recuperat de la beneficiari - debite FB (cofinanțare)	4543.2.2	X	
	Sume de restituit bugetului (cofinanțare)	4554.2		X

c. debite de recuperat provenite din Fonduri de la buget (alte cheltuieli decât cele eligibile - TVA)

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de recuperat de la beneficiari - debite FB (alte cheltuieli decât cele eligibile - TVA)	4543.2.2	X	
	Sume de restituit bugetului pentru alte cheltuieli decât cele eligibile	4564		X

7.6 Compensarea debitelor de recuperat cu sumele datorate beneficiarilor

a) Beneficiari instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local

1. Instrumente structurale

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget local	4546.1	X	
	Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții	4546.2	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - debite IS	4543.1.2		X

2. Fonduri de la buget (cofinanțare + TVA)

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget local	4546.1	X	
	Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții	4546.2	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - debite FB (cofinanțare, TVA)	4543.2.2		X

b) Beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale

1. Instrumente structurale

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - debite IS	4543.1.2		X

2. Fonduri de la buget (cofinanțare + TVA)

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - debite FB (cofinanțare, TVA)	4543.2.2		X

7.7. Încasarea debitelor recuperate de la beneficiari în contul 54.01.05.06 sau 54.01.05.07

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din debite recuperate aferente fondurilor externe nerambursabile și fondurilor de la buget - plăți directe	5151.2.06/07	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - debite IS	4543.1.2		X
	Sume de recuperat de la beneficiari - debite FB (cofinanțare, alte cheltuieli decât cele eligibile - TVA)	4543.2.2		X

7.8. Virarea sumelor provenite din debite recuperate a. virare din contul 54.01.05.06/07

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil în lei din debite recuperate aferente fondurilor externe nerambursabile și fondurilor de la buget - plăți directe	5151.2.06/07		X

b. încasare în conturile 54.01.01.06/07, 54.01.02.06/07 și 54.01.04.06/07

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale - plăți directe	5151.1.06/07	X	

	Disponibil din cofinanțarea de la buget aferentă programelor operaționale - plăți directe	5581.06/07	X	
	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor operaționale - plăți directe	5582.06/07	X	
	Viramente interne	581		X

7.9 Schimb valutar pentru virarea sumelor provenite din debite, la Comisia Europeană (la solicitarea CE)

a. virare din contul 54.01.01.06/07

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale - plăți directe	5151.1.06/07		X

b. încasare în contul euro deschis la BNR

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile	5152	X	
	Viramente interne	581		X

7.10 Virarea la Comisia Europeană a sumelor provenite din debite

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Dispoziție de plată externă	Sume de restituit/datorate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4504*)	X	
	Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile	5152		X

*) Denumirea contului 4504 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

[#M6](#)

C. Prefinanțare restituită de Autoritățile de Management - în cazul aplicării prevederilor [art. 82](#) pct. 2 din [Regulamentul Comisiei Europene nr. 1083/2006](#)

7.11 Evidențierea sumelor datorate Comisiei Europene reprezentând prefinanțarea

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume avansate de Comisia Europeană/ alți donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - prefinanțare	4506*)	X	
	Sume de restituit/datorate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4504**)		X

[#CIN](#)

*) Denumirea contului 4506 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

***) Denumirea contului 4504 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

[#M6](#)

7.12. Constituirea debitelor de recuperat de la autoritățile de management, reprezentând sume provenite din prefinanțare nejustificate în termen de 24 luni de la acordarea acestora

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de recuperat de la AM - debite IS	4573.1.3	X	
	Sume datorate AM	4522		X

7.13 Încasarea sumelor provenite din prefinanțare recuperate de la autoritățile de management în contul 54.01.05.00

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de	Disponibil în lei din debite	5151.2	X	

cont	recuperate aferente fondurilor externe nerambursabile și fondurilor de la buget			
	Sume de recuperat de la AM - debite IS	4573.1.3		X

7.14 Schimb valutar pentru virarea sumelor provenite din prefinanțare

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil în lei din debite recuperate aferente fondurilor externe nerambursabile și fondurilor de la buget	5151.2		X

7.15 Încasarea în contul de euro deschis la BNR

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile	5152	X	
	Viramente interne	581		X

7.16 Virarea sumelor provenite din prefinanțarea restituită Comisiei Europene

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit/datorate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4504*)	X	
	Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile	5152		X

#CIN

*) Denumirea contului 4504 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M6

7.17 Virarea sumelor datorate Autorităților de Management în cazul aplicării prevederilor [art. 82](#) pct. 2 din Regulamentul Comisiei Europene după efectuarea plății finale

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume datorate AM	4522	X	
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale - plăți directe	5151.1.06/07		X

D. În situația în care Comisia Europeană a diminuat plățile din instrumentele structurale cu sumele provenite din debite aparținând altor autorități cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare

7.18 Constituirea sumelor de recuperat de la alte autorități cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Debitori	461	X	
	Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4503*)		X

#CIN

) Denumirea contului 4503 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) (#M8**).*

#M6

7.19 Încasarea sumelor recuperate de la alte autorități cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale	5151.1	X	
	Debitori	461		X

8. Stingerea avansului reprezentând prefinanțarea acordată de către Comisia Europeană cu sumele cuprinse în Declarația de cheltuieli, la încheierea programului operațional, potrivit [articolului 84](#) din Regulamentul Comisiei Europene nr. 1083/2006

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume avansate de Comisia Europeană/ alți donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - prefinanțare	4506*)	X	
	Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4503**)		X

#CIN

*) Denumirea contului 4506 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

***) Denumirea contului 4503 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M6

9. Încasarea sumelor reprezentând plata finală de la Comisia europeană în cadrul programelor operaționale

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile	5152	X	
	Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4503*)		X

#CIN

*) Denumirea contului 4503 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M22

10. "Dobânzi"

Nr. crt.	Descriere operație	Simbol cont debitor	Simbol cont creditor
1.	Înregistrarea dobânzii pozitive la disponibilitățile din conturile deschise la Banca Națională a României, altele decât cele provenite din prefinanțarea primită de la Comisia Europeană,	5180702	4550409/ analitic propriu distinct:

	potrivit art. X alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 17/2015 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare și modificarea și completarea unor acte normative, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 316/2015		dobândă pozitivă la conturile de rambursare
2.	Încasarea dobânzii pozitive	5150202	5180702
3.	Virarea sumelor reprezentând dobândă pozitivă rămasă neutilizată și transferată trimestrial, dacă legea nu prevede altfel, în contul 54.01.03.00 "Disponibil de la bugetul de stat reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilității temporare aferente instrumentelor structurale"	5810101 5590101	5150202 5810101
4.	Înregistrarea dobânzii negative la disponibilitățile din conturile deschise la Banca Națională a României, altele decât cele provenite din prefinanțarea primită de la Comisia Europeană, potrivit art. X alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 17/2015, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 316/2015	4560309	5180601
5.	Plata dobânzii negative	5180601	5150202
6.	Încasarea sumelor de la bugetul de stat reprezentând dobândă negativă	5150101	4560309
7.	Compensarea sumelor de primit de la bugetul de stat reprezentând dobândă negativă cu sumele provenite din dobânda pozitivă, potrivit art. X alin. (7) din Ordonanța Guvernului nr. 17/2015, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 316/2015	4550409/ analitic propriu distinct: dobândă pozitivă la conturile de rambursare	4560309
8.	Înregistrarea dobânzii acumulate la sumele de prefinanțare primite de la Comisia Europeană, potrivit art. X alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 17/2015, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 316/2015	5180702	4550409/ analitic distinct propriu: dobânzi acumulate la conturile de pre- finanțare
9.	Încasarea dobânzii acumulate la sumele de prefinanțare primite de la Comisia Europeană	5150202	5180702
10.	Schimbul valutar al dobânzii acumulate la contul de prefinanțare	5810104	5150202
11.	Încasarea în contul de trezorerie a dobânzii acumulate la contul de prefinanțare	5150101	5810104
12.	Virarea sumelor reprezentând dobândă acumulată la sumele de prefinanțare primite de la Comisia	4550409/ analitic	5150101

	Europeană la bugetul de stat la o poziție	distinct	
	distinctă de venituri	propriu:	
		dobândă	
		acumulată	
		la sumele	
		de pre-	
		finanțare	

#M6

11. Înregistrarea comisioanelor bancare în situația în care acestea vor fi percepute de către Trezorerie pentru conturile de disponibilități

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	627	X	
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile	5151		X
	Disponibil din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile	5581		X
	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile	5582		X
	Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile	5591		X

12. Finanțarea de la bugetul de stat a sumelor necesare diferențelor rezultate la închiderea parțială/finală a programelor operaționale ca urmare a depășirii sumelor alocate în euro la nivel de program operațional din instrumente structurale și din cofinanțare publică prin încheierea contractelor/deciziilor/ordinelor de finanțare

A) Beneficiarii instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local

12.1 Înregistrarea sumelor de primit de la bugetul de stat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
-------------------	---------------	------	-------	--------

Notă contabilă	Sume de primit de la buget pentru alte cheltuieli decât cele eligibile	4563	X	
	Sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget local	4546.1		X
	Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții	4546.2		X

12.2 Încasarea sumelor de la bugetul de stat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor operaționale - plăți directe	5582.06/07	X	
	Sume de primit de la buget pentru alte cheltuieli decât cele eligibile	4563		X

12.3 Virarea sumelor beneficiarilor

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget local	4546.1	X	
	Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții	4546.2	X	
	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor operaționale - plăți directe	5582.06/07		X

B) Beneficiarii - ONG-uri, societăți comerciale etc.

12.4 Înregistrarea sumelor de primit de la bugetul de stat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit

Notă contabilă	Sume de primit de la buget pentru alte cheltuieli decât cele eligibile	4563	X	
	Sume datorate beneficiarilor (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544		X

12.5 Încasarea sumelor de la bugetul de stat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor operaționale - plăți directe	5582.06/07	X	
	Sume de primit de la buget pentru alte cheltuieli decât cele eligibile	4563		X

12.6 Virarea sumelor beneficiarilor

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume datorate beneficiarilor (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544	X	
	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor operaționale - plăți directe	5582.06/07		X

13. Reevaluarea elementelor monetare exprimate în euro: disponibilităților, creanțelor și datoriilor la cursul INFO-euro

13.1 în situația în care cursul INFO-euro scade a. reevaluarea datoriilor

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de restituit/datorate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4504*)	X	
	Sume avansate de Comisia Europeană/alți donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4506**)	X	

	Venituri din diferențe de curs valutar	765		X
--	---	-----	--	---

#CIN

*) Denumirea contului 4504 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) (#M8).

***) Denumirea contului 4506 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) (#M8).

#M6

b. reevaluarea creanțelor și disponibilităților

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Cheltuieli din diferențe de curs valutar	665	X	
	Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4503*)		X
	Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile	5152		X

#CIN

*) Denumirea contului 4503 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) (#M8).

#M6

13.2 în situația în care cursul INFO-euro crește

a. reevaluarea creanțelor și disponibilităților

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4503*)	X	
	Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile	5152	X	
	Venituri din diferențe de curs valutar	765		X

#CIN

*) Denumirea contului 4503 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

#M6

b. reevaluarea datoriilor

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Cheltuieli din diferențe de curs valutar	665	X	
	Sume de restituit/datorate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4504*)		X
	Sume avansate de Comisia Europeană/alți donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4506**)		X

#CIN

*) Denumirea contului 4504 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

**) Denumirea contului 4506 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

#M6

14. Închiderea conturilor de cheltuieli și venituri la sfârșitul perioadei în vederea stabilirii rezultatului patrimonial

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Rezultatul patrimonial - bugetul fondurilor externe nerambursabile	121.08	X	
	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	627		X
	Cheltuieli din diferențe de curs valutar	665		X
	Dobânzi de transferat CE sau de alocat programului	668		X

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
-------------------	---------------	------	-------	--------

Notă contabilă	Venituri din diferențe de curs valutar	765	X	
	Venituri din dobânzi	766	X	
	Rezultatul patrimonial - bugetul fondurilor externe nerambursabile	121.08		X

15. Transferarea rezultatului patrimonial asupra rezultatului reportat, la începutul exercițiului următor

a. excedent patrimonial

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Rezultatul patrimonial - bugetul fondurilor externe nerambursabile	121.08	X	
	Rezultat reportat - bugetul fondurilor externe nerambursabile	117.08		X

b. deficit patrimonial

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Rezultat reportat - bugetul fondurilor externe nerambursabile	117.08	X	
	Rezultatul patrimonial - bugetul fondurilor externe nerambursabile	121.08		X

A.2. Monografia privind înregistrarea în contabilitatea Autorității de Certificare și Plată a operațiunilor cu instrumente structurale și fonduri de la buget pentru Obiectivul convergență

A.2.2. Plăți indirecte

1. Fonduri externe nerambursabile de la Uniunea Europeană - prefinanțare

1.1 Încasarea sumelor reprezentând prefinanțare de la Comisia Europeană, în contul euro deschis la BNR

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile	5152	X	

	Sume avansate de Comisia Europeană/ alți donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - prefinanțare	4506*)		X
--	--	--------	--	---

#CIN

*) Denumirea contului 4506 a fost modificată conform [capitolului IV pct. 4.4.\(2\)](#) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 \(#M8\)](#).

#M6

1.2 Virarea sumelor din contul în euro deschis la BNR, în contul de disponibil în lei de la Trezorerie

a. schimbul valutar pentru alimentarea conturilor de la trezorerie

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile	5152		X

b. încasare în contul de trezorerie al ACP - 54.01.01.00

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale	5151.1	X	
	Viramente interne	581		X

1.3 Virarea sumelor din contul de disponibil în conturile programelor operaționale

a. virare din contul 54.01.01.00

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale	5151.1		X

b. încasare în contul 54.01.01.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale - plăți indirecte	5151.1.01-05	X	
	Viramente interne	581		X

1.4 Virarea din contul 54.01.01.01-05 a prefinanțării acordate autorităților de management

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume avansate AM din prefinanțare IS	4572.1	X	
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale - plăți indirecte	5151.1.01-05		X

2. Fonduri de la bugetul statului - indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană reprezentând prefinanțare

2.1 Înregistrarea sumelor de primit de la bugetul de stat reprezentând prefinanțare

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Cerere de fonduri	Sume de primit de la buget - prefinanțare	4553.1	X	
	Sume de restituit bugetului - prefinanțare	4554.1		X

2.2 Încasarea sumelor reprezentând prefinanțare de la bugetul statului în contul 54.01.03.00

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru programele operaționale	5591.1	X	
	Sume de primit de la buget - prefinanțare	4553.1		X

2.3 Virarea sumelor din prefinanțarea de la bugetul statului în conturile programelor operaționale

a. virare din contul 54.01.03.00

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru programele operaționale	5591.1		X

b. încasare în contul 54.01.03.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru programele operaționale - plăți indirecte	5591.1.01-05	X	
	Viramente interne	581		X

2.4 Virarea sumelor din prefinanțare autorităților de management din contul 54.01.03.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume avansate AM din prefinanțare	4572.1	X	
	Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru programele operaționale - plăți indirecte	5591.1.01-05		X

2.5 Virarea sumelor din prefinanțare de la bugetul statului din conturile programelor operaționale pentru folosirea ulterioară a acestora

a. virare din contul 54.01.03.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru programele operaționale - plăți indirecte	5591.1.01-05		X

b. încasare în contul 54.01.03.00

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru programele operaționale	5591.1	X	
	Viramente interne	581		X

2.6 Reîntregirea sumelor avansate de la bugetul de stat cu sumele primite de la Comisia Europeană

a. virarea din contul 54.01.01.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale - plăți indirecte	5151.1.01-05		X

b. încasare în contul 54.01.03.00

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru programele operaționale	5591.1	X	
	Viramente interne	581		X

2.7. Virarea sumelor la bugetul de stat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit bugetului - prefinanțare	4554.1	X	
	Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări pentru programele operaționale	5591.1		X

3. Plăți intermediare reprezentând fonduri structurale de la Comisia Europeană

3.1 Virarea din contul 54.01.01.01-05 a sumelor datorate autorităților de management din fonduri externe nerambursabile (pe bază de previziune a cash flow-ului)

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume avansate AM pentru continuarea finanțării programelor operaționale	4572.2	X	
	Disponibil în din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operațiunilor - plăți indirecte	5151.1.01-05		X

3.2 Înregistrarea declarației de cheltuieli cuprinzând cheltuieli autorizate de Autoritățile de Management

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Declarația de cheltuieli AM	Sume în curs de certificare/ declarare CE	474	X	
	Sume avansate AM din prefinanțare	4572.1		X
	Sume avansate AM pentru continuarea finanțării programelor operaționale	4572.2		X

3.3 Corectarea sumelor din declarația de cheltuieli a autorităților de management, urmare a certificării (în roșu)

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume în curs de certificare/ declarare CE	474	X	
	Sume avansate AM din prefinanțare	4572.1		X
	Sume avansate AM pentru continuarea finanțării programelor operaționale	4572.2		X

3.4 Sume certificate din declarația de cheltuieli și solicitate Comisiei Europene

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Declarație de	Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori -	4503*)	X	

cheltuieli	INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI			
ACP +	PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI			
Cerere de				
fonduri	Sume în curs de certificare/ declarare CE	474		X

#CIN

*) Denumirea contului 4503 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

#M6

3.5 Încasarea sumelor reprezentând plăți intermediare primite de la Comisia Europeană, în contul euro deschis la BNR

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile	5152	X	
	Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4503*)		X

#CIN

*) Denumirea contului 4503 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

#M6

3.6 Virarea sumelor reprezentând plăți intermediare primite de la Comisia Europeană din contul în euro deschis la BNR

a. schimbul valutar pentru alimentarea conturilor de la trezorerie

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Ordin de schimb valutar	Viramente interne	581	X	
	Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile	5152		X

b. încasare în contul - 54.01.01.00

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit

Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale	5151.1	X	
	Viramente interne	581		X

3.7. Virarea sumelor din contul de disponibil în conturile programelor operaționale a. virare din contul 54.01.01.00

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale	5151.1		X

b. încasare în contul 54.01.01.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale - plăți indirecte	5151.1.01-05	X	
	Viramente interne	581		X

3.8. Încasarea sumelor neutilizate de către autoritățile de management

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale - plăți indirecte	5151.1.01-05	X	
	Sume avansate AM pentru continuarea finanțării programelor operaționale	4572.2		X

4. Utilizarea fondurilor de la bugetul de stat în cazul indisponibilităților temporare de fonduri de la Comisia Europeană

4.1 Înregistrarea sumelor de primit de la bugetul de stat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Cerere de fonduri	Sume de primit de la buget - indisponibilități temporare de fonduri de la CE	4553.3	X	
	Sume de restituit bugetului - indisponibilități temporare de fonduri de la CE	4554.3		X

4.2 Încasarea sumelor de la bugetul de stat în contul 54.01.03.00 reprezentând indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale	5591.2	X	
	Sume de primit de la buget - indisponibilități temporare de fonduri de la CE	4553.3		X

4.3 Virarea sumelor de la bugetul statului în conturile programelor operaționale a. virare din contul 54.01.03.00

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale	5591.2		X

b. încasare în contul 54.01.03.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale - plăți indirecte	5591.2.01-05	X	
	Viramente interne	581		X

4.4 Virarea sumelor datorate Autorităților de Management din contul 54.01.03.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume avansate AM pentru continuarea finanțării programelor operaționale	4572.2	X	
	Disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale - plăți indirecte	5591.2.01-05		X

4.5. Reîntregirea sumelor avansate de la bugetul de stat cu sumele primite de la Comisia Europeană

a. virare din contul 54.01.01.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale - plăți indirecte	5151.1.01-05		X

b. încasare în contul 54.01.03.00

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale	5591.2	X	
	Viramente interne	581		X

4.6 Virarea sumelor la bugetul de stat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit bugetului - indisponibilități temporare de fonduri de la CE	4554.3	X	

	Disponibil de la buget reprezentând fonduri în cazul indisponibilităților temporare pentru programele operaționale	5591.2		X
--	--	--------	--	---

5. Debite recuperate de la autoritățile de management

A. În situația în care debitele recuperate rămân în continuare în conturi pentru derularea programelor operaționale (CE a realizat deja o compensare în acest sens)

5.1 Notificare de la Comisia Europeană pentru recuperarea debitelor de la autoritățile de management

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de recuperat de la AM - debite IS	4573.1.3	X	
	Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4503*)		X

#CIN

*) Denumirea contului 4503 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M6

5.2 Încasarea debitelor recuperate de la autoritățile de management în contul 54.01.05.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din debite recuperate aferente fondurilor externe nerambursabile și fondurilor de la buget - plăți indirecte	5151.2.01-05	X	
	Sume de recuperat de la AM - debite IS	4573.1.3		X

5.3 Virarea sumelor recuperate din debite în conturile programelor operaționale a. virare din contul 54.01.05.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
-------------------	---------------	------	-------	--------

Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil în lei din debite recuperate aferente fondurilor externe nerambursabile și fondurilor de la buget - plăți indirecte	5151.2.01-05		X

b. încasare în conturile 54.01.01.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale - plăți indirecte	5151.1.01-05	X	
	Viramente interne	581		X

B. În situația în care sumele provenite din debitele recuperate sunt virate în conturile Comisiei Europene

5.4 Notificare de la Comisia Europeană pentru recuperarea debitelor de la autoritățile de management

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de recuperat de la AM - debite IS	4573.1.3	X	
	Sume de restituit/datorate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4504*)		X

#CIN

**) Denumirea contului 4504 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).*

#M6

5.5 Încasarea debitelor recuperate de la autoritățile de management în contul 54.01.05.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din debite	5151.2.01-05	X	

cont	recuperate aferente fondurilor externe nerambursabile și fondurilor de la buget - plăți indirecte			
	Sume de recuperat de la AM - debite IS	4573.1.3		X

5.6 Virarea sumelor reprezentând debite recuperate de la autoritățile de management
a. virare din contul 54.01.05.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil în lei din debite recuperate aferente fondurilor externe nerambursabile și fondurilor de la buget - plăți indirecte	5151.2.01-05		X

b. încasare în conturile 54.01.01.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale - plăți indirecte	5151.1.01-05	X	
	Viramente interne	581		X

5.7. Schimb valutar pentru virarea sumelor provenite din debite la Comisia Europeană (la solicitarea CE)

a. virare din contul 54.01.01.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale - plăți indirecte	5151.1.01-05		X

b. încasare în contul euro deschis la BNR

Document	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
----------	---------------	------	-------	--------

contabil				
Extras de cont	Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile	5152	X	
	Viramente interne	581		X

5.8. Virarea la Comisia Europeană a sumelor provenite din debite

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Dispoziție de plată externă	Sume de restituit/datorate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4504*)	X	
	Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile	5152		X

#CIN

*) Denumirea contului 4504 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M6

C. Prefinanțare restituită de Autoritățile de Management - în cazul aplicării prevederilor [art. 82](#) pct. 2 din [Regulamentul Comisiei Europene nr. 1083/2006](#)

5.9. Evidențierea sumelor datorate Comisiei Europene reprezentând prefinanțarea

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume avansate de Comisia Europeană/ alți donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - prefinanțare	4506*)	X	
	Sume de restituit/datorate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4504**)		X

#CIN

*) Denumirea contului 4506 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

***) Denumirea contului 4504 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M6

5.10. *Constituirea debitelor de recuperat de la autoritățile de management, reprezentând sume provenite din prefinanțare nejustificate în termen de 24 luni de la acordarea acestora*

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de recuperat de la AM - debite IS	4573.1.3	X	
	Sume avansate AM din prefinanțare	4572.1		X

5.11. *Încasarea sumelor provenite din prefinanțare recuperate de la autoritățile de management în contul 54.01.05.00*

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din debite recuperate aferente fondurilor externe nerambursabile și fondurilor de la buget	5151.2	X	
	Sume de recuperat de la AM - debite IS	4573.1.3		X

5.12. *Schimb valutar pentru virarea sumelor provenite din prefinanțare*

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil în lei din debite recuperate aferente fondurilor externe nerambursabile și fondurilor de la buget	5151.2		X

5.13. *Încasarea în contul de euro deschis la BNR*

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile	5152	X	
	Viramente interne	581		X

5.14. Virarea sumelor reprezentând prefinanțare restituită Comisiei Europene

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit/datorate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4504*)	X	
	Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile	5152		X

#CIN

*) Denumirea contului 4504 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M6

D. În situația în care Comisia Europeană a diminuat plățile din instrumentele structurale cu sumele provenite din debite aparținând altor autorități cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare

5.15 Constituirea sumelor de recuperat de la alte autorități cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Debitori	461	X	
	Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4503*)		X

#CIN

*) Denumirea contului 4503 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M6

5.16 Încasarea sumelor recuperate de la alte autorități cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de	Disponibil în lei din fonduri	5151.1	X	

cont	externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale			
	Debitori	461		X

6. Stingerea avansului reprezentând prefinanțarea acordată de către Comisia Europeană cu sumele cuprinse în Declarația de cheltuieli, la încheierea programului operațional, potrivit [articolului 84](#) din Regulamentul Comisiei Europene nr. 1083/2006

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume avansate de Comisia Europeană/ alți donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - prefinanțare	4506*)	X	
	Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4503**)		X

#CIN

*) Denumirea contului 4506 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

***) Denumirea contului 4503 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

#M6

7. Încasarea sumelor reprezentând plata finală de la Comisia Europeană în cadrul programelor operaționale

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile	5152	X	
	Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4503*)		X

#CIN

*) Denumirea contului 4503 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

#M6

8. Finanțarea de la buget a sumelor necesare pentru diferențele nefavorabile de curs valutar aferente operațiunilor financiare efectuate de Autoritatea de Certificare și Plată

8.1 Înregistrarea sumelor de primit de la buget

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la buget pentru alte cheltuieli decât cele eligibile	4563	X	
	Sume datorate Autorității de Management	4522		X

8.2 Încasarea sumelor de la bugetul de stat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor operaționale - plăți indirecte	5582.01-05	X	
	Sume de primit de la buget pentru alte cheltuieli decât cele eligibile	4563		X

8.3 Virarea sumelor datorate Autorității de Management după certificare

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume datorate Autorității de Management	4522	X	
	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor operaționale - plăți indirecte	5582.01-05		X

#M22

9. "Dobânzi"

Nr. crt.	Descriere operație	Simbol cont debitor	Simbol cont creditor
1.	Înregistrarea dobânzii pozitive la disponibilitățile din conturile deschise la Banca	5180702	4550409/ analitic

	Națională a României, altele decât cele provenite din prefinanțarea primită de la Comisia Europeană, potrivit art. X alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 17/2015 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare și modificarea și completarea unor acte normative, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 316/2015		propriu distinct: dobândă pozitivă la conturile de rambursare
2.	Încasarea dobânzii pozitive	5150202	5180702
3.	Virarea sumelor reprezentând dobândă pozitivă rămasă neutilizată și transferată trimestrial, dacă legea nu prevede altfel, în contul 54.01.03.00 "Disponibil de la bugetul de stat reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilității temporare aferente instrumentelor structurale"	5810101 5590101	5150202 5810101
4.	Înregistrarea dobânzii negative la disponibilitățile din conturile deschise la Banca Națională a României, altele decât cele provenite din prefinanțarea primită de la Comisia Europeană, potrivit art. X alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 17/2015, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 316/2015	4560309	5180601
5.	Plata dobânzii negative	5180601	5150202
6.	Încasarea sumelor de la bugetul de stat reprezentând dobândă negativă	5150101	4560309
7.	Compensarea sumelor de primit de la bugetul de stat reprezentând dobândă negativă cu sumele provenite din dobânda pozitivă, potrivit art. X alin. (7) din Ordonanța Guvernului nr. 17/2015, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 316/2015	4550409/ analitic propriu distinct: dobândă pozitivă la conturile de rambursare	4560309
8.	Înregistrarea dobânzii acumulate la sumele de prefinanțare primite de la Comisia Europeană, potrivit art. X alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 17/2015, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 316/2015	5180702	4550409/ analitic distinct propriu: dobânzi acumulate la conturile de pre- finanțare
9.	Încasarea dobânzii acumulate la sumele de prefinanțare primite de la Comisia Europeană	5150202	5180702
10.	Schimbul valutar al dobânzii acumulate la contul de prefinanțare	5810104	5150202
11.	Încasarea în contul de trezorerie a dobânzii acumulate la contul de prefinanțare	5150101	5810104

12.	Virarea sumelor reprezentând dobândă acumulată la sumele de prefinanțare primite de la Comisia Europeană la bugetul de stat la o poziție distinctă de venituri	4550409/ analitic distinct propriu: dobândă acumulată la sumele de pre- finanțare	5150101
-----	--	---	---------

#M6

10. Înregistrarea comisioanelor bancare în situația în care acestea vor fi percepute de către Trezorerie pentru conturile de disponibilități

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	627	X	
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile	5151		X
	Disponibil din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile	5581		X
	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile	5582		X
	Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile	5591		X

11. Reevaluarea elementelor monetare exprimate în euro: disponibilitățile, creanțele și datoriile la cursul INFO-euro

11.1 în situația în care cursul INFO-euro scade a. reevaluarea datoriilor

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de restituit/datorate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI	4504*)	X	

	PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI			
	Sume avansate de Comisia Europeană/ alți donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4506**)	X	
	Venituri din diferențe de curs valutar	765		X

#CIN

*) Denumirea contului 4504 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

**) Denumirea contului 4506 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

#M6

b. reevaluarea creanțelor și disponibilităților

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Cheltuieli din diferențe de curs valutar	665	X	
	Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4503*)		X
	Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile	5152		X

#CIN

*) Denumirea contului 4503 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

#M6

11.2 în situația în care cursul INFO-euro crește

a. reevaluarea creanțelor și disponibilităților

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4503*)	X	
	Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile	5152	X	

	Venituri din diferențe de curs valutar	765		X
--	---	-----	--	---

#CIN

*) Denumirea contului 4503 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M6

b. reevaluarea datoriilor

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Cheltuieli din diferențe de curs valutar	665	X	
	Sume de restituit/datorate Comisiei Europene/altor donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4504*)		X
	Sume avansate de Comisia Europeană/ alți donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4506**)		X

#CIN

*) Denumirea contului 4504 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

***) Denumirea contului 4506 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M6

12. Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli la sfârșitul perioadei în vederea stabilirii rezultatului patrimonial

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Venituri din diferențe de curs valutar	765	X	
	Venituri din dobânzi	766	X	
	Rezultatul patrimonial - bugetul fondurilor externe nerambursabile	121.08		X

Document	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
----------	---------------	------	-------	--------

contabil				
Notă contabilă	Rezultatul patrimonial - bugetul fondurilor externe nerambursabile	121.08	X	
	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	627		X
	Cheltuieli din diferențe de curs valutar	665		X
	Dobânzi de transferat CE sau de alocat programului	668		X

13. Transferarea rezultatului patrimonial asupra rezultatului reportat, la începutul exercițiului următor

a. excedent patrimonial

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Rezultatul patrimonial - bugetul fondurilor externe nerambursabile	121.08	X	
	Rezultat reportat - bugetul fondurilor externe nerambursabile	117.08		X

b. deficit patrimonial

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Rezultat reportat - bugetul fondurilor externe nerambursabile	117.08	X	
	Rezultatul patrimonial - bugetul fondurilor externe nerambursabile	121.08		X

A.3. Transpunerea soldurilor conturilor din bilanța de verificare a Autorității de Certificare și Plată

CLASA	GRUPA	CONT NOU	DENUMIRE	CONT VECHI	DENUMIRE
4			CONTURI DE TERȚI		
	45		DECONTĂRI CU COMISIA EUROPEANĂ PRIVIND FONDURILE NERAMBURSABILE (PHARE, SAPARD, ISPA,		

			INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET, ȘI ALTE FONDURI.)		
		4505*1)	Sume de primit de la Comisia Europeană/ alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	474	Sume în curs de clarificare/declarare Comisiei Europene - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET, ȘI ALTE FONDURI
		4507*2)	Sume de primit de la Comisia Europeană/ alți donatori datorate altor beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc. INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI		
		4506*3)	Sume avansate de Comisia Europeană/ alți donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4506.1	Avansuri primite de la Comisia Europeană sub formă de prefinanțare
				4506.2	Plăți intermediare primite de la Comisia Europeană
		4544	Sume datorate beneficiarilor - (ONG-uri, societăți comerciale etc.) INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI	4544	Sume datorate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI
		4546	Sume datorate beneficiarilor (instituții publice finanțate din venituri proprii/ venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local); - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI		
		4555	Sume de restituit bugetului din sume		

		primite de la Comisia Europeană în contul plăților efectuate - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI		
	4545.1 *4)	Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI - instituții publice finanțate din bugetul local	4545	Avansuri acordate beneficiarilor din prefinanțare - INSTRUMENTE STRUCTURALE
	4545.2 *4)	Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții		
	4545.3 *4)	Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI - ONG-uri, societăți comerciale etc.		
	4545.4 *4)	Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI - instituții publice finanțate integral din buget		

#CIN

*1) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) (#M8).

*2) Denumirea contului 4507 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) (#M8).

*3) Denumirea contului 4506 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 \(#M8\)](#).

*4) Denumirea contului 4545 a fost modificată conform [capitolului I](#) pct. 1 din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2002/2013 \(#M13\)](#).

#M6

A.4. Planul de conturi utilizat de Autoritățile de Management

Plăți directe

117.01	Rezultatul reportat - instituții finanțate integral din buget
450*1)	Sume de primit și de restituit Comisiei Europene/altor donatori - PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI
4505*2)	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI
4505.1*2)	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - buget de stat
4505.2*2)	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI- bugetul asigurărilor sociale de stat
4505.3*2)	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - bugetele fondurilor speciale
4505.4*2)	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - buget local
4505.5*2)	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - instituții publice finanțate din venituri proprii sau venituri proprii și subvenții
4507*3)	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori datorate altor beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc. - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI
451	Sume de primit și de restituit Autorităților de Certificare - INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET
4513	Sume de primit de la Autoritatea de Certificare și Plată

4514	Sume datorate Autorității de Certificare și Plată - INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET
454	Decontări cu beneficiarii debitori/creditori- INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET
4544	Sume datorate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE (ONG-uri, societăți comerciale etc.)
4546	Sume datorate beneficiarilor (instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local)
4516.1	Sume avansate de Autoritățile de Certificare sub formă de prefinanțare - INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET
4516.2	Sume avansate de Autoritățile de Certificare pentru plăți intermediare - INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET
455	Sume de primit și de restituit bugetului (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană - INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET
4555	Sume de restituit bugetului din sume primite de la Comisia Europeană în contul plăților efectuate - INSTRUMENTE STRUCTURALE
4555.1	Sume de restituit bugetului din sume primite de la Comisia Europeană în contul plăților efectuate - BUGET DE STAT
4555.2	Sume de restituit bugetului din sume primite de la Comisia Europeană în contul plăților efectuate - BUGETUL ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT
4555.3	Sume de restituit bugetului din sume primite de la Comisia Europeană în contul plăților efectuate - BUGETUL FONDURILOR SPECIALE
5XX	Disponibil în lei la trezorerie
581	Viramente interne
678	Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile
7701	Finanțarea de la bugetul de stat

#CIN

***1)** Denumirea contului 450 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 \(#M8\)](#).

***2)** Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 \(#M8\)](#).

***3)** Denumirea contului 4507 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 \(#M8\)](#).

#M6

A.5 Monografia privind înregistrarea în contabilitatea Autorităților de Management a operațiunilor cu instrumente structurale și fonduri de la buget pentru Obiectivul convergență

Plăți directe

1. Instrumente structurale de la Comisia Europeană solicitate de beneficiari

1.1 Înregistrarea creanțelor cu Comisia Europeană și a sumelor datorate bugetului aferente instrumentelor structurale

A. Operații cu beneficiarii finanțați integral de la buget

a. Înregistrarea creanțelor cu Comisia Europeană și a sumelor datorate bugetului de stat, pe baza cererilor de rambursare ale beneficiarilor finanțați integral din buget sau alți beneficiari a căror finanțare pentru proiectele proprii este cuprinsă în bugetul ordonatorilor principali de credite ai bugetului de stat (facturi etc.)

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Cerere de rambursare	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - buget de stat	4505.1*)	X	
	Sume de restituit bugetului din sume primite de la CE în contul plăților efectuate - buget de stat	4555.1		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M6

b. Înregistrarea creanțelor cu Comisia Europeană și a sumelor datorate bugetului asigurărilor sociale de stat, pe baza cererilor de rambursare ale beneficiarilor finanțați integral din buget sau alți beneficiari a căror finanțare pentru proiectele proprii este cuprinsă în bugetul ordonatorilor principali de credite ai bugetului asigurărilor sociale de stat (facturi etc.)

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
-------------------	---------------	------	-------	--------

Cerere de rambursare	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - bugetul asigurărilor sociale de stat	4505.2*)	X	
	Sume de restituit bugetului din sume primite de la CE în contul plăților efectuate - bugetul asigurărilor sociale de stat	4555.2		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) (#M8).

#M6

c. Înregistrarea creanțelor cu Comisia Europeană și a sumelor datorate bugetelor fondurilor speciale, pe baza cererilor de rambursare ale beneficiarilor finanțați integral din buget sau alți beneficiari a căror finanțare pentru proiectele proprii este cuprinsă în bugetul ordonatorilor principali de credite ai bugetelor fondurilor speciale (facturi etc.)

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Cerere de rambursare	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - bugetele fondurilor speciale	4505.3*)	X	
	Sume de restituit bugetului din sume primite de la CE în contul plăților efectuate - bugetele fondurilor speciale	4555.3		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) (#M8).

#M6

B. Operații cu beneficiarii instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local

a. Înregistrarea creanțelor cu Comisia Europeană și a sumelor datorate beneficiarilor - instituții finanțate din bugetul local

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Declarația de cheltuieli AM	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - buget local	4505.4*)	X	
	Sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget local	4546.1		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M6

b. Înregistrarea creanțelor cu Comisia Europeană și a sumelor datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Declarația de cheltuieli AM	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții	4505.5*)	X	
	Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții	4546.2		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M6

c. Înregistrarea creanțelor cu Comisia Europeană și a sumelor datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. aferente fondurilor structurale și de coeziune

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
-------------------	---------------	------	-------	--------

Cerere de rambursare	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori datorate altor beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc. - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4507*)	X	
	Sume datorate beneficiarilor (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544		X

#CIN

*) Denumirea contului 4507 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M6

1.2 Corectarea sumelor din cererile de rambursare urmare autorizării acestora

A. Operații cu beneficiarii finanțați integral de la buget

a) Corectarea creanțelor cu Comisia Europeană și a sumelor datorate bugetului de stat, urmare autorizării cererilor de rambursare de către AM aferente fondurilor structurale și de coeziune - în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - buget de stat	4505.1*)	X	
	Sume de restituit bugetului din sume primite de la CE în contul plăților efectuate - buget de stat	4555.1		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M6

b) Corectarea creanțelor cu Comisia Europeană și a sumelor datorate bugetului asigurărilor sociale de stat, urmare autorizării cererilor de rambursare de către AM aferente fondurilor structurale și de coeziune - în roșu

Document	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
----------	---------------	------	-------	--------

contabil				
Notă contabilă	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - bugetul asigurărilor sociale de stat	4505.2*)	X	
	Sume de restituit bugetului din sume primite de la CE în contul plăților efectuate - bugetul asigurărilor sociale de stat	4555.2		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M6

c) Corectarea creanțelor cu Comisia Europeană și a sumelor datorate bugetelor fondurilor speciale, urmare autorizării cererilor de rambursare de către AM, aferente fondurilor structurale și de coeziune - în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - bugetele fondurilor speciale	4505.3*)	X	
	Sume de restituit bugetului din sume primite de la CE în contul plăților efectuate - bugetele fondurilor speciale	4555.3		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M6

B. Operații cu beneficiarii instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local

a) Corectarea creanțelor cu Comisia Europeană și a sumelor datorate beneficiarilor - instituții finanțate din bugetul local, urmare autorizării cererilor de rambursare de către AM - în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - buget local	4505.4*)	X	
	Sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget local	4546.1		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M6

b) Corectarea creanțelor cu Comisia Europeană și a sumelor datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, urmare autorizării cererilor de rambursare de către AM - în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții	4505.5*)	X	
	Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții	4546.2		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M6

C. Corectarea creanțelor cu Comisia Europeană și a sumelor datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc., urmare autorizării cererilor de rambursare de către AM, aferente fondurilor structurale și de coeziune - în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori datorate altor beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc. - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4507*)	X	
	Sume datorate beneficiarilor (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544		X

#CIN

*) Denumirea contului 4507 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

#M6

1.3 Transmiterea declarației de cheltuieli Autorității de Certificare și Plată - aferente fondurilor structurale și de coeziune

A. Operații cu beneficiarii finanțați integral de la buget

a) Transmiterea la Autoritatea de Certificare și Plată a declarației de cheltuieli reprezentând creanțe cu Comisia Europeană și sume datorate bugetului de stat - în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Declarație de cheltuieli	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - buget de stat	4505.1*)	X	
	Sume de restituit bugetului din sume primite de la CE în contul plăților efectuate - buget de stat	4555.1		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

#M6

b) Transmiterea la Autoritatea de Certificare și Plată a declarației de cheltuieli reprezentând creanțe cu Comisia Europeană și sume datorate bugetului asigurărilor sociale de stat - în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Declarație de cheltuieli	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - bugetul asigurărilor sociale de stat	4505.2*)	X	
	Sume de restituit bugetului din sume primite de la CE în contul plăților efectuate - bugetul asigurărilor sociale de stat	4555.2		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M6

c) Transmiterea la Autoritatea de Certificare și Plată a declarației de cheltuieli reprezentând creanțe cu Comisia Europeană și sume datorate bugetelor fondurilor speciale - în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Declarație de cheltuieli	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - bugetele fondurilor speciale	4505.3*)	X	
	Sume de restituit bugetului din sume primite de la CE în contul plăților efectuate - bugetele fondurilor speciale	4555.3		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M6

B. Operații cu beneficiarii instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local

a) Transmiterea la Autoritatea de Certificare și Plată a declarației de cheltuieli reprezentând creanțe cu Comisia Europeană și sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget local - în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Declarație de cheltuieli	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - buget local	4505.4*)	X	
	Sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget local	4546.1		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

#M6

b) Transmiterea la Autoritatea de Certificare și Plată a declarației de cheltuieli reprezentând creanțe cu Comisia Europeană și sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții - în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Declarație de cheltuieli	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții	4505.5*)	X	
	Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții	4546.2		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

#M6

C. Transmiterea la Autoritatea de Certificare și Plată a declarației de cheltuieli reprezentând creanțe cu Comisia Europeană și sume datorate altor beneficiari decât cei finanțați integral din buget - în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Declarație de cheltuieli	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori datorate altor beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc. - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4507*)	X	
	Sume datorate beneficiarilor (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544		X

#CIN

**) Denumirea contului 4507 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).*

#M6

1.4 Înregistrarea declarației de cheltuieli transmisă Autorității de Certificare și Plată în debitului contului 8078 "Declarația de cheltuieli transmisă Autorității de Certificare și Plată aferentă proiectelor finanțate din Fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget" - cont în afara bilanțului (înregistrarea declarației de cheltuieli se efectuează pentru total fonduri: fonduri structurale și de coeziune și fonduri de la buget - cofinanțare și TVA)

1.5 Corectarea sumelor cuprinse în Declarația de Cheltuieli transmisă Autorității de Certificare și Plată, urmare certificării acesteia, în debitul contului 8078 "Declarația de cheltuieli transmisă Autorității de Certificare și Plată aferentă proiectelor finanțate din Fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget"

1.6 Înregistrarea sumelor cuprinse în declarația de cheltuieli transmisă Autorității de Certificare și Plată, urmare certificării acesteia, în creditul contului 8078 "Declarația de cheltuieli transmisă Autorității de Certificare și Plată aferentă proiectelor finanțate din Fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget" - cont în afara bilanțului

2. Sume de la bugetul de stat reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile

2.1 Creanțe bugetare ale bugetului Comisiei Europene și/sau bugetului de stat

2.1.1 Înregistrarea sumelor datorate Autorității de Certificare și Plată de la bugetul de stat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile	678	X	

	Sume datorate ACP	4514		X
--	-------------------	------	--	---

2.1.2 Virarea în conturile Autorității de Certificare și Plată a sumelor reprezentând creanțe bugetare ale bugetului Uniunii Europene și/sau bugetului de stat și a altor cheltuieli de la bugetul de stat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume datorate ACP	4514	X	
	Finanțarea de la bugetul de stat	7701		X

2.1.3 Constituirea sumelor de primit de la Autoritatea de Certificare și Plată

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la ACP	4513	X	
	Rezultatul reportat - instituții finanțate integral din buget	117.01		X

2.1.4 Încasarea sumelor de la Autoritatea de Certificare și Plată reprezentând sume recuperate ulterior de la beneficiari în anul curent

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Finanțarea de la bugetul de stat	7701	X	
	Sume de primit de la ACP	4513		X

2.1.5 Regularizarea cheltuielilor privind transferurile pentru proiectele finanțate din fonduri externe nerambursabile odată cu încasarea sumelor de la Autoritatea de Certificare și Plată în anul curent

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Rezultatul reportat - instituții finanțate integral din buget	117.01	X	
	Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile	678		X

2.1.6 Încasarea sumelor de la Autoritatea de Certificare și Plată reprezentând sume recuperate ulterior de la beneficiari în anul următor

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Finanțarea de la bugetul de stat	7701	X	
	Sume de primit de la ACP	4513		X

2.2 Sume necesare reîntregirii conturilor Autorității de Certificare și Plată, în cazul aplicării prevederilor [art. 82](#) pct. 2 din Regulamentul Comisiei Europene nr. 1083/2006

2.2.1 Înregistrarea sumelor de primit de la buget și datorate Autorității de Certificare și Plată, urmare notificării acesteia

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile	678	X	
	Sume datorate ACP	4514		X

2.2.2 Înregistrarea sumelor de primit de la Autoritatea de Certificare și Plată și datorate bugetului

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la ACP	4513	X	
	Rezultatul reportat - instituții finanțate integral din buget	117.01		X

2.2.3 Virarea în conturile Autorității de Certificare și Plată a sumelor necesare, în cazul aplicării prevederilor [art. 82](#) pct. 2 din Regulamentul Comisiei Europene nr. 1083/2006

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume datorate ACP	4514	X	
	Finanțarea de la bugetul de stat	7701		X

2.2.4 Încasarea sumelor de la Autoritatea de Certificare și Plată reprezentând sume recuperate ulterior de la beneficiari în anii următori

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Finanțarea de la bugetul de stat	7701	X	
	Sume de primit de la ACP	4513		X

2.3 Sume necesare pentru acoperirea consecințelor financiare ale suspendării plăților de către Autoritatea de Certificare și Plată sau de Comisia Europeană și pentru acoperirea consecințelor financiare ale dezangajării automate în conformitate cu prevederile Regulamentelor comunitare

2.3.1 Înregistrare sumelor de primit de la bugetul de stat și datorate Autorității de Certificare și Plată

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile	678	X	
	Sume datorate ACP	4514		X

2.3.2 Virarea sumelor în conturile Autorității de Certificare și Plată

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume datorate ACP	4514	X	
	Finanțarea de la bugetul de stat	7701		X

A.6 Planul de conturi utilizat de Autoritățile de Management

Plăți indirecte

121.01	Rezultatul patrimonial - instituții publice finanțate integral din buget
117.01	Rezultat reportat - instituții publice finanțate integral din buget
117.08	Rezultat reportat - bugetul fondurilor externe nerambursabile

121.08	Rezultatul patrimonial - bugetul fondurilor externe nerambursabile
450*1)	Sume de primit și de restituit Comisiei Europene/altor donatori - PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI
4505*2)	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI
4505.1*2)	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - buget de stat
4505.2*2)	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - bugetul asigurărilor sociale de stat
4505.3*2)	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - bugetele fondurilor speciale
4505.4*2)	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - buget local
4505.5*2)	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții
4507*3)	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori datorate altor beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc. - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI
451	Sume de primit și de restituit Autorităților de Certificare - INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET
4514	Sume datorate Autorității de Certificare și Plată - INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET
4516	Sume avansate de Autoritățile de Certificare - INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET
4516.1	Sume avansate de Autoritatea de Certificare și Plată sub formă de prefinanțare - INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET
4516.2	Sume avansate de Autoritățile de Certificare pentru plăți intermediare - INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET
454	Decontări cu beneficiarii debitori/creditori - INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET

4543	Sume de recuperat de la beneficiari - INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET
4543.1	Sume de recuperat de la beneficiari - INSTRUMENTE STRUCTURALE
4543.1.1	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus IS
4543.1.2	Sume de recuperat de la beneficiari - debite IS
4543.1.3	Sume de recuperat de la beneficiari - dobânzi/penalități la debite IS
4543.2	Sume de recuperat de la beneficiari - FONDURI DE LA BUGET
4543.2.1	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus FB
4543.2.2	Sume de recuperat de la beneficiari - debite FB
4543.2.3	Sume de recuperat de la beneficiari - dobânzi/penalități la debite FB
4544	Sume datorate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE și FONDURI DE LA BUGET (ONG-uri, societăți comerciale etc.)
4544.1	Sume datorate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE (ONG-uri, societăți comerciale etc.)
4544.2	Sume datorate beneficiarilor - FONDURI DE LA BUGET (ONG-uri, societăți comerciale etc.)
4544.2.1	Sume datorate beneficiarilor - FONDURI DE LA BUGET - COFINANȚARE (ONG-uri, societăți comerciale etc.)
4544.2.2	Sume datorate beneficiarilor - FONDURI DE LA BUGET - ALTE CHELTUIELI DECÂT CELE ELIGIBILE (ONG-uri, societăți comerciale etc.)
4545*5)	Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI

#M13

4545.1	Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET - instituții publice finanțate integral din bugetul local
4545.1.1	Avansuri acordate beneficiarilor din prefinanțare - INSTRUMENTE STRUCTURALE - instituții publice finanțate integral din bugetul local
4545.1.2	Avansuri acordate beneficiarilor din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată - instituții publice finanțate integral din bugetul local
4545.1.3	Avansuri acordate beneficiarilor din Fonduri de la buget în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată - instituții publice finanțate integral din bugetul local
4545.2	Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET - instituții publice finanțate din

	venituri proprii/venituri proprii și subvenții
4545.2.1	Avansuri acordate beneficiarilor din prefinanțare - INSTRUMENTE STRUCTURALE - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții
4545.2.2	Avansuri acordate beneficiarilor din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții
4545.2.3	Avansuri acordate beneficiarilor din Fonduri de la buget în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții
4545.3	Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET - ONG-uri, societăți comerciale etc.
4545.3.1	Avansuri acordate beneficiarilor din prefinanțare - INSTRUMENTE STRUCTURALE - ONG-uri, societăți comerciale etc.
4545.3.2	Avansuri acordate beneficiarilor din INSTRUMENTE STRUCTURALE în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată - ONG-uri, societăți comerciale etc.
4545.3.3	Avansuri acordate beneficiarilor din Fonduri de la buget în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată - ONG-uri, societăți comerciale etc.
#M6	
4545.4*5)	Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI - instituții publice finanțate integral din buget
4546	Sume datorate beneficiarilor (instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local)
4546.1	Sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget local
4546.1.1	Sume datorate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE (instituții finanțate din buget local)
4546.1.2	Sume datorate beneficiarilor - FONDURI DE LA BUGET (instituții finanțate din buget local)
4546.1.2.1	Sume datorate beneficiarilor - FONDURI DE LA BUGET - COFINANȚARE (instituții finanțate din buget local)
4546.1.2.2	Sume datorate beneficiarilor - FONDURI DE LA BUGET - ALTE CHELTUIELI DECÂT CELE ELIGIBILE (instituții finanțate din buget local)
4546.2	Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții
4546.2.1	Sume datorate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE (instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții)
4546.2.2	Sume datorate beneficiarilor - FONDURI DE LA BUGET

	(instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții)
4546.2.2.1	Sume datorate beneficiarilor - FONDURI DE LA BUGET - COFINANȚARE (instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții)
4546.2.2.2	Sume datorate beneficiarilor - FONDURI DE LA BUGET - ALTE CHELTUIELI DECÂT CELE ELIGIBILE (instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții)
455	Sume de primit și de restituit bugetului (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană - INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET
4553	Sume de primit de la buget - cofinanțare
4554	Sume de restituit bugetului - cofinanțare
4555	Sume de restituit bugetului din sume primite de la Comisia Europeană în contul plăților efectuate - INSTRUMENTE STRUCTURALE
4555.1	Sume de restituit bugetului din sume primite de la Comisia Europeană în contul plăților efectuate - BUGET DE STAT
4555.2	Sume de restituit bugetului din sume primite de la Comisia Europeană în contul plăților efectuate - BUGETUL ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT
4555.3	Sume de restituit bugetului din sume primite de la Comisia Europeană în contul plăților efectuate - BUGETELE FONDURILOR SPECIALE
456	Sume de primit și de restituit bugetului pentru alte cheltuieli decât cele eligibile INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET
4563	Sume de primit de la buget pentru alte cheltuieli decât cele eligibile INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI
4563.1	Sume de primit de la buget - alte cheltuieli decât cele eligibile
4563.2	Sume de primit de la buget - debite datorate Comisiei Europene
4564	Sume de restituit bugetului - pentru alte cheltuieli decât cele eligibile
4564.1	Sume de restituit bugetului - alte cheltuieli decât cele eligibile
4564.2	Sume de restituit bugetului - debite datorate Comisiei Europene
475*4)	Sume în curs de declarare/certificare - instituții publice finanțate integral din buget
476	Sume în curs de declarare/certificare - alte instituții

	<i>publice decât cele finanțate integral din buget și alte entități</i>
515	<i>Disponibil din fonduri externe nerambursabile</i>
5151	<i>Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile</i>
5151.1	<i>Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile, prefinanțarea și fondul de indisponibilități temporare de la bugetul de stat</i>
#M13	
5151.1.1	<i>Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile</i>
5151.1.2	<i>Disponibil în lei din sume de la bugetul de stat pentru indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană</i>
5151.1.3	<i>Disponibil în lei din sume alocate temporar din vărsăminte din privatizare</i>
5151.1.4	<i>Disponibil din top up</i>
#M6	
5151.1.01-05	<i>Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile, prefinanțare și fondul de indisponibilități temporare de la bugetul de stat pentru finanțarea programelor operaționale</i>
5151.2	<i>Disponibil în lei din debite recuperate aferente fondurilor externe nerambursabile și fondurilor de la buget</i>
5151.2.01-05	<i>Disponibil în lei din debite recuperate aferente fondurilor structurale și fondurilor de la buget</i>
558	<i>Disponibil din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile</i>
5581	<i>Disponibil din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile</i>
5581.01-05	<i>Disponibil din cofinanțarea de la buget aferentă programelor operaționale</i>
5582	<i>Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile</i>
5582.1	<i>Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile</i>
5582.1.1	<i>Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile - TVA de la buget aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile</i>
5582.1.1.01-05	<i>Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile - TVA de la buget aferente programelor operaționale</i>

5582.1.2	Disponibil din contribuția națională reprezentând debite datorate Comisiei Europene primite de la buget aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile
5582.1.2.01-05	Disponibil din contribuția națională reprezentând debite datorate Comisiei Europene primite de la buget aferente programelor operaționale
5582.1.3	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli primite de la buget
5582.1.3.01-05	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli
581	Viramente interne
627	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate

#CIN

*1) Denumirea contului 450 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

*2) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

*3) Denumirea contului 4507 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

*4) Conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(3) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)), contul 475 "Sume în curs de declarare/certificare - instituții publice finanțate integral din buget - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI" se elimină.

*5) Denumirea contului 4545 a fost modificată conform [capitolului I](#) pct. 1 din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2002/2013 ([#M13](#)).

#M6

A.7 Monografia privind înregistrarea în contabilitatea Autorităților de Management a operațiunilor cu instrumente structurale și fonduri de la buget pentru Obiectivul convergență

Plăți indirecte

1. Prefinanțare primită de la Autoritatea de Certificare și Plată

1.1 Încasarea sumelor reprezentând prefinanțare de la Autoritatea de Certificare și Plată, în conturile 54.01.06.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile, prefinanțare și fondul de indisponibilități	5151.1.01-05	X	

	temporare de la bugetul de stat pentru finanțarea programelor operaționale			
	Sume avansate de ACP - prefinanțare	4516.1		X

1.2 Plata sumelor reprezentând prefinanțarea acordată beneficiarilor din conturile 54.01.06.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
#M13				
Extras de cont	Avansuri acordate beneficiarilor din prefinanțare - IS	4545.1.1 (4545.2.1, 4545.3.1)	X	
#M6				
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile, prefinanțare și fondul de indisponibilități temporare de la bugetul de stat pentru finanțarea programelor operaționale	5151.1.01-05		X

1.3 Constituirea debitelor de recuperat de la beneficiari reprezentând sume provenite din prefinanțare nejustificate în termenul prevăzut din contract/decizie/ordin de la acordarea acestuia

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de recuperat de la beneficiari - debite - IS	4543.1.2	X	
#M13				
	Avansuri acordate beneficiarilor din prefinanțare - IS	4545.1.1 (4545.2.1, 4545.3.1, 4545.4)		X

#M6

1.4 Încasarea debitelor de la beneficiari în conturile 54.01.05.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din debite recuperate aferente fondurilor structurale și fondurilor de la buget	5151.2.01-05	X	

	Sume de recuperat de la beneficiari - debite IS	4543.1.2		X
--	---	----------	--	---

1.5 Virarea sumelor recuperate de la beneficiari în vederea continuării finanțării programelor operaționale

a. virare din contul 54.01.05.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil în lei din debite recuperate aferente fondurilor structurale și fondurilor de la buget	5151.2.01-05		X

b. încasare în contul 54.01.06.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile, prefinanțare și fondul de indisponibilități temporare de la bugetul de stat pentru finanțarea programelor operaționale	5151.1.01-05	X	
	Viramente interne	581		X

2. Plăți intermediare reprezentând instrumente structurale de la Comisia Europeană

A. Operații cu beneficiarii finanțați integral de la buget

2.1 Încasarea sumelor de la Autoritatea de Certificare și Plată reprezentând finanțarea în avans din instrumente structurale aferente programelor, proiectelor în conturile 54.0106.01-05 pe baza previziunilor de fluxuri în numerar

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile, prefinanțare și fondul de indisponibilități temporare de la bugetul de stat pentru finanțarea programelor operaționale	5151.1.01-05	X	
	Sume avansate de ACP - plăți	4516.2		X

	intermediare			
--	--------------	--	--	--

2.2 Înregistrarea creanțelor cu Comisia Europeană și a sumelor datorate bugetului de stat pe baza cererilor de rambursare ale beneficiarilor (facturi)

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Cerere de rambursare	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - buget de stat	4505.1*)	X	
	Sume de restituit bugetului din sume primite de la CE în contul plăților efectuate - buget de stat	4555.1		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M6

2.3 Înregistrarea creanțelor cu Comisia Europeană și a sumelor datorate bugetului asigurărilor sociale de stat pe baza cererilor de rambursare ale beneficiarilor (facturi)

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Cerere de rambursare	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - bugetul asigurărilor sociale de stat	4505.2*)	X	
	Sume de restituit bugetului din sume primite de la CE în contul plăților efectuate - bugetul asigurărilor sociale de stat	4555.2		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M6

2.4 Înregistrarea creanțelor cu Comisia Europeană și a sumelor datorate bugetelor fondurilor speciale pe baza cererilor de rambursare ale beneficiarilor (facturi)

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Cerere de rambursare	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - bugetele fondurilor speciale	4505.3*)	X	
	Sume de restituit bugetului din sume primite de la CE în contul plăților efectuate - bugetele fondurilor speciale	4555.3		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 (**#M8**).

#M6

2.5 În situația în care beneficiarii finanțați integral din buget au primit în cursul anului 2008 prefinanțare, aceasta se deduce pe parcursul perioadei de implementare a proiectului, dar nu mai târziu de penultima cerere de rambursare, prin aplicarea unui procent la valoarea cererilor de rambursare transmise de beneficiari, conform prevederilor contractelor/deciziilor/ordinelor de finanțare

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de restituit bugetului din sume primite de la CE în contul plăților efectuate - buget de stat (bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale)	4555.1 (4555.2, 4555.3)	X	
	Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI - instituții publice finanțate integral din buget	4545.4*)		X

#CIN

*) Denumirea contului 4545 a fost modificată conform [capitolului I](#) pct. 1 din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2002/2013 (**#M13**).

#M6

2.6 Corectarea creanțelor cu Comisia Europeană și a sumelor datorate bugetului de stat, urmare autorizării cererilor de rambursare de către AM - în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - buget de stat	4505.1*)	X	
	Sume de restituit bugetului din sume primite de la CE în contul plăților efectuate - buget de stat	4555.1		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) (**#M8**).

#M6

2.7 Corectarea creanțelor cu Comisia Europeană și a sumelor datorate bugetului asigurărilor sociale de stat, urmare autorizării cererilor de rambursare de către AM - în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - bugetul asigurărilor sociale de stat	4505.2*)	X	
	Sume de restituit bugetului din sume primite de la CE în contul plăților efectuate - bugetul asigurărilor sociale de stat	4555.2		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) (**#M8**).

#M6

2.8 Corectarea creanțelor cu Comisia Europeană și a sumelor datorate bugetelor fondurilor speciale, urmare autorizării cererilor de rambursare de către AM - în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - bugetele fondurilor speciale	4505.3*)	X	
	Sume de restituit bugetului din sume primite de la CE în contul plăților efectuate - bugetele fondurilor speciale	4555.3		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

#M6

2.9 Înregistrarea sumelor autorizate și transmiterea declarației de cheltuieli Autorității de Certificare și Plată

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Declarația de cheltuieli	Sume avansate de ACP - prefinanțare	4516.1	X	
	Sume avansate de ACP - plăți intermediare	4516.2	X	
	Sume în curs de declarare/certificare - instituții publice finanțate integral din buget	475*)		X

#CIN

*) Conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(3) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)), contul 475 "Sume în curs de declarare/certificare - instituții publice finanțate integral din buget - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI" se elimină.

#M6

2.10 Corectarea sumelor declarate ACP, după certificare - în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume avansate de ACP - prefinanțare	4516.1	X	

	Sume avansate de ACP - plăți intermediare	4516.2	X	
	Sume în curs de declarare/certificare - instituții publice finanțate integral din buget	475*)		X

#CIN

*) Conform capitolului IV pct. 4.4.(3) din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 (#M8), contul 475 "Sume în curs de declarare/certificare - instituții publice finanțate integral din buget - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI" se elimină.

#M6

2.11 Corectarea creanțelor cu Comisia Europeană reprezentând sume datorate bugetului - buget de stat, urmare certificării Autorității de Certificare și Plată - în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - buget de stat	4505.1*)	X	
	Sume de restituit bugetului din sume primite de la CE în contul plăților efectuate - buget de stat	4555.1		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform capitolului IV pct. 4.4.(2) din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 (#M8).

#M6

2.12 Corectarea creanțelor cu Comisia Europeană reprezentând sume datorate bugetului - bugetul asigurărilor sociale de stat, urmare certificării Autorității de Certificare și Plată - în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI -	4505.2*)	X	

	bugetul asigurațiilor sociale de stat			
	Sume de restituit bugetului din sume primite de la CE în contul plăților efectuate - bugetul asigurațiilor sociale de stat	4555.2		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M6

2.13 Corectarea creanțelor cu Comisia Europeană reprezentând sume datorate bugetului - bugetele fondurilor speciale, urmare certificării Autorității de Certificare și Plată - în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - bugetele fondurilor speciale	4505.3*)	X	
	Sume de restituit bugetului din sume primite de la CE în contul plăților efectuate - bugetele fondurilor speciale	4555.3		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M6

2.14 Virarea sumelor datorate bugetului de stat, bugetului asigurațiilor sociale de stat și bugetelor fondurilor speciale, urmare certificării cheltuielilor de ACP

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit bugetului din sume primite de la CE în contul plăților efectuate - buget de stat (bugetul asigurațiilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale)	4555.1 (4555.2, 4555.3)	X	
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile, prefinanțare și fondul de indisponibilități	5151.1.01-05		X

	temporare de la bugetul de stat pentru finanțarea programelor operaționale			
--	--	--	--	--

2.15 Stingerea creanțelor cu Comisia Europeană, odată cu virarea de către Autoritatea de Management a sumelor la buget

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume în curs de declarare/ certificare - instituții publice finanțate integral din buget	475*)	X	
	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - buget de stat	4505.1**)		X
	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - bugetul asigurărilor sociale de stat	4505.2**)		X
	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - bugetele fondurilor speciale	4505.3**)		X

#CIN

*) Conform capitolului IV pct. 4.4.(3) din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 (#M8), contul 475 "Sume în curs de declarare/certificare - instituții publice finanțate integral din buget - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI" se elimină.

***) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform capitolului IV pct. 4.4.(2) din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 (#M8).

#M6

B. Operații cu beneficiarii instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local

2.16 Încasarea sumelor de la Autoritatea de Certificare și Plată reprezentând finanțarea în avans din instrumente structurale aferente programelor, proiectelor în conturile 54.0106.01-05 pe baza previziunilor de flux de numerar

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile, prefinanțare și fondul de indisponibilități temporare de la bugetul de stat pentru finanțarea programelor operaționale	5151.1.01-05	X	
	Sume avansate de ACP - plăți intermediare	4516.2		X

2.17 Înregistrarea creanțelor cu Comisia Europeană și a sumelor datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget local, pe baza cererilor de rambursare ale beneficiarilor (facturi)

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Cerere de rambursare	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - buget local	4505.4*)	X	
	Sume datorate beneficiarilor IS - instituții finanțate din buget local	4546.1.1		X

#CIN

**) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).*

#M6

2.18 Înregistrarea creanțelor cu Comisia Europeană și a sumelor datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, pe baza cererilor de rambursare ale beneficiarilor (facturi)

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Cerere de rambursare	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE	4505.5*)	X	

	STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții			
	Sume datorate beneficiarilor IS - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții	4546.2.1		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M6

2.19 Diminuarea sumelor datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget local cu sumele acordate din prefinanțare - pe parcursul perioadei de implementare a proiectului dar nu mai târziu de penultima cerere de rambursare a beneficiarului, prin aplicarea unui procent la valoarea cererilor de rambursare transmise de beneficiari conform prevederilor contractelor/deciziilor/ordinelor de finanțare

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor IS - instituții finanțate din buget local	4546.1.1	X	

#M13

	Avansuri acordate beneficiarilor din prefinanțare - INSTRUMENTE STRUCTURALE - instituții publice finanțate din bugetul local	4545.1.1		X
--	---	----------	--	---

#M6

2.20 Diminuarea sumelor datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, cu sumele acordate din prefinanțare - pe parcursul perioadei de implementare a proiectului dar nu mai târziu de penultima cerere de rambursare a beneficiarului, prin aplicarea unui procent la valoarea cererilor de rambursare transmise de beneficiari conform prevederilor contractelor/deciziilor/ordinelor de finanțare

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor IS - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții	4546.2.1	X	

#M13

	Avansuri acordate beneficiarilor din	4545.2.1		X
--	--------------------------------------	----------	--	---

	prefinanțare - INSTRUMENTE			
	STRUCTURALE - instituții publice			
	finanțate din venituri proprii/ venituri proprii și subvenții			

#M6

2.21 Corectarea creanțelor cu Comisia Europeană și a sumelor datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget local, urmare autorizării cererilor de rambursare de către AM - în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - buget local	4505.4*)	X	
	Sume datorate beneficiarilor IS - instituții finanțate din buget local	4546.1.1		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M6

2.22 Corectarea creanțelor cu Comisia Europeană și a sumelor datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, urmare autorizării cererilor de rambursare de către AM - în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții	4505.5*)	X	
	Sume datorate beneficiarilor IS - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții	4546.2.1		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

#M6

2.23 Virarea sumelor datorate beneficiarilor (instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local), după autorizarea cheltuielilor

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume datorate beneficiarilor IS - instituții finanțate din buget local	4546.1.1	X	
	Sume datorate beneficiarilor IS - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții	4546.2.1	X	
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile, prefinanțare și fondul de indisponibilități temporare de la bugetul de stat pentru finanțarea programelor operaționale	5151.1.01-05		X

2.24 Înregistrarea sumelor în curs de declarare la Autoritatea de Certificare și Plată și stingerea creanțelor cu Comisia Europeană după virarea sumelor de Autoritatea de Management către beneficiari

a) instituții finanțate din buget local

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume în curs de declarare/certificare - alte instituții publice decât cele finanțate integral din buget și alte entități	476	X	
	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - buget local	4505.4*)		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

#M6

b) instituții finanțate din venituri proprii, venituri proprii și subvenții

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume în curs de declarare/certificare - alte instituții publice decât cele finanțate integral din buget și alte entități	476	X	
	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții	4505.5*)		X

#CIN

*) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M6

2.25 Transmiterea Declarației de cheltuieli la Autoritatea de Certificare și Plată (în luna următoare efectuării plății datoriiilor către beneficiari)

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Declarația de cheltuieli	Sume avansate de ACP - prefinanțare	4516.1	X	
	Sume avansate de ACP - plăți intermediare	4516.2	X	
	Sume în curs de declarare/certificare - alte instituții publice decât cele finanțate integral din buget și alte entități	476		X

2.26 Constituirea sumelor de recuperat de la beneficiari (instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local), urmare a plăților efectuate eronat înaintea certificării sumelor eligibile

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
-------------------	---------------	------	-------	--------

Notă contabilă	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus IS	4543.1.1	X	
	Sume avansate de ACP - plăți intermediare	4516.2		X

2.27 Compensarea sumelor datorate beneficiarilor (instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local) cu sumele de recuperat
a) instituții finanțate din buget local

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor IS - instituții finanțate din buget local	4546.1.1	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus IS	4543.1.1		X

b) instituții finanțate din venituri proprii, venituri proprii și subvenții

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor IS - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții	4546.2.1	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus IS	4543.1.1		X

2.28 Încasarea sumelor de la beneficiari urmare a plăților efectuate eronat înaintea certificării sumelor eligibile, în situația în care nu se efectuează înregistrările de la pct. 2.27 a și b

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile, prefinanțare și fondul de indisponibilități temporare de la bugetul de stat pentru finanțarea programelor operaționale	5151.1.01-05	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus IS	4543.1.1		X

2.29 Evidențierea sumelor neutilizate din plăți intermediare și care se restituie la Autoritatea de Certificare și Plată

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume avansate de ACP - plăți intermediare	4516.2	X	
	Sume datorate ACP	4514		X

2.30 Virarea sumelor neutilizate din plăți intermediare la Autoritatea de Certificare și Plată

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume datorate ACP	4514	X	
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile, prefinanțare și fondul de indisponibilități temporare de la bugetul de stat pentru finanțarea programelor operaționale	5151.1.01-05		X

C. Operații cu beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc.)

2.31 Încasarea sumelor de la Autoritatea de Certificare și Plată reprezentând finanțarea în avans din instrumente structurale aferente programelor/proiectelor în conturile 54.0106.01-05 pe baza previziunilor de fluxuri în numerar

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile, prefinanțare și fondul de indisponibilități temporare de la bugetul de stat pentru finanțarea programelor operaționale	5151.1.01-05	X	
	Sume avansate de ACP - plăți intermediare	4516.2		X

2.32 Înregistrarea creanțelor cu Comisia Europeană și a sumelor datorate beneficiarilor (ONG-uri, societăți comerciale etc.)

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
-------------------	---------------	------	-------	--------

Cerere de rambursare	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori datorate altor beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc. - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4507*)	X	
	Sume datorate beneficiarilor - IS (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544.1		X

#CIN

*) Denumirea contului 4507 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011](#) ([#M8](#)).

#M6

2.33 Diminuarea sumelor datorate beneficiarilor (ONG-uri, societăți comerciale etc.) cu sumele acordate din prefinanțare - pe parcursul perioadei de implementare a proiectului dar nu mai târziu de penultima cerere de rambursare a beneficiarului, prin aplicarea unui procent la valoarea cererilor de rambursare transmise de beneficiari conform prevederilor contractelor/deciziilor/ordinelor de finanțare

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor - IS (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544.1	X	

#M13

	Avansuri acordate beneficiarilor din prefinanțare - INSTRUMENTE STRUCTURALE - ONG-uri, societăți comerciale etc.	4545.3.1		X
--	--	----------	--	---

#M6

2.34 Corectarea creanțelor cu Comisia Europeană și a sumelor datorate beneficiarilor (ONG-uri, societăți comerciale etc.), urmare autorizării cererilor de rambursare de către AM - în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Cerere de rambursare	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori datorate altor beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc. - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4507*)	X	
	Sume datorate beneficiarilor - IS (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544.1		X

#CIN

*) Denumirea contului 4507 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

#M6

2.35 Virarea sumelor datorate beneficiarilor (ONG-uri, societăți comerciale etc.), după reținerea prefinanțării acordate, urmare autorizării de către AM

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume datorate beneficiarilor - IS (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544.1	X	
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile, prefinanțare și fondul de indisponibilități temporare de la bugetul de stat pentru finanțarea programelor operaționale	5151.1.01-05		X

2.36 Înregistrarea sumelor în curs de declarare la Autoritatea de Certificare și Plată și stingerea creanțelor cu Comisia Europeană odată cu virarea sumelor de Autoritatea de Management către beneficiari

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Declarație de cheltuieli AM	Sume în curs de declarare/ certificare - alte instituții publice decât cele finanțate integral din buget și alte entități	476	X	
	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori datorate altor beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc. - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	4507*)		X

#CIN

*) Denumirea contului 4507 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)).

#M6

2.37 Transmiterea Declarației de cheltuieli la Autoritatea de Certificare și Plată

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Declarația de cheltuieli	Sume avansate de ACP - prefinanțare	4516.1	X	
	Sume avansate de ACP - plăți intermediare	4516.2	X	
	Sume în curs de declarare/certificare - alte instituții publice decât cele finanțate integral din buget și alte entități	476		X

2.38 Constituirea sumelor de recuperat de la beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc.), urmare a plăților efectuate eronat înaintea certificării sumelor eligibile

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus IS	4543.1.1	X	
	Sume avansate de ACP - plăți intermediare	4516.2		X

2.39 Compensarea sumelor datorate beneficiarilor (ONG-uri, societăți comerciale etc.) cu sumele de recuperat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor - IS (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544.1	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus IS	4543.1.1		X

2.40 Încasarea sumelor de la beneficiari urmare a plăților efectuate eronat înaintea certificării sumelor eligibile, în situația în care nu se efectuează înregistrările de la pct. 2.39

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile, prefinanțare și fondul de indisponibilități temporare de la bugetul de stat pentru finanțarea programelor operaționale	5151.1.01-05	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus IS	4543.1.1		X

2.41 Evidențierea sumelor neutilizate din plăți intermediare, de restituit Autorității de Certificare și Plată

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume avansate de Autorității de Certificare și Plată - plăți intermediare	4516.2	X	
	Sume datorate Autorității de Certificare și Plată	4514		X

2.42 Virarea sumelor neutilizate din plăți intermediare la Autoritatea de Certificare și Plată

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume datorate Autorității de Certificare și Plată	4514	X	
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile, prefinanțare și fondul de indisponibilități temporare de la bugetul de stat pentru finanțarea programelor operaționale	5151.1.01-05		X

3. Finanțarea de la bugetul statului - Cofinanțare

A. Operații cu beneficiarii instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local

3.1 Înregistrarea sumelor de primit de la buget și datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Cerere de rambursare	Sume de primit de la buget - cofinanțare	4553	X	
	Sume datorate beneficiarilor - FB cofinanțare (instituții finanțate din buget local)	4546.1.2.1		X
	Sume datorate beneficiarilor - FB cofinanțare (instituții publice finanțate din venituri proprii/	4546.2.2.1		X

	venituri proprii și subvenții)			
--	--------------------------------	--	--	--

3.2 Corectarea sumelor datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local, urmare autorizării cererilor de rambursare de către AM - în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Cerere de rambursare	Sume de primit de la buget - cofinanțare	4553	X	
	Sume datorate beneficiarilor - FB cofinanțare (instituții finanțate din buget local)	4546.1.2.1		X
	Sume datorate beneficiarilor - FB cofinanțare (instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții)	4546.2.2.1		X

3.3 Încasarea sumelor reprezentând cofinanțare de la bugetul statului în conturile 54.01.02.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil din cofinanțarea de la buget aferentă programelor operaționale	5581.01-05	X	
	Sume de primit de la buget - cofinanțare	4553		X

3.4 Plata din conturile 54.01.02.01-05 a sumelor datorate beneficiarilor din cofinanțarea de la bugetul statului

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume datorate beneficiarilor - FB cofinanțare (instituții finanțate din buget local)	4546.1.2.1	X	
	Sume datorate beneficiarilor - FB cofinanțare (instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții)	4546.2.2.1	X	
	Disponibil din cofinanțarea de la buget aferentă programelor operaționale	5581.01-05		X

3.5 Constituirea sumelor de recuperat de la beneficiari - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local, urmare certificării cheltuielilor de către ACP

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus FB	4543.2.1	X	
	Sume de restituit bugetului - cofinanțare	4554		X

3.6 Compensarea sumelor de primit cu sumele de restituit bugetului

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de restituit bugetului - cofinanțare	4554	X	
	Sume de primit de la buget - cofinanțare	4553		X

3.7 Compensarea sumelor datorate beneficiarilor cu sumele de recuperat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
	Sume datorate beneficiarilor - FB (instituții finanțate din buget local)	4546.1.2	X	
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor - FB (instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții)	4546.2.2	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus FB	4543.2.1		X

3.8 Încasarea sumelor de la beneficiari urmare a plăților efectuate eronat înaintea certificării sumelor eligibile

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de	Disponibil din cofinanțarea de la	5581.01-05	X	

cont	buget aferentă programelor operaționale			
	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus FB	4543.2.1		X

3.9 Virarea sumelor neutilizate la bugetul de stat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit bugetului - cofinanțare	4554	X	
	Disponibil din cofinanțarea de la buget aferentă programelor operaționale	5581.01-05		X

B. Operații cu beneficiarii (ONG-uri, societăți comerciale etc.)

3.10 Înregistrarea sumelor de primit de la buget și datorate beneficiarilor (ONG-uri, societăți comerciale etc.)

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Cerere de rambursare	Sume de primit de la buget - cofinanțare	4553	X	
	Sume datorate beneficiarilor - FB cofinanțare (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544.2.1		X

3.11 Corectarea sumelor datorate beneficiarilor (ONG-uri, societăți comerciale etc.), urmare autorizării cererilor de rambursare de către AM - în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Cerere de rambursare	Sume de primit de la buget - cofinanțare	4553	X	
	Sume datorate beneficiarilor - FB cofinanțare (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544.2.1		X

3.12 Încasarea sumelor reprezentând cofinanțare de la bugetul statului în conturile 54.01.02.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil din cofinanțarea de la buget aferentă programelor operaționale	5581.01-05	X	
	Sume de primit de la buget - cofinanțare	4553		X

3.13 Plata din conturile 54.01.02.01-05 a sumelor datorate beneficiarilor din cofinanțarea de la bugetul statului

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume datorate beneficiarilor - FB cofinanțare (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544.2.1	X	
	Disponibil din cofinanțarea de la buget aferentă programelor operaționale	5581.01-05		X

3.14 Constituirea sumelor de recuperat de la beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc.), urmare certificării cheltuielilor de către ACP

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus FB	4543.2.1	X	
	Sume de restituit bugetului - cofinanțare	4554		X

3.15 Compensarea sumelor de primit cu sumele de restituit bugetului

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de restituit bugetului - cofinanțare	4554	X	
	Sume de primit de la buget - cofinanțare	4553		X

3.16 Compensarea sumelor datorate beneficiarilor cu sumele de recuperat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor - FONDURI DE LA BUGET (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544.2	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus FB	4543.2.1		X

3.17 Încasarea sumelor de la beneficiari urmare a plăților efectuate eronat înaintea certificării sumelor eligibile, în situația în care nu se efectuează înregistrările de la pct. 3.16

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil din cofinanțarea de la buget aferentă programelor operaționale	5581.01-05	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus FB	4543.2.1		X

3.18 Virarea sumelor neutilizate la bugetul de stat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit bugetului - cofinanțare	4554	X	
	Disponibil din cofinanțarea de la buget aferentă programelor operaționale	5581.01-05		X

4. Finanțare de la bugetul statului - Alte cheltuieli decât cele eligibile - Taxa pe valoarea adăugată

A. Operații cu beneficiarii instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local

4.1 Înregistrarea sumelor de primit de la bugetul de stat - TVA

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Cerere de rambursare	Sume de primit de la buget - TVA	4563.1	X	
	Sume datorate beneficiarilor - FB	4546.1.2.2		X

	alte cheltuieli decât cele eligibile (instituții finanțate din buget local)			
	Sume datorate beneficiarilor - FB alte cheltuieli decât cele eligibile (instituții publice finanțate din venituri proprii/ venituri proprii și subvenții)	4546.2.2.2		X

4.2 Corectarea sumelor datorate reprezentând TVA, beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local, urmare autorizării cererilor de rambursare de către AM - în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Declarație de cheltuieli	Sume de primit de la buget - TVA	4563.1	X	
	Sume datorate beneficiarilor - FB alte cheltuieli decât cele eligibile (instituții finanțate din buget local)	4546.1.2.2		X
	Sume datorate beneficiarilor - FB alte cheltuieli decât cele eligibile (instituții publice finanțate din venituri proprii/ venituri proprii și subvenții)	4546.2.2.2		X

4.3 Încasarea sumelor reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile - TVA de la bugetul statului în conturile 54.01.04.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile - TVA de la buget aferente programelor operaționale	5582.1.1.01-05	X	
	Sume de primit de la buget - TVA	4563.1		X

4.4 Plata din conturile 54.01.04.01-05 a sumelor datorate beneficiarilor reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile - TVA

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume datorate beneficiarilor - FB alte cheltuieli decât cele eligibile (instituții finanțate din buget	4546.1.2.2	X	

	local)			
	Sume datorate beneficiarilor - FB alte cheltuieli decât cele eligibile (instituții publice finanțate din venituri proprii/ venituri proprii și subvenții)	4546.2.2.2	X	
	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile - TVA de la buget aferele programelor operaționale	5582.1.1.01-05		X

4.5 Constituirea sumelor de recuperat de la beneficiari - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local, urmare certificării cheltuielilor de către ACP

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus FB	4543.2.1	X	
	Sume de restituit bugetului - TVA	4564.1		X

4.6 Compensarea sumelor de primit cu sumele de restituit bugetului - TVA

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de restituit bugetului - TVA	4564.1	X	
	Sume de primit de la buget - TVA	4563.1		X

4.7 Compensarea sumelor datorate beneficiarilor cu sumele de recuperat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor - FB (instituții finanțate din buget local)	4546.1.2	X	
	Sume datorate beneficiarilor - FB (instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții)	4546.2.2	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus FB	4543.2.1		X

4.8 Încasarea sumelor de la beneficiari urmare a plăților efectuate eronat înaintea certificării sumelor eligibile, în situația în care nu se efectuează înregistrările de la pct. 4.7

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile - TVA de la buget aferente programelor operaționale	5582.1.1.01-05	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus FB	4543.2.1		X

4.9 Virarea sumelor neutilizate la bugetul de stat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit bugetului - TVA	4564.1	X	
	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile - TVA de la buget aferente programelor operaționale	5582.1.1.01-05		X

B. Operații cu beneficiarii (ONG-uri, societăți comerciale etc.)

4.10 Înregistrarea sumelor de primit de la bugetul de stat - TVA

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Cerere de fonduri	Sume de primit de la buget - TVA	4563.1	X	
	Sume datorate beneficiarilor - FB alte cheltuieli decât cele eligibile (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544.2.2		X

4.11 Corectarea sumelor reprezentând TVA, datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc., urmare autorizării cererilor de rambursare de către AM - în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Declarație de cheltuieli	Sume de primit de la buget - TVA	4563.1	X	
	Sume datorate beneficiarilor - FB alte cheltuieli decât cele eligibile (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544.2.2		X

4.12 Încasarea sumelor reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la bugetul statului în conturile 54.01.04.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile - TVA de la buget aferente programelor operaționale	5582.1.1.01-05	X	
	Sume de primit de la buget - TVA	4563.1		X

4.13 Plata din conturile 54.01.04.01-05 a sumelor datorate beneficiarilor reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile - TVA

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume datorate beneficiarilor - FB alte cheltuieli decât cele eligibile (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544.2.2	X	
	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile - TVA de la buget aferente programelor operaționale	5582.1.1.01-05		X

4.14 Constituirea sumelor de recuperat de la beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc., urmare certificării cheltuielilor de către ACP

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus FB	4543.2.1	X	
	Sume de restituit bugetului - TVA	4564.1		X

4.15 Compensarea sumelor de primit cu sumele de restituit bugetului - TVA

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de restituit bugetului - TVA	4564.1	X	
	Sume de primit de la buget - TVA	4563.1		X

4.16 Compensarea sumelor datorate beneficiarilor cu sumele de recuperat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor - FONDURI DE LA BUGET (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544.2	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus FB	4543.2.1		X

4.17 Încasarea sumelor de la beneficiari urmare a plăților efectuate eronat înaintea certificării sumelor eligibile, în situația în care nu s-au efectuat înregistrările de la pct. 4.16

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile - TVA de la buget aferente programelor operaționale	5582.1.1.01-05	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - sume plătite în plus FB	4543.2.1		X

4.18 Virarea sumelor neutilizate la bugetul de stat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit bugetului - TVA	4564.1	X	
	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile - TVA de la buget aferente programelor operaționale	5582.1.1.01-05		X

5. Debite recuperate de la beneficiari

A. În situația în care sunt alocate fonduri de la buget pentru sumele aferente achitării unor debite datorate Comisiei Europene pentru nereguli inclusiv a majorărilor de întârziere ca urmare a nerecuperării la timp de la beneficiari

5.1 Înregistrarea notificării de la Autoritatea de Certificare și Plată privind sumele provenite din debite de recuperat de la beneficiari

a. debite de recuperat - instrumente structurale

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de recuperat de la beneficiari - debite IS	4543.1.2	X	
	Sume datorate ACP	4514		X

b. debite de recuperat - fonduri de la buget

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de recuperat de la beneficiari - debite FB	4543.2.2	X	
	Sume de restituit bugetului - cofinanțare	4554		X
	Sume de restituit bugetului - alte cheltuieli decât cele eligibile	4564.1		X

5.2 Înregistrarea sumelor de primit de la bugetul de stat necesare plății creanțelor bugetare ale bugetului Comisiei Europene, care ulterior se recuperează de la beneficiari și se restituie bugetului

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Cerere de fonduri	Sume de primit de la buget - debite datorate Comisiei Europene	4563.2	X	
	Sume de restituit bugetului - debite datorate Comisiei Europene	4564.2		X

5.3 Încasarea sumelor de la bugetul de stat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil din contribuția națională reprezentând debite datorate Comisiei Europene primite de la buget aferente programelor operaționale	5582.1.2.01-05	X	
	Sume de primit de la buget - debite datorate Comisiei Europene	4563.2		X

5.4 Virarea în conturile Autorității de Certificare și Plată a sumelor aferente achitării unor debite datorate Comisiei Europene

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume datorate ACP	4514	X	
	Disponibil din contribuția națională reprezentând debite datorate Comisiei Europene primite de la buget aferente programelor operaționale	5582.1.2.01-05		X

5.5 Compensarea debitelor de recuperat cu sumele datorate beneficiarilor

a) Beneficiarii instituții publice finanțate din buget local

1. Instrumente structurale

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor - IS (instituții publice finanțate din buget local)	4546.1.1	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - debite IS	4543.1.2		X

2. Fonduri de la buget

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor - FB (instituții publice finanțate din buget local)	4546.1.2	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - debite FB	4543.2.2		X

b) Beneficiarii instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții

1. Instrumente structurale

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă	Sume datorate beneficiarilor - IS	4546.2.1	X	

contabilă	(instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții)			
	Sume de recuperat de la beneficiari - debite IS	4543.1.2		X

2. Fonduri de la buget

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor - FB (instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții)	4546.2.2	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - debite FB	4543.2.2		X

c) Beneficiarii - ONG-uri, societăți comerciale etc.

1. Instrumente structurale

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor - IS (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544.1	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - debite IS	4543.1.2		X

2. Fonduri de la buget

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor - FB (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544.2	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - debite FB	4543.2.2		X

5.6 Încasarea debitelor recuperate de la beneficiari în contul 54.01.05.01-05, în situația în care nu se efectuează înregistrarea de la punctul 5.5

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
-------------------	---------------	------	-------	--------

Extras de cont	Disponibil în lei din debite recuperate aferente fondurilor structurale și fondurilor de la buget	5151.2.01-05	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - debite IS	4543.1.2		X
	Sume de recuperat de la beneficiari - debite FB (cofinanțare, alte cheltuieli decât cele eligibile)	4543.2.2		X

5.7 Repartizarea sumelor provenite din debite recuperate de la beneficiari
a. virare din contul 54.01.05.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil în lei din debite recuperate aferente fondurilor structurale și fondurilor de la buget	5151.2.01-05		X

b. încasare în conturile 54.01.04.01-05 și 54.01.02.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil din contribuția națională reprezentând debite datorate Comisiei Europene primite de la buget aferente programelor operaționale	5582.1.2.01-05	X	
	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile - TVA de la buget aferente programelor operaționale	5582.1.1.01-05	X	
	Disponibil din cofinanțarea de la buget aferentă programelor operaționale	5581.01-05	X	
	Viramente interne	581		X

5.8 Compensarea sumelor de primit cu sumele de restituit bugetului, urmare recuperării/compensării debitelor constituite de la beneficiari
a) cofinanțare

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de restituit bugetului - cofinanțare	4554	X	
	Sume de primit de la buget - cofinanțare	4553		X

b) alte cheltuieli decât cele eligibile

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de restituit bugetului - alte cheltuieli decât cele eligibile	4564.1	X	
	Sume de primit de la buget - alte cheltuieli decât cele eligibile	4563.1		X

5.9 Virarea sumelor la bugetul statului urmare a recuperării acestora de la beneficiari aferente Instrumentelor structurale, încasate anterior de la buget

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit bugetului - debite datorate Comisiei Europene	4564.2	X	
	Disponibil din contribuția națională reprezentând debite datorate Comisiei Europene primite de la buget aferente programelor operaționale	5582.1.2.01-05		X

5.10 Virarea sumelor la bugetul statului urmare a recuperării acestora de la beneficiari, reprezentând cofinanțare, în situația în care nu se efectuează înregistrarea de la punctul 5.8 lit. a

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
	Sume de restituit bugetului - cofinanțare	4554	X	
Extras de cont	Disponibil din cofinanțarea de la buget aferentă programelor operaționale	5581.01-05		X

5.11 Virarea sumelor la bugetul statului urmare a recuperării acestora de la beneficiari, reprezentând taxa pe valoarea adăugată, în situația în care nu se efectuează înregistrarea de la punctul 5.8 lit. b

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit bugetului - alte cheltuieli decât cele eligibile	4564.1	X	
	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile - TVA de la buget aferente programelor operaționale	5582.1.1.01-05		X

B. În situația în care nu sunt alocate fonduri de la buget iar debitele sunt recuperate de la beneficiari

*5.12 Înregistrarea notelor de debit emise către beneficiar
a. debite de recuperat - instrumente structurale*

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de recuperat de la beneficiari - debite IS	4543.1.2	X	
	Sume de datorate ACP	4514		X

b. debite de recuperat - fonduri de la buget (cofinanțare și TVA)

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de recuperat de la beneficiari - debite FB	4543.2.2	X	
	Sume de restituit bugetului - cofinanțare	4554		X
	Sume de restituit bugetului - alte cheltuieli decât cele eligibile	4564.1		X

*5.13 Compensarea debitelor de recuperat cu sumele datorate beneficiarilor
a) Beneficiarii instituției finanțate din buget local*

1. Instrumente structurale

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor - IS (instituții publice finanțate din buget local)	4546.1.1	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - debite IS	4543.1.2		X

2. Fonduri de la buget

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor - FB (instituții publice finanțate din buget local)	4546.1.2	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - debite FB	4543.2.2		X

b) Beneficiarii instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții

1. Instrumente structurale

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor - IS (instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții)	4546.2.1	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - debite IS	4543.1.2		X

2. Fonduri de la buget

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor - FB (instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții)	4546.2.2	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - debite FB	4543.2.2		X

c) Beneficiarii - ONG-uri, societăți comerciale etc.

1. Instrumente structurale

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor - IS (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544.1	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - debite IS	4543.1.2		X

2. Fonduri de la buget

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor - FB (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544.2	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - debite FB	4543.2.2		X

5.14 Încasarea debitelor recuperate de la beneficiari în contul 54.01.05.01-05, în situația în care nu se efectuează înregistrările de la pct. 5.11

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din debite recuperate aferente fondurilor structurale și fondurilor de la buget	5151.2.01-05	X	
	Sume de recuperat de la beneficiari - debite IS	4543.1.2		X
	Sume de recuperat de la beneficiari - debite FB (cofinanțare, alte cheltuieli decât cele eligibile)	4543.2.2		X

5.15 Repartizarea sumelor provenite din debite recuperate de la beneficiari - virare din contul 54.01.05.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil în lei din debite	5151.2.01-05		X

	recuperate aferente fondurilor structurale și fondurilor de la buget			
--	--	--	--	--

- încasare în conturile 54.01.06.01-05, 54.01.02.01-05 și 54.01.04.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile, prefinanțare și fondul de indisponibilități temporare de la bugetul de stat pentru finanțarea programelor operaționale	5151.1.01-05	X	
	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile - TVA de la buget aferente programelor operaționale	5582.1.1.01-05	X	
	Disponibil din cofinanțarea de la buget aferentă programelor operaționale	5581.01-05	X	
	Viramente interne	581		X

5.16 Virarea sumelor provenite din debitele recuperate aferente instrumentelor structurale, Autorității de Certificare și Plată din contul 54.01.05.01-05

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume datorate ACP	4514	X	
	Disponibil în lei din debite recuperate aferente fondurilor structurale și fondurilor de la buget	5151.2.01-05		X

5.17 Compensarea sumelor de primit cu sumele de restituit bugetului, urmare recuperării/compensării debitelor constituite de la beneficiari
a) cofinanțarea

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de restituit bugetului - cofinanțare	4554	X	
	Sume de primit de la buget - cofinanțare	4553		X

b) alte cheltuieli decât cele eligibile

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de restituit bugetului - alte cheltuieli decât cele eligibile	4564.1	X	
	Sume de primit de la buget - alte cheltuieli decât cele eligibile	4563.1		X

6. Prefinanțare restituită Autorității de Certificare și Plată - în cazul aplicării prevederilor [art. 82](#) pct. 2 din Regulamentul Comisiei Europene nr. 1083/2006

6.1 Înregistrarea sumelor datorate Autorității de Certificare și Plată în cazul aplicării prevederilor [art. 82](#) pct. 2 din Regulamentul Comisiei Europene nr. 1083/2006

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume avansate de ACP - prefinanțare	4516.1	X	
	Sume datorate ACP	4514		X

6.2 Înregistrarea sumelor de primit de la bugetul de stat reprezentând prefinanțare ce urmează a fi restituită Autorității de Certificare și Plată

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la buget - debite datorate Comisiei Europene	4563.2	X	
	Sume de restituit bugetului - debite datorate Comisiei Europene	4564.2		X

6.3 Încasarea sumelor de la bugetul de stat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil din contribuția națională reprezentând debite datorate Comisiei Europene primite de la buget aferente programelor operaționale	5582.1.2.01-05	X	

	Sume de primit de la buget - debite datorate Comisiei Europene	4563.2		X
--	--	--------	--	---

6.4 Virarea sumelor reprezentând prefinanțare restituită Autorității de Certificare și Plată

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume datorate ACP	4514	X	
	Disponibil din contribuția națională reprezentând debite datorate Comisiei Europene primite de la buget aferente programelor operaționale	5582.1.2.01-05		X

6.5 Virarea sumelor datorate bugetului de stat reprezentând prefinanțare restituită bugetului

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit bugetului - debite datorate Comisiei Europene	4564.2	X	
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile, prefinanțare și fondul de indisponibilități temporare de la bugetul de stat pentru finanțarea programelor operaționale	5151.1.01-05		X

7. Finanțarea de la bugetul de stat a sumelor necesare diferențelor rezultate la închiderea parțială/finală a programelor operaționale ca urmare a depășirii sumelor alocate în euro la nivel de program operațional din instrumente structurale și din cofinanțare publică prin încheierea contractelor/deciziilor/ordinelor de finanțare, precum și a sumelor necesare acoperirii consecințelor financiare ale suspendării plăților de către Autoritatea de Certificare și Plată sau Comisia Europeană și pentru acoperirea consecințelor financiare ale dezangajării automate

A) Beneficiarii instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local

7.1 Înregistrarea sumelor de primit de la bugetul de stat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la buget pentru alte cheltuieli decât cele eligibile	4563	X	

	Sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget local - IS	4546.1.1		X
	Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții - IS	4546.2.1		X

7.2 Încasarea sumelor de la bugetul de stat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli primite de la buget	5582.1.3	X	
	Sume de primit de la buget pentru alte cheltuieli decât cele eligibile	4563		X

7.3 Virarea sumelor beneficiarilor

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget local - IS	4546.1.1	X	
	Sume datorate beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții - IS	4546.2.1	X	
	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli primite de la buget	5582.1.3		X

B) Beneficiarii - ONG-uri, societăți comerciale etc.

7.4 Înregistrarea sumelor de primit de la bugetul de stat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la buget pentru alte cheltuieli decât cele eligibile	4563	X	
	Sume datorate beneficiarilor (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544.1		X

- IS

7.5 Încasarea sumelor de la bugetul de stat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli primite de la buget	5582.1.3	X	
	Sume de primit de la buget pentru alte cheltuieli decât cele eligibile	4563		X

7.6 Virarea sumelor beneficiarilor

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume datorate beneficiarilor (ONG-uri, societăți comerciale etc.) - IS	4544.1	X	
	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli primite de la buget	5582.1.3		X

8. Înregistrarea comisioanelor bancare în situația în care acestea vor fi percepute de către Trezorerie pentru conturile de disponibilități

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	627	X	
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile, prefinanțare și fondul de indisponibilități temporare de la bugetul de stat pentru finanțarea programelor operaționale	5151.1.01-05		X
	Disponibil în lei din debite recuperate aferente fondurilor structurale și fondurilor de la buget	5151.2.01-05		X
	Disponibil din cofinanțarea de la buget aferentă programelor operaționale	5581.01-05		X
	Disponibil din contribuția națională	5582.1.1.01-05		X

	reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile - TVA de la buget aferente programelor operaționale			
	Disponibil din contribuția națională reprezentând debite datorate Comisiei Europene primite de la buget aferente programelor operaționale	5582.1.2.01-05		X
	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli	5582.1.3.01-05		X

9. Închiderea conturilor de cheltuieli la sfârșitul perioadei în vederea stabilirii rezultatului patrimonial, aferente disponibilităților fondurilor externe nerambursabile și fondurilor de la buget

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Rezultatul patrimonial - instituții publice finanțate integral din buget (Rezultatul patrimonial - bugetul fondurilor externe nerambursabile)	121.01 (121.08)	X	
	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	627		X

10. Transferarea rezultatului patrimonial asupra rezultatului reportat, la începutul exercițiului următor

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Rezultatul patrimonial - instituții publice finanțate integral din buget	121.01	X	
	Rezultat reportat - instituții publice finanțate integral din buget	117.01		X

11. Transferarea rezultatului patrimonial asupra rezultatului reportat, la începutul exercițiului următor

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Rezultatul patrimonial - bugetul fondurilor externe nerambursabile	121.08	X	
	Rezultatul reportat - bugetul fondurilor externe nerambursabile	117.08		X

#M13

12.1 Virarea sumelor în contul distinct de disponibil deschis pe numele beneficiarilor reprezentând valoarea cheltuielilor rambursabile și contravaloarea taxei pe valoarea adăugată neeligibile, aferentă cheltuielilor eligibile:

- aferente FEN:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Avansuri acordate beneficiarilor din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată - instituții publice finanțate integral din bugetul local (Avansuri acordate beneficiarilor din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată - instituții publice finanțate din venituri proprii și subvenții, "Avansuri acordate beneficiarilor din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată - ONG-uri, societăți comerciale etc.")	4545.1.2 (4545.2.2; 4545.3.2)	X	
	Disponibil în lei din FEN (Disponibil în lei din sume de la bugetul de stat pentru indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană, Disponibil în lei din sume alocate temporar din vărsăminte din privatizare)	5151.1.1 (5151.1.2; 5151.1.3)		X

- aferente fondurilor de la bugetul de stat:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Avansuri acordate beneficiarilor din Fonduri de la buget în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată - instituții publice finanțate integral din bugetul local (Avansuri acordate beneficiarilor din Fonduri de la buget în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, Avansuri acordate beneficiarilor din Fonduri de la buget în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată - ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4545.1.3 (4545.2.3; 4545.3.3)	X	
	Disponibil din top-up (Disponibil din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget aferentă	5151.1.4 (5581; 5582.1.1)		X

	programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile, Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile - TVA de la buget aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile)			
--	---	--	--	--

**12.2 Încasarea sumelor neutilizate de către beneficiari:
- aferente FEN:**

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din FEN (Disponibil în lei din sume de la bugetul de stat pentru indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană, Disponibil în lei din sume alocate temporar din vărsăminte din privatizare)	5151.1.1 (5151.1.2; 5151.1.3)	X	
	Avansuri acordate beneficiarilor din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată - instituții publice finanțate integral din bugetul local (Avansuri acordate beneficiarilor din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, "Avansuri acordate beneficiarilor din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată - ONG-uri, societăți comerciale etc.")	4545.1.2 (4545.2.2; 4545.3.2)		X

- aferente fondurilor de la bugetul statului:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil din top-up (Disponibil din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile, Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile - TVA de la buget aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile)	5151.1.4 (5581; 5582.1.1)	X	
	Avansuri acordate beneficiarilor din	4545.1.3		X

	Fonduri de la buget în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată - instituții publice finanțate integral din bugetul local (Avansuri acordate beneficiarilor din Fonduri de la buget în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, Avansuri acordate beneficiarilor din Fonduri de la buget în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată - ONG-uri, societăți comerciale etc.)	(4545.2.3; 4545.3.3)		
--	--	----------------------	--	--

12.3 Diminuarea sumelor datorate beneficiarilor cuprinse în cererile de rambursare cu sumele acordate potrivit mecanismului decontării cererilor de plată:

- aferente FEN:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor Instrumente Structurale - instituții publice finanțate din buget local (Sume datorate beneficiarilor IS - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, Sume datorate beneficiarilor - Instrumente Structurale (ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4546.1.1 (4546.2.1; 4544.1)	X	
	Avansuri acordate beneficiarilor din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată - instituții publice finanțate integral din bugetul local (Avansuri acordate beneficiarilor din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, "Avansuri acordate beneficiarilor din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată - ONG-uri, societăți comerciale etc.")	4545.1.2 (4545.2.2; 4545.3.2)		X

- aferente fondurilor de la bugetul de stat:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume datorate beneficiarilor - Fonduri de la buget cofinanțare - instituții finanțate din buget local (Sume datorate beneficiarilor - Fonduri de la buget cofinanțare -	4546.1.2.1 (4546.2.2.1; 4544.2.1; 4546.1.2.2; 4546.2.2.2;	X	

	instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, Sume datorate beneficiarilor - Fonduri de la buget - ONG-uri, societăți comerciale etc.), Sume datorate beneficiarilor - Fonduri de la buget alte cheltuieli decât cele eligibile - instituții finanțate din buget local, Sume datorate beneficiarilor - Fonduri de la buget alte cheltuieli decât cele eligibile (instituții finanțate din venituri proprii/venituri proprii și servicii, Sume datorate beneficiarilor - Fonduri de la buget alte cheltuieli decât cele eligibile - ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4544.2.2)		
	Avansuri acordate beneficiarilor din Fonduri de la buget în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată - instituții publice finanțate integral din bugetul local (Avansuri acordate beneficiarilor din Fonduri de la buget în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, Avansuri acordate beneficiarilor din Fonduri de la buget în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată - ONG-uri, societăți comerciale etc.)	4545.1.3 (4545.2.3; 4545.3.3)		X

#M6

A.8 Transpunerea soldurilor conturilor din balanța de verificare a Autorităților de Management - plăți indirecte

CLASA	GRUPA	CONT NOU	DENUMIRE	CONT VECHI	DENUMIRE
4			CONTURI DE TERȚI		
	45		DECONTĂRI CU COMISIA EUROPEANĂ PRIVIND FONDURILE NERAMBURSABILE (PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET, ȘI ALTE FONDURI.)		
		4505 *1)	Sume de primit de la Comisia Europeană/ alți donatori	473	Decontări din operații în curs de clarificare

		reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI		
	4507 *2)	Sume de primit de la Comisia Europeană/ alți donatori datorate altor beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc. INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI		
	4544	Sume datorate beneficiarilor - (ONG-uri, societăți comerciale etc.) INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI	4544	Sume datorate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI
	4546	Sume datorate beneficiarilor (instituții publice finanțate din venituri proprii/ venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local); - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI		
	4555	Sume de restituit bugetului din sume primite de la Comisia Europeană în contul plăților efectuate - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI		
	4545 *3)	Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI	4545.1	Avansuri acordate beneficiarilor din prefinanțare - INSTRUMENTE STRUCTURALE - instituții publice finanțate din bugetul local

				4545.2	Avansuri acordate beneficiarilor din prefinanțare - INSTRUMENTE STRUCTURALE - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții
				4545.3	Avansuri acordate beneficiarilor din prefinanțare - INSTRUMENTE STRUCTURALE - ONG-uri, societăți comerciale etc.
				4545.4	Avansuri acordate beneficiarilor din prefinanțare - INSTRUMENTE STRUCTURALE - instituții publice finanțate integral din buget

#CIN

*1) Denumirea contului 4505 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 \(#M8\)](#).

*2) Denumirea contului 4507 a fost modificată conform [capitolului IV](#) pct. 4.4.(2) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 \(#M8\)](#).

*3) Denumirea contului 4545 a fost modificată conform [capitolului I](#) pct. 1 din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2002/2013 \(#M13\)](#).

#M6

A.9 Planul de conturi utilizat de beneficiarii - instituții publice finanțate integral de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și din bugetele fondurilor speciale pentru proiectele finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget

232	Avansuri acordate pentru active fixe corporale
234	Avansuri acordate pentru active fixe necorporale
401	Furnizori
404	Furnizori de active fixe
409	Furnizori - debitori
4584	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI

629	Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale
770	Finanțarea de la buget
7701	Finanțarea de la bugetul de stat
7703	Finanțarea de la bugetul asigurărilor sociale de stat
7704	Finanțarea din bugetul asigurărilor pentru șomaj
7705	Finanțarea din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate
8077	Cereri de rambursare a cheltuielilor efectuate pentru proiectele finanțate din Fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget

A.10 Monografia privind înregistrarea în contabilitatea beneficiarilor - instituții publice finanțate integral de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și din bugetele fondurilor speciale a operațiunilor aferente derulării proiectelor din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget

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

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Furnizori - debitori (Avansuri acordate pentru active fixe corporale, Avansuri acordate pentru active fixe necorporale)	409 (232, 234)	X	
	Finanțarea de la buget (Conturi la bănci)	7701 (7703, 7704, 7705, 5xx)/proiect/titlul 56.01-20.01-03)		X

2. Achiziții de bunuri și servicii în baza facturii emise de furnizori

a. înregistrarea activelor fixe corporale sau necorporale

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Conturi de active fixe	2xx	X	
	Furnizori de active fixe	404		X

b. înregistrarea bunurilor achiziționate

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Conturi de stocuri	3xx	X	
	Furnizori	401		X

c. înregistrarea serviciilor prestate

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Conturi de cheltuieli	6xx/proiect/ titlul 56.01- 20.01-03	X	
	Furnizori	401		X

3. Decontarea avansurilor acordate, la primirea bunurilor, lucrărilor, serviciilor

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Furnizori	401	X	
	Furnizori - debitori	409		X

4. Decontarea avansurilor acordate, la primirea bunurilor de natura activelor fixe

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Furnizori de active fixe	404	X	
	Avansuri acordate pentru active fixe corporale (Avansuri acordate pentru active fixe necorporale)	232 (234)		X

5. Plata furnizorilor

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Furnizori	401	X	
	Finanțarea de la buget (Conturi la bănci)	7701 (7703, 7704, 7705, 5xx)/proiect/		X

		titlul 56.01- 20.01-03)		
--	--	----------------------------	--	--

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Furnizori de active fixe	404	X	
	Finanțarea de la buget (Conturi la bănci)	7701 (7703, 7704, 7705, 5xx)/proiect/ titlul 56.01- 20.01-03)		X

6. Înregistrarea sumelor solicitate autorităților de management reprezentând cota parte din cheltuieli eligibile aferente fondurilor externe nerambursabile, în debitul contului 8077 "Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget" - cont în afara bilanțului

7. Corectarea sumelor solicitate autorităților de management urmare a autorizării/certificării parțiale a cheltuielilor aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare, în debitul contului 8077 "Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget" - cont în afara bilanțului - în roșu

8. Înregistrarea sumelor virate de Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management la buget reprezentând cota parte din cheltuielile eligibile aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare, în contul plăților efectuate, în creditul contului 8077 "Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget" - cont în afara bilanțului

#M16

9. *** Eliminat

10. *** Eliminat

#M6

A.11 Planul de conturi utilizat de beneficiarii - instituții publice finanțate din venituri proprii și subvenții acordate de la buget pentru operațiuni cu fondurile externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget

117.10	Rezultatul reportat - instituții publice și activități finanțate integral sau parțial din venituri proprii
121.10	Rezultatul patrimonial - instituții publice și activități finanțate integral sau parțial din venituri proprii
232	Avansuri acordate pentru active fixe corporale
234	Avansuri acordate pentru active fixe necorporale
401	Furnizori

404	Furnizori de active fixe
409	Furnizori - debitori
4481	Alte datorii față de buget
458	Sume de primit și de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET
4583	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI
4583.1	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
4583.1.1	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
4583.1.2	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
4583.2	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management - FONDURI DE LA BUGET
4583.2.1	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI DE LA BUGET
4583.2.2	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI DE LA BUGET
4584	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"
4584.1	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
4584.2	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FONDURI DE LA BUGET
4585*)	Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI
#M13	
4585.1	Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți reprezentând prefinanțare - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI
4585.2	Sume avansate din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată

4585.3	Sume avansate de la bugetul de stat în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată
#M6	
561	Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții
629	Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale
7721	Subvenții de la bugetul de stat
775	Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare

#CIN

*) Denumirea contului 4585 a fost modificată conform capitolului I pct. 2 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2002/2013 (#M13).

#M6

A.12 Monografia privind înregistrarea în contabilitatea beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii și subvenții acordate de la buget pentru operațiunile cu fondurile externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget

A. În situația în care se primesc sume în avans sub formă de prefinanțare de la Autoritatea de Certificare și Plată/Autoritățile de Management

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

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții	561/proiect/ 45.10.yy.03	X	
#M13				
	Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți reprezentând prefinanțare - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI	4585.1		X

#M6

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

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de	Furnizori - debitori (Avansuri	409 (232, 234)	X	

cont	acordate pentru active fixe corporale, Avansuri acordate pentru active fixe necorporale)			
	Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții	561/proiect/ titlul 56.01-20.01-03		X

3. Achiziții de bunuri și servicii în baza facturii emise de furnizori

a. înregistrarea activelor fixe corporale sau necorporale

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Conturi de active fixe	2xx	X	
	Furnizori de active fixe	404		X

b. înregistrarea bunurilor achiziționate

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Conturi de stocuri	3xx	X	
	Furnizori	401		X

c. înregistrarea serviciilor prestate

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Conturi de cheltuieli	6xx/proiect/ titlul 56.01-20.01-03	X	
	Furnizori	401		X

4. Decontarea avansurilor acordate, la primirea bunurilor, lucrărilor, serviciilor

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Furnizori	401	X	
	Furnizori-debitori	409		X

5. Decontarea avansurilor acordate, la primirea bunurilor de natura activelor fixe

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Furnizori de active fixe	404	X	
	Avansuri acordate pentru active fixe corporale (Avansuri acordate pentru active fixe necorporale)	232 (234)		X

6. Plata furnizorilor din sursele proprii

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Furnizori	401	X	
	Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții	561/proiect/ titlul 56.01-20.01-03		X

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Furnizori de active fixe	404	X	
	Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții	561/proiect/ titlul 56.01-20.01-03		X

7. Înregistrarea cererilor de rambursare transmise de beneficiari, Autorităților de Certificare/Autorităților de Management

7.1 Înregistrarea cererii de rambursare, reprezentând sume de primit în contul plăților efectuate în anul curent

a) sume de rambursat din FEN POSTADERARE

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	4583.1.1	X	
	Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare	775/cap. 45.10.yy.01		X

b) sume de rambursat din Fonduri de la buget - cofinanțare, TVA

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI DE LA BUGET	4583.2.1	X	
	Subvenții de la bugetul de stat	7721/cap. 42.10 subcap. 42.10.39.		X

7.2 Înregistrarea cererii de rambursare, reprezentând sume de primit în contul plăților efectuate în anii anteriori

a) sume de rambursat din FEN POSTADERARE

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	4583.1.2	X	
	Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare	775/cap. 45.10.yy.02		X

b) sume de rambursat din Fonduri de la buget - cofinanțare, TVA

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI DE LA BUGET	4583.2.2	X	
	Subvenții de la bugetul de stat	7721/cap. 42.10 subcap. 42.10.39.		X

8. Diminuarea sumelor de primit de la Autoritatea de Certificare și Plată/Autoritățile de Management cu sumele primite în avans sub formă de prefinanțare

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
#M13				
Notă contabilă	Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți reprezentând prefinanțare - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI	4585.1	X	
#M6				
	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE/ Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	4583.1.1 (4583.1.2)		X

9. Corectarea sumelor de primit de la Autoritățile de management/Autoritățile de certificare și plată, urmare autorizării cererilor de rambursare - în roșu

9.1 Corectarea cererii de rambursare aferente sumelor de primit în contul plăților efectuate în anul curent

a) sume de rambursat din FEN POSTADERARE

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	4583.1.1	X	
	Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare	775/cap. 45.10.yy.01		X

b) sume de rambursat din Fonduri de la buget - cofinanțare, TVA

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI	4583.2.1	X	

	DE LA BUGET			
	Subvenții de la bugetul de stat	7721/cap. 42.10 subcap. 42.10.39.		X

9.2 Corectarea cererii de rambursare aferente sumelor de primit în contul plăților efectuate în anii anteriori

a) sume de rambursat din FEN POSTADERARE

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	4583.1.2	X	
	Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare	775/cap. 45.10.yy.02		X

b) sume de rambursat din Fonduri de la buget - cofinanțare, TVA

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI DE LA BUGET	4583.2.2	X	
	Subvenții de la bugetul de stat	7721/cap. 42.10 subcap. 42.10.39.		X

10. Încasarea sumelor rambursate de către Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management

10.1 Înregistrarea sumelor rambursate, reprezentând sume de primit în contul plăților efectuate în anul curent

a. sume rambursate din FEN POSTADERARE

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și	561/cap. 45.10.yy.01	X	

	subvenții			
	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	4583.1.1		X

b. sume rambursate din Fonduri de la buget - cofinanțare, TVA

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții	561/cap. 42.10 subcap. 42.10.39	X	
	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI DE LA BUGET	4583.2.1		X

10.2 Înregistrarea sumelor rambursate, reprezentând sume de primit în contul plăților efectuate în anii anteriori

a. sume rambursate din FEN POSTADERARE

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții	561/cap. 45.10.yy.02	X	
	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	4583.1.2		X

b. sume rambursate din Fonduri de la buget - cofinanțare, TVA

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții	561/cap. 42.10 subcap. 42.10.39	X	
	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de	4583.2.2		X

	Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI DE LA BUGET			
--	---	--	--	--

11. Înregistrarea obligației de plată la bugetul de stat a sumelor reprezentând taxa pe valoarea adăugată dedusă, a cărei contravaloare a fost plătită de Autoritățile de Management/Autoritatea de Certificare și Plată, (înregistrarea se efectuează de către beneficiarii care își exercită dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente cheltuielilor eligibile).

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale	629	X	
	Alte datorii față de buget	4481		X

12. Virarea sumelor reprezentând taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Alte datorii față de buget	4481	X	
	Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții	561		X

13. Înregistrarea sumelor datorate Autorității de Certificare și Plată/Autoritățile de Management în cursul aceluiași exercițiu financiar în care s-au înregistrat veniturile, pentru plățile efectuate eronat înaintea certificării sumelor cuprinse în cererile de rambursare

a. sume de rambursat aferente FEN POSTADERARE

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Finanțarea din fonduri externe nerambursabile postaderare	775/cap. 45.10.yy.01 (45.10.yy.02)	X	
	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FEN POSTADERARE	4584.1		X

b. sume de rambursat aferente Fondurilor de la buget

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Subvenții de la bugetul de stat	7721/cap. 42.10 subcap. 42.10.39	X	
	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FONDURI DE LA BUGET	4584.2		X

14. Înregistrarea sumelor datorate Autorității de Certificare și Plată/Autoritățile de Management în anul următor exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile, pentru plățile efectuate eronat înaintea certificării sumelor cuprinse în cererile de rambursare

a. sume de rambursat aferente FEN POSTADERARE

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Rezultatul reportat - instituții publice și activități finanțate integral sau parțial din venituri proprii	117.10	X	
	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FEN POSTADERARE	4584.1		X

b. sume de rambursat aferente Fondurilor de la buget

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Rezultatul reportat - instituții publice și activități finanțate integral sau parțial din venituri proprii	117.10	X	
	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FONDURI DE LA BUGET	4584.2		X

15. Compensarea sumelor de primit cu sumele de restituit Autorității de Certificare și Plată/Autorităților de Management

a. FEN POSTADERARE

Document	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
----------	---------------	------	-------	--------

contabil				
Notă contabilă	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FEN POSTADERARE	4584.1	X	
	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE/ Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	4583.1.1 (4583.1.2)		X

b. fonduri de la buget

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FB	4584.2	X	
	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI DE LA BUGET/Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI DE LA BUGET	4583.2.1 (4583.2.2)		X

16. În situația în care nu se efectuează înregistrarea de la punctul 15, sumele se virează în conturile Autorității de Certificare și Plată/Autorităților de Management

a. Sume aferente FEN POSTADERARE

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FEN POSTADERARE	4584.1	X	
	Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții	561		X

b. Sume aferente Fondurilor de la bugetul de stat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FB	4584.2	X	
	Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții	561		X

17. Înregistrarea notelor de debit primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management

a. debite aferente FEN POSTADERARE

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale	629	X	
	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FEN POSTADERARE	4584.1		X

b. debite provenite din prefinanțare nejustificată în termenul prevăzut în contractul de finanțare

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
#M13	Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți reprezentând prefinanțare - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI	4585.1	X	
#M6	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FEN POSTADERARE	4584.1		X

c. debite aferente Fondurilor de la buget

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale	629	X	
	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FB	4584.2		X

18. Virarea în conturile Autorităților de Certificare și Plată/Autorităților de Management a sumelor reprezentând debite

a. debite aferente FEN POSTADERARE

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FEN POSTADERARE	4584.1	X	
	Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții	561		X

b. debite aferente Fondurilor de la buget

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FB	4584.2	X	
	Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții	561		X

B. În situația în care nu se primesc sume în avans sub formă de prefinanțare de la Autoritatea de Certificare și Plată/Autoritățile de Management, înregistrările contabile de la litera A rămân valabile mai puțin punctele: 1. Prefinanțare primită de la Autoritatea de Certificare și Plată/Autoritățile de Management și 8. Diminuarea sumelor de primit de la Autoritatea de Certificare și Plată/Autoritățile de Management cu sumele primite în avans sub formă de prefinanțare

C. Închiderea conturilor de cheltuieli și venituri la sfârșitul perioadei în vederea stabilirii rezultatului patrimonial

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Rezultatul patrimonial - instituții publice și activități finanțate integral sau parțial din venituri proprii	121.10	X	
	Conturi de cheltuieli	6xx		X
	Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale	629		X

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Subvenții de la bugetul de stat	7721/cap. 42.10 subcap. 42.10.39	X	
	Finanțarea din fonduri externe nerambursabile postaderare	775/cap. 45.10	X	
	Rezultatul patrimonial - instituții publice și activități finanțate integral sau parțial din venituri proprii	121.10		X

D. Transferarea rezultatului patrimonial asupra rezultatului reportat, la începutul exercițiului următor

a. excedent patrimonial

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Rezultatul patrimonial - instituții publice și activități finanțate integral sau parțial din venituri proprii	121.10	X	
	Rezultatul reportat - instituții publice și activități finanțate integral sau parțial din venituri proprii	117.10		X

b. deficit patrimonial

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
-------------------	---------------	------	-------	--------

Notă contabilă	Rezultatul reportat - instituții publice și activități finanțate integral sau parțial din venituri proprii	117.10	X	
	Rezultatul patrimonial - instituții publice și activități finanțate integral sau parțial din venituri proprii	121.10		X

#M13

E. Mecanismul decontării cererilor de plată în cazul instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții

1. Încasarea sumelor de la autoritățile de management reprezentând cheltuieli rambursabile și contravaloarea taxei pe valoarea adăugată neeligibilă aferentă cheltuielilor eligibile cuprinse în cererea de plată, în contul distinct de disponibil deschis pe numele beneficiarilor la Trezoreria Statului:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile	5151	X	
	Sume avansate din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată (Sume avansate de la bugetul de stat în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată)	4585.2 (4585.3)		X

2. Virarea sumelor primite de la autoritățile de management din contul distinct de disponibil în contul propriu de disponibilități al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții la cap. 40.10.16 "Sume primite în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată":

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile	5151		X

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții	561/proiect/ cap. 40.10.16	X	
	Viramente interne	581		X

3. Restituirea sumelor în conturile autorităților de management în situația în care beneficiarii nu depun în termen de 5 zile lucrătoare ordinele de plată sau nu sunt respectate condițiile de la [art. 17⁵](#) alin. (10) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora prin obiectivul convergență, aprobată cu modificări prin [Legea nr. 362/2009](#), cu modificările și completările ulterioare:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume avansate din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată (Sume avansate de la bugetul de stat în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată)	4585.2 (4585.3)	X	
	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FEN (Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - Fonduri de la buget)	4584.1 (4584.2)		X

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FEN (Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - Fonduri de la buget)	4584.1 (4584.2)	X	
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile	5151		X

4. Înregistrarea plăților efectuate către furnizori:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Furnizori (Furnizori de active fixe)	401 (404)	X	
	Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții	561/proiect/ titlul 56		X

5. Evidențierea creanței față de Comisia Europeană la nivelul plăților efectuate de la titlul 56 "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare" pentru cota-parte din cheltuielile eligibile aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
-------------------	---------------	------	-------	--------

Notă contabilă	Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții - Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri	4505.5	X	
	Sume în curs de solicitare la rambursare	473		X

6. Înregistrarea cererii de rambursare transmisă autorităților de management:
a. sume aferente FEN postaderare

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE (Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE)	4583.1.1 (4583.1.2)	X	
	Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare	775/proiect/ cap. 45		X

b. sume aferente Fondurilor de la bugetul de stat management:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI DE LA BUGET (Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI DE LA BUGET)	4583.2.1 (4583.2.2)	X	
	Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile	778/proiect/ cap. 42.10.39		X

7. Stingerea creanței față de Comisia Europeană - la momentul depunerii cererii de rambursare la autoritățile de management:

Document	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
----------	---------------	------	-------	--------

contabil				
Notă contabilă	Sume în curs de solicitare la rambursare	473	X	
	Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții - Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri	4505.5		X

8. Diminuarea sumelor de primit de la autoritățile de management cu sumele primite potrivit mecanismului decontărilor cererilor de plată:

a. sume aferente FEN postaderare:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume avansate din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată	4585.2	X	
	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE (Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE)	4583.1.1 (4583.1.2)		X

b. sume aferente Fondurilor de la bugetul de stat:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume avansate de la bugetul de stat în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată	4585.3	X	
	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI DE LA BUGET (Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI DE LA BUGET)	4583.2.1 (4583.2.2)		X

9. Regularizarea sumelor primite de la autoritățile de management în baza cererilor de plată la subdiviziunile de venituri specifice programelor respective, concomitent cu diminuarea sumelor evidențiate la subdiviziunea de venituri "Sume primite în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată":

- în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții	561/proiect/ cap. 40.10.16	X	
	Viramente interne	581		X

- în negru:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții	561/proiect/ cap. 45.10 (cap. 42.10.39)	X	
	Viramente interne	581		X

10. Restituirea integrală sau parțială a fondurilor virate în cazul în care beneficiarii nu justifică prin cereri de rambursare fondurile primite:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume avansate din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată (Sume avansate de la bugetul de stat în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată)	4585.2 (4585.3)	X	
	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FEN (Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - Fonduri de la buget)	4584.1 (4584.2)		X

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FEN (Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - Fonduri de la buget)	4584.1 (4584.2)	X	

	Disponibil al instituțiilor publice	561/proiect/		X
	finanțate din venituri proprii și	cap. 40.10.16		
	subvenții			

#M6

NOTĂ:

YY reprezintă codul proiectului cu finanțare din fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget

A.13 Planul de conturi utilizat de beneficiarii - instituții publice finanțate integral din venituri proprii pentru operațiuni cu fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget

117.10	Rezultatul reportat - instituții publice și activități finanțate integral sau parțial din venituri proprii
121.10	Rezultatul patrimonial - instituții publice și activități finanțate integral sau parțial din venituri proprii
232	Avansuri acordate pentru active fixe corporale
234	Avansuri acordate pentru active fixe necorporale
401	Furnizori
404	Furnizori de active fixe
409	Furnizori - debitori
4481	Alte datorii față de buget
458	Sume de primit și de restituit Autorităților de Certificare/ Autorităților de Management - INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET
4583	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI
4583.1	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
4583.1.1	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
4583.1.2	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
4583.2	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management - FONDURI DE LA BUGET
4583.2.1	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în

	anul curent - FONDURI DE LA BUGET
4583.2.2	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI DE LA BUGET
4584	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI
4584.1	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
4584.2	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FONDURI DE LA BUGET
4585*)	Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI
#M13	
4585.1	Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți reprezentând prefinanțare - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI
4585.2	Sume avansate din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată
4585.3	Sume avansate de la bugetul de stat în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată
#M6	
560	Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii
629	Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale
7721	Subvenții de la bugetul de stat
775	Finanțarea din fonduri externe nerambursabile postaderare

#CIN

) Denumirea contului 4585 a fost modificată conform [capitolului I pct. 2](#) din [anexa](#) la [Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2002/2013](#) (#M13**).*

#M6

A.14 Monografia privind înregistrarea în contabilitatea beneficiarilor - instituții publice finanțate integral din venituri proprii pentru operațiuni cu fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget

A. În situația în care se primesc sume în avans sub formă de prefinanțare de la Autoritățile Certificare/Autoritățile de Management

1. Prefinanțare primită de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	560/ 45.10.yy.03	X	
#M13	Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți reprezentând prefinanțare - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI	4585.1		X

#M6

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

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Furnizori - debitori (Avansuri acordate pentru active fixe corporale, Avansuri acordate pentru active fixe necorporale)	409 (232, 234)	X	
	Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	560/titlul 56.01-20.01-03		X

3. Achiziții de bunuri și servicii în baza facturii emise de furnizori

a. înregistrarea activelor fixe corporale sau necorporale

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Conturi de active fixe	2xx	X	
	Furnizori de active fixe	404		X

b. înregistrarea bunurilor achiziționate

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit

Notă contabilă	Conturi de stocuri	3xx	X	
	Furnizori	401		X

c. înregistrarea serviciilor prestate

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Conturi de cheltuieli	6xx/titlul 56.01-20-01-03	X	
	Furnizori	401		X

4. Decontarea avansurilor acordate, la primirea bunurilor, lucrărilor, serviciilor

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Furnizori	401	X	
	Furnizori - debitori	409		X

5. Decontarea avansurilor acordate, la primirea bunurilor de natura activelor fixe

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Furnizori de active fixe	404	X	
	Avansuri acordate pentru active fixe corporale (Avansuri acordate pentru active fixe necorporale)	232 (234)		X

6. Plata furnizorilor din sursele proprii

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Furnizori	401	X	
	Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	560/titlul 56.01-20.01-03		X

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
-------------------	---------------	------	-------	--------

Extras de cont	Furnizori de active fixe	404	X	
	Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	560/titlul 56.01-20.01-03		X

7. Înregistrarea cererilor de rambursare transmise de beneficiari, Autorităților de Certificare/Autorităților de Management

7.1 Înregistrarea cererii de rambursare, reprezentând sume de primit în contul plăților efectuate în anul curent

a) sume de rambursat din FEN POSTADERARE

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	4583.1.1	X	
	Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare	775/cap. 45.10.yy.01		X

b) sume de rambursat din Fonduri de la buget - cofinanțare, TVA

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI DE LA BUGET	4583.2.1	X	
	Subvenții de la bugetul de stat	7721/cap. 42.10 subcap. 42.10.39.		X

7.2 Înregistrarea cererii de rambursare, reprezentând sume de primit în contul plăților efectuate în anii anteriori

a) sume de rambursat din FEN POSTADERARE

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților	4583.1.2	X	

	efectuate în anii anteriori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE			
	Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare	775/cap. 45.10.yy.02		X

b) sume de rambursat din Fonduri de la buget - cofinanțare, TVA

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI DE LA BUGET	4583.2.2	X	
	Subvenții de la bugetul de stat	7721/cap. 42.10 subcap. 42.10.39.		X

8. Diminuarea sumelor de primit de la Autoritatea de Certificare și Plată/Autoritățile de Management cu sumele primite în avans sub formă de prefinanțare

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
#M13				
Notă contabilă	Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți reprezentând prefinanțare - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI	4585.1	X	
#M6				
	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE/ Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	4583.1.1 (4583.1.2)		X

9. Corectarea sumelor de primit de la Autoritățile de management/Autoritățile de certificare și plată, urmare autorizării cererilor de rambursare - în roșu

9.1 Corectarea cererii de rambursare aferente sume de primit în contul plăților efectuate în anul curent

a) sume de rambursat din FEN POSTADERARE

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	4583.1.1	X	
	Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare	775/cap. 45.10.yy.01		X

b) sume de rambursat din Fonduri de la buget - cofinanțare, TVA

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI DE LA BUGET	4583.2.1	X	
	Subvenții de la bugetul de stat	7721/cap. 42.10 subcap. 42.10.39.		X

9.2 Corectarea cererii de rambursare aferente sume de primit în contul plăților efectuate în anii anteriori

a) sume de rambursat din FEN POSTADERARE

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	4583.1.2	X	
	Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare	775/cap. 45.10.yy.02		X

b) sume de rambursat din Fonduri de la buget - cofinanțare, TVA

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI DE LA BUGET	4583.2.2	X	
	Subvenții de la bugetul de stat	7721/cap. 42.10 subcap. 42.10.39.		X

10. Încasarea sumelor rambursate de către Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management

10.1 Înregistrarea sumelor rambursate, reprezentând sume de primit în contul plăților efectuate în anul curent

a. sume rambursate din FEN POSTADERARE

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	561/cap. 45.10.yy.01	X	
	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	4583.1.1		X

b. sume rambursate din Fonduri de la buget - cofinanțare, TVA

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	561/cap. 42.10 subcap. 42.10.39	X	
	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI DE LA BUGET	4583.2.1		X

10.2 Înregistrarea sumelor rambursate, reprezentând sume de primit în contul plăților efectuate în anii anteriori

a. sume rambursate din FEN POSTADERARE

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	561/cap. 45.10.yy.02	X	
	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	4583.1.2		X

b. sume rambursate din Fonduri de la buget - cofinanțare, TVA

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	561/cap. 42.10 subcap. 42.10.39	X	
	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI DE LA BUGET	4583.2.2		X

11. Înregistrarea obligației de plată la bugetul de stat a sumelor reprezentând taxa pe valoarea adăugată dedusă, a cărei contravaloare a fost plătită de Autoritățile de Management/Autoritățile de Certificare, (înregistrarea se efectuează de către beneficiarii care își exercită dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente cheltuielilor eligibile).

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale	629	X	
	Alte datorii față de buget	4481		X

12. Virarea sumelor reprezentând taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Alte datorii față de buget	4481	X	
	Disponibil al instituțiilor publice	560		X

	finanțate integral din venituri proprii			
--	--	--	--	--

13. Înregistrarea sumelor datorate Autorității de Certificare și Plată/Autoritățile de Management în cursul aceluiași exercițiu financiar în care s-au înregistrat veniturile, pentru plățile efectuate eronat înaintea certificării sumelor cuprinse în cererile de rambursare

a. sume de rambursat aferente FEN

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Finanțarea din fonduri externe nerambursabile postaderare	775/cap. 45.10.yy.01 (45.10.yy.02)	X	
	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FEN POSTADERARE	4584.1		X

b. sume de rambursat aferente Fondurilor de la buget - cofinanțare, TVA

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Subvenții de la bugetul de stat	7721/cap. 42.10 subcap. 42.10.39	X	
	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FB	4584.2		X

14. Înregistrarea sumelor datorate Autorității de Certificare și Plată/Autoritățile de Management în anul următor exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile, pentru plățile efectuate eronat înaintea certificării sumelor cuprinse în cererile de rambursare

a. sume de rambursat aferente FEN POSTADERARE

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Rezultatul reportat - instituții publice și activități finanțate integral sau parțial din venituri proprii	117.10	X	
	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FEN POSTADERARE	4584.1		X

b. sume de rambursat aferente Fondurilor de la buget - cofinanțare, TVA

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Rezultatul reportat - instituții publice și activități finanțate integral sau parțial din venituri proprii	117.10	X	
	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FB	4584.2		X

15. Compensarea sumelor de primit cu sumele de restituit Autorității de Certificare și Plată/Autorităților de Management

a. FEN POSTADERARE

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FEN POSTADERARE	4584.1	X	
	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE/ Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	4583.1.1 (4583.1.2)		X

b. Fonduri de la buget - cofinanțare, TVA

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FB	4584.2	X	
	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI	4583.2.1 (4583.2.2)		X

	DE LA BUGET/Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI DE LA BUGET			
--	---	--	--	--

16. În situația în care nu se efectuează înregistrarea de la punctul 15, sumele se virează în conturile Autoritățile de Certificare/Autorităților de Management

a. Sume aferente FEN POSTADERARE

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FEN POSTADERARE	4584.1	X	
	Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	560		X

b. Sume aferente Fondurilor de la bugetul de stat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FB	4584.2	X	
	Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	560		X

17. Înregistrarea notelor de debit primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management

a. debite aferente Instrumentelor Structurale

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale	629	X	
	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FEN POSTADERARE	4584.1		X

b. debite provenite din prefinanțare nejustificată în termenul prevăzut în contractul de finanțare

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
#M13				
Notă contabilă	Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți reprezentând prefinanțare - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI	4585.1	X	
#M6				
	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FEN POSTADERARE	4584.1		X

c. debite aferente Fondurilor de la buget - cofinanțare, TVA

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale	629	X	
	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FB	4584.2		X

18. Virarea în conturile Autorităților de Certificare/Autorităților de Management a sumelor reprezentând debite

a. debite aferente FEN POSTADERARE

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FEN POSTADERARE	4584.1	X	
	Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	560		X

b. debite aferente Fondurilor de la buget

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FB	4584.2	X	
	Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	560		X

B. În situația în care nu se primesc sume în avans sub formă de prefinanțare de la Autoritatea de Certificare și Plată/Autoritățile de Management, înregistrările contabile de la litera A rămân valabile mai puțin punctele: 1. Prefinanțare primită de la Autoritatea de Certificare și Plată/Autoritățile de Management și 8. Diminuarea sumelor de primit de la Autoritatea de Certificare și Plată/Autoritățile de Management cu sumele primite în avans sub formă de prefinanțare

C. Închiderea conturilor de cheltuieli și venituri la sfârșitul perioadei în vederea stabilirii rezultatului patrimonial

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Rezultatul patrimonial - instituții publice și activități finanțate integral sau parțial din venituri proprii	121.10	X	
	Conturi de cheltuieli	6xx		X
	Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale	629		X

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Subvenții de la bugetul de stat	7721/cap. 42.10 subcap. 42.10.39	X	
	Finanțarea din fonduri externe nerambursabile postaderare	775/cap. 45.10	X	
	Rezultatul patrimonial - instituții publice și activități finanțate integral sau parțial din venituri proprii	121.10		X

D. Transferarea rezultatului patrimonial asupra rezultatului reportat, la începutul exercițiului următor

a. excedent patrimonial

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Rezultatul patrimonial - instituții publice și activități finanțate integral sau parțial din venituri proprii	121.10	X	
	Rezultatul reportat - instituții publice și activități finanțate integral sau parțial din venituri proprii	117.10		X

b. deficit patrimonial

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Rezultatul reportat - instituții publice și activități finanțate integral sau parțial din venituri proprii	117.10	X	
	Rezultatul patrimonial - instituții publice și activități finanțate integral sau parțial din venituri proprii	121.10		X

#M13

E. Mecanismul decontării cererilor de plată în cazul instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii

1. Încasarea sumelor de la autoritățile de management reprezentând cheltuieli rambursabile și contravaloarea taxei pe valoarea adăugată neeligibilă aferentă cheltuielilor eligibile cuprinse în cererea de plată, în contul distinct de disponibil deschis pe numele beneficiarilor la Trezoreria Statului:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile	5151	X	
	Sume avansate din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată (Sume avansate de la bugetul de stat în cadrul mecanismului	4585.2 (4585.3)		X

	decontării cererilor de plată)			
--	--------------------------------	--	--	--

2. Virarea sumelor primite de la autoritățile de management din contul distinct de disponibil în contul propriu de disponibilități al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii la cap. 40.10.16 "Sume primite în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată":

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Viramente interne	581	X	
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile	5151		X

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	560/proiect/cap. 40.10.16	X	
	Viramente interne	581		X

3. Restituirea sumelor în conturile autorităților de management în situația în care beneficiarii nu depun în termen de 5 zile lucrătoare ordinele de plată sau nu sunt respectate condițiile de la [art. 17⁵](#) alin. (10) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009, aprobată cu modificări prin [Legea nr. 362/2009](#), cu modificările și completările ulterioare:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume avansate din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată (Sume avansate de la bugetul de stat în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată)	4585.2 (4585.3)	X	
	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FEN (Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - Fonduri de la buget)	4584.1 (4584.2)		X

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FEN (Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - Fonduri de la buget)	4584.1 (4584.2)	X	
	Disponibil în lei din fonduri	5151		X

	externe nerambursabile			
--	------------------------	--	--	--

4. Înregistrarea plăților efectuate către furnizori:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Furnizori (Furnizori de active fixe)	401 (404)	X	
	Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	560/proiect/titulul 56		X

5. Evidențierea creanței față de Comisia Europeană la nivelul plăților efectuate de la titlul 56 "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare" pentru cota-parte din cheltuielile eligibile aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții - Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri	4505.5	X	
	Sume în curs de solicitare la rambursare	473		X

6. Înregistrarea cererii de rambursare transmisă autorităților de management: a. sume aferente FEN postaderare

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE (Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE)	4583.1.1 (4583.1.2)	X	
	Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare	775/proiect/cap. 45		X

b. sume aferente Fondurilor de la buget

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI DE LA BUGET (Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI DE LA BUGET)	4583.2.1 (4583.2.2)	X	
	Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile	778/proiect/ cap. 42.10.39		X

7. Stingerea creanței față de Comisia Europeană la momentul depunerii cererii de rambursare la autoritățile de management:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume în curs de solicitare la rambursare	473	X	
	Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții - Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri	4505.5		X

8. Diminuarea sumelor de primit de la autoritățile de management cu sumele primite potrivit mecanismului decontărilor cererilor de plată:

a. sume aferente FEN postaderare:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume avansate din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată	4585.2	X	
	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE (Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE)	4583.1.1 (4583.1.2)		X

POSTADERARE)

b. sume aferente Fondurilor de la bugetul de stat:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume avansate de la bugetul de stat în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată	4585.3	X	
	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI DE LA BUGET (Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI DE LA BUGET)	4583.2.1 (4583.2.2)		X

9. Regularizarea sumelor primite de la autoritățile de management în baza cererilor de plată la subdiviziunile de venituri specifice programelor respective, concomitent cu diminuarea sumelor evidențiate la subdiviziunea de venituri "Sume primite în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată":

- în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	560/proiect/ cap. 40.10.16	X	
	Viramente interne	581		X

- în negru:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	560/proiect/ cap. 45.10 (cap. 42.10.39)	X	
	Viramente interne	581		X

10. Restituirea integrală sau parțială a fondurilor virate în cazul în care beneficiarii nu justifică prin cereri de rambursare fondurile primite:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
-------------------	---------------	------	-------	--------

Notă contabilă	Sume avansate din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată (Sume avansate de la bugetul de stat în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată)	4585.2 (4585.3)	X	
	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FEN (Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - Fonduri de la buget)	4584.1 (4584.2)	X	

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FEN (Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - Fonduri de la buget)	4584.1 (4584.2)	X	
	Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	560/proiect/ cap. 40.10.16		X

#M6

NOTĂ:

YY reprezintă codul proiectului cu finanțare din fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget

A.15 Planul de conturi utilizat de beneficiarii - instituții publice care au calitatea de ordonatori de credite ai bugetului local pentru fondurile externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget

117.02	Rezultatul reportat - bugetul local
121.02	Rezultatul patrimonial - bugetul local
131*1)	Fondul de rulment
232	Avansuri acordate pentru active fixe corporale
234	Avansuri acordate pentru active fixe necorporale
401	Furnizori
404	Furnizori de active fixe
409	Furnizori - debitori
458	Sume de primit și de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET

4583	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI
4583.1	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
4583.1.1	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
4583.1.2	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
4583.2	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management - FONDURI DE LA BUGET
4583.2.1	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI DE LA BUGET
4583.2.2	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI DE LA BUGET
4584	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI
4584.1	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
4584.2	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FONDURI DE LA BUGET
4585*2)	Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI
#M13	
4585.1	Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți reprezentând prefinanțare - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI
4585.2	Sume avansate din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată
4585.3	Sume avansate de la bugetul de stat în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată
#M6	
5151	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile
516	Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale
5211	Disponibil al bugetului local

5212	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
5221*3)	Disponibil curent din fondul de rulment al bugetului local
629	Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale
7702	Finanțarea de la bugetele locale
7721	Subvenții de la bugetul de stat
775	Finanțarea din fonduri externe nerambursabile postaderare

#CIN

*1) 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.

*2) Denumirea contului 4585 a fost modificată conform capitolului I pct. 2 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2002/2013 (#M13).

*3) Conform capitolului VI pct. 6.2.(2) din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 59/2011 (#M7), contul 5221 "Disponibil curent din fondul de rulment al bugetului local" se elimină.

#M6

A.16 Monografia privind înregistrarea în contabilitatea beneficiarilor care au calitatea de ordonatori de credite ai bugetului local pentru operațiuni cu fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget

A. În situația în care se primesc sume în avans sub formă de prefinanțare de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management

1. Prefinanțare primită de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de management

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil al bugetului local	5211/ 45.02.yy.03	X	
<u>#M13</u>	Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți reprezentând prefinanțare - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI	4585.1		X

#M6

2. Acordarea de avansuri furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii, din contul de finanțare sau din contul de disponibil în care s-a încasat prefinanțarea în anul 2008

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Furnizori - debitori (Avansuri acordate pentru active fixe corporale, Avansuri acordate pentru active fixe necorporale)	409 (232, 234)	X	
	Finanțarea de la bugetele locale/ Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile	7702/titlul 56.01-20.01-03 (5151 titlul 56.01-20.01-03)		X

3. Achiziții de bunuri și servicii în baza facturii emise de furnizori

a. înregistrarea activelor fixe corporale sau necorporale

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Conturi de active fixe	2xx	X	
	Furnizori de active fixe	404		X

b. înregistrarea bunurilor achiziționate

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Conturi de stocuri	3xx	X	
	Furnizori	401		X

c. înregistrarea serviciilor prestate

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Conturi de cheltuieli	6xx/titlul 56.01-20.01-03	X	
	Furnizori	401		X

4. Decontarea avansurilor acordate, la primirea bunurilor, lucrărilor, serviciilor

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Furnizori	401	X	
	Furnizori - debitori	409		X

5. Decontarea avansurilor acordate, la primirea bunurilor de natura activelor fixe

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Furnizori de active fixe	404	X	
	Avansuri acordate pentru active fixe corporale (Avansuri acordate pentru active fixe necorporale)	232 (234)		X

6. Plata furnizorilor din contul de finanțare sau din contul de disponibil în care s-a încasat prefinanțarea în anul 2008

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Furnizori (Furnizori de active fixe)	401 (404)	X	
	Finanțarea de la bugetele locale/ Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile	7702/titlul 56.01-20.01-03 (5151 titlul 56.01-20.01-03)		X

7. În situația în care pe parcursul execuției bugetare, pentru asigurarea resurselor de finanțare a proiectelor prevăzute la alin. (1), unitățile administrativ teritoriale pot contracta finanțări rambursabile, potrivit [alin. \(5\) art. 8](#) din Legea bugetului de stat pe anul 2009 nr. 18/2009, plata furnizorilor se efectuează din contul de disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Furnizori (Furnizori de active fixe)	401 (404)	X	
	Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale	516		X

8. Înregistrarea cererilor de rambursare transmise de beneficiari, Autorităților de Certificare/Autorităților de Management

8.1 Înregistrarea cererii de rambursare, reprezentând sume de primit în contul plăților efectuate în anul curent

a) sume de rambursat din FEN POSTADERARE

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	4583.1.1	X	
	Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare	775/cap. 45.10.yy.01		X

b) sume de rambursat din Fonduri de la buget - cofinanțare, TVA

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI DE LA BUGET	4583.2.1	X	
	Subvenții de la bugetul de stat	7721/cap. 42.10 subcap. 42.10.39.		X

8.2 Înregistrarea cererii de rambursare, reprezentând sume de primit în contul plăților efectuate în anii anteriori

a) sume de rambursat din FEN POSTADERARE

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	4583.1.2	X	
	Finanțare din fonduri externe	775/cap.		X

	nerambursabile postaderare	45.10.yy.02		
--	----------------------------	-------------	--	--

b) sume de rambursat din Fonduri de la buget - cofinanțare, TVA

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI DE LA BUGET	4583.2.2	X	
	Subvenții de la bugetul de stat	7721/cap. 42.10 subcap. 42.10.39.		X

9. Diminuarea sumelor de primit de la Autoritatea de Certificare și Plată/Autoritățile de Management cu sumele primite în avans sub formă de prefinanțare

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
#M13				
Notă contabilă	Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți reprezentând prefinanțare - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI	4585.1	X	
#M6				
	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE/ Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	4583.1.1 (4583.1.2)		X

10. Corectarea sumelor de primit de la Autoritățile de management/Autoritățile de certificare și plată, urmare autorizării cererilor de rambursare - în roșu

10.1 Corectarea cererii de rambursare aferente sume de primit în contul plăților efectuate în anul curent

a) sume de rambursat din FEN POSTADERARE

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	4583.1.1	X	
	Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare	775/cap. 45.10.yy.01		X

b) sume de rambursat din Fonduri de la buget - cofinanțare, TVA

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI DE LA BUGET	4583.2.1	X	
	Subvenții de la bugetul de stat	7721/cap. 42.10 subcap. 42.10.39.		X

10.2 Corectarea cererii de rambursare aferente sume de primit în contul plăților efectuate în anii anteriori

a) sume de rambursat din FEN POSTADERARE

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	4583.1.2	X	
	Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare	775/cap. 45.10.yy.02		X

b) sume de rambursat din Fonduri de la buget - cofinanțare, TVA

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă	Sume de primit de la Autoritățile de	4583.2.2	X	

contabilă	Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI DE LA BUGET			
	Subvenții de la bugetul de stat	7721/cap. 42.10 subcap. 42.10.39.		X

11. Încasarea sumelor rambursate de către Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management

11.1 Înregistrarea sumelor rambursate, reprezentând sume de primit în contul plăților efectuate în anul curent

a. sume rambursate din FEN POSTADERARE

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil al bugetului local	5211/cap. 45.10.yy.01	X	
	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	4583.1.1		X

b. sume rambursate din Fonduri de la buget - cofinanțare, TVA

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil al bugetului local	5211/cap. 42.10 subcap. 42.10.39	X	
	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI DE LA BUGET	4583.2.1		X

11.2 Înregistrarea sumelor rambursate, reprezentând sume de primit în contul plăților efectuate în anii anteriori

a. sume rambursate din FEN POSTADERARE

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit

Extras de cont	Disponibil al bugetului local	5211/cap. 45.10.yy.02	X	
	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	4583.1.2		X

b. sume rambursate din Fonduri de la buget - cofinanțare, TVA

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil al bugetului local	5211/cap. 42.10 subcap. 42.10.39	X	
	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI DE LA BUGET	4583.2.2		X

#M10

12. *** Eliminat

13. *** Eliminat

#M6

14. Compensarea sumelor de primit cu sumele de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management

a. FEN POSTADERARE

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FEN POSTADERARE	4584.1	X	
	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE/ Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE	4583.1.1 (4583.1.2)		X

	POSTADERARE			
--	-------------	--	--	--

b. Fonduri de la buget - cofinanțare, TVA

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FB	4584.2	X	
	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI DE LA BUGET/Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI DE LA BUGET	4583.2.1 (4583.2.2)		X

#M10

15. *** Eliminat

16. *** Eliminat

17. *** Eliminat

#M6

18. Închiderea conturilor de cheltuieli efective ale activității proprii, aferente proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget, la sfârșitul perioadei - activitatea proprie

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Rezultatul patrimonial - instituții publice finanțate integral din bugetul local	121.01.02	X	
	Conturi de cheltuieli	6xx		X

19. Închiderea conturilor de finanțare bugetară ale activității proprii, la sfârșitul perioadei - activitatea proprie

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă	Finanțarea de la bugetele locale	7702	X	

contabilă	Rezultatul patrimonial - instituții publice finanțate integral din bugetul local	121.01.02		X
-----------	--	-----------	--	---

20. Stabilirea rezultatului patrimonial al bugetului local - activitatea centralizată

20.1 Preluarea cheltuielilor efective (care au fost închise de instituție prin contul 121.01.02) de la activitatea proprie și de la instituțiile subordonate aferente proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget, la sfârșitul perioadei

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Conturi de cheltuieli	6xx/titlul 56	X	
	Disponibil al bugetului local	5211		X

20.2 Preluarea excedentului patrimonial înregistrat de activitatea proprie a unității administrativ-teritoriale și de instituțiile subordonate finanțate din bugetul local (cheltuielilor < finanțarea bugetară)

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Rezultatul patrimonial - instituții publice finanțate integral din bugetul local	121.01.02	X	
	Disponibil al bugetului local	5211		X

20.3. Preluarea deficitului patrimonial înregistrat de activitatea proprie a unității administrativ-teritoriale și de instituțiile subordonate finanțate din bugetul local (cheltuielilor > finanțarea bugetară) - în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Rezultatul patrimonial - instituții publice finanțate integral din bugetul local	121.01.02	X	
	Disponibil al bugetului local	5211		X

21. Închiderea conturilor de cheltuieli ale bugetului local

Document	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
----------	---------------	------	-------	--------

contabil				
Notă contabilă	Rezultatul patrimonial - bugetul local	121.02/titlul 56	X	
	Conturi de cheltuieli	6xx/titlul 56		X

22. Închiderea conturilor de venituri aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Finanțare externă nerambursabile postaderare	775/45.02	X	
	Rezultatul patrimonial - bugetul local	121.02		X

23. Închiderea conturilor de venituri aferente fondurilor de la buget

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Subvenții de la bugetul de stat	7721/cap. 42.02 subcap. 42.02.20	X	
	Rezultatul patrimonial - bugetul local	121.02		X

24. Stabilirea rezultatului excedentului bugetului local (cash) - la sfârșitul anului, ca diferență între veniturile încasate la cap. 42.02 subcap. 42.02.20 "Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare și respectiv cap. 45.02 "Sume primite de la UE în contul plăților efectuate" și cheltuielile plătite de la titlul 56 "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN)"

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Rezultatul execuției bugetare din anul curent	5212/analitic distinct	X	
	Disponibil al bugetului local	5211		X

25. Constituirea fondului de rulment din excedentul bugetului local aferent fondurilor externe nerambursabile postaderare

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Disponibil curent din fondul de rulment al bugetului local	5221*)/ analitic distinct	X	
	Rezultatul execuției bugetare din anul curent	5212/analitic distinct		X

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Rezultatul patrimonial - bugetul local	121.02	X	
	Fondul de rulment	131**)		X

#CIN

*) Conform capitolului VI pct. 6.2.(2) din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 59/2011 (#M7), contul 5221 "Disponibil curent din fondul de rulment al bugetului local" se elimină.

***) 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.

#M6

26. În anul 2010, utilizarea disponibilului fondului de rulment pentru finanțarea cheltuielilor aferente proiectelor

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Furnizori	401	X	
	Furnizori de active fixe	404	X	
	Conturi de cheltuieli	6xx	X	
	Disponibil curent din fondul de rulment al bugetului local	5221*)/ analitic distinct		

#CIN

*) Conform capitolului VI pct. 6.2.(2) din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 59/2011 (#M7), contul 5221 "Disponibil curent din fondul de rulment al bugetului local" se elimină.

M6

27. Închiderea conturilor de cheltuieli finanțate din fondul de rulment

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Fondul de rulment	131*)	X	
	Conturi de cheltuieli	6xx		X

#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.

#M6

B. În situația în care nu se primesc sume în avans sub formă de prefinanțare de la Autoritatea de Certificare și Plată/Autoritățile de Management, înregistrările contabile de la litera A rămân valabile mai puțin punctele: 1. Prefinanțare primită de la Autoritățile de Certificare și Plată/Autoritățile de Management și 9. Diminuarea sumelor de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management cu sumele primite în avans sub formă de prefinanțare

#M13

C. Mecanismul decontării cererilor de plată în cazul instituțiilor publice locale finanțate integral din bugetul local

1. Încasarea sumelor de la autoritățile de management reprezentând cheltuieli rambursabile și contravaloarea taxei pe valoarea adăugată neeligibilă aferentă cheltuielilor eligibile cuprinse în cererea de plată, în contul distinct de disponibil deschis pe numele beneficiarilor la Trezoreria Statului:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile	5151	X	
	Sume avansate din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată (Sume avansate de la bugetul de stat în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată)	4585.2 (4585.3)		X

2. Virarea sumelor primite de la autoritățile de management din contul distinct de disponibil în contul de venituri al bugetului local la cap. 40.02.16 "Sume primite în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată":

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de	Viramente	581	X	

cont	interne			
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile	5151		X

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil al bugetului local	5211/proiect/cap. 40.02.16	X	
	Viramente interne	581		X

3. Restituirea sumelor în conturile autorităților de management în situația în care beneficiarii nu depun în termen de 5 zile lucrătoare ordinele de plată sau nu sunt respectate condițiile de la [art. 17⁵](#) alin. (10) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009, aprobată cu modificări prin [Legea nr. 362/2009](#), cu modificările și completările ulterioare:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume avansate din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată (Sume avansate de la bugetul de stat în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată)	4585.2 (4585.3)	X	
	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FEN (Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - Fonduri de la buget)	4584.1 (4584.2)		X

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FEN (Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - Fonduri de la buget)	4584.1 (4584.2)		X
	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile	5151		X

4. Înregistrarea plăților efectuate către furnizori:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Furnizori (Furnizori de active fixe)	401 (404)	X	
	Finanțarea de la bugetele locale	7702/proiect/		X

5. Evidențierea creanței față de Comisia Europeană la nivelul plăților efectuate de la titlul 56 "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare" pentru cota-parte din cheltuielile eligibile aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - buget local - instrumente structurale	4505.4	X	
	Sume în curs de solicitare la rambursare	473	X	

**6. Înregistrarea cererii de rambursare transmisă autorităților de management:
a. sume aferente FEN postaderare**

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE (Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE)	4583.1.1 (4583.1.2)	X	
	Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare	775/proiect/ cap. 45.02		X

b. sume aferente Fondurilor de la buget

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI DE LA BUGET (Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI DE LA BUGET)	4583.2.1 (4583.2.2)	X	
	Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe	778/proiect/ cap. 42.02.20		X

	nerambursabile			
--	----------------	--	--	--

7. Stingerea creanței față de Comisia Europeană:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume în curs de solicitare la rambursare	473	X	
	Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - buget local - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	4505.4		X

8. Diminuarea sumelor de primit de la autoritățile de management cu sumele primite potrivit mecanismului decontărilor cererilor de plată:

a. sume aferente FEN postaderare:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume avansate din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată	4585.2	X	
	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE (Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE)	4583.1.1 (4583.1.2)		X

b. sume aferente Fondurilor de la bugetul de stat:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume avansate de la bugetul de stat în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată	4585.3	X	
	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI DE LA BUGET (Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anii anteriori - FONDURI DE LA BUGET)	4583.2.1 (4583.2.2)		X

9. Regularizarea sumelor primite de la autoritățile de management în baza cererilor de plată la subdiviziunile de venituri specifice programelor respective, concomitent cu diminuarea sumelor evidențiate la subdiviziunea de venituri "Sume primite în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată":

- în roșu

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Disponibil al bugetului local	5211/proiect/ 40.02.16		X
	Viramente interne	581		X

- în negru:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Disponibil al bugetului local	5211/proiect/ cap. 45.02 (cap. 42.02.20)	X	
	Viramente interne	581		X

10. Restituirea integrală sau parțială a fondurilor virate în cazul în care beneficiarii nu justifică prin cereri de rambursare fondurile primite:

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Notă contabilă	Sume avansate din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată (Sume avansate de la bugetul de stat în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată)	4585.2 (4585.3)	X	
	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FEN (Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - Fonduri de la buget)	4584.1 (4584.2)		X

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FEN (Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management -	4584.1 (4584.2)	X	

	Fonduri de la buget)			
	Disponibil al bugetului local	5211/proiect/ cap. 40.02.16		X

#M6

NOTĂ:

YY reprezintă codul proiectului cu finanțare din fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget

A.17 Monografia privind înregistrarea în contabilitatea Direcției/Instituției care înregistrează veniturile bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor Fondurilor speciale din sumele primite de la Comisia Europeană în contul plăților efectuate

1. Încasarea sumelor la buget, reprezentând fonduri externe nerambursabile virate în contul plăților efectuate de la buget

a) bugetul de stat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil al bugetului de stat	5201	X	
	Finanțarea din fonduri externe nerambursabile postaderare	775/ 45.01.xx.01 (45.01.xx.02)		X

b) bugetul asigurărilor sociale de stat

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat	5251	X	
	Finanțarea din fonduri externe nerambursabile postaderare	775/ 45.03.xx.01 (45.03.xx.02)		X

c) bugetele fondurilor speciale

Document contabil	Denumire cont	Cont	Debit	Credit
Extras de cont	Disponibil din veniturile curente ale Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate/	5711, 5741	X	

	Disponibil din veniturile curente ale bugetului asigurărilor pentru șomaj			
	Finanțarea din fonduri externe nerambursabile postaderare	775/ 45.04.xx.01 (45.04.xx.02, 45.05.xx.01, 45.05.xx.02)		X

#M16

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

Contul 515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile" se dezvoltă pe următoarele conturi sintetice de gradul II și III:

- 51501 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie";
- 5150101 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie";
- 5150102 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la instituții de credit";
- 5150103 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie - venituri ale bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D)";
- 5150202 "Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile la instituții de credit";
- 51504 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent";
- 5150400 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent";
- 51505 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți";
- 5150500 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți";
- 51506 "Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor";
- 5150600 "Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor".

Contul 5150101 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența fondurilor externe nerambursabile la trezorerie de către liderii de proiect, Autoritatea de certificare și plată, Autoritățile de management, Operatorii de program, Agențiile de plăți și alte autorități similare.

Contul 5150101 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie" este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează sumele intrate în contul de disponibil în lei reprezentând fonduri externe nerambursabile, iar în **credit** plățile efectuate pentru realizarea obiectivelor prevăzute în memorandumurile, acordurile sau contractele de finanțare.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilul în lei din fonduri externe nerambursabile, existent în cont.

Contabilitatea analitică se ține pe: cod sector, sursă de finanțare.

Contul 5150101 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie" se **debitează** prin creditul conturilor:

45106 "Sume avansate de Autoritățile de Certificare - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET"

- cu sumele primite în avans de la Autoritățile de Certificare reprezentând fonduri externe nerambursabile.

4580301 "Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE"

- cu sumele primite de la Comisia Europeană, alți donatori, Autoritatea de certificare și plată, Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, Autoritățile de management, Agențiile de plăți, Operatorii de program etc. reprezentând fonduri externe nerambursabile.

4580501 "Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE"

- cu sumele primite în avans de la Comisia Europeană, alți donatori, Autoritatea de certificare și plată, Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, Autoritățile de management, Agențiile de plăți, Operatorii de program etc. reprezentând fonduri externe nerambursabile;

5180701 "Dobânzi de încasat - conturi la trezorerie"

- cu dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate la trezorerie.

581 "Viramente interne"

- cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de disponibil; etc.

Contul 5150101 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie" se **creditează** prin debitul conturilor:

45104 "Sume de restituit Autorităților de Certificare/Ministerului Agriculturii - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET"

- cu sumele restituite Autorităților de certificare sau Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale.

45404 "Sume datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET"

- cu sumele restituite beneficiarilor instituții publice - ONG-uri, societăți comerciale etc.

45406 "Sume datorate beneficiarilor - instituții publice FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET"

- cu sumele restituite beneficiarilor instituții publice.

581 "Viramente interne"

- cu sumele virate din contul de disponibil în alt cont disponibil; etc.

Contul 5150102 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la instituții de credit"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența fondurilor externe nerambursabile aflate în lei la instituții de credit de către beneficiarii de fonduri externe nerambursabile postaderare, Autoritatea de Certificare și Plată, Autoritățile de management, Operatorii de program etc.

Contul 5150102 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la instituții de credit" este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează sumele încasate în contul de disponibil deschis la instituții de credit, iar în **credit** plățile efectuate.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilul în lei din fonduri externe nerambursabile, existent în cont.

Contabilitatea analitică se ține pe: cod sector, sursă de finanțare, clasificția venituri/clasificția funcțională a cheltuielilor, clasificția economică a cheltuielilor, după caz.

Contul 5150102 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la instituții de credit" se **debitează** prin creditul conturilor:

581 "Viramente interne"

- cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de disponibil în vederea efectuării schimbului valutar;

etc.

Contul 5150102 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la instituții de credit" se **creditează** prin debitul conturilor:

581 "Viramente interne"

- cu sumele virate în alt cont disponibil pentru efectuarea schimbului valutar; etc.

5150202 "Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile la instituții de credit"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența fondurilor externe nerambursabile în valută aflate la instituții de credit, de către beneficiarii de fonduri externe nerambursabile postaderare, Autoritatea de Certificare și Plată, Autoritățile de management, Operatorii de program etc.

Contul 5150202 "Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile la instituții de credit" este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează sumele încasate în contul de disponibil deschis la instituții de credit, iar în **credit** plățile efectuate.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilul în lei din fonduri externe nerambursabile, existent în cont.

Contabilitatea analitică se ține pe: cod sector, sursă de finanțare și clasificția veniturilor/clasificția funcțională a cheltuielilor, clasificția economică a cheltuielilor, după caz.

5150202 "Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile la instituții de credit" se **debitează** prin creditul conturilor:

4500300 "Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE"

- cu sumele rambursate de la Comisia Europeană sau de la alți donatori.

4500600 "Sume avansate de Comisia Europeană/alți donatori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE"

- cu sumele primite în avans de la Comisia Europeană sau de la alți donatori.

581 "Viramente interne"

- cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de disponibil.

7650200 "Venituri din diferențe de curs valutar - diferențe de curs din reevaluarea disponibilităților"

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valută aflate în contul de disponibil; etc.

5150202 "Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile la instituții de credit" se **creditează** prin debitul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu sumele plătite furnizorilor externi pentru materialele achiziționate, lucrări executate și servicii prestate.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu sumele plătite furnizorilor externi de active fixe.

4500400 "Sume de restituit/datorate Comisiei Europene/altor donatori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE"

- cu sumele restituite Comisiei Europene/altor donatori.

4570201 "Sume avansate Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - prefinanțare FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET"

- cu sumele avansate Operatorilor de Program.

6650200 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar - diferențe de curs din reevaluarea disponibilităților"

- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valută aflate în contul de disponibil; etc.

Contul 5150103 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie - venituri ale bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D)"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența fondurilor externe nerambursabile la trezorerie, gestionate prin bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa D).

Contul 5150103 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie - venituri ale bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D)" este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează sumele intrate în conturile de venituri ale bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D), iar în **credit** închiderea contului prin contul de rezultat al execuției sau prin contul de disponibil al bugetului FEN din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor, după caz.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilul existent în cont în timpul anului. La sfârșitul anului contul nu prezintă sold.

Contabilitatea analitică se ține pe: cod sector, sursa de finanțare și clasificare venituri.

Contul 5150103 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie - venituri ale bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D)" se **debitează** prin creditul conturilor:

4580501 "Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE"

- cu veniturile bugetului fondurilor externe nerambursabile, încasate ca prefinanțare.

461 "Debitori"

- cu veniturile bugetului fondurilor externe nerambursabile, încasate de parteneri de la lideri.

5190190 "Alte împrumuturi pe termen scurt"

- în cursul exercițiului, cu sumele încasate din excedentul anilor precedenți pentru efectuarea de cheltuieli la codul bugetar 40.15.00 "Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli"

581 "Viramente interne"

- la începutul exercițiului financiar, încasarea la codul bugetar de venituri 41.04.00 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile" a sumelor virate din contul de trezorerie 50.71.04 "Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor".

Contul 5150103 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie - venituri ale bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D)" se **creditează** prin debitul conturilor:

462 "Creditori"

- cu sumele restituite din veniturile încasate.

5190190 "Alte împrumuturi pe termen scurt"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu sumele restituite, primite din excedentul anilor precedenți de la codul bugetar 40.15.00 "Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli"

5150400 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- la sfârșitul exercițiului financiar, închiderea contului de venituri al bugetului fondurilor externe nerambursabile, în situația în care bugetul FEN (sursa D) este aprobat cu venituri.

5150600 "Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor"

- la sfârșitul exercițiului financiar, închiderea contului de venituri încasate la codul bugetar 41.04.00 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile", în situația în care bugetul FEN (sursa D) nu este aprobat cu buget de venituri.

Contul 515 04 00 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezultatului execuției bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D), în situația în care bugetul este aprobat cu venituri bugetare.

Contul 5150400 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent" este un cont **de activ**. În **debitul** contului se înregistrează excedentul bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D), iar în **credit** deficitul acestui buget.

Soldul debitor al contului reprezintă excedent, iar soldul creditor deficit. La sfârșitul anului contul nu prezintă sold.

Contabilitatea analitică se ține pe: cod sector, sursa de finanțare.

Contul 5150400 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent" se **debitează** prin creditul conturilor:

5150103 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie - venituri ale bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D)"

- la sfârșitul exercițiului financiar, închiderea contului de venituri al bugetului fondurilor externe nerambursabile, în situația în care bugetul FEN (sursa D) este aprobat cu buget de venituri.

5150500 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"

- acoperirea definitivă a deficitului anului curent din excedentul anilor precedenți, prin decizie a ordonatorului de credite.

Contul 5150400 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent" se **creditează** prin debitul conturilor:

7700000 "Finanțarea de la buget"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa D). 5150500 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"

- la sfârșitul exercițiului financiar, virarea excedentului bugetului aferent exercițiului curent în excedentul anului precedent.

Contul 5150500 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezultatului execuției bugetului fondurilor externe nerambursabile din anii precedenți, în situația în care bugetul este aprobat cu venituri bugetare.

Contul 5150500 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți" este un cont **de activ**. În **debitul** contului se înregistrează excedentul bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D).

Soldul debitor al contului reprezintă excedent.

Contabilitatea analitică se ține pe: cod sector, sursa de finanțare.

Contul 5150500 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți" se **debitează** prin creditul conturilor:

4680109 "Alte împrumuturi acordate pe termen scurt"

- la sfârșitul exercițiului financiar, încasarea sumelor acordate din excedentul anilor precedenți.

5150400 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- la sfârșitul exercițiului financiar, virarea excedentului bugetului aferent exercițiului curent în excedentul anului precedent.

Contul 5150500 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți" se **creditează** prin debitul conturilor:

4680109 "Alte împrumuturi acordate pe termen scurt"

- cu sumele acordate din excedentul anilor precedenți pentru efectuarea de cheltuieli.

5150400 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- acoperirea definitivă a deficitului anului curent din excedentul anilor precedenți, prin decizie a ordonatorului de credite.

Contul 5150600 "Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezultatului execuției bugetului fondurilor externe nerambursabile, în situația în care bugetul nu este aprobat cu venituri bugetare.

Contul 5150600 "Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor" este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează disponibilul bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D), iar în **credit** sumele virate în bugetul fondurilor externe nerambursabile.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilul bugetului fondurilor externe nerambursabile la sfârșitul exercițiului financiar, în situația în care bugetul nu este aprobat cu venituri bugetare.

Contabilitatea analitică se ține pe: cod sector, sursa de finanțare.

Contul 5150600 "Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor" se **debitează** prin creditul conturilor:

5150103 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie - venituri ale bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D)"

- la sfârșitul exercițiului financiar, închiderea contului de venituri încasate la codul bugetar 41.04.00 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile"

Contul 5150600 "Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor" se **creditează** prin debitul conturilor:

581 "Viramente interne"

- la începutul exercițiului financiar, cu sumele încasate la codul bugetar de venituri 41.04.00 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile" virate din contul de trezorerie 50.71.04 "Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor".

7700000 "Finanțarea de la buget"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul plăților nete de casă.

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

Nr. crt.	Descriere operațiune	Simbol cont debitor	Simbol cont creditor
I.1.	Operațiuni cu FEN (sursa D) - în situația în care acestea se derulează prin conturi de disponibil deschise la instituții de credit în cazul în care bugetul FEN este aprobat atât cu venituri cât și cu cheltuieli		
1.	Sumele reprezentând disponibilități din FEN aflate în soldul conturilor de disponibilități	5150102	581

	la finele anului 2013 se transferă la data de 1 iulie 2014, ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunile de venituri bugetare ale sursei D	(5150202) - roșu 5150102 (5150202)/ cod bugetar venituri - negru	
2.	La data de 1 iulie 2014, sumele încasate în anul 2014 pentru bugetul FEN se transferă din contul de disponibil corespunzător, ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunea de venituri bugetare ale sursei D	% 5150102 (5150202) - roșu 5150102 (5150202)/ cod bugetar venituri - negru	581
3.	Plăți din conturile de disponibil FEN aflate la instituții de credit - pe clasificarea funcțională și economică a cheltuielilor	% 401 404 6xx Etc.	5150202
I.2.	Operațiuni cu FEN (sursa D) - în situația în care acestea se derulează prin conturi de disponibil deschise la instituții de credit în cazul în care bugetul FEN este aprobat numai cu cheltuieli		
1.	Sumele reprezentând disponibilități din FEN aflate în soldul conturilor de disponibilități la finele anului 2013 se transferă la data de 1 iulie 2014, ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunea de venituri bugetare: 41.04.00 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile"	% 5150102 (5150202) - roșu 5150102 (5150202)/ cod bugetar 41.04.00 - negru	581
2.	La data de 1 iulie 2014, sumele încasate în anul 2014 pentru bugetul FEN se virează din contul de disponibil corespunzător, ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunea de venituri bugetare 41.04.00 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile"	% 5150102 (5150202) - roșu 5150102 (5150202)/ cod bugetar 41.04.00 - negru	581
3.	Plăți din conturile de disponibil FEN aflate la instituții de credit - pe clasificarea funcțională și economică a cheltuielilor	% 401 404 6xx etc.	5150202
III.	Operațiuni cu FEN (sursa D) - în situația în care acestea se derulează prin conturi de disponibil deschise la trezoreria statului, în		

	cazul în care bugetul FEN este aprobat atât cu venituri cât și cu cheltuieli		
1.	Sumele reprezentând disponibilități din FEN aflate în soldul conturilor de disponibilități la finele anului 2013 se transferă la data de 1 iulie 2014, în contul de excedent al bugetului FEN	% 5150101 - roșu 5150500 - negru	581
2.	La data de 1 iulie 2014, sumele încasate în anul 2014 pentru bugetul FEN se virează din contul de disponibil corespunzător, ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunea de venituri bugetare 36.25.00 "Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare"	% 5150101/ clasifica- ție venituri - roșu 5150103/ cod 36.25.00 - negru	581
3.	Începând cu data de 1 iulie, distribuirea veniturilor bugetare de la codul 36.25.00 "Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare" la codurile de venituri bugetare ale sursei D	% 5150103/ cod 36.25.00 - roșu 5150103/ clasifica- ție venituri - negru	581
4.	La data de 1 iulie 2014, transferul plăților de casă care au fost efectuate în anul 2014, de la codul de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 "Operațiuni în curs de clarificare - cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare", în contul de disponibil din care au fost efectuate plățile	581 5150101/ clasifica- ție chelt.	7700000/ cod 89.01.00. 82.01.00 581
5.	Începând cu data de 1 iulie, virarea sumelor de la codurile de cheltuieli bugetare conform execuției bugetare la codul de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 "Operațiuni în curs de clarificare - cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare"	581	% 7700000/ cod 89.01.00. 82.01.00 - roșu 7700000/ clasif. cheltuieli - negru
	Sau	7700000/ cod 89.01.00. 82.01.00	7700000/ clasific. cheltuieli
6.	În cursul exercițiului, încasarea veniturilor bugetului fondurilor externe nerambursabile la codurile de venituri bugetare ale sursei D	5150103	4580501 (4610103)
7.	Sume restituite din veniturile încasate	4620103	5150103
8.	Plata cheltuielilor din bugetul fondurilor externe nerambursabile	% 2320000	7700000

		2340000	
		4010100	
		4040100	
		6xx etc.	
9.	În cursul exercițiului, încasarea sumelor din excedentul anilor precedenți pentru efectuarea de cheltuieli la codul bugetar 40.15.00 "Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli"	5150103	5190190
10.	Sume acordate din excedentul anilor precedenți pentru efectuarea de cheltuieli	4680109	5150500
11.	La sfârșitul exercițiului financiar, restituirea sumelor primite din excedentul anilor precedenți de la codul bugetar 40.15.00 "Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli"	5190190	5150103
12.	La sfârșitul exercițiului financiar, încasarea sumelor acordate din excedentul anilor precedenți	5150500	4680109
13.	La sfârșitul exercițiului financiar, închiderea contului 7700000 "Finanțarea de la buget" cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul fondurilor externe nerambursabile - sursa D	7700000	5150400
14.	La sfârșitul exercițiului financiar, închiderea contului de venituri al bugetului fondurilor externe nerambursabile - sursa D	5150400	5150103
15.	La sfârșitul exercițiului financiar, virarea excedentului bugetului aferent exercițiului curent în excedentul anului precedent	5150500	5150400
16.	Acoperirea definitivă a deficitului anului curent din excedentul anilor precedenți, prin decizie a ordonatorului de credite	5150400	5150500
II.B.	Operațiuni cu FEN (sursa D) - în situația în care acestea se derulează prin conturi de disponibil deschise la trezoreria statului, în cazul în care bugetul FEN este aprobat numai cu cheltuieli		
1.	Sumele reprezentând disponibilități din FEN aflate în soldul conturilor de disponibilități la finele anului 2013, precum și sumele încasate în anul 2014, se transferă la data de 1 iulie 2014, ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunea de venituri bugetare 41.04.00 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile"	5150101 - roșu 5150103/ cod bugetar 41.04.00 - negru	581
2.	La data de 1 iulie 2014, transferul plăților de casă care au fost efectuate în anul 2014, de la codul de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 "Operațiuni în curs de clarificare - cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice,	581	7700000/ cod 89.01.00. 82.01.00

	în curs de clarificare", în contul de disponibil din care s-au efectuat plățile	5150101/ clasifica- ție chelt.	581
3.	Începând cu data de 1 iulie, virarea sumelor de la codurile de cheltuieli bugetare la codul de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 "Operațiuni în curs de clarificare - cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare"	581	§ 7700000/ cod 89.01.00. 82.01.00 - roșu 7700000/ clasif. cheltuieli - negru
	Sau:	7700000/ cod 89.01.00. 82.01.00	7700000/ clasific. cheltuieli
4.	În cursul exercițiului, încasarea veniturilor bugetului fondurilor externe nerambursabile la codul bugetar 41.04.00 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile"	5150103	4580501 (461)
5.	Plata cheltuielilor din bugetul fondurilor externe nerambursabile, pe clasificarea funcțională și economică a cheltuielilor	§ 2320000 2340000 4010100 4040100 6xx etc.	7700000
6.	La sfârșitul exercițiului financiar, închiderea contului 5150103 cu soldul veniturilor încasate la codul bugetar 41.04.00 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile"	5150600	5150103
7.	La sfârșitul exercițiului financiar, închiderea contului 7700000 "Finanțarea de la buget" cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul fondurilor externe nerambursabile - sursa D	7700000	5150600
8.	La începutul exercițiului financiar: - virarea sumelor din contul de trezorerie 50.71.04 "Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor" - încasarea la codul bugetar de venituri 41.04.00 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile"	581 5150103	5150600 581
III.	Operațiuni privind determinarea rezultatului patrimonial, la sfârșitul trimestrului		
1.	Închiderea conturilor de venituri	7xx	1210000
2.	Închiderea conturilor de cheltuieli	1210000	6xx

#M25

5. *) Alte precizări

5.1. *) Instituțiile publice în calitate de autorități de certificare, autorități de management și beneficiari utilizează conturile contabile prevăzute la [capitolul XVII](#) "Contabilitatea operațiunilor specifice fondurilor externe nerambursabile - Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri" pentru înregistrarea în contabilitate a operațiunilor economico-financiare din cadrul perioadei de programare 2014 - 2020, cu asigurarea unei evidențe contabile distincte, folosind conturi contabile analitice proprii, în funcție de fluxurile financiare derulate.

5.2.1. *) Instituțiile publice în calitate de lideri de parteneriat sau parteneri utilizează monografiile contabile prevăzute pentru beneficiari la [capitolul XVII](#) "Contabilitatea operațiunilor specifice fondurilor externe nerambursabile - Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri", în cazul proiectelor implementate în parteneriat, pentru sumele rambursate de către autorități cu competențe în gestionarea fondurilor europene în conturile de venituri ale bugetelor din care au fost efectuate cheltuielile, în funcție de fluxurile financiare derulate.

5.2.2. *) În aplicarea prevederilor de la pct. 3.2.1, instituțiile publice în calitate de beneficiari, lideri de parteneriat și parteneri trebuie să aibă în vedere și prevederile pct. 3.2.(3) din [Normele](#) metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2010, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 59/2011, pentru evidențierea în contabilitate a proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile.

5.2.3. *) Instituțiile publice în calitate de lideri de parteneriat sau parteneri utilizează monografiile contabile prevăzute la pct. 3.3 din [Normele](#) metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2010, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 59/2011, în cazul proiectelor implementate în parteneriat, pentru sumele rambursate de către autorități cu competențe în gestionarea fondurilor europene în conturile de disponibilități deschise pe numele liderilor de proiect, în funcție de fluxurile financiare derulate.

[#CIN](#)

*) Punctul 5 "Alte precizări" este fostul punct 3 "Alte precizări", renumerotat conform [art. I](#) pct. 5 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1878/2019 ([#M28](#)), iar subpunctele 5.1, 5.2.1, 5.2.2 și 5.2.3 sunt fostele subpuncte 3.1, 3.2.1, 3.2.2, 3.2.3, renumerotate conform [art. I](#) pct. 5 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1878/2019 ([#M28](#)).

[#M14](#)

[CAPITOLUL XVIII](#)

CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR SPECIFICE TREZORERIEI CENTRALE

[#M14](#)

1. Instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile
2. Monografia privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni

[#CIN](#)

NOTĂ:

În conformitate cu pct. 18.1 - 18.4 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (#M14), în textul actualizat al capitolului XVIII, fostele pct. 1 (Planul de conturi general al trezoreriei centrale) și 4 (Transpunerea soldurilor conturilor din bilanța de verificare la 31 decembrie 2008 în noul plan de conturi) au fost eliminate, iar fostele pct. 2 și 3 au fost renumerotate, devenind pct. 1 și 2.

#M5

INSTRUCȚIUNI DE APLICARE A PLANULUI DE CONTURI AL TREZORERIEI CENTRALE

Trezoreria centrală, are obligația de a conduce contabilitatea în partidă dublă cu ajutorul conturilor prevăzute în planul de conturi al trezorerie centrale.

Contabilitatea trezoreriei centrale organizată în cadrul Direcției generale trezorerie și contabilitate publică din Ministerul Finanțelor Publice face parte din contabilitatea trezoreriei statului care este o componentă a contabilității publice.

Planul de conturi al trezorerie centrale cuprinde următoarele clase de conturi:

- clasa 1 "Conturi de capitaluri"
- clasa 2 "Conturi de active fixe"
- 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"
- clasa 8 "Conturi speciale".

În cadrul claselor există mai multe grupe de conturi, iar grupele sunt dezvoltate pe conturi sintetice de gradul I și II. Conturile sintetice se desfășoară în conturi analitice în funcție de necesitățile impuse de anumite reglementări și de necesitățile proprii de informare ale trezoreriei centrale, iar conturile analitice se pot detalia potrivit operațiunilor specifice activității trezoreriei centrale.

Conturile pot avea funcțiune contabilă de activ (A), pasiv (P) sau pot fi bifuncționale (A/P).

Cu ajutorul acestor conturi, trezoreria centrală 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 a unei obligații.

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

Trezoreria centrală întocmește situațiile financiare trimestrial și anual conform normelor elaborate de Ministerul Finanțelor Publice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005.

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
- f) conturi de execuție bugetară.

Instrucțiunile de aplicare a planului de conturi cuprind:

I. Instrucțiuni generale de utilizare a conturilor

II. Monografia privind înregistrarea în contabilitatea trezoreriei centrale a principalelor operațiuni

III. Transpunerea soldurilor conturilor din bilanța de verificare de la data de 31 decembrie 2008 în noul plan de conturi*)

#CIN

*) A se vedea nota de la începutul capitolului XVIII.

#M5

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

CLASA 1 - CONTURI DE CAPITALURI

Din clasa 1 "Conturi de capitaluri" fac parte următoarele grupe:

11 "Rezultatul reportat"

12 "Rezultatul patrimonial"

13 "Fonduri cu destinație specială"

15 "Provizioane"

16 "Împrumuturi și datorii asimilate"

Grupa 11 "Rezultatul reportat"

Grupa 11 "Rezultatul reportat" cuprinde contul 117 "Rezultatul reportat".

Contul 117 "Rezultatul reportat"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezultatului reportat care se preia la începutul exercițiului financiar din rezultatul patrimonial al exercițiului anterior.

Contul 117 "Rezultatul reportat" este un cont bifuncțional.

În debitul contului se înregistrează deficitul patrimonial realizat în exercițiile bugetare și financiare precedente.

În creditul contului se înregistrează excedentul patrimonial realizat în exercițiile bugetare și financiare precedente.

Soldul contului reprezintă rezultatul patrimonial al exercițiilor bugetare și financiare precedente; soldul debitor reprezintă deficitul patrimonial al exercițiilor bugetare și financiare precedente, iar soldul creditor excedentul patrimonial al exercițiilor bugetare și financiare precedente.

Contabilitatea analitică se ține pe surse de finanțare bugetare și financiare.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

#M12

117.01 "Rezultatul reportat - instituții publice finanțate integral din buget"

#M5

117.03 "Rezultatul reportat - bugetul asigurărilor sociale de stat"

#M12

117.09 *** Eliminat

#M5

117.11 "Rezultatul reportat - bugetul trezoreriei statului"

117.12 "Rezultatul reportat - trezoreria centrală"

#M12

117.13 *** Eliminat

#M5

Contul 117 "Rezultatul reportat" se creditează prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- cu excedentul patrimonial realizat în exercițiul curent, transferat asupra rezultatului reportat la începutul exercițiului următor.

260 "Titluri de participare"

- cu valoarea titlurilor de participare rezultate din conversia în acțiuni a creanțelor fondului de dezvoltare aflat la dispoziția Guvernului preluate de stat la valoarea stabilită în certificatele de obligații bugetare transmise de către compartimentele de contabilitate a veniturilor bugetului de stat, reprezentând rate de capital și dobânzi aferente împrumuturilor pe termen lung acordate din fondul de dezvoltare la dispoziția Guvernului.

- cu valoarea titlurilor de participare rezultate din conversia în acțiuni a creanțelor fondului de risc preluate de stat la valoarea stabilită în certificatele de obligații bugetare transmise de către compartimentele de contabilitate a veniturilor bugetului de stat.

462 "Creditori"

- cu sumele utilizate din vărsăminte din privatizare, din valorificarea activelor neperformante și din alte surse conform legii pentru finanțarea deficitului bugetului de stat, pentru diminuarea datoriei publice interne conform [art. 4 pct. a¹](#)) din OUG nr. 249/2000 cu privire la constituirea și utilizarea Fondului special pentru produse petroliere sau pentru alte destinații prevăzute de lege.

#M14

- cu sumele neutilizate de beneficiarii proiectelor finanțate din Fondul de contrapartidă și restituite acestora în următoarele exerciții financiare.

#M5

466 "Creanțe ale bugetelor fondurilor speciale și ale bugetului trezoreriei statului"

- cu sumele regularizate în anul curent aferente creanțelor bugetului trezoreriei statului care corespund veniturilor din anii precedenți (înregistrare în roșu).

469 "Dobânzi aferente împrumuturilor pe termen scurt acordate"

- cu sumele regularizate în anul curent corespunzătoare dobânzilor aferente împrumuturilor pe termen scurt acordate care provin din anii precedenți (înregistrare în roșu).

#M14

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- cu închiderea contului la începutul exercițiului următor, prin transferarea soldului asupra rezultatului reportat.

489 "Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent"
- cu închiderea contului la începutul exercițiului următor, prin transferarea soldului asupra rezultatului reportat.

#M5

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

#M12

- [cu diminuarea deficitului bugetului de stat din veniturile din privatizare, potrivit prevederilor legale.] *** Eliminat
- [cu diminuarea datoriei publice creată în baza unor legi speciale din valorificarea activelor neperformante și din alte surse conform prevederilor legale.] *** Eliminat
- [cu diminuarea deficitului bugetului de stat din valorificarea activelor neperformante și din alte surse conform prevederilor legale.] *** Eliminat

#M5

- cu disponibilitățile în lei sau în valută rămase necheltuite până la 31 decembrie 2008 și preluate de la ordonatorii principali de credite/sau operatorii economici aferente împrumuturilor contractate/garantate, în conformitate cu pct. 3 art. 14.4.4 l) din Norma metodologică de aplicare a prevederilor art. 14 din OUG nr. 64/2007 privind datoria publică din HG nr. 683/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor art. 14 din OUG nr. 64/2007 privind datoria publică.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu sumele încasate în conturile bugetare aferente unor plăți efectuate din bugetele anilor precedenți care se restituie în anul curent conform prevederilor legale.

#CIN

*) Conform capitolului IX pct. 1.1 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 (#M23), 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.

A se vedea și capitolul IX din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 (#M23), capitol reprodus în nota 5 de la începutul textului actualizat.

#M5

Contul 117 "Rezultatul reportat" se debitează prin creditul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- cu deficitul patrimonial înregistrat în exercițiul curent, transferat asupra rezultatului reportat la începutul exercițiului următor.

164 "Împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- cu valoarea obligațiilor financiare reprezentând împrumuturi interne și externe contractate de stat preluate în baza protocoalelor de predare-preluare de la ordonatorii principali de credite/sau operatorii economici, după caz, conform art. 14 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 109/2008, cu modificările ulterioare, înregistrate pe seama rezultatului reportat, analitic distinct (OUG nr. 157/2008, art. 16 alin. 3).

165 "Împrumuturi interne și externe garantate de stat"

- cu valoarea obligațiilor financiare reprezentând împrumuturi interne și externe garantate de stat preluate în baza protocoalelor de predare-preluare de la ordonatorii principali de credite/sau operatorii economici, după caz, conform [art. 14](#) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007, aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 109/2008](#), cu modificările ulterioare, înregistrate pe seama rezultatului reportat, analitic distinct (OUG nr. 157/2008, [art. 16](#) alin. 3).

#M14

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- cu închiderea contului la începutul exercițiului următor, prin transferarea soldului asupra rezultatului reportat.

489 "Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent"

- cu închiderea contului la începutul exercițiului următor, prin transferarea soldului asupra rezultatului reportat.

#M5

770 "Finanțarea de la buget"

- cu sumele transferate în conturile bugetare potrivit prevederilor legale reprezentând restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți conform prevederilor legale.

#CIN

*) Conform [capitolului IX](#) pct. 1.1 din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 ([#M23](#)), 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.

A se vedea și [capitolul IX](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 ([#M23](#)), capitol reprodus în nota 5 de la începutul textului actualizat.

#M5

Grupa 12 "Rezultatul patrimonial"

Grupa 12 "Rezultatul patrimonial" cuprinde contul 121 "Rezultatul patrimonial".

Contul 121 "Rezultatul patrimonial"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezultatului patrimonial.

Contul 121 "Rezultatul patrimonial" este un cont bifuncțional.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

#M12

121.01 "Rezultatul patrimonial - instituții publice finanțate integral din buget"

121.09 *** Eliminat

#M5

121.11 "Rezultatul patrimonial - bugetul trezoreriei statului"

121.12 "Rezultatul patrimonial - trezoreria centrală"

#M12

121.13 *** Eliminat

#M5

În creditul contului se înregistrează veniturile realizate după natura și sursa lor.

În debitul contului se înregistrează cheltuielile efectuate după natura sau destinația lor.

Soldul contului reprezintă rezultatul patrimonial; soldul creditor reprezintă excedentul patrimonial iar soldul debitor deficitul patrimonial.

Contabilitatea analitică se ține pe surse de finanțare bugetare și financiare.

Contul 121 "Rezultatul patrimonial" se creditează prin debitul conturilor:

117 "Rezultatul reportat"

- cu deficitul patrimonial înregistrat în exercițiul curent, transferat asupra rezultatului reportat la începutul exercițiului următor.

#M14

*[520 "Disponibil al bugetului de stat"] *** Eliminat*

*[524 "Disponibil al bugetului trezoreriei statului"] *** Eliminat*

#M5

714 "Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

718 "Alte venituri ale trezoreriei centrale"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

719 "Alte venituri operaționale")*

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

751 "Venituri din vânzări de bunuri și servicii"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

763 "Venituri din creanțe imobilizate"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

764 "Venituri din investiții financiare cedate"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

766 "Venituri din dobânzi"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#M12

770 "Finanțarea de la buget"

- cu sumele preluate la sfârșitul perioadei din contul de finanțare bugetară, reprezentând deficitul bugetului de stat din anul curent, evidențiat în contabilitatea Trezoreriei Centrale.

#M14

777 "Veniturile fondului de risc"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

779 "Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#M5

781 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea operațională"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierderi de valoare"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#M14

791 "Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#M5

Contul 121 "Rezultatul patrimonial" se debitează prin creditul conturilor:

117 "Rezultatul reportat"

- cu excedentul patrimonial realizat în exercițiul curent, transferat asupra rezultatului reportat la începutul exercițiului următor.

#M14

[520 "Disponibil al bugetului de stat"] *** Eliminat

[524 "Disponibil al bugetului trezoreriei statului"] *** Eliminat

#M5

627 "Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

664 "Cheltuieli din investiții financiare cedate"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

666 "Cheltuieli privind dobânzile"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

670 "Subvenții"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

672 "Transferuri de capital între unități ale administrației publice"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

673 "Transferuri interne"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

674 "Transferuri în străinătate"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

675 "Contribuția României la bugetul Uniunii Europene"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

679 "Alte cheltuieli"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

681 "Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderi de valoare"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#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.

#M5

Grupa 13 "Fonduri cu destinație specială"

Grupa 13 "Fonduri cu destinație specială" cuprinde conturile:

#M14

[135 "Fondul de risc"] *** Eliminat

[139 "Alte fonduri"] *** Eliminat

[Contul 135 "Fondul de risc"] *** Eliminat

[Contul 139 "Alte fonduri"] *** Eliminat

#M5

Grupa 15 "Provizioane"

Grupa 15 "Provizioane" cuprinde contul 151 "Provizioane".

Contul 151 "Provizioane"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența provizioanelor.

Contul 151 "Provizioane" este un cont de pasiv.

În creditul contului se înregistrează provizioanele constituite sau majorate.

În debitul contului se înregistrează provizioanele diminuate sau anulate.

Soldul creditor al contului reprezintă provizioanele constituite.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

1511 "Provizioane pentru litigii"

1512 "Provizioane pentru garanții acordate clienților"

1518 "Alte provizioane"

Contul 151 "Provizioane" se creditează prin debitul contului:

681 "Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere"

- cu sumele reprezentând constituirea sau majorarea provizioanelor și ajustărilor pentru depreciere.

Contul 151 "Provizioane" se debitează prin creditul contului:

781 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea operațională"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor și ajustărilor pentru depreciere.

Grupa 16 "Împrumuturi și datorii asimilate"

Grupa 16 "Împrumuturi și datorii asimilate" cuprinde conturile:

161 "Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni"

164 "Împrumuturi interne și externe contractate de stat"

165 "Împrumuturi interne și externe garantate de stat"

166 "Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare"

167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"

168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate"

Contul 161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni.

Contul 161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni" este un cont de pasiv.

Contul 161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni" se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

1611 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni cu termen de răscumpărare în exercițiul curent"

1612 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni cu termen de răscumpărare în exercițiile viitoare"

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de împrumuturi, lei și valută.

În creditul contului se înregistrează valoarea împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni.

În debitul contului se înregistrează valoarea împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni răscumpărate.

Soldul creditor al contului reprezintă împrumuturile din emisiuni de obligațiuni răscumpărate.

Contul 161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni" se creditează prin debitul conturilor:

#M16

[166 "Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare"] *** Eliminat

#M5

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu valoarea împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni intrate în contul de disponibil.

#M16

[519 "Împrumuturi pe termen scurt"] *** Eliminat

#M5

627 "Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate"

- cu valoarea comisionului de administrare aferent împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni.

629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale"

- cu valoarea obligațiunilor de stat emise în baza unor legi speciale, preluate în contul datoriei publice.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate la răscumpărarea împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni exprimate în valută.

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni exprimate în valută.

Contul 161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni" se debitează prin creditul conturilor:

505 "Obligațiuni emise și răscumpărate"

- cu valoarea titlurilor de stat emise și răscumpărate, anulate.

#M16

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu valoarea ratelor de împrumut scadente achitate.

[519 "Împrumuturi pe termen scurt"] *** Eliminat

#M5

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate la răscumpărarea împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni exprimate în valută.

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni exprimate în valută.

Contul 164 "Împrumuturi interne și externe contractate de stat"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența împrumuturilor interne și externe contractate de stat pe termen lung potrivit acordurilor de împrumut. Evidențierea operațiunilor în acest cont se face în lei și valută, după caz, la cursul de schimb valutar de la data operațiunii.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

1641 "Împrumuturi interne și externe contractate de stat cu termen de rambursare în exercițiul curent"

1642 "Împrumuturi interne și externe contractate de stat cu termen de rambursare în exercițiile viitoare"

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare împrumut, pe tipuri de monedă, iar în cadrul lor pe destinații.

Contul 164 "Împrumuturi interne și externe contractate de stat" este un cont de pasiv.

În creditul contului se înregistrează tragerile din împrumuturile contractate de stat.

În debitul contului se înregistrează valoarea împrumuturilor contractate de stat rambursate potrivit scadențelor din acordurile de împrumut.

Soldul creditor al contului reprezintă împrumuturile contractate de stat și nerambursate.

Contul 164 "Împrumuturi interne și externe contractate de stat" se creditează prin debitul conturilor:

117 "Rezultatul reportat"

- cu valoarea obligațiilor financiare reprezentând împrumuturi interne și externe contractate de stat preluate în baza protocoalelor de predare-preluare de la ordonatorii principali de credite/sau operatorii economici, după caz, conform [art. 14](#) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007, aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 109/2008](#), cu modificările ulterioare, înregistrate pe seama rezultatului reportat, analitic distinct (OUG nr. 157/2008, [art. 16](#) alin. 3).

#M16

[166 "Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare"] *** Eliminat

#M5

461 "Debitori"

- cu tragerile din împrumuturile contractate de stat în favoarea beneficiarilor de împrumut.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu valoarea împrumuturilor intrate în contul de disponibil.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate la rambursarea împrumuturilor.

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor.

Contul 164 "Împrumuturi interne și externe contractate de stat" se debitează prin creditul conturilor:

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu valoarea ratelor de împrumut scadente achitate.

#M16

[519 "Împrumuturi pe termen scurt"] *** Eliminat

#M5

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate la rambursarea împrumuturilor.

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu sumele plătite din buget reprezentând rate și diferențe nefavorabile de curs valutar aferente împrumuturilor.

Contul 165 "Împrumuturi interne și externe garantate de stat"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența împrumuturilor interne și externe garantate de stat pe termen lung potrivit acordurilor de împrumut. Evidențierea operațiunilor în acest cont se face în lei și valută, după caz, la cursul de schimb valutar de la data operațiunii.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

1651 "Împrumuturi interne și externe garantate de stat cu termen de rambursare în exercițiul curent"

1652 "Împrumuturi interne și externe garantate de stat cu termen de rambursare în exercițiile viitoare"

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare împrumut, pe tipuri de monedă, iar în cadrul lor pe destinații.

Contul 165 "Împrumuturi interne și externe garantate de stat" este un cont de pasiv.

În creditul contului se înregistrează tragerile din împrumuturile garantate de stat.

În debitul contului se înregistrează valoarea împrumuturilor garantate de stat rambursate potrivit scadențelor din acordurile de împrumut.

Soldul creditor al contului reprezintă împrumuturile garantate de stat și nerambursate.

Contul 165 "Împrumuturi interne și externe garantate de stat" se creditează prin debitul conturilor:

117 "Rezultatul reportat"

- cu valoarea obligațiilor financiare reprezentând împrumuturi interne și externe garantate de stat preluate în baza protocoalelor de predare-preluare de la ordonatorii principali de credite/sau operatorii economici, după caz, conform [art. 14](#) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007, aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 109/2008](#), cu modificările ulterioare, înregistrate pe seama rezultatului reportat, analitic distinct (OUG nr. 157/2008, [art. 16](#) alin. 3).

#M16

[166 "Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare"] *** Eliminat

#M5

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu valoarea împrumuturilor intrate în contul de disponibil.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate la rambursarea împrumuturilor.

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor.

Contul 165 "Împrumuturi interne și externe garantate de stat" se debitează prin creditul conturilor:

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu valoarea ratelor de împrumut scadente achitate.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate la rambursarea împrumuturilor.

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu sumele plătite din buget reprezentând rate și diferențe nefavorabile de curs valutar aferente împrumuturilor.

Contul 166 "Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare"*)

Cu ajutorul acestui cont, se ține evidența sumelor primite pentru acoperirea deficitului bugetului de stat.

Contul 166 "Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare"*) este un cont de pasiv.

În creditul contului se înregistrează la sfârșitul anului sumele utilizate din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului pentru acoperirea deficitului bugetului de stat, iar în debit, sumele restituite contului curent general al trezoreriei statului din cele acordate pentru acoperirea deficitului bugetului de stat.

Contul 166 "Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare"*) se creditează prin debitul conturilor:

520 "Disponibil al bugetului de stat"

- la sfârșitul anului, cu împrumuturile primite din disponibilități le contului curent general al trezoreriei statului pentru acoperirea deficitului bugetului de stat.

Contul 166 "Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare"*) se debitează prin creditul conturilor:

#M16

[161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni"] *** Eliminat

[164 "Împrumuturi interne și externe contractate de stat"] *** Eliminat

[165 "Împrumuturi interne și externe garantate de stat"] *** Eliminat

#M12

[267 "Creanțe imobilizate"] *** Eliminat

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu sumele utilizate din vărsăminte din privatizare, din valorificarea activelor neperformante și din alte surse conform legii pentru finanțarea deficitului bugetului de stat.

#M16

- cu restituirea sumelor primite din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului pentru acoperirea deficitului bugetului de stat.

[519 "Împrumuturi pe termen scurt"] *** Eliminat

#CIN

*) Având în vedere că prin pct. 4 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (**#M14**) a fost stabilit un nou Plan de conturi general pentru instituțiile publice, contul 1662 "Sume primite acoperirea deficitului bugetului de stat" a fost înlocuit, în cadrul acestui capitol, cu contul 166 "Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare".

#M5

Contul 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor împrumuturi și datorii asimilate pe termen lung.

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de împrumuturi și datorii asimilate.

Contul 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate" este un cont de pasiv.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

1671 "Alte împrumuturi și datorii asimilate cu termen de rambursare în exercițiul curent"

1672 "Alte împrumuturi și datorii asimilate cu termen de rambursare în exercițiile viitoare"

În creditul contului se înregistrează alte împrumuturi și datorii asimilate.

În debitul contului se înregistrează rambursarea altor împrumuturi și datorii asimilate.

Soldul creditor al contului reprezintă împrumuturile și datoriile asimilate nerambursate.

Contul 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate" se creditează prin debitul contului:

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu valoarea împrumuturilor acordate din echivalentul în lei a creditelor externe guvernamentale în vederea finanțării deficitului bugetului de stat.

- cu valoarea altor împrumuturi și datorii asimilate primite în contul de disponibil.

Contul 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate" se debitează prin creditul contului:

#M12

267 "Creanțe imobilizate"

- cu rambursarea plasamentelor efectuate din contravaloarea în lei a împrumuturilor externe guvernamentale.

#M5

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

#M12

*- [cu sumele acordate din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului pentru rambursarea împrumuturilor din echivalentul în lei a creditelor externe guvernamentale utilizate pentru finanțarea deficitului bugetului de stat.] *** Eliminat*

#M5

- cu rambursarea altor împrumuturi și datorii asimilate.

Contul 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența dobânzilor datorate aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni, împrumuturilor interne și externe și altor împrumuturi și datorii asimilate.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare împrumut și tipuri de monedă.

Contul 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate" este un cont de pasiv.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 1681 "Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni"

- 1684 "Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe contractate de stat"

- 1685 "Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe garantate de stat"

- 1687 "Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate"

În creditul contului se înregistrează valoarea dobânzilor.

În debitul contului se înregistrează dobânzile plătite.

Soldul creditor al contului reprezintă dobânzile datorate și neplătite.

Contul 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate" se creditează prin debitul conturilor:

461 "Debitori"

- cu dobânzile aferente împrumuturilor datorate de beneficiarii de împrumut.

#M14

[471 "Cheltuieli în avans"] *** Eliminat

#M5

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele nefavorabile de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea dobânzilor aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate în valută.

#M14

666 "Cheltuieli privind dobânzile"

- cu dobânda datorată și calculată în baza dreptului constatat (accrual) aferentă perioadei de raportare.

#M5

Contul 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate" se debitează prin creditul conturilor:

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu valoarea dobânzilor plătite aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele favorabile de curs valutar înregistrate la momentul plății dobânzilor aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate.

- la sfârșitul perioadei, diferențele favorabile de curs valutar rezultate din reevaluarea împrumuturilor și datoriilor asimilate.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu valoarea dobânzilor plătite din buget aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate pe termen lung.

CLASA 2 "CONTURI DE ACTIVE FIXE"

Din clasa 2 "Conturi de active fixe" face parte următoarele grupe de conturi:

26 "Active financiare"

29 "Ajustări pentru deprecierea sau pierderea de valoare a activelor fixe"

Grupa 26 "Active financiare"

Grupa 26 "Împrumuturi și datorii asimilate" cuprinde conturile:

260 "Titluri de participare"

267 "Creanțe imobilizate"

Contul 260 "Titluri de participare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența titlurilor de participare reprezentând acțiuni preluate de stat în contul creanțelor bugetare, cum ar fi creanțele fondului de risc și fondului de dezvoltare aflat la dispoziția Guvernului, cuprinse în certificatele de obligații bugetare transmise de către compartimentele de contabilitate a veniturilor bugetului de stat.

Contul 260 "Titluri de participare" este un cont de activ.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 2601 "Titluri de participare cotate"

- 2602 "Titluri de participare necotate"

În debitul contului se înregistrează titlurile preluate în evidență.

În creditul contului se înregistrează valoarea titlurilor de participare scăzute din evidență.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea titlurilor de participare deținute.

În bilanțul contabil întocmit la sfârșitul anului, titlurile de participare deținute se vor raporta la valoarea justă determinată ca diferență între soldul debitor al contului 260 "Titluri de participare" și soldul creditor al contului 296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare".

Contabilitatea analitică se ține pe persoanele juridice ale căror creanțe au fost convertite în acțiuni.

Contul 260 "Titluri de participare" se debitează prin creditul conturilor:

117 "Rezultatul reportat"

- cu valoarea titlurilor de participare rezultate din conversia în acțiuni a creanțelor fondului de dezvoltare aflat la dispoziția Guvernului preluate de stat la valoarea stabilită în certificatele de obligații bugetare transmise de către compartimentele de contabilitate a veniturilor bugetului de stat, reprezentând rate de capital și dobânzi aferente împrumuturilor pe termen lung acordate din fondul de dezvoltare la dispoziția Guvernului.

- cu valoarea titlurilor de participare rezultate din conversia în acțiuni a creanțelor fondului de risc preluate de stat la valoarea stabilită în certificatele de obligații bugetare transmise de către compartimentele de contabilitate a veniturilor bugetului de stat.

Contul 260 "Titluri de participare" se creditează prin debitul contului:

664 "Cheltuieli din investiții financiare cedate"

- cu valoarea titlurilor de participare cedate sau scăzute din evidență.

Contul 267 "Creanțe immobilizate"

Cu ajutorul acestui cont, se ține evidența împrumuturilor pe termen lung și a altor creanțe immobilizate, cum ar fi:

- împrumuturile pe termen lung acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului în baza unor hotărâri ale guvernului

#M12

- [împrumuturile pe termen lung acordate din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului pentru finanțarea deficitului] *** Eliminat

#M5

- plasamentele financiare pe termen lung acordate de trezoreria statului în conformitate cu prevederile legale

- plasamentele financiare efectuate pe termen lung de trezoreria statului din contravaloarea în lei a împrumuturilor externe guvernamentale

- alte creanțe immobilizate

- dobânzile aferente creanțelor immobilizate.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare pe feluri de creanțe și scadență când e cazul.

Contul 267 "Creanțe immobilizate" este un cont de activ.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

2671 "Împrumuturi pe termen lung acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului"

2672 "Împrumuturi pe termen lung acordate din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului"

2673 "Împrumuturi pe termen lung acordate din venituri din privatizare"

2675 "Împrumuturi acordate pe termen lung"

2676 "Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen lung"

2678 "Alte creanțe imobilizate"

2679 "Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate"

În debitul contului se înregistrează valoarea împrumuturilor acordate și a dobânzilor aferente creanțelor imobilizate.

În creditul contului se înregistrează valoarea creanțelor imobilizate și a dobânzilor aferente încasate.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea împrumuturilor acordate și altor creanțe imobilizate.

Contul 267 "Creanțe imobilizate" se debitează prin creditul conturilor:

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

- cu sumele datorate bugetului statului conform prevederilor [Ordonanței Guvernului nr. 36/2003](#) privind corelarea unor dispoziții din legislația financiar-fiscală, reprezentând rate de capital și dobânzi aferente împrumuturilor pe termen lung acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului (sume preluate în urma operațiunilor de transpunere).

#M14

[472 "Venituri înregistrate în avans"] *** Eliminat

#M5

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu împrumuturile acordate pe termen lung din venituri din privatizare.

#M12

- [la sfârșitul anului, cu împrumuturile acordate din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului pentru acoperirea deficitului bugetului de stat.] *** Eliminat

- [la sfârșitul anului, cu împrumuturile acordate din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor sociale de stat.] *** Eliminat

#M5

- cu alte împrumuturi acordate pe termen lung.

#M14

763 "Venituri din creanțe imobilizate"

- cu valoarea dobânzilor datorate, calculate în baza dreptului constatat (accrual), pentru creanțele imobilizate, aferente perioadei de raportare.

#M5

Contul 267 "Creanțe imobilizate" se creditează prin debitul conturilor:

#M12

[166 "Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare"] *** Eliminat

167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"

- cu rambursarea plasamentelor efectuate din contravaloarea în lei a împrumuturilor externe guvernamentale.

#M5

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

- cu creanțele stinse prin scutire, anulare, prescripție, conversie în acțiuni și alte modalități prevăzute de lege provenite din creanțele aferente împrumuturilor pe termen lung acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția Guvernului.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu sumele încasate în contul creanțelor imobilizate.

524 "Disponibil al bugetului trezoreriei statului"

- cu dobânzile încasate aferente creanțelor imobilizate care se cuvin bugetului trezoreriei statului.

Grupa 29 "Ajustări pentru deprecierea sau pierderea de valoare a activelor fixe"

Grupa 29 "Ajustări pentru deprecierea sau pierderea de valoare a activelor fixe" cuprinde contul:

296 "Ajustări pentru pierderi de valoare a activelor financiare"

Contul 296 "Ajustări pentru pierderi de valoare a activelor financiare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor pentru pierderi de valoare a activelor financiare (titluri de participare și creanțe imobilizate), potrivit dispozițiilor legale.

În vederea respectării principiului prudenței, activele financiare nu trebuie să fie supraevaluate, iar în bilanț acestea se prezintă la valoarea cea mai mică dintre valoarea contabilă și valoarea de piață în conformitate cu [Ordinul nr. 40 din 12 ianuarie 2007](#) pentru aprobarea Normelor metodologice privind închiderea conturilor contabile, întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2006

Cu ocazia inventarierii titlurilor de participare, evaluarea acestora se va face la valoarea de inventar, în funcție de prețul pieței (acțiunile cotate) sau de activul net pe acțiune (acțiunile necotate).

Evaluarea la data bilanțului anual a titlurilor de participare trebuie prezentate în bilanț la valoarea contabilă, mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare.

Valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare poate fi accesată pe site-ul Bursei de valori.

Contul 296 "Ajustări pentru pierderi de valoare a activelor financiare" este un cont de pasiv, rectificativ al valorii de înregistrare a activelor financiare.

În creditul contului se înregistrează valoarea ajustărilor pentru pierderi de valoare a activelor financiare.

În debitul contului se înregistrează sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderi de valoare a activelor financiare.

Soldul creditor al contului reprezintă ajustările pentru pierderi de valoare a activelor financiare existente la un moment dat.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

2961 "Ajustări pentru pierderi de valoare a acțiunilor"

2962 "Ajustări pentru pierderi de valoare a altor active financiare"

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de active financiare supuse deprecierei.

Contul 296 "Ajustări pentru pierderi de valoare a activelor financiare" se creditează prin debitul contului:

686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderi de valoare"

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru pierderi de valoare a activelor financiare.

În cazul acțiunilor cotate, achiziționate de pe piața reglementată sau dobândite prin conversia creanțelor bugetare în acțiuni și păstrate pe termen lung, de la o societate comercială/companie națională listată la bursă, se va avea în vedere valoarea de cotație a acestora, astfel:

- dacă valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare a acțiunilor cotate este mai mică decât valoarea de intrare, se vor înregistra ajustările pentru pierderea de valoare a activelor financiare la sfârșitul exercițiului financiar pe seama cheltuielilor;

- dacă valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare a acțiunilor cotate este mai mare decât valoarea de intrare, creșterea de valoare nu se înregistrează în contabilitate.

În cazul acțiunilor necotate, achiziționate sau dobândite prin conversia creanțelor bugetare în acțiuni și păstrate pe termen lung, de la o societate comercială/companie națională nelistată la bursă, valoarea de inventar este egală cu valoarea activului net/acțiune comunicat de societatea comercială/compania națională respectivă pentru exercițiul financiar anterior. În acest caz se vor înregistra ajustări pentru pierderea de valoare la sfârșitul exercițiului financiar, în mod asemănător cu cel aferent acțiunilor cotate.

Contul 296 "Ajustări pentru pierderi de valoare a activelor financiare" se debitează prin creditul contului:

786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierderi de valoare"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderi de valoare a activelor financiare.

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 (respectiv creșterea de valoare a acțiunilor), atunci acea ajustare trebuie diminuată sau anulată printr-o reluare corespunzătoare la venituri. Iar în situația în care se constată o depreciere suplimentară față de cea care a fost reflectată, ajustarea trebuie majorată.

CLASA 4 "CONTURI DE TERȚI"

Din clasa 4 "Conturi de terți" fac parte următoarele grupe:

40 "Furnizori și conturi asimilate"

44 "Bugetul statului, bugetul local, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul trezoreriei statului și conturi asimilate"

45 "Decontări cu Comisia europeană privind fondurile nerambursabile"

46 "Debitori și creditori diverși, debitori și creditori ai bugetelor"

47 "Conturi de regularizare și asimilate"

48 "Decontări"

49 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor"

Grupa 40 "Furnizori și conturi asimilate"

Grupa 40 "Furnizori și conturi asimilate" cuprinde următorul cont:

401 "Furnizori"

Contul 401 "Furnizori"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu furnizorii pentru bunurile achiziționate, lucrări executate și servicii prestate, pentru care s-au primit facturi.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare furnizor.

Contul 401 "Furnizori" este un cont de pasiv.

În creditul contului se înregistrează sumele datorate furnizorilor.

În debitul contului se înregistrează sumele plătite furnizorilor.

Soldul creditor reflectă sumele datorate furnizorilor.

Contul 401 "Furnizori" se creditează prin debitul contului:

628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți"

- cu sumele datorate pentru alte servicii executate de terți.

Contul 401 "Furnizori" se debitează prin creditul contului:

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu sumele plătite furnizorilor pentru materiale aprovizionate, lucrări executate și servicii prestate.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu sumele plătite din buget furnizorilor pentru materiale aprovizionate, lucrări executate și servicii prestate.

Grupa 44 "Bugetul statului, bugetul local, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul trezoreriei statului și conturi asimilate"

Grupa 44 "Bugetul statului, bugetul local, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul trezoreriei statului și conturi asimilate" cuprinde următorul cont:

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

Contul 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor datorii și creanțe cu bugetul.

Contul 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul" este un cont bifuncțional.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

4481 "Alte datorii față de buget"

4482 "Alte creanțe privind bugetul"

În creditul contului se înregistrează alte datorii față de buget.

În debitul contului se înregistrează alte creanțe față de buget.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate bugetului iar soldul debitor reprezintă sumele datorate de buget.

Contul 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul" se creditează prin debitul conturilor:

#M14

[135 "Fondul de risc"] *** Eliminat

[139 "Alte fonduri"] *** Eliminat

#M5

267 "Creanțe imobilizate"

- cu sumele datorate bugetului statului conform prevederilor [Ordonanței Guvernului nr. 36/2003](#) privind corelarea unor dispoziții din legislația financiar-fiscală, reprezentând rate de capital și dobânzi aferente împrumuturilor pe termen lung acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului (sume preluate în urma operațiunilor de transpunere).

461 "Debitori"

- cu sumele datorate de diverși debitori care se cuvin conform prevederilor legale bugetului.
473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele încasate, clarificate, care se cuvin bugetului de stat.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu sumele încasate și datorate bugetului de stat conform prevederilor legale.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării datoriilor în valută față de buget.

Contul 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul" se debitează prin creditul conturilor:

267 "Creanțe imobilizate"

- cu creanțele stinse prin scutire, anulare, prescripție, conversie în acțiuni și alte modalități prevăzute de lege conform legii provenite din creanțele aferente împrumuturilor pe termen lung acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția Guvernului.

461 "Debitori"

- cu creanțele prin scutire, anulare, prescripție, conversie în acțiuni și alte modalități conform legii provenite din majorări de întârziere aferente împrumuturilor acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția Guvernului.

- cu alte sume virate de către debitori la buget.

#M12

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele în curs de clarificare.

#M5

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu disponibilitățile virate la bugetul statului din fondul de risc reprezentând sume regularizate la sfârșitul anului în limita sumelor alocate din acest buget.

- cu alte sume virate bugetului conform prevederilor legale, reprezentând alte datorii față de acestea.

765 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluării datoriilor în valută față de buget sau față de structuri asimilate.

Grupa 45 "Decontări cu Comisia Europeană privind fondurile nerambursabile"

Grupa 45 "Decontări cu Comisia Europeană privind fondurile nerambursabile" cuprinde următorul cont:

459 "Sume datorate bugetului Uniunii Europene"

Contul 459 "Sume datorate bugetului Uniunii Europene"

Cu ajutorul acestui cont, se ține evidența contribuției României la Bugetul Uniunii Europene.

Contul 459 "Sume datorate bugetului Uniunii Europene" este un cont de pasiv.

În creditul contului se înregistrează sumelor datorate Bugetului Uniunii Europene reprezentând contribuția României la acesta.

În debitul contului se înregistrează sumele achitate de la bugetul de stat reprezentând contribuția României la bugetul Uniunii Europene.

Soldul creditor reprezintă sumele datorate Bugetului Uniunii Europene reprezentând contribuția României la acesta.

Contul 459 "Sume datorate bugetului Uniunii Europene" se creditează prin debitul contului: 675 "Contribuția României la Bugetul Uniunii Europene"

- cu sumele datorate bugetului Uniunii Europene reprezentând contribuția României la Bugetul Uniunii Europene.

Contul 459 "Sume datorate bugetului Uniunii Europene" se debitează prin creditul contului: 770 "Finanțarea de la buget"

- cu sumele achitate din bugetul de stat reprezentând contribuția României la bugetul Uniunii Europene.

Grupa 46 "Debitori și creditori diverși, debitori și creditori ai bugetelor"

Grupa 46 "Debitori și creditori diverși, debitori și creditori ai bugetelor" cuprinde următoarele conturi:

461 "Debitori"

462 "Creditori"

466 "Creanțe ale bugetelor fondurilor speciale și ale bugetului trezoreriei statului"

467 "Creditori ai bugetelor"

468 "Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii"

469 "Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen scurt"

Contul 461 "Debitori"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu terțe persoane privind creanțele care provin din operațiunile derulate prin trezoreria centrală.

Contabilitatea analitică se ține în funcție de cerințele specifice fiecărui tip de operațiune.

Contul 461 "Debitori" este un cont de activ.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

4611 "Debitori sub 1 an"

4612 "Debitori peste 1 an"

În debitul contului se înregistrează drepturile trezoreriei centrale față de debitori.

În creditul contului se înregistrează sumele încasate, precum și cele scăzute în urma insolvabilității, stingerii sau prescrierii potrivit dispozițiilor legale:

Soldul debitor al contului reprezintă sumele neîncasate de la debitori.

Contul 461 "Debitori" se debitează prin creditul conturilor:

#M14

*[135 "Fondul de risc"] *** Eliminat*

*[139 "Alte fonduri"] *** Eliminat*

#M5

164 "Împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- cu tragerile din împrumuturile contractate de stat în favoarea beneficiarilor de împrumut.

168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate"

- cu dobânzile aferente împrumuturilor datorate de beneficiarii de împrumut.

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

- cu sumele datorate de diverși debitori care se cuvin conform prevederilor legale bugetului.

462 "Creditori"

- cu datoriile față de Fondul Proprietatea privind sumele din recuperarea creanțelor externe ale României, sumele din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică etc.

472 "Venituri înregistrate în avans"

- cu sumele datorate reprezentând venituri înregistrate în avans (care nu privesc exercițiul curent).

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu sumele achitate aferente garanțiilor de stat și subîmprumuturilor, în cazul în care subîmprumutații sau garanția de stat nu dispun la scadență de resurse financiare proprii pentru achitarea obligațiilor de plată.

- cu tragerile din împrumuturi în favoarea beneficiarilor de împrumut.

- cu sumele încasate reprezentând contravaloarea importurilor derulate în cadrul operațiunilor de clearing, barter și cooperare economică.

- cu sumele încasate de la operatorii economici angajați în operațiunile de clearing, barter și cooperare economică, reprezentând majorări de întârziere pentru neplata obligațiilor.

- cu sumele încasate reprezentând valoarea contabilă a titlurilor de participare vândute.

- cu alte sume încasate de la debitori.

714 "Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși"

- cu valoarea debitelor reactivate.

718 "Alte venituri ale trezoreriei centrale"

- cu sumele datorate de operatorii economici angajați în operațiunile de clearing, barter și cooperare economică, reprezentând majorări de întârziere pentru neplata obligațiilor.

- cu sumele de încasat provenite din recuperarea creanțelor României provenite din activitatea de comerț exterior și cooperare economică internațională, derulată înainte de 31 decembrie 1989.

- cu sumele datorate din alte operațiuni derulate prin trezoreria centrală.

751 "Venituri din vânzări și servicii"

- cu majorări de întârziere pentru neplata creanțelor bugetului trezoreriei statului.

764 "Venituri din investiții cedate"

- cu valoarea investițiilor financiare cedate.

- cu diferențele favorabile dintre valoarea contabilă a investițiilor financiare și prețul de cesiune.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma încasării debitorilor în valută.

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea debitorilor în valută

766 "Venituri din dobânzi"

- cu dobânzile aferente sumelor datorate de către debitorii diverși.

#M16

7700000 "Finanțarea de la buget"

- cu sumele achitate instituțiilor finanțatoare reprezentând rate scadente la împrumuturi garantate de stat/subîmprumuturi.

#M14

777 "Veniturile fondului de risc"

- cu sumele datorate de beneficiarii garanțiilor de stat (garantați de stat) și de beneficiarii acordurilor de împrumut subsidiar (subîmprumutați), reprezentând comisioane la fondul de risc, majorări de întârziere aplicate pentru neplata în termen de către subîmprumutați sau garantați de stat a comisioanelor la fondul de risc și, respectiv, a ratelor scadente, a dobânzilor, a comisioanelor și a altor costuri aferente finanțării rambursabile;

- cu alte sume datorate, conform prevederilor legale.

779 "Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"

- cu sumele datorate Fondului de contrapartidă de beneficiarii programelor de import sau de asistență financiară;

- cu alte sume datorate altor operațiuni derulate prin trezoreria centrală.

#M5

Contul 461 "Debitori"*) se creditează prin debitul conturilor:

#M14

[135 "Fondul de risc"] *** Eliminat

#M5

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

- cu creanțele prin scutire, anulare, prescripție, conversie în acțiuni și alte modalități conform legii provenite din majorări de întârziere aferente împrumuturilor acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția Guvernului.

- cu alte sume virate de către debitori la buget.

462 "Creditori"

- cu sumele rambursate înainte de scadență sau sumele plătite în plus.

- cu sumele compensate cu obligații ale beneficiarilor, curente sau viitoare, în contul scadențelor

- cu sumele reținute în contul Fondului Proprietatea conform prevederilor legale.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele încasate de la beneficiarii împrumuturilor, garanțiilor de stat sau ai subîmprumuturilor, codificate de Direcția de specialitate din minister.

- cu sumele încasate de la alți debitori în curs de clarificare.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu sumele încasate de la debitori în contul de disponibil.

- cu sumele încasate reprezentând contravaloarea importurilor derulate în cadrul operațiunilor de clearing, barter și cooperare economică.

- cu sumele încasate de la operatorii economici angajați în operațiunile de clearing, barter și cooperare economică, reprezentând majorări de întârziere pentru neplata obligațiilor.

- cu sumele încasate reprezentând valoarea contabilă a titlurilor de participare vândute.

524 "Disponibil al bugetului trezoreriei statului"

- cu sumele încasate reprezentând alte creanțe ale bugetului trezoreriei statului.

#M16

5550101 "Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie"

- cu comisioanele încasate de la beneficiarii împrumuturilor garantate, potrivit legii;
- cu sumele încasate reprezentând dobânzile și penalitățile de întârziere;
- cu sumele încasate reprezentând rambursări de rate achitate de beneficiarii împrumuturilor garantate/subîmprumutate.

#M5

654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși"

- cu pierderile înregistrate în cadrul operațiunilor de clearing, barter și cooperare economică conform legii.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar aferente"

- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma încasării debitorilor în valută.
- la sfârșitul perioadei cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării soldurilor debitorilor exprimate în valută.

#CIN

*) La creditarea contului 461, denumirea acestui cont a fost modificată conform [capitolului II pct. 2.17](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 415/2013 ([#M12](#)).

#M5

Contul 462 "Creditori"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu terțe persoane privind datoriile care provin din operațiunile derulate prin trezoreria centrală.

Contul 462 "Creditori" este un cont de pasiv.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

4621 "Creditori sub 1 an"

4622 "Creditori peste 1 an"

În creditul contului se înregistrează obligațiile trezoreriei centrale față de creditori.

În debitul contului se înregistrează sumele plătite acestora.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate creditorilor.

Contul 462 "Creditori" se creditează prin debitul conturilor:

461 "Debitori"

- cu datoriile față de Fondul Proprietatea privind sumele din recuperarea creanțelor externe ale României, sumele din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică etc.

471 "Cheltuieli înregistrate în avans"

- cu sumele de utilizat din Fondul de contrapartidă în perioadele sau exercițiile financiare următoare în conformitate cu proiectele stabilite pe baza acordurilor bilaterale de finanțare a programelor de import sau a acordurilor de asistență financiară, aprobate prin hotărâri de guvern.

- cu anularea cheltuielilor înregistrate în avans în cazul nerespectării de către beneficiar a obligațiilor prevăzute în convențiile de finanțare privind transferul, utilizarea și controlul sumelor alocate - înregistrare în roșu

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate, încasate în plus de la beneficiarii garanțiilor de stat sau ai subîmprumuturilor.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, în avans sau în plus.

- cu sumele restituite Fondului de contrapartidă, neutilizate de beneficiarii proiectelor finanțate din Fondul de contrapartidă.

- cu contravaloarea exporturilor de decontat evidențiate în conturile de clearing, barter și cooperare economică.

- cu sumele încasate în contul de disponibil pentru operațiuni care se efectuează în contul terților potrivit dispozițiilor legale, inclusiv sumele primite de la Comisia Europeană care urmează a fi transferate Autorității de Certificare și Plată.

#M16

5550103 "Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate, încasate în plus de la beneficiarii garanțiilor de stat sau ai subîmprumuturilor.

#M5

629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale"

- cu sumele provenite din recuperarea creanțelor României provenite din activitatea de comerț exterior și cooperare economică internațională, derulată înainte de 31 decembrie 1989, reglementate în baza Legii nr. 29/1994, cu modificările ulterioare, cuvenite Fondului Proprietatea conform legii.

- cu sumele rezultate din recuperarea drepturilor care decurg din acordurile comerciale și de plăți guvernamentale și aranjamente tehnice bancare corespunzătoare, înregistrate în conturile de clearing, barter și cooperare economică internațională, cuvenite Fondului Proprietatea conform legii.

- cu cheltuielile cuvenite operatorilor economici exportatori.

- cu sumele utilizate din Fondul de contrapartidă în conformitate cu proiectele stabilite pe baza acordurilor bilaterale de finanțare a programelor de import sau a acordurilor de asistență financiară, aprobate prin hotărâri de guvern.

- cu sumele utilizate din vărsămintele de privatizare și din valorificarea activelor neperformante pe destinațiile aprobate prin lege.

- cu alte cheltuieli operaționale care se efectuează în contul terților potrivit dispozițiilor legale.

#M14

- cu sumele neutilizate de beneficiarii proiectelor finanțate din Fondul de contrapartidă și restituite Fondului de contrapartidă în cadrul aceluiași exercițiu financiar - înregistrare în roșu.

#M5

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma lichidării datoriilor în valută.

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea soldurilor creditorilor exprimate în valută.

Contul 462 "Creditori" se debitează prin creditul conturilor:

117 "Rezultatul reportat"

- cu sumele utilizate din vărsăminte din privatizare, din valorificarea activelor neperformante și din alte surse conform legii pentru finanțarea deficitului bugetului de stat, pentru diminuarea datoriei publice interne conform art. 4 pct. a¹) din OUG nr. 249/2000 cu

privire la constituirea și utilizarea Fondului special pentru produse petroliere sau pentru alte destinații prevăzute de lege.

#M14

- cu sumele neutilizate de beneficiarii proiectelor finanțate din Fondul de contrapartidă și restituite acestora în următoarele exerciții financiare.

*[139 "Alte fonduri"] *** Eliminat*

#M5

461 "Debitori"

- cu sumele rambursate înainte de scadență sau sumele plătite în plus.

- cu sumele compensate cu obligații ale beneficiarilor, curente sau viitoare, în contul scadențelor

- cu sumele reținute în contul Fondului Proprietatea conform prevederilor legale.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu sumele virate creditorilor din contul de disponibil.

- cu sumele virate din Fondul de contrapartidă în conformitate cu proiectele stabilite pe baza acordurilor bilaterale de finanțare a programelor de import sau a acordurilor de asistență financiară, aprobate prin hotărâri guvernamentale.

- cu sumele utilizate din Fondul special pentru produse petroliere pentru diminuarea datoriei publice interne conform [art. 4](#) pct. a¹) din OUG nr. 249/2000 cu privire la constituirea și utilizarea Fondului special pentru produse petroliere.

- cu sumele virate la Fondul Proprietatea a sumelor recuperate din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică pentru importurile evidențiate în extrasele de cont și virate în aceeași lună în contul Fondului Proprietatea.

- cu sumele plătite reprezentând contravaloarea exporturilor din conturile de disponibil de clearing, barter și cooperare economică.

- cu sumele plătite operatorilor economici exportatori din recuperarea creanțelor României provenite din activitatea de comerț exterior și cooperare economică internațională, derulată înainte de 31 decembrie 1989.

#M14

*[629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale"] *** Eliminat*

#M5

719 "Alte venituri operaționale")*

- cu valoarea datoriilor prescrise sau anulate.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma lichidării datoriilor în valută.

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea soldurilor creditorilor exprimate în valută.

#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.*

#M5

*Contul 466 "Creanțe ale bugetelor fondurilor speciale și ale bugetului trezoreriei statului"
Cu ajutorul acestui cont, se ține evidența creanțelor bugetului trezoreriei statului.*

Contul 466 "Creanțe ale bugetelor fondurilor speciale și ale bugetului trezoreriei statului" este un cont de activ.

Contul se detaliază pe următorul cont sintetic de gradul II:

4669 "Creanțe ale bugetului trezoreriei statului"

În debitul contului se înregistrează creanțele bugetului trezoreriei statului.

În creditul contului se înregistrează încasarea creanțelor bugetului trezoreriei statului.

Soldul debitor al contului reprezintă creanțe neîncasate ale bugetului trezoreriei statului.

Contul 466 "Creanțe ale bugetelor fondurilor speciale și ale bugetului trezoreriei statului" se debitează prin creditul conturilor:

117 "Rezultatul reportat"

- cu sumele regularizate în anul curent aferente creanțelor bugetului trezoreriei statului care corespund veniturilor din anii precedenți (înregistrare în roșu).

467 "Creditori ai bugetelor"

- cu sumele de restituit potrivit dispozițiilor legale.

751 "Venituri din vânzări și servicii"

- cu majorări de întârziere pentru neplata creanțelor bugetului trezoreriei statului.

- cu sumele datorate bugetului trezoreriei statului, reprezentând diverse venituri.

Contul 466 "Creanțe ale bugetelor fondurilor speciale și ale bugetului trezoreriei statului" se creditează prin debitul contului:

524 "Disponibil al bugetului trezoreriei statului"

- cu sumele încasate reprezentând creanțe ale bugetului trezoreriei statului.

Contul 467 "Creditori ai bugetelor"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor de rambursat, restituit sau de compensat cu alte creanțe ale bugetului.

Contul 467 "Creditori ai bugetelor" este un cont de pasiv.

Contul se detaliază pe următorul cont sintetic de gradul II:

4679 "Creditori ai bugetului trezoreriei statului"

În creditul contului se înregistrează obligațiile față de creditori ai bugetelor.

În debitul contului se înregistrează sumele plătite acestora.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate creditorilor.

Contul 467 "Creditori ai bugetelor" se creditează prin debitul conturilor:

466 "Creanțe ale bugetelor fondurilor speciale și ale bugetului trezoreriei statului"

- cu sumele de restituit potrivit dispozițiilor legale.

524 "Disponibil al bugetului trezoreriei statului"

- cu sumele încasate în contul de disponibil ce urmează a se restitui creditorilor.

Contul 467 "Creditori ai bugetelor" se debitează prin creditul contului:

770 "Finanțarea de la buget"

- cu sumele plătite creditorilor.

Contul 468 "Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența împrumuturilor pe termen scurt acordate în conformitate cu prevederile legale.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare împrumut.

Contul 468 "Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii" este un cont de activ.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

4683 "Plasamente financiare pe termen scurt efectuate din contul curent general al trezoreriei statului"

4685 "Împrumuturi pe termen scurt acordate din contul curent general al trezoreriei statului"

4686 "Împrumuturi pe termen scurt acordate din venituri din privatizare"

4689 "Alte împrumuturi acordate pe termen scurt"

În debitul contului se înregistrează împrumuturile pe termen scurt acordate în conformitate cu prevederile legale.

În creditul contului se înregistrează împrumuturilor pe termen scurt rambursate.

Soldul debitor al contului reprezintă împrumuturile pe termen scurt nerambursate.

Contul 468 "Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii" se debitează prin creditul conturilor:

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

#M12

- cu valoarea împrumuturilor acordate pe termen scurt.

*[519 "Împrumuturi și creanțe asimilate pe termen scurt"] *** Eliminat*

#M5

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma rambursării împrumuturilor acordate în valută.

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluării împrumuturilor în valută.

Contul 468 "Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii" se creditează prin debitul conturilor:

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

#M12

- cu împrumuturile pe termen scurt rambursate.

*[519 "Împrumuturi și creanțe asimilate pe termen scurt"] *** Eliminat*

#M5

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma rambursării împrumuturilor acordate în valută.

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării împrumuturilor în valută.

Contul 469 "Dobânzi aferente împrumuturilor pe termen scurt acordate"

Cu ajutorul acestui cont, se ține evidența dobânzilor pentru împrumuturile pe termen scurt acordate.

Contul 469 "Dobânzi aferente împrumuturilor pe termen scurt acordate" este un cont de activ.

În debitul contului se înregistrează dobânzile de încasat aferente împrumuturilor acordate pe termen scurt.

În creditul contului se înregistrează dobânzile încasate aferente împrumuturilor acordate pe termen scurt.

Soldul debitor al contului reprezintă dobânzile de încasat.

Contul 469 "Dobânzi aferente împrumuturilor pe termen scurt acordate" se debitează prin creditul conturilor:

117 "Rezultatul reportat"

- cu sumele regularizate în anul curent corespunzătoare dobânzilor aferente împrumuturilor pe termen scurt acordate care provin din anii precedenți (înregistrare în roșu).

766 "Venituri din dobânzi"

- cu dobânzile de încasat aferente plasamentelor financiare.

- cu dobânzile de încasat aferente împrumuturilor pe termen scurt acordate.

Contul 469 "Dobânzi aferente împrumuturilor pe termen scurt acordate" se creditează prin debitul contului:

524 "Disponibil al bugetului trezoreriei statului"

- cu dobânzile încasate la bugetul trezoreriei statului aferente plasamentelor financiare pe termen scurt acordate din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului.

- cu dobânzile încasate la bugetul trezoreriei statului aferente împrumuturilor acordate din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului.

Grupa 47 "Conturi de regularizare și asimilate"

Grupa 47 "Conturi de regularizare și asimilate" cuprinde următoarele conturi:

471 "Cheltuieli înregistrate în avans"

472 "Venituri înregistrate în avans"

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

Contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor efectuate în avans, care urmează a se suporta eșalonat pe cheltuieli în perioadele sau exercițiile financiare viitoare.

Contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" este un cont de activ.

În debitul contului se înregistrează cheltuielile efectuate în avans, aferente perioadelor sau exercițiilor financiare viitoare.

În creditul contului se înregistrează cheltuielile efectuate în avans aferente perioadei curente sau exercițiului financiar în curs.

Soldul contului reflectă cheltuielile efectuate în avans.

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de cheltuieli.

Contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" se debitează prin creditul conturilor:

#M14

*[168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate"] *** Eliminat*

#M5

462 "Creditori"

- cu sumele de utilizat din Fondul de contrapartidă în perioadele sau exercițiile financiare următoare în conformitate cu proiectele stabilite pe baza acordurilor bilaterale de finanțare a programelor de import sau a acordurilor de asistență financiară, aprobate prin hotărâri de guvern.

- cu anularea cheltuielilor înregistrate în avans în cazul nerespectării de către beneficiar a obligațiilor prevăzute în convențiile de finanțare privind transferul, utilizarea și controlul sumelor alocate - înregistrare în roșu.

Contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" se creditează prin debitul contului:

629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale"

- cu sumele repartizate în perioadele sau exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.

#M14

[666 "Cheltuieli privind dobânzile"] *** Eliminat

#M5

Contul 472 "Venituri înregistrate în avans"

Cu ajutorul acestui cont, se ține evidența veniturilor înregistrate în avans, care urmează a se repartiza eșalonat asupra veniturilor din perioadele sau exercițiile financiare viitoare.

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de venituri.

Contul este un cont de pasiv.

În creditul contului se înregistrează care urmează a se repartiza eșalonat asupra veniturilor din perioadele sau exercițiile financiare viitoare.

În debitul contului se înregistrează veniturile în avans aferente perioadei curente sau exercițiului financiar în curs.

Soldul creditor al contului reprezintă veniturile înregistrate în avans.

Contul 472 "Venituri înregistrate în avans" se creditează prin debitul contului:

267 "Creanțe imobilizate"

- cu dobânzile aferente creanțelor imobilizate înregistrate în avans.

461 "Debitori"

- cu sumele datorate reprezentând venituri înregistrate în avans (care nu privesc exercițiul curent).

Contul 472 "Venituri înregistrate în avans" se debitează prin creditul contului:

#M14

[763 "Venituri din dobânzi aferente creanțelor imobilizate"] *** Eliminat

[766 "Venituri din dobânzi"] *** Eliminat

#CIN

NOTĂ:

Pct. 18.2.7 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (#M14) prevede că, la contul 472 "Venituri înregistrate în avans", după sintagma "Contul 472 «Venituri înregistrate în avans» se debitează prin creditul conturilor" se elimină textul:

"267 «Creanțe imobilizate»

- cu dobânzile aferente creanțelor imobilizate înregistrate în avans."

Această modificare nu a putut fi efectuată deoarece textul respectiv se găsește înainte, și nu după sintagma "Contul 472 «Venituri înregistrate în avans» se debitează prin creditul conturilor".

#M5

Contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

Cu ajutorul acestui cont, se ține evidența sumelor în curs de clarificare, operațiuni care nu pot fi înregistrate în mod direct în conturi, fiind necesare cercetări și lămuriri suplimentare.

Contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" este un cont bifuncțional.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

În debitul contului se înregistrează sumele în curs de clarificare și clarificate.

În creditul contului se înregistrează sumele clarificate și în curs de clarificare.

Soldul contului reprezintă sumele în curs de clarificare.

Contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" se debitează prin creditul conturilor:

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

- cu sumele încasate, clarificate, care se cuvin bugetului de stat.

461 "Debitori"

- cu sumele încasate de la beneficiarii împrumuturilor, garanțiilor de stat sau ai subîmprumuturilor, codificate de Direcția de specialitate din minister.

- cu sumele încasate de la alți debitori în curs de clarificare.

462 "Creditori"

- cu sumele clarificate, încasate în plus de la beneficiarii garanțiilor de stat sau ai subîmprumuturilor.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu sumele restituite din contul de disponibil, necuvenite.

#M16

5550103 "Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie în curs de clarificare"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, codificate de către Direcția de specialitate din minister.

#M5

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea soldurilor conturilor de decontări în curs de clarificare în valută.

766 "Venituri din dobânzi"

- cu sumele clarificate reprezentând venituri din dobânzi.

Contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" se creditează prin debitul conturilor:

#M12

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

- cu sume în curs de clarificare.

#M5

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, evidențiate până la codificarea lor de către Direcția de specialitate din minister, în sume în curs de clarificare.

- cu alte sumele încasate în contul de disponibil care necesită clarificări suplimentare.

#M16

5550103 "Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie în curs de clarificare"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, evidențiate până la codificarea lor de către Direcția de specialitate din minister, în sume în curs de clarificare.

#M5

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea soldurilor conturilor de decontări în curs de clarificare în valută.

Grupa 49 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor"

Grupa 49 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor" cuprinde următoarele conturi:

496 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori"

497 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare".

Contul 496 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor - debitori, potrivit dispozițiilor legale.

Contul 496 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori" este un cont de pasiv.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

4961 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori sub 1 an"

4962 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori peste 1 an"

În creditul contului se înregistrează constituirea și suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor - debitori.

În debitul contului se înregistrează diminuarea sau anularea ajustărilor constituite.

Soldul creditor reprezintă valoarea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor - debitori, la un moment dat.

Contul 496 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori" se creditează prin debitul contului:

681 "Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere"

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor - debitori.

Contul 496 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori" se debitează prin creditul contului:

781 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea operațională"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor - debitori.

Contul 497 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor bugetare, potrivit dispozițiilor legale.

Contul 497 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare" este un cont de pasiv.

În creditul contului se înregistrează constituirea și suplimentarea ajustărilor pentru creanțe ale bugetelor.

În debitul contului se înregistrează diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor bugetare.

Soldul creditor al contului reprezintă valoarea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor bugetare.

Contul 497 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare" se creditează prin debitul contului:

681 "Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere"

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor bugetare.

Contul 497 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare" se debitează prin creditul contului:

781 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea operațională"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor bugetare.

Grupa 48 "Decontări"

Grupa 48 "Decontări" cuprinde următorul cont:

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

#M26

484 "Decontări privind titlurile de stat destinate populației emise prin intermediul unităților operative ale Trezoreriei Statului"

#M14

489 "Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent"

#CIN

*) A se vedea și [capitolul IX](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 ([#M23](#)), capitol reprodus în nota 5 de la începutul textului actualizat.

#M5

Contul 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența raporturilor de decontare intervenite între instituții.

Contul 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate" este un cont bifuncțional.

În debitul contului se înregistrează valoarea sumelor transmise (la instituția care transmite).

În creditul contului se înregistrează valoarea sumelor primite (la instituția care primește).

Soldul poate fi debitor sau creditor. La consolidare soldul contului trebuie să fie zero.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

4811 "Decontări privind operațiuni financiare"

4819 "Alte decontări privind încheierea execuției bugetare din anul curent (excedent/deficit)"*)

Contul 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate" se debitează prin creditul contului:

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu sumele virate din contul de disponibil în cadrul decontărilor reciproce.

#M14

52402 "Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului din anul curent"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu deficitele bugetului trezoreriei statului ale unităților descentralizate ale trezoreriei statului preluate în contul trezoreriei centrale.

117 "Rezultatul reportat"

- închiderea contului la începutul exercițiului următor, prin transferarea soldului asupra rezultatului reportat.

#M5

Contul 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate" se creditează prin debitul conturilor:

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu sumele primite în contul de disponibil în cadrul decontărilor reciproce.

#M14

52402 "Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului din anul curent"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu excedentele bugetului trezoreriei statului virate de unitățile descentralizate ale trezoreriei statului în contul Trezoreriei centrale.

117 "Rezultatul reportat"

- închiderea contului la începutul exercițiului următor prin transferarea soldului asupra rezultatului reportat.

#CIN

*) Denumirea contului 48109 a fost modificată conform [art. I pct. 3.1](#) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1878/2019 (**#M28**).

#M26

Contul 484 "Decontări privind titlurile de stat destinate populației emise prin intermediul unităților operative ale Trezoreriei Statului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența raporturilor de decontare privind titlurile de stat destinate populației, emise prin intermediul unităților operative ale Trezoreriei Statului, reprezentând sumele transmise de unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului la Ministerul Finanțelor Publice, precum și sumele transmise de Ministerul Finanțelor Publice către trezoreriile teritoriale ale Trezoreriei Statului.

Contul 484 "Decontări privind titlurile de stat destinate populației emise prin intermediul unităților operative ale Trezoreriei Statului" este un cont bifuncțional.

În debitul contului se înregistrează sumele transmise de unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului la Ministerul Finanțelor Publice și sumele transmise unităților teritoriale ale Trezoreriei Statului de către Ministerul Finanțelor Publice.

În creditul contului se înregistrează sumele primite de Ministerul Finanțelor Publice de la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului și sumele primite de unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului de la Ministerul Finanțelor Publice.

Soldul poate fi debitor, reprezentând sume pe care trebuie să le primească unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului sau creditor, reprezentând sume de virat de către Ministerul Finanțelor Publice. La consolidare, în situațiile financiare centralizate ale Trezoreriei centrale, soldul contului trebuie să fie zero.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II și III:

48400 "Decontări privind titlurile de stat destinate populației emise prin intermediul unităților operative ale Trezoreriei Statului"

4840000 "Decontări privind titlurile de stat destinate populației emise prin intermediul unităților operative ale Trezoreriei Statului"

Contabilitatea analitică a contului se ține pe cod sector, sursă de finanțare.

Contul 484 "Decontări privind titlurile de stat destinate populației emise prin intermediul unităților operative ale Trezoreriei Statului" se debitează prin creditul conturilor:

5121100 "Disponibil aferent titlurilor de stat destinate populației emise prin intermediul unităților operative ale Trezoreriei Statului"

- la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului, cu sumele transferate de fiecare unitate a Trezoreriei Statului la Ministerul Finanțelor Publice, reprezentând totalul sumelor încasate aferente unei emisiuni de titluri de stat.

5120600 "Disponibil în lei al trezoreriei centrale"*)

- la Trezoreria centrală, cu sumele transferate de către Ministerul Finanțelor Publice la unitățile operative ale Trezoreriei Statului, reprezentând totalul sumelor necesare rambursării valorii nominale către persoanele fizice care au subscris la fiecare emisiune de titluri de stat.

Contul 4840000 "Decontări privind titlurile de stat destinate populației emise prin intermediul unităților operative ale Trezoreriei Statului" se creditează prin debitul conturilor:

5121100 "Disponibil aferent titlurilor de stat destinate populației emise prin intermediul unităților operative ale Trezoreriei Statului"

- la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului, cu sumele transferate la unitățile Trezoreriei Statului de către Ministerul Finanțelor Publice, în vederea rambursării valorii nominale aferente titlurilor de stat către deținătorii acestora.

5120600 "Disponibil în lei al trezoreriei centrale"*)

- la Trezoreria centrală, cu sumele transferate de unitățile operative ale Trezoreriei Statului la Ministerul Finanțelor Publice, reprezentând totalul sumelor încasate aferente unei emisiuni de titluri de stat.

#CIN

*) Conform [art. I pct. 3.2](#) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1878/2019 ([#M28](#)), contul contabil sintetic de gradul III 5120600 "Disponibil în lei al trezoreriei centrale" se abrogă.

#M14

Contul 489 "Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent"

Contul 489 "Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent" este un cont bifuncțional.

Cu ajutorul acestui cont, la nivelul ordonatorilor de credite finanțați din buget de stat și al Agenției Naționale de Administrare Fiscală se înregistrează închiderea la finele anului bugetar a conturilor de cheltuieli plătite de la bugetul de stat și a conturilor de venituri bugetare încasate iar la nivelul trezoreriei centrale se înregistrează preluarea în contabilitatea proprie a rezultatului execuției bugetului de stat.

La consolidare soldul contului trebuie să fie zero.

Contul 489 "Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent" se debitează prin creditul conturilor:

52002 "Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent"

- la Agenția Națională de Administrare Fiscală, la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul conturilor de venituri ale bugetului de stat din anul curent;

- la Trezoreria centrală, la sfârșitul exercițiului financiar, cu deficitul bugetului de stat încasate de unitățile descentralizate ale trezoreriei statului din contul trezoreriei centrale.

117 "Rezultatul reportat"

- la instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat și Trezoreria centrală, închiderea contului la începutul exercițiului următor, prin transferarea soldului asupra rezultatului reportat.

Contul 489 "Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent" se creditează prin debitul conturilor:

52002 "Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent"

- la instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat, la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul de stat în anul curent;

- la Trezoreria centrală, la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul de stat - MFP - Acțiuni generale, în anul curent;

- la Trezoreria centrală, la sfârșitul exercițiului financiar, cu excedentele bugetului de stat încasate de unitățile descentralizate ale trezoreriei statului din contul Trezoreriei centrale.

117 "Rezultatul reportat"

- la Agenția Națională de Administrare Fiscală și Trezoreria centrală, închiderea contului la începutul exercițiului următor prin transferarea soldului asupra rezultatului reportat.

#M5

CLASA 5 "CONTURI LA TREZORERII ȘI INSTITUȚII DE CREDIT"

Din clasa 5 "Conturi la trezorerii și instituții de credit" fac parte următoarele grupe de conturi:

50 "Investiții pe termen scurt"

51 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

52 "Disponibil al bugetelor"

#M16

55 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"

#M5

58 "Viramente interne"

59 "Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie"

Grupa 50 "Investiții pe termen scurt"

Grupa 50 "Investiții pe termen scurt" cuprinde următoarele conturi:

505 "Obligațiuni emise și răscumpărate"

509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt"

Contul 505 "Obligațiuni emise și răscumpărate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența obligațiunilor emise și răscumpărate.

Contul 505 "Obligațiuni emise și răscumpărate" este un cont de activ.

În debitul contului se înregistrează valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate.

În creditul contului valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate, precum și a celor anulate. Soldul debitor al contului reprezintă valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate, care nu au fost anulate.

Contabilitatea analitică se ține distinct pe categorii și feluri de titluri de stat emise ce urmează a fi răscumpărate.

Contul 505 "Obligațiuni emise și răscumpărate" se debitează prin creditul conturilor:

509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt"

- cu sumele datorate pentru răscumpărarea obligațiunilor emise.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu răscumpărarea obligațiunilor emise.

#M12

519 "Împrumuturi și creanțe asimilate pe termen scurt"

- cu răscumpărarea titlurilor de stat din împrumuturi pe termen scurt din contul curent general al Trezoreriei Statului (505 = 5198).

#M5

770 "Finanțarea de la buget"

- cu valoarea diferențelor de curs aferente titlurilor de stat emise și răscumpărate achitate din contul de finanțare bugetară.

Contul 505 "Obligațiuni emise și răscumpărate" se creditează prin debitul contului:

161 "Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni"

- cu valoarea titlurilor de stat emise și răscumpărate, anulate.

519 "Împrumuturi pe termen scurt"

- cu valoarea titlurilor de stat emise și răscumpărate, anulate.

Contul 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența vărsămintelor de efectuat pentru obligațiuni emise și răscumpărate și investiții pe termen scurt.

Contul 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt" este un cont de pasiv.

În creditul contului se înregistrează sumele datorate pentru obligațiuni emise și investiții pe termen scurt.

În debitul contului sumele achitate pentru acestea.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate pentru obligațiuni emise și investiții pe termen scurt.

Contul 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt" se creditează prin debitul contului:

505 "Obligațiuni emise și răscumpărate"

- cu sumele datorate pentru răscumpărarea obligațiunilor emise.

Contul 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt" se debitează prin creditul contului:

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu sumele plătite din contul de disponibil pentru răscumpărarea obligațiunilor emise.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu sumele plătite din contul de finanțare pentru răscumpărarea obligațiunilor emise.

Grupa 51 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

Grupa 51 "Conturi la trezorerii și instituții de credit" cuprinde următoarele conturi:

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

518 "Dobânzi"

519 "Împrumuturi pe termen scurt"

Contul 512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

Cu ajutorul acestui cont, se ține evidența disponibilităților în lei și valută și a conturilor de clearing, barter și cooperare economică. Disponibilitățile în lei din contul curent general al trezoreriei statului și disponibilitățile în valută se utilizează potrivit destinațiilor aprobate prin legislația în vigoare privind constituirea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului. În acest sens, conturile în lei și în valută ale trezoreriei centrale se desfășoară în conturi analitice în funcție de utilizarea resurselor derulate prin trezoreria centrală.

Depozitele bancare constituite în condițiile legii, se evidențiază distinct în cadrul conturilor sintetice de disponibilități. La finele perioadei, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea depozitelor 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.

Contul 512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit" este un cont bifuncțional.

Contul se dezvoltă pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

5125 "Sume în curs de decontare"

*5126 "Disponibilități în lei ale trezoreriei centrale"*4)*

5127 "Disponibilități în valută ale trezoreriei centrale"

5128 "Conturi de clearing, barter și cooperare economică"

În debitul contului se înregistrează sumele încasate de trezoreria centrală, inclusiv depozitele bancare constituite.

În creditul contului se înregistrează plățile efectuate, inclusiv sumele transferate, la lichidarea depozitului.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilul în lei și valută, precum și depozitele bancare constituie la un moment dat.

Soldul creditor al contului reprezintă valoarea împrumuturilor și plasamentelor acordate din contul curent general al trezoreriei statului și nerambursate, precum și obligațiile României către alte state rezultate din acorduri guvernamentale de clearing, barter și cooperare economică.

Cu ajutorul acestui cont se ține și evidența conturilor de clearing, barter și cooperare economică. Efectuarea operațiunilor de încasări și plăți decurgând din derularea contractelor de export și import prin conturile de clearing, barter și cooperare economică, se asigură de către Ministerul Finanțelor Publice, prin bănci comerciale agreeate ca agenți ai acestuia. Ministerul Finanțelor Publice asigură finanțarea operațiunilor de export realizate de operatorii economici în cadrul acordurilor guvernamentale de clearing, barter și cooperare economică, din contravaloarea în lei a importurilor efectuate în limita disponibilului înregistrat în conturile respective și, în completare, de la bugetul de stat, pe bază de fundamentări, în limita prevederilor bugetare cu această destinație.

Contul 512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit" se debitează prin creditul conturilor:

117 "Rezultatul reportat"

#M12

- [cu diminuarea deficitului bugetului de stat din veniturile din privatizare, potrivit prevederilor legale.] *** Eliminat
- [cu diminuarea datoriei publice creată în baza unor legi speciale din valorificarea activelor neperformante și din alte surse conform prevederilor legale.] *** Eliminat
- [cu diminuarea deficitului bugetului de stat din valorificarea activelor neperformante și din alte surse conform prevederilor legale.] *** Eliminat

#M5

- cu disponibilitățile în lei sau în valută rămase necheltuite până la 31 decembrie 2008 și preluate de la ordonatorii principali de credite/sau operatorii economici aferente împrumuturilor contractate/garantate, în conformitate cu [pct. 3 art. 14.4.4 l\)](#) din Norma metodologică de aplicare a prevederilor [art. 14](#) din OUG nr. 64/2007 privind datoria publică din [HG nr. 683/2008](#) pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor [art. 14](#) din OUG nr. 64/2007 privind datoria publică.

#M14

- [135 "Fondul de risc"] *** Eliminat
- [139 "Alte fonduri"] *** Eliminat

#M5

- 161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni"
 - cu valoarea împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni intrate în contul de disponibil.
- 164 "Împrumuturi interne și externe contractate de stat"
 - cu valoarea împrumuturilor intrate în contul de disponibil.
- 165 "Împrumuturi interne și externe garantate de stat"
 - cu valoarea împrumuturilor intrate în contul de disponibil.
- 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"
 - cu valoarea împrumuturilor acordate din echivalentul în lei a creditelor externe guvernamentale în vederea finanțării deficitului bugetului de stat.
 - cu valoarea altor împrumuturi și datorii asimilate primite în contul de disponibil.
- 267 "Creanțe imobilizate"
 - cu sumele încasate în contul creanțelor imobilizate.
- 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"
 - cu sumele încasate și datorate bugetului de stat conform prevederilor legale.
- 461 "Debitori"
 - cu sumele achitate aferente garanțiilor de stat și subîmprumuturilor, în cazul în care subîmprumutații sau garanția de stat nu dispun la scadență de resurse financiare proprii pentru achitarea obligațiilor de plată.
 - cu tragerile din împrumuturi în favoarea beneficiarilor de împrumut.
 - cu sumele încasate reprezentând contravaloarea importurilor derulate în cadrul operațiunilor de clearing, barter și cooperare economică.
 - cu sumele încasate de la operatorii economici angajați în operațiunile de clearing, barter și cooperare economică, reprezentând majorări de întârziere pentru neplata obligațiilor.
 - cu sumele încasate reprezentând valoarea contabilă a titlurilor de participare vândute.
 - cu alte sume încasate de la debitori.

462 "Creditori"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, în avans sau în plus.
- cu sumele neutilizate de beneficiarii proiectelor finanțate din Fondul de contrapartidă și restituite Fondului de contrapartidă.
- cu contravaloarea exporturilor de decontat evidențiate în conturile de clearing, barter și cooperare economică.
- cu sumele încasate în contul de disponibil pentru operațiuni care se efectuează în contul terților potrivit dispozițiilor legale, inclusiv sumele primite de la Comisia Europeană care urmează a fi transferate Autorității de Certificare și Plată.

468 "Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii"

#M12

- cu împrumuturile pe termen scurt rambursate.

#M5

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, evidențiate până la codificarea lor de către Direcția de specialitate din minister, în sume în curs de clarificare.

- cu alte sume încasate în contul de disponibil care necesită clarificări suplimentare.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*1)

- cu sumele primite în contul de disponibil în cadrul decontărilor reciproce.

518 "Dobânzi"

- cu dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturi bancare.

519 "Împrumuturi pe termen scurt"*2)

- cu sumele încasate din împrumuturi din emisiuni de titluri de stat pe termen scurt.

- cu valoarea depozitelor atrase pe termen scurt de la instituții de credit și financiare.

- cu alte împrumuturi pe termen scurt primite în contul de disponibil.

#M16

- cu valoarea împrumuturilor pe termen scurt primite din contul curent general al trezoreriei statului (512 = 5190108).

#M5

581 "Viramente interne"

- cu sumele intrate în contul de disponibil prin schimb valutar din alt cont de trezorerie.
- cu sumele transferate din conturile de disponibil în conturile de depozite constituite în condițiile legii.

719 "Alte venituri operaționale"*3)

- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând alte venituri operaționale.

764 "Venituri din investiții cedate"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, reprezentând diferențele favorabile dintre valoarea contabilă a investițiilor financiare și prețul de cesiune.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluării soldurilor conturilor de disponibil în valută.

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea soldurilor conturilor de clearing, barter și cooperare economică prin care se derulează contractele de export și import încheiate în cadrul acordurilor guvernamentale.

766 "Venituri din dobânzi"

- cu dobânzi încasate în lei și valută corespunzătoare disponibilităților.
- cu contravaloarea dobânzilor aferente conturilor în valută de clearing, barter și cooperare economică calculate în valoarea părții române.
- cu contravaloarea comisionului de discrepanță aferent operațiunilor de importurilor efectuate în cadrul operațiunilor de clearing, barter și cooperare economică.

#M16

[777 "Veniturile fondului de risc"] *** Eliminat

#M14

779 "Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"

- cu alte sume încasate în conturile de disponibil ale trezoreriei centrale.

791 "Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului"

- cu sumele încasate în lei și valută din vărsăminte din privatizare și din valorificarea activelor neperformante conform legii.

#CIN

*1) Conform [capitolului IX](#) pct. 1.1 din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 ([#M23](#)), 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.

A se vedea și [capitolul IX](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 ([#M23](#)), capitol reprodus în nota 5 de la începutul textului actualizat.

*2) La debitarea contului 512 prin creditarea contului 519, la primul alineat s-a eliminat sintagma "destinate, potrivit prevederilor legale, finanțării/refinanțării deficitului bugetului de stat sau finanțării datoriei publice preluate de stat în baza unor legi speciale", conform [capitolului II](#) pct. 2.24 liniuța a 3-a din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 415/2013 ([#M12](#)).

*3) 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.

*4) Conform [art. I](#) pct. 3.2 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1878/2019 ([#M28](#)), contul contabil sintetic de gradul III 5120600 "Disponibil în lei al trezoreriei centrale" se abrogă.

#M5

Contul 512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit" se creditează prin debitul conturilor:

#M14

[135 "Fondul de risc"] *** Eliminat

#M16

161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni"

- cu valoarea ratelor de împrumut scadente achitate.

#M5

164 "Împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- cu valoarea ratelor de împrumut scadente achitate.

165 "Împrumuturi interne și externe garantate de stat"

- cu valoarea ratelor de împrumut scadente achitate.

#M12

166 "Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare"*)

- cu sumele utilizate din vărsăminte din privatizare, din valorificarea activelor neperformante și din alte surse conform legii pentru finanțarea deficitului bugetului de stat.

#M16

166 "Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare"

- cu restituirea sumelor primite din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului pentru acoperirea deficitului bugetului de stat.

#M5

167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"

#M12

- [cu sumele acordate din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului pentru rambursarea împrumuturilor din echivalentul în lei a creditelor externe guvernamentale utilizate pentru finanțarea deficitului bugetului de stat.] *** Eliminat

#M5

- cu rambursarea altor împrumuturi și datorii asimilate.

168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate"

- cu valoarea dobânzilor plătite aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate.

267 "Creanțe imobilizate"

- cu împrumuturile acordate pe termen lung din venituri din privatizare.

#M12

- [la sfârșitul anului, cu împrumuturile acordate din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului pentru acoperirea deficitului bugetului de stat.] *** Eliminat

- [la sfârșitul anului, cu împrumuturile acordate din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor sociale de stat.] *** Eliminat

#M5

- cu alte împrumuturi acordate pe termen lung.

401 "Furnizori"

- cu sumele plătite furnizorilor pentru materiale aprovizionate, lucrări executate și servicii prestate.

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

- cu disponibilitățile virate la bugetul statului din fondul de risc reprezentând sume regularizate la sfârșitul anului în limita sumelor alocate din acest buget.

- cu alte sume virate bugetului conform prevederilor legale, reprezentând alte datorii față de acestea.

461 "Debitori"

- cu sumele achitate aferente garanțiilor de stat și subîmprumuturilor, în cazul în care subîmprumutații sau garanția de stat nu dispun la scadență de resurse financiare proprii pentru achitarea obligațiilor de plată.

- cu tragerile din împrumuturile externe guvernamentale în favoarea beneficiarilor de împrumut.

- cu sumele utilizate din venituri din privatizare derulate prin trezoreria centrală în conformitate cu prevederile legale în vigoare, cum ar fi sumele alocate Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale din veniturile din privatizare înregistrate în contul curent general al trezoreriei statului, pentru asigurarea demarării lucrărilor de infrastructură rurală contractate de Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit cu consiliile locale.

- cu contravaloarea importurilor de decontat evidențiate în conturile în valută de clearing, barter și cooperare economică.

462 "Creditori"

- cu sumele virate creditorilor din contul de disponibil.

- cu sumele virate din Fondul de contrapartidă în conformitate cu proiectele stabilite pe baza acordurilor bilaterale de finanțare a programelor de import sau a acordurilor de asistență financiară, aprobate prin hotărâri guvernamentale.

- cu sumele utilizate din Fondul special pentru produse petroliere pentru diminuarea datoriei publice interne conform [art. 4 pct. a¹](#)) din OUG nr. 249/2000 cu privire la constituirea și utilizarea Fondului special pentru produse petroliere.

- cu sumele virate la Fondul Proprietatea a sumelor recuperate din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică pentru importurile evidențiate în extrasele de cont și virate în aceeași lună în contul Fondului Proprietatea.

- cu sumele plătite reprezentând contravaloarea exporturilor din conturile de disponibil de clearing, barter și cooperare economică.

- cu sumele plătite operatorilor economici exportatori din recuperarea creanțelor României provenite din activitatea de comerț exterior și cooperare economică internațională, derulată înainte de 31 decembrie 1989.

468 "Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii"

#M12

- cu valoarea împrumuturilor acordate pe termen scurt.

#M5

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele restituite din contul de disponibil, necuvenite.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"**)

- cu sumele virate din contul de disponibil în cadrul decontărilor reciproce.

505 "Obligațiuni emise și răscumpărate"

- cu răscumpărarea obligațiunilor emise.

509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt"

- cu sumele plătite din contul de disponibil pentru răscumpărarea obligațiunilor emise.

519 "Împrumuturi pe termen scurt"

- cu rambursarea împrumuturilor și creanțelor asimilate pe termen scurt.

- cu restituirea depozitelor atrase pe termen scurt de la instituții de credit și instituții financiare.

581 "Viramente interne"

- cu sumele virate din contul de disponibil prin schimb valutar în alt cont de trezorerie.

- cu sumele transferate, la lichidarea depozitului.

627 "Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate"

- cu sumele plătite reprezentând comision de gestiune aplicat la valoarea soldurilor de clearing, barter și cooperare economică convenit instituției de credit agreeate pentru operațiunile bancare efectuate în vederea recuperării creanțelor României și derulării operațiunilor în cadrul conturilor de clearing, barter și cooperare economică.

- cu alte servicii bancare plătite.

629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale"

- cu alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale.

654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși"

- cu cheltuielile cu caracter definitiv în cadrul operațiunilor de clearing, barter și cooperare economică conform legii (anulare prin stingere sau alte modalități prevăzute de lege).

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării soldurilor conturilor de disponibil în valută.

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea soldurilor conturilor de clearing, barter și cooperare economică prin care se derulează contractele de export și import încheiate în cadrul acordurilor guvernamentale.

666 "Cheltuieli cu dobânzile"

- cu contravaloarea dobânzilor aferente conturilor în valută de clearing, barter și cooperare economică calculate în favoarea celorlalte țări participante în cadrul operațiunilor de export și import din cadrul acordurilor guvernamentale cu decontare în conturile de clearing, barter și cooperare economică.

- cu sumele plătite reprezentând dobânzi.

674 "Transferuri în străinătate"

- cu plățile efectuate la extern reprezentând transferuri în străinătate.

679 "Alte cheltuieli"

- cu sumele plătite din contul de disponibil reprezentând alte cheltuieli.

#M16

[777 "Veniturile fondului de risc"] *** Eliminat

#CIN

*) Având în vedere că prin [pct. 4](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)) a fost stabilit un nou Plan de conturi general pentru instituțiile publice, contul 1662 "Sume primite acoperirea deficitului bugetului de stat" a fost înlocuit, în cadrul acestui capitol, cu contul 166 "Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare".

**) Conform [capitolului IX](#) pct. 1.1 din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 ([#M23](#)), 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.

A se vedea și [capitolul IX](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 ([#M23](#)), capitol reprodus în nota 5 de la începutul textului actualizat.

#M5

Contul 518 "Dobânzi"

Cu ajutorul acestui cont, se ține evidența dobânzilor de plătit sau de încasat.

Contul 518 "Dobânzi" este un cont bifuncțional.

Contul se dezvoltă pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

5186 "Dobânzi de plătit";

5187 "Dobânzi de încasat".

În debitul contului se înregistrează dobânzile de încasat.

În creditul contului se înregistrează dobânzile de plătit.

Soldul debitor al contului reprezintă dobânzile de încasat.

Soldul creditor reprezintă dobânzile de plătit.

Contul 518 "Dobânzi" se debitează prin creditul conturilor:

#M14

*[135 "Fondul de risc"] *** Eliminat*

*[139 "Alte fonduri"] *** Eliminat*

#M5

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea dobânzilor de încasat aferente disponibilităților în valută.

766 "Venituri din dobânzi"

- cu dobânzile de încasat aferente împrumuturilor pe termen scurt acordate și disponibilităților aflate în conturi bancare.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu dobânzile plătite din buget aferente împrumuturilor pe termen scurt primite și disponibilităților aflate în conturi bancare.

Contul 518 "Dobânzi" se creditează prin debitul conturilor:

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturi bancare.

524 "Disponibil al bugetului trezoreriei statului"

- cu dobânzile încasate care se cuvin bugetului trezoreriei statului.

#M16

555 "Disponibil al fondului de risc"

- cu dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturi la trezorerie.

#M5

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea dobânzilor de încasat aferente disponibilităților în valută.

666 "Cheltuieli privind dobânzile"

- cu dobânzile datorate aferente împrumuturilor pe termen scurt primite, depozitelor atrase și a disponibilităților aflate în conturi bancare.

Contul 519 "Împrumuturi pe termen scurt"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența împrumuturilor pe termen scurt.

Contul 519 "Împrumuturi pe termen scurt" este un cont de pasiv.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

5191 "Împrumuturi pe termen scurt"

5192 "Împrumuturi pe termen scurt nerambursate la scadență"

5193 "Depozite atrase"

5198 "Împrumuturi primite din contul curent general al trezoreriei statului"

În creditul contului se înregistrează sumele primite în contul de disponibil reprezentând împrumuturi pe termen scurt.

În debitul contului se înregistrează împrumuturile pe termen scurt, rambursate.

Soldul creditor al contului reprezintă împrumuturile pe termen scurt nerambursate.

Contul 519 "Împrumuturi pe termen scurt" se creditează prin debitul conturilor:

#M16

[161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni"] *** Eliminat

[164 "Împrumuturi interne și externe contractate de stat"] *** Eliminat

[166 "Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare"] *** Eliminat

#M12

[468 "Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii"] *** Eliminat

#M16

[505 "Obligațiuni emise și răscumpărate"] *** Eliminat

#M5

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"*)

- cu sumele încasate din împrumuturi din emisiuni de titluri de stat pe termen scurt.

- cu valoarea depozitelor atrase pe termen scurt de la instituții de credit și financiare

- cu alte împrumuturi pe termen scurt primite în contul de disponibil.

#M16

- cu valoarea împrumuturilor pe termen scurt primite din contul curent general al trezoreriei statului (512 = 5190108).

[519 "Împrumuturi pe termen scurt"] *** Eliminat

#CIN

*) La creditarea contului 519 prin debitarea contului 512, la primul alineat s-a eliminat sintagma "destinate, potrivit prevederilor legale, finanțării/refinanțării deficitului bugetului de stat sau finanțării datoriei publice preluate de stat în baza unor legi speciale", conform [capitolului II pct. 2.29](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 415/2013 ([#M12](#)).

#M5

Contul 519 "Împrumuturi pe termen scurt" se debitează prin creditul conturilor:

#M12

161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni"

- cu rambursarea împrumuturilor pe termen scurt primite din contul curent general al Trezoreriei Statului din emisiuni de obligațiuni de stat (5198 = 161).

[468 "Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii"] *** Eliminat

#M5

505 "Obligațiuni emise și răscumpărate"

- cu valoarea titlurilor de stat emise și răscumpărate, anulate.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu rambursarea împrumuturilor și creanțelor asimilate pe termen scurt.

- cu restituirea depozitelor atrase pe termen scurt de la instituții de credit și instituții financiare.

#M12

519 "Împrumuturi pe termen scurt"

- cu rambursarea împrumuturilor pe termen scurt primite din contul curent general al Trezoreriei Statului din emisiuni de titluri de stat (5198 = 5191).

#M5

Grupa 52 "Disponibil al bugetelor"

Grupa 52 "Disponibil al bugetelor" cuprinde următoarele conturi:

520 "Disponibil al bugetului de stat"

524 "Disponibil al bugetului trezoreriei statului"

#M14

Contul 520 "Disponibil al bugetului de stat"

Contul 520*) "Disponibil al bugetului de stat" se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II și III:

52001 "Disponibil al bugetului de stat";

5200100 "Disponibil al bugetului de stat";

52002 "Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent";

5200200 "Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent".

#CIN

*) În Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 831 bis din 24 decembrie 2013, numărul acestui cont era indicat, în mod eronat, ca fiind "52001".

#M14

Contul 52001 "Disponibil al bugetului de stat"

Cu ajutorul acestui cont, compartimentele de contabilitate a creanțelor bugetare țin evidența disponibilităților bugetului de stat, provenite din venituri încasate potrivit legii, aflate în conturile deschise la unitățile trezoreriei statului.

Contul 520 "Disponibil al bugetului de stat" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează încasările reprezentând veniturile bugetului de stat pe structura clasificăției bugetare conform prevederilor legale, iar în credit, sume restituite sau plătite din veniturile bugetului de stat. Soldul debitor al contului reprezintă disponibilitățile bugetului de stat aflate la trezoreria statului.

Contul 52001 "Disponibil al bugetului de stat" se debitează prin creditul conturilor:

461 "Debitori"

- cu sumele încasate reprezentând valoarea titlurilor de participare și a altor titluri imobilizate vândute;

- cu sumele încasate în contul de disponibil pe baza procesului-verbal de distribuire a sumei constituite în urma procedurii de executare silită.

463 "creanțe ale bugetului de stat".

- cu sumele încasate prin intermediul trezoreriilor provenite din creanțe ale bugetului de stat, pe structura clasificăției bugetului de stat;

- cu sumele obținute din valorificarea bunurilor supuse executării silite, exclusiv TVA;

- cu sumele stinse reprezentând creanțe bugetare încasate în contul unic și distribuite de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale.

46701 "Creditori ai bugetului de stat"

- cu sumele încasate în contul de disponibil ce urmează a se restitui contribuabililor.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele încasate de la persoane fizice și juridice, reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri bugetare pentru care există obligația declarării acestora, potrivit legii, și care nu au fost declarate înainte de efectuarea plății;

- cu sumele plătite de contribuabili, reprezentând obligații fiscale care se plătesc de contribuabili într-un cont unic.

531 "Casa"

- cu sumele încasate în numerar reprezentând venituri ale bugetului de stat depuse la trezorerie.

732 "Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentând contribuții din alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital, pentru veniturile care nu au la bază declarație fiscală sau decizie emisă de organul fiscal.

733 "Impozit pe salarii"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentând impozit pe salarii, care nu au la bază declarație fiscală sau decizie emisă de organul fiscal.

734 "Impozite și taxe pe proprietate"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentând impozite și taxe pe proprietate, care nu au la bază declarație fiscală sau decizie emisă de organul fiscal.

736 "Impozit pe comerțul exterior și tranzacții internaționale"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentând impozit pe comerțul exterior și tranzacțiile internaționale, care nu au la bază declarație fiscală sau decizie emisă de organul fiscal.

739 "Alte impozite și taxe fiscale"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentând impozite și taxe fiscale, care nu au la bază declarație fiscală sau decizie emisă de organul fiscal.

750 "Venituri din proprietate"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului reprezentând venituri din proprietate, care nu au la bază declarație fiscală sau decizie emisă de organul fiscal;

- cu valoarea dividendelor aferente acțiunilor pe termen mediu și lung, dobândite ca urmare a conversiei în acțiuni a creanțelor bugetare.

751 "Venituri din vânzări de bunuri și servicii"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentând venituri din valorificarea de bunuri și servicii, care nu au la bază declarație fiscală sau decizie emisă de organul fiscal.

779 "Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"

- cu sumele încasate la bugetul de stat reprezentând donații din străinătate.

790 "Venituri din despăgubiri din asigurări"*)

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentând încasări din despăgubiri din asigurări aferente bugetului de stat.

791 "Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentând încasări de venituri din valorificarea unor bunuri ale statului.

#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.

#M14

Contul 52001 "Disponibil al bugetului de stat" se creditează prin debitul conturilor:

46701 "Creditori ai bugetului de stat"

- cu sumele restituite la cererea contribuabililor sau din oficiu, încasate eronat, fără existența unor titluri de creanță, plătite în plus față de obligația fiscală, ca urmare a unei erori de calcul, ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale, stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau a altor organe competente potrivit legii;

- cu sumele virate către alte bugete, în urma compensării;

- cu sumele reprezentând dobânzi cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite după termenul legal de plată.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele stinse reprezentând creanțe bugetare încasate în contul unic și distribuite de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale.

52002 "Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent"

- la Agenția Națională de Administrare Fiscală, la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul conturilor de venituri încasate la bugetul local în anul curent.

Contul 52002 "Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent"

Contul 52002 "Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent" este un cont bifuncțional. În debit se înregistrează excedentul bugetului de stat, iar în credit deficitul bugetului de stat. Soldul debitor exprimă excedentul bugetului de stat din anul curent, iar soldul creditor exprimă deficitul bugetului de stat din anul curent.

Contul 52002 "Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent" se debitează prin creditul conturilor:

166 "Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare"

- la sfârșitul anului, cu împrumuturile primite din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului pentru acoperirea deficitului bugetului de stat.

489 "Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent"

- la instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat, la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul de stat în anul curent;

- la Trezoreria centrală, la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul de stat - MFP - Acțiuni generale, în anul curent;

- la Trezoreria centrală, la sfârșitul exercițiului financiar, cu excedentele bugetului de stat încasate de unitățile descentralizate ale trezoreriei statului din contul Trezoreriei centrale.

52001 "Disponibil al bugetului de stat"

- la Agenția Națională de Administrare Fiscală, la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul conturilor de venituri încasate la bugetul local în anul curent.

Contul 52002 "Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent" se creditează prin debitul conturilor:

489 "Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent"

- la Agenția Națională de Administrare Fiscală, la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul conturilor de venituri ale bugetului de stat din anul curent;

- la Trezoreria centrală, la sfârșitul exercițiului financiar, cu deficitul bugetului de stat încasate de unitățile descentralizate ale trezoreriei statului din contul trezoreriei centrale.

770 "Finanțarea de la buget"

- la instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat, cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul de stat în anul curent;

- cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul de stat în anul curent, pentru operațiunile aferente bugetului de stat - MFP - Acțiuni generale.

#M5

Contul 524 "Disponibil al bugetului trezoreriei statului"

Cu ajutorul acestui cont, se ține evidența disponibilităților privind operațiunile în lei și valută ale bugetului trezoreriei statului.

Contabilitatea analitică se ține pe structura clasificăției bugetare conform prevederilor legale.

Contul 524 "Disponibil al bugetului trezoreriei statului" este un cont de activ.

Contul 524 "Disponibil al bugetului trezoreriei statului" se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

5241 "Disponibil al bugetului trezoreriei statului"

5242 "Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului din anul curent"

5243 "Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului din anii precedenți"

În debitul contului se înregistrează sumele încasate în lei și valută la bugetul trezoreriei statului.

În creditul contului se înregistrează totalul plăților preluate din contul de finanțare al bugetului trezoreriei statului și sumele preluate la sfârșitul perioadei de la trezoreriile teritoriale reprezentând deficitul curent al bugetului trezoreriei statului.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilitățile existente în cont.

Contul 524 "Disponibil al bugetului trezoreriei statului" se debitează prin creditul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul anului, cu sumele virate de trezoreriile teritoriale pe baza extrasului de cont reprezentând excedentele bugetelor trezoreriilor teritoriale din anul curent, evidențiat în contabilitatea trezoreriilor teritoriale.

267 "Creanțe immobilizate"

- cu dobânzile încasate aferente creanțelor immobilizate care se cuvin bugetului trezoreriei statului.

461 "Debitori"

- cu sumele încasate reprezentând alte creanțe ale bugetului trezoreriei statului.

466 "Creanțe ale bugetelor fondurilor speciale și ale bugetului trezoreriei statului"

- cu sumele încasate reprezentând creanțe ale bugetului trezoreriei statului.

467 "Creditori ai bugetelor"

- cu sumele încasate în contul de disponibil ce urmează a se restitui creditorilor.

469 "Dobânzi aferente împrumuturilor pe termen scurt acordate"

- cu dobânzile încasate la bugetul trezoreriei statului aferente plasamentelor financiare pe termen scurt la instituții de credit și financiare.

- cu dobânzile încasate la bugetul trezoreriei statului aferente împrumuturilor acordate din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului.

#M14

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu excedentele bugetului trezoreriei statului virate de unitățile descentralizate ale trezoreriei statului în contul Trezoreriei centrale.

#M5

518 "Dobânzi"

- cu dobânzile încasate care se cuvin bugetului trezoreriei statului.

581 "Viramente interne"

- cu sumele intrate în contul de disponibil al bugetului trezoreriei statului prin schimb valutar din alt cont de trezorerie.

751 "Venituri din vânzări și servicii"

- cu sumele încasate reprezentând majorări de întârziere convenite bugetului trezoreriei statului.

- cu sumele încasate la bugetul trezoreriei statului, reprezentând diverse venituri.

766 "Venituri din dobânzi"

- cu dobânzile încasate direct în conturile de disponibilități în lei și valută.

#CIN

*) Conform capitolului IX pct. 1.1 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 (#M23), 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.

A se vedea și capitolul IX din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 (#M23), capitol reprodus în nota 5 de la începutul textului actualizat.

#M5

Contul 524 "Disponibil al bugetului trezoreriei statului" se creditează prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul anului, cu sumele preluate pe baza extrasului de cont, reprezentând deficitul bugetelor trezoreriilor teritoriale din anul curent, evidențiat în contabilitatea trezoreriilor teritoriale.

#M14

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu deficitul bugetului trezoreriei statului ale unităților descentralizate ale trezoreriei statului preluate în contul trezoreriei centrale.

#M5

770 "Finanțarea de la buget"

- la sfârșitul perioadei, cu totalul plăților nete.

#CIN

*) Conform capitolului IX pct. 1.1 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 (**#M23**), 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.

A se vedea și capitolul IX din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 (**#M23**), capitol reprodus în nota 5 de la începutul textului actualizat.

#M16

Grupa 55 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"

Grupa 55 "Disponibil din fonduri cu destinație specială" cuprinde următorul cont:

555 "Disponibil al fondului de risc"

Contul 555 "Disponibil al fondului de risc" se dezvoltă pe structura următoarelor conturi sintetice de gradul II și III:

55501 "Disponibil al fondului de risc în lei";

5550101 "Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie";

5550102 "Disponibil al fondului de risc în lei la instituții de credit";

5550103 "Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie în curs de clarificare";

55503 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent";

5550300 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent";

55504 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți";

5550400 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți".

Contul 5550101 "Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie"

Cu ajutorul acestui cont Trezoreria centrală ține evidența disponibilităților pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către stat a împrumuturilor de

către stat a împrumuturilor contractate de persoanele juridice de la instituțiile creditoare, precum și din împrumuturile contractate direct de stat și subîmprumutate beneficiarilor.

Contul 5550101 "Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie" este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează sumele încasate sub formă de comisioane de la beneficiarii împrumuturilor garantate, dobânzile și penalitățile de întârziere aplicate, potrivit legii, dobânzile acordate la disponibilitățile din cont, sumele primite din bugetul de stat în completare, precum și din alte surse prevăzute de lege iar în **credit** cu soldul debitor al contului de venituri al bugetului fondului de risc în vederea închiderii acestuia la finele exercițiului financiar.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilitățile existente la un moment dat.

Contabilitatea analitică se ține pe: cod sector, sursa de finanțare și clasificare venituri.

Contul 5550101 "Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie" se **debitează** prin creditul conturilor:

461 "Debitori"

- cu comisioanele încasate de la beneficiarii împrumuturilor garantate, potrivit legii;
- cu sumele încasate reprezentând dobânzile și penalitățile de întârziere;
- cu sumele încasate reprezentând rambursări de rate achitate de beneficiarii împrumuturilor garantate/subîmprumutate.

5180701 "Dobânzi de încasat - conturi la trezorerie"

- cu dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturi la trezorerie.

7640000 "Venituri din investiții financiare cedate"

- cu sumele încasate în contul de disponibil din vânzarea acțiunilor provenite din conversia creanțelor fondului de risc.

7770000 "Veniturile fondului de risc"

- cu sumele încasate de la bugetul de stat în completarea surselor de constituire a fondului de risc.

Contul 5550101 "Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie" se **creditează** prin debitul conturilor:

5550300 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul debitor al contului de disponibil al fondului de risc în vederea închiderii acestuia.

7770000 "Veniturile fondului de risc"

- cu sumele regularizate cu bugetul de stat la finele anului în limita sumelor primite și diminuarea fondului de risc constituit.

Contul 5550103 "Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie în curs de clarificare"

Cu ajutorul acestui cont Trezoreria centrală ține evidența disponibilităților în curs de clarificare pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către stat a împrumuturilor de către stat a împrumuturilor contractate de persoanele juridice de la instituțiile creditoare, precum și din împrumuturile contractate direct de stat și subîmprumutate beneficiarilor.

Contul 5550103 "Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie" este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează sumele încasate în curs de clarificare iar în **credit** cu sumele încasate clarificate.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilitățile în curs de clarificare existente la un moment dat.

Contul 5550103 "Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie" se **debitează** prin creditul conturilor:

4730109 "Decontări din operații în curs de clarificare - alte datorii/creanțe curente"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, evidențiate până la codificarea lor de către Direcția de specialitate din minister, în sume în curs de clarificare.

Contul 5550103 "Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie în curs de clarificare" se **creditează** prin debitul conturilor:

462 "Creditori"

- cu sumele clarificate, încasate în plus de la beneficiarii garanțiilor de stat sau ai subîmprumuturilor.

5550101 "Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, codificate de către Direcția de specialitate din minister.

Contul 5550300 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezultatului execuției bugetului fondului de risc, în situația în care bugetul este aprobat, potrivit prevederilor legale.

Contul 5550300 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent" este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează excedentul bugetului fondului de risc, iar în **credit** deficitul acestui buget.

Soldul debitor al contului reprezintă excedent, iar soldul creditor deficit. La sfârșitul anului contul nu prezintă sold.

Contabilitatea analitică se ține pe: cod sector, sursa de finanțare.

Contul 5550300 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent" se **debitează** prin creditul conturilor:

5550101 "Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul debitor al contului de disponibil al fondului de risc, în vederea închiderii acestuia.

5550400 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"

- acoperirea deficitului anului curent din excedentul anilor precedenți.

Contul 5550300 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent" se **creditează** prin debitul conturilor:

7700000 "Finanțarea de la buget"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul fondului de risc.

5550400 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"

- la sfârșitul exercițiului financiar, virarea excedentului bugetului aferent exercițiului curent în excedentul anului precedent.

Contul 5550400 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezultatului execuției bugetului fondului de risc din anii precedenți, în situația în care bugetul este aprobat potrivit prevederilor legale.

Contul 5550400 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți" este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează excedentul bugetului fondului de risc.

Soldul debitor al contului reprezintă excedent.

Contabilitatea analitică se ține pe: cod sector, sursa de finanțare.

Contul 5550400 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți" se **debitează** prin creditul contului:

5550300 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- la sfârșitul exercițiului financiar, virarea excedentului bugetului aferent exercițiului curent, în excedentul anului precedent.

Contul 5550400 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți" se **creditează** prin debitul contului:

5550300 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- acoperirea deficitului anului curent din excedentul anilor precedenți.

#M5

Grupa 58 "Viramente interne"

Grupa 58 "Viramente interne" cuprinde următorul cont:

581 "Viramente interne"

Contul 581 "Viramente interne"

Cu ajutorul acestui cont, se ține evidența viramentelor între conturile de disponibilități.

Contul 581 "Viramente interne" este un cont bifuncțional.

În debitul contului se înregistrează sumele virate dintr-un cont de trezorerie în alt cont de trezorerie.

În creditul contului se înregistrează sumele intrate într-un cont de trezorerie din alt cont de trezorerie.

Contul nu prezintă sold.

Contul 581 "Viramente interne" se debitează prin creditul conturilor:

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu sumele virate din contul de disponibil prin schimb valutar în alt cont de trezorerie

- cu sumele transferate, la lichidarea depozitului.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu sumele virate din contul de finanțare bugetară în alte conturi de trezorerie.

Contul 581 "Viramente interne" se creditează prin debitul conturilor:

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu sumele intrate în contul de disponibil prin schimb valutar din alt cont de trezorerie.

- cu sumele transferate din conturile de disponibil în conturile de depozite constituite în condițiile legii.

524 "Disponibil al bugetului trezoreriei statului"

- cu sumele intrate în contul de disponibil al bugetului trezoreriei statului prin schimb valutar din alt cont de trezorerie.

Grupa 59 "Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie"

Grupa 59 "Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie" cuprinde contul:

- 595 "Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate".

Contul 595 "Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate, potrivit legii.

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de obligațiuni emise și răscumpărate, supuse ajustării.

Contul 595 "Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate" este un cont de pasiv, rectificativ al valorii obligațiunilor emise și răscumpărate.

În creditul contului se înregistrează constituirea și suplimentarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate.

În debitul contului sumele se înregistrează diminuarea sau anularea ajustărilor.

Soldul creditor al contului reprezintă valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise se înregistrează răscumpărate constituite.

Contul 595 "Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate" se creditează prin debitul contului:

686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare"

- cu sumele reprezentând constituirea și suplimentarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate, potrivit legii.

Contul 595 "Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate" se debitează prin creditul contului:

786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate, potrivit legii.

CLASA 6 "CONTURI DE CHELTUIELI"

#CIN

NOTĂ:

Reproducem mai jos partea introductivă și subpct. 7.1 ale [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»."

#M5

Din clasa 6 "Conturi de cheltuieli" fac parte următoarele grupe de conturi:

62 "Cheltuieli cu alte servicii executate de terți"

65 "Alte cheltuieli operaționale"

66 "Cheltuieli financiare"

67 "Alte cheltuieli finanțate din buget"

68 "Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierderi de valoare"

Operațiunile evidențiate în creditul conturilor de cheltuieli se pot înregistra în debitul acestor conturi în roșu.

Grupa 62 "Cheltuieli cu alte servicii executate de terți"

Grupa 62 "Cheltuieli cu alte servicii executate de terți" cuprinde următoarele conturi:

627 "Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate"

628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți"

629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale"

Contul 627 "Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate"

Cu ajutorul acestui cont, se ține evidența cheltuielilor cu servicii bancare și asimilate.

Contul 627 "Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate" este un cont de activ.

În debitul contului se înregistrează cheltuielile cu servicii bancare și asimilate.

În creditul contului se înregistrează, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul debitor al contului reprezintă, înaintea operațiunilor de închidere, totalul cheltuielilor cu servicii bancare și asimilate efectuate în cursul perioadei.

La sfârșitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, contul nu prezintă sold.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare pe structura clasificăției bugetare.

Contul 627 "Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate" se debitează prin creditul conturilor:

161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni"

- cu valoarea comisionului de administrare aferent împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu sumele plătite reprezentând comision de gestiune aplicat la valoarea soldurilor de clearing, barter și cooperare economică convenit instituției de credit agreeate pentru operațiunile bancare efectuate în vederea recuperării creanțelor României și derulării operațiunilor în cadrul conturilor de clearing, barter și cooperare economică.

- cu alte servicii bancare plătite.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu contravaloarea comisioanelor debitate direct în contul de disponibil pentru toate operațiunile derulate prin contul curent general al trezoreriei statului și prin conturile de valută deschise în evidențele acesteia conform legii.

- cu alte sume plătite din buget pentru servicii bancare și asimilate.

Contul 627 "Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate" se creditează*) prin debitul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#CIN

*) Conform [art. I pct. 7.1](#) din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 ([#M31](#)), la funcțiunea contului 627, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în creditul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 627, în creditul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu debitul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

#M5

Contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu serviciile executate de terți.

Contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți" este un cont de activ.

În debitul contului se înregistrează cheltuielile efectuate cu servicii executate de terți.

În creditul contului se înregistrează la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul debitor al contului reprezintă, înaintea operațiunilor de închidere, totalul cheltuielilor cu servicii executate de terți efectuate în cursul perioadei.

La sfârșitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, contul nu prezintă sold.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare pe structura clasificăției bugetare.

Contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți" se debitează prin creditul contului:

401 "Furnizori"

- cu sumele datorate pentru alte servicii executate de terți.

Contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți" se creditează*) prin debitul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#CIN

*) Conform [art. I pct. 7.1](#) din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 ([#M31](#)), la funcțiunea contului 628, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în creditul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului

628, în creditul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu debitul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

#M5

Contul 629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale"

Cu ajutorul acestui cont, se ține evidența altor cheltuieli autorizate prin dispoziții legale, cum ar fi cheltuielile efectuate din Fondul de contrapartidă, reprezentând sumele utilizate din Fondul de contrapartidă în conformitate cu proiectele stabilite pe baza acordurilor bilaterale de finanțare a programelor de import sau a acordurilor de asistență financiară, aprobate prin hotărâri de guvern, cheltuielile efectuate conform legii din vărsăminte din privatizare și din valorificarea activelor neperformante, cheltuielile din operațiunile de clearing, barter și cooperare economică, cheltuielile din recuperarea creanțelor României provenite din activitatea de comerț exterior și cooperare economică internațională, derulată înainte de 31 decembrie 1989 precum și alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale derulate prin trezoreria centrală.

Contul 629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale" este un cont de activ.

În debitul contului se înregistrează alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale.

În pasiv contului se înregistrează, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial sau asupra fondurilor.

Soldul debitor al contului reprezintă, înaintea operațiunilor de închidere, totalul cheltuielilor privind alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale, efectuate în cursul perioadei.

La sfârșitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, contul nu prezintă sold.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare.

Contul 629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale" se debitează prin creditul conturilor:

161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni"

- cu valoarea obligațiunilor de stat emise în baza unor legi speciale, preluate în contul datoriei publice.

462 "Creditori"

- cu sumele provenite din recuperarea creanțelor României provenite din activitatea de comerț exterior și cooperare economică internațională, derulată înainte de 31 decembrie 1989, reglementate în baza [Legii nr. 29/1994](#), cu modificările ulterioare, cuvenite Fondului Proprietatea conform legii.

- cu sumele rezultate din recuperarea drepturilor care decurg din acordurile comerciale și de plăți guvernamentale și aranjamente tehnice bancare corespunzătoare, înregistrate în conturile de clearing, barter și cooperare economică internațională, cuvenite Fondului Proprietatea conform legii.

- cu cheltuielile cuvenite operatorilor economici exportatori.

- cu sumele utilizate din Fondul de contrapartidă în conformitate cu proiectele stabilite pe baza acordurilor bilaterale de finanțare a programelor de import sau a acordurilor de asistență financiară, aprobate prin hotărâri de guvern.

- cu sumele utilizate din vărsămintele de privatizare și din valorificarea activelor neperformante pe destinațiile aprobate prin lege.

- cu alte cheltuieli operaționale care se efectuează în contul terților potrivit dispozițiilor legale.

#M14

- cu sumele neutilizate de beneficiarii proiectelor finanțate din Fondul de contrapartidă și restituite Fondului de contrapartidă în cadrul aceluiași exercițiu financiar - înregistrare în roșu.

#M5

471 "Cheltuieli înregistrate în avans"

- cu sumele repartizate în perioadele sau exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale.

Contul 629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale" se creditează*) prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#M14

[139 "Alte fonduri"] *** Eliminat

[462 "Creditori"] *** Eliminat

#CIN

*) Conform [art. I pct. 7.1](#) din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 ([#M31](#)), la funcțiunea contului 629, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în creditul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 629, în creditul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu debitul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

#M5

Grupa 65 "Alte cheltuieli operaționale"

Grupa 65 "Alte cheltuieli operaționale" cuprinde următorul cont:

654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși"

Contul 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența pierderilor din creanțe și debitori diverși.

În debitul contului se înregistrează cheltuielile din pierderi din creanțe și debitori diverși.

În creditul contului, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă cheltuielile înregistrate în cursul perioadei.

La finele perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, contul nu prezintă sold.

Contul 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși" se debitează prin creditul conturilor:

461 "Debitori"

- cu pierderile înregistrate în cadrul operațiunilor de clearing, barter și cooperare economică conform legii.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu cheltuielile cu caracter definitiv în cadrul operațiunilor de clearing, barter și cooperare economică conform legii (anulare prin stingere sau alte modalități prevăzute de lege).

Contul 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși" se creditează*) prin debitul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#CIN

*) Conform art. I pct. 7.1 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 (#M31), la funcțiunea contului 654, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în creditul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 (#M31)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 654, în creditul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu debitul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

#M5

Grupa 66 "Cheltuieli financiare"

Grupa 66 "Cheltuieli financiare" cuprinde următoarele conturi:

664 "Cheltuieli din investiții financiare cedate"

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

666 "Cheltuieli privind dobânzile"

Contul 664 "Cheltuieli din investiții financiare cedate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor din investiții financiare cedate.

Contul 664 "Cheltuieli din investiții financiare cedate" este un cont de activ.

În debitul contului se înregistrează cheltuielile din investițiile financiare cedate.

În creditul contului, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă cheltuielile înregistrate în cursul perioadei.

La finele perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, contul nu prezintă sold.

Contul 664 "Cheltuieli din investiții financiare cedate" se debitează prin creditul contului:

260 "Titluri de participare"

- cu valoarea titlurilor de participare cedate sau scăzute din evidență.

Contul 664 "Cheltuieli din investiții financiare cedate" se creditează*) prin debitul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#CIN

*) Conform art. I pct. 7.1 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 (#M31), la funcțiunea contului 664, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau

prevăzute în creditul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 664, în creditul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu debitul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

#M5

Contul 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

Cu ajutorul acestui cont, se ține evidența cheltuielilor din diferențe de curs valutar.

Contul 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar" este un cont de activ.

În debitul contului se înregistrează cheltuielile din diferențele nefavorabile de curs valutar.

În creditul contului se înregistrează, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial și a fondului de risc și a altor fonduri.

Soldul debitor al contului reprezintă, înaintea operațiunilor de închidere, totalul cheltuielilor din diferențe de curs valutar, efectuate în cursul perioadei.

La sfârșitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, contul nu prezintă sold.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare și pe structura clasificății bugetare, după caz.

Contul 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar" se debitează prin creditul conturilor:

161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni"

- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate la răscumpărarea împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni exprimate în valută.

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni exprimate în valută.

164 "Împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate la rambursarea împrumuturilor.

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor.

165 "Împrumuturi interne și externe garantate de stat"

- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate la rambursarea împrumuturilor.

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor.

168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriiilor asimilate"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele nefavorabile de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea dobânzilor aferente împrumuturilor și datoriiilor asimilate în valută.

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării datoriiilor în valută față de buget sau față de structuri asimilate.

461 "Debitori"

- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma încasării debitorilor în valută.

- la sfârșitul perioadei cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării soldurilor debitorilor exprimate în valută.

462 "Creditori"

- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma lichidării datoriiilor în valută.

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea soldurilor creditorilor exprimate în valută.

468 "Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii"

- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma rambursării împrumuturilor acordate în valută.

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării împrumuturilor în valută.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea soldurilor conturilor de decontări în curs de clarificare în valută.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării soldurilor conturilor de disponibil în valută.

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea soldurilor conturilor de clearing, barter și cooperare economică prin care se derulează contractele de export și import încheiate în cadrul acordurilor guvernamentale.

518 "Dobânzi"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea dobânzilor de încasat aferente disponibilităților în valută.

Contul 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar" se creditează*) prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la finele perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirea rezultatului exercițiului.

#M14

[135 "Fondul de risc"] *** Eliminat

[139 "Alte fonduri"] *** Eliminat

#CIN

*) Conform [art. I pct. 7.1](#) din [Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), la funcțiunea contului 665, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în creditul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 665, în creditul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu debitul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

#M5

Contul 666 "Cheltuieli privind dobânzile"

Cu ajutorul acestui cont, se ține evidența cheltuielilor privind dobânzile.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare și pe structura clasificăției bugetare, după caz.

În debitul contului se înregistrează cheltuielile privind dobânzile.

În creditul contului se înregistrează, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul debitor al contului reprezintă, înaintea operațiunilor de închidere, totalul cheltuielilor privind dobânzile, efectuate în cursul perioadei.

La sfârșitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, contul nu prezintă sold.

Contul 666 "Cheltuieli privind dobânzile" se debitează prin creditul conturilor:

#M14

168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate"

- cu valoarea dobânzilor datorate, calculate în baza dreptului constatat (accrual), pentru împrumuturi și datorii asimilate, aferente perioadei de raportare.

[471 "Cheltuieli înregistrate în avans"] *** Eliminat

#M5

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu contravaloarea dobânzilor aferente conturilor în valută de clearing, barter și cooperare economică calculate în favoarea celorlalte țări participante în cadrul operațiunilor de export și import din cadrul acordurilor guvernamentale cu decontare în conturile de clearing, barter și cooperare economică.

- cu sumele plătite reprezentând dobânzi.

518 "Dobânzi"

- cu dobânzile datorate aferente împrumuturilor pe termen scurt primite și disponibilităților aflate în conturi bancare.

666 "Cheltuieli privind dobânzile" se creditează*) prin debitul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#CIN

*) Conform [art. I pct. 7.1](#) din [Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), la funcțiunea contului 666, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în creditul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 666, în creditul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu debitul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

#M5

Grupa 67 "Alte cheltuieli finanțate din buget"

Grupa 67 "Alte cheltuieli finanțate din buget" cuprinde următoarele conturi:

670 "Subvenții"

672 "Transferuri de capital între unități ale administrației publice"

673 "Transferuri interne"

674 "Transferuri în străinătate"

675 "Contribuția României la Bugetul Uniunii Europene"

679 "Alte cheltuieli"

Contul 670 "Subvenții"

Cu ajutorul acestui cont, se ține evidența cheltuielilor reprezentând subvenții acordate de la buget.

Contul 670 "Subvenții" este un cont de activ.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare, pe structura clasificăției bugetare.

În debitul contului se înregistrează, în cursul anului, cheltuielile cu subvențiile acordate de la buget.

În creditul contului se înregistrează, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul debitor reprezintă, înainte de închidere, totalul cheltuielilor cu subvențiile acordate în cursul perioadei.

La sfârșitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, contul nu prezintă sold.

Contul 670 "Subvenții" se debitează prin creditul contului:

770 "Finanțarea de la buget"

- cu plățile efectuate din contul de finanțare bugetară reprezentând subvenții acordate de la buget.

Contul 670 "Subvenții" se creditează) prin debitul contului:*

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#CIN

**) Conform [art. I pct. 7.1](#) din [Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), la funcțiunea contului 670, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în creditul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 670, în creditul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu debitul contului 121 "Rezultatul patrimonial".*

#M5

Contul 672 "Transferuri de capital între unități ale administrației publice"

Cu ajutorul acestui cont, se ține evidența cheltuielilor privind transferurile de capital între unități ale administrației publice.

Contul 672 "Transferuri de capital între unități ale administrației publice" este un cont de activ.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare, pe structura clasificăției bugetare.

În debitul contului se înregistrează, în cursul anului, cheltuielile privind transferurile de capital între unități ale administrației publice.

În creditul contului se înregistrează, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul debitor al contului reprezintă, înaintea operațiunilor de închidere, totalul cheltuielilor privind transferurile de capital între unități ale administrației publice, efectuate în cursul perioadei.

La sfârșitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, contul nu prezintă sold.
Contul 672 "Transferuri de capital între unități ale administrației publice" se debitează prin creditul contului:

770 "Finanțarea de la buget"

- cu plățile efectuate din contul de finanțare bugetară reprezentând transferuri de capital între unități ale administrației publice acordate de la buget.

Contul 672 "Transferuri de capital între unități ale administrației publice" se creditează*) prin debitul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

770 "Finanțarea de la buget"

- sfârșitul anului, cu sumele regularizate cu bugetul statului.

#CIN

*) Conform [art. I pct. 7.1](#) din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 ([#M31](#)), la funcțiunea contului 672, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în creditul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 672, în creditul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu debitul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

#M5

Contul 673 "Transferuri interne"

Cu ajutorul acestui cont, se ține evidența cheltuielilor privind transferurile interne.

Contul 673 "Transferuri interne" este un cont de activ.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare, pe structura clasificăției bugetare.

În debitul contului se înregistrează cheltuielile privind transferurile interne.

În creditul contului se înregistrează, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul debitor al contului reprezintă, înaintea operațiunilor de închidere, totalul cheltuielilor privind transferurile interne, efectuate în cursul perioadei.

La sfârșitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, contul nu prezintă sold.

Contul 673 "Transferuri interne" se debitează prin creditul contului:

770 "Finanțarea de la buget"

- cu plățile efectuate din contul de finanțare bugetară reprezentând transferuri interne.

Contul 673 "Transferuri interne" se creditează*) prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#CIN

*) Conform [art. I pct. 7.1](#) din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 ([#M31](#)), la funcțiunea contului 673, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau

prevăzute în creditul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 673, în creditul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu debitul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

#M5

Contul 674 "Transferuri în străinătate"

Cu ajutorul acestui cont, se ține evidența cheltuielilor privind transferurile în străinătate.

Contul 674 "Transferuri în străinătate" este un cont de activ.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare, pe structura clasificăției bugetare.

În debitul contului se înregistrează cheltuielile privind transferurile în străinătate.

În creditul contului se înregistrează, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul debitor al contului reprezintă, înaintea operațiunilor de închidere, totalul cheltuielilor privind transferurile în străinătate, efectuate în cursul perioadei.

La sfârșitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, contul nu prezintă sold.

Contul 674 "Transferuri în străinătate" se debitează prin creditul contului:

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu plățile efectuate la extern reprezentând transferuri în străinătate.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu plățile efectuate din contul de finanțare bugetară reprezentând transferuri în străinătate.

Contul 674 "Transferuri în străinătate" se creditează*) prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#CIN

*) Conform [art. I pct. 7.1](#) din [Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), la funcțiunea contului 674, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în creditul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 674, în creditul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu debitul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

#M5

Contul 675 "Contribuția României la Bugetul Uniunii Europene"

Cu ajutorul acestui cont, se ține evidența cheltuielilor reprezentând contribuția României la Bugetul Uniunii Europene.

Contul 675 "Contribuția României la Bugetul Uniunii Europene" este un cont de activ.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare, pe structura clasificăției bugetare.

În debitul contului se înregistrează cheltuielile privind contribuția României la bugetul Uniunii Europene.

În creditul contului se înregistrează la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul debitor al contului reprezintă, înaintea operațiunilor de închidere, totalul cheltuielilor privind contribuția României la bugetul Uniunii Europene efectuate în cursul perioadei.

La sfârșitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, contul nu prezintă sold.

Contul 675 "Contribuția României la Bugetul Uniunii Europene" se debitează prin creditul contului:

459 "Sume datorate bugetului Uniunii Europene"

- cu sumele datorate bugetului Uniunii Europene reprezentând contribuția României la Bugetul Uniunii Europene.

Contul 675 "Contribuția României la Bugetul Uniunii Europene" se creditează) prin debitul contului:*

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#CIN

**) Conform [art. I pct. 7.1](#) din [Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), la funcțiunea contului 675, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în creditul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 675, în creditul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu debitul contului 121 "Rezultatul patrimonial".*

#M5

Contul 679 "Alte cheltuieli"

Cu ajutorul acestui cont, se ține evidența altor cheltuieli suportate de la buget.

Contul 679 "Alte cheltuieli" este un cont de activ.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare, pe structura clasificăției bugetare.

În debitul contului se înregistrează alte cheltuieli suportate de la buget.

În creditul contului se înregistrează, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul debitor al contului reprezintă, înaintea operațiunilor de închidere, totalul altor cheltuieli efectuate în cursul perioadei.

La sfârșitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, contul nu prezintă sold.

Contul 679 "Alte cheltuieli" se debitează prin creditul conturilor:

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu sumele plătite din contul de disponibil reprezentând alte cheltuieli.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu plățile efectuate din contul de finanțare bugetară reprezentând alte cheltuieli.

Contul 679 "Alte cheltuieli" se creditează) prin debitul contului:*

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#CIN

*) Conform [art. I pct. 7.1](#) din [Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), la funcțiunea contului 679, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în creditul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 679, în creditul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu debitul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

#M5

Grupa 68 "Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere"

Grupa 68 "Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere" cuprinde următoarele conturi:

681 "Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere"

686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare"

Contul 681 "Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere.

Contul 681 "Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere" este un cont de activ.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

6812 "Cheltuieli operaționale privind provizioanele"

6814 "Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante"

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare, pe structura clasificăției bugetare.

În debitul contului se înregistrează, cheltuielile operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările.

În creditul contului se înregistrează, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul debitor al contului reprezintă, înaintea operațiunilor de închidere a cheltuielilor operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere efectuate în cursul perioadei.

La sfârșitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, contul nu prezintă sold.

Contul 681 "Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere" se debitează prin creditul conturilor:

151 "Provizioane"

- cu sumele reprezentând constituirea sau majorarea provizioanelor și ajustărilor pentru depreciere.

496 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori"

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor-debitori.

497 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare"

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor bugetare.

Contul 681 "Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere" se creditează*) prin debitul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#CIN

*) Conform [art. I pct. 7.1](#) din [Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), la funcțiunea contului 681, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în creditul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 681, în creditul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu debitul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

#M5

Contul 686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderi de valoare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderi de valoare.

Contul 686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderi de valoare" este un cont de activ.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

6883 "Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderi de valoare a activelor financiare"

6868 "Cheltuieli financiare privind primele de rambursare a obligațiunilor"

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare, pe structura clasificăției bugetare.

În debitul contului se înregistrează cheltuielile financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderi de valoare.

În creditul contului, la sfârșitul perioadei, se înregistrează repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul debitor al contului reprezintă, înaintea operațiunilor de închidere, cheltuielile financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderi de valoare efectuate în cursul perioadei.

La sfârșitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, contul nu prezintă sold.

Contul 686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderi de valoare" se debitează prin creditul contului:

296 "Ajustări pentru pierderi de valoare a activelor financiare"

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru pierderi de valoare a activelor financiare.

595 "Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate"

- cu sumele reprezentând constituirea și suplimentarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate, potrivit legii.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu plățile efectuate din contul de finanțare bugetară reprezentând cheltuieli privind primele de rambursare a obligațiunilor.

Contul 686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderi de valoare" se creditează*) prin debitul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#CIN

*) Conform [art. I pct. 7.1](#) din [Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), la funcțiunea contului 686, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în creditul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 686, în creditul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu debitul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

#M5

CLASA 7 "CONTURI DE VENITURI ȘI FINANȚĂRI"

#CIN

NOTĂ:

Reproducem mai jos partea introductivă, subpct. 7.2 și subpct. 7.3 ale [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:

[...]

7.2. 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."

#M5

*Din clasa 7 "Conturi de venituri și finanțări" fac parte următoarele grupe:
grupa 71 "Alte venituri operaționale"
grupa 75 "Venituri nefiscale"
grupa 76 "Venituri financiare"
grupa 77 "Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială, fonduri cu destinație specială"
grupa 78 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierderi de valoare"*

#M14

grupa 79 "Venituri extraordinare"

#M5

Operațiunile evidențiate în debitul conturilor de venituri și finanțări se pot înregistra în creditul acestor conturi în roșu.

Grupa 71 "Alte venituri operaționale"

Grupa 71 "Alte venituri operaționale" cuprinde următoarele conturi:

714 "Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși"

718 "Alte venituri ale trezoreriei centrale"

719 "Alte venituri operaționale")*

#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.*

#M5

Contul 714 "Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor reactivate

Contul 714 "Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși" este un cont de pasiv.

În creditul contului se înregistrează veniturile realizate, constând în debite sau creanțe reactivate.

În debitul se înregistrează, la sfârșitul perioadei, veniturile încorporate în contul de rezultat patrimonial.

La sfârșitul perioadei, contul nu prezintă sold.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare, pe structura clasificăției bugetare.

Contul 714 "Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși" se creditează prin debitul conturilor:

461 "Debitori"

- cu valoarea debitelor reactivate.

Contul 714 "Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși" se debitează*) prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#CIN

*) Conform art. I pct. 7.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 (#M31), la funcțiunea contului 714, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în debitul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 (#M31)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 714, în debitul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu creditul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

#M5

Contul 718 "Alte venituri ale trezoreriei centrale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor venituri operaționale ce decurg din activitatea trezoreriei centrale.

Contul 718 "Alte venituri ale trezoreriei centrale" este un cont de pasiv.

În creditul contului se înregistrează alte venituri operaționale.

În debitul contului se înregistrează la sfârșitul perioadei veniturile încorporate în contul de rezultat patrimonial.

Soldul creditor al contului reprezintă, înainte de închidere, totalul veniturilor realizate în cursul perioadei.

La sfârșitul perioadei contul nu prezintă sold.

Contul 718 "Alte venituri ale trezoreriei centrale" se creditează prin debitul contului:

461 "Debitori"

- cu sumele datorate de operatorii economici angajați în operațiunile de clearing, barter și cooperare economică, reprezentând majorări de întârziere pentru neplata obligațiilor.

- cu sumele de încasat provenite din recuperarea creanțelor României provenite din activitatea de comerț exterior și cooperare economică internațională, derulată înainte de 31 decembrie 1989.

- cu sumele datorate din alte operațiuni derulate prin trezoreria centrală.

Contul 718 "Alte venituri ale trezoreriei centrale" se debitează*) prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#CIN

*) Conform art. I pct. 7.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 (#M31), la funcțiunea contului 718, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în debitul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 (#M31)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 718, în debitul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și

de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu creditul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

#M5

Contul 719 "Alte venituri operaționale"*)

Cu ajutorul acestui cont se evidențiază alte venituri operaționale.

Contul 719 "Alte venituri operaționale"*) este un cont de pasiv.

În creditul contului se înregistrează veniturile realizate.

În creditul contului, la sfârșitul perioadei, veniturile încorporate în contul de rezultat patrimonial.

La sfârșitul perioadei, contul nu prezintă sold.

Contul 719 "Alte venituri operaționale"*) se creditează prin debitul conturilor:

462 "Creditori"

- cu valoarea datoriilor prescrise sau anulate.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând alte venituri operaționale.

Contul 719 "Alte venituri operaționale"*) se debitează**) prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#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.

**) Conform [art. I](#) pct. 7.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 ([#M31](#)), la funcțiunea contului 719, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în debitul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021](#) ([#M31](#))]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 719, în debitul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu creditul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

#M5

Grupa 75 "Venituri nefiscale"

Grupa 75 "Venituri nefiscale" cuprinde următorul cont:

751 "Venituri din vânzări și servicii"

Contul 751 "Venituri din vânzări de bunuri și servicii"

Cu ajutorul acestui cont, se ține evidența majorărilor de întârziere pentru venituri neîncasate sau nevărsate la termen cuvenite bugetului, precum și evidența diverselor venituri cuvenite bugetului.

Contul 751 "Venituri din vânzări de bunuri și servicii" este un cont de pasiv.

Contul se detaliază pe următorul cont sintetic de gradul II:

7513 "Amenzi, penalități și confiscări"

7514 "Diverse venituri"

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare, pe structura clasificăției bugetare.

În creditul contului se înregistrează veniturile realizate.

În debitul contului se înregistrează la sfârșitul perioadei veniturile încorporate în contul de rezultat patrimonial.

Soldul creditor al contului reprezintă, înainte de închidere, totalul veniturilor realizate în cursul perioadei.

La sfârșitul perioadei contul nu prezintă sold.

Contul 751 "Venituri din vânzări de bunuri și servicii" se creditează prin debitul conturilor:
461 "Debitori"

- cu majorări de întârziere pentru neplata creanțelor bugetului trezoreriei statului.

466 "Creanțe ale bugetelor fondurilor speciale și ale bugetului trezoreriei statului"

- cu majorări de întârziere pentru neplata creanțelor bugetului trezoreriei statului.

- cu sumele datorate bugetului trezoreriei statului, reprezentând diverse venituri.

524 "Disponibil al bugetului trezoreriei statului"

- cu sumele încasate reprezentând majorări de întârziere cuvenite bugetului trezoreriei statului.

- cu sumele încasate la bugetul trezoreriei statului, reprezentând diverse venituri.

Contul 751 "Venituri din vânzări de bunuri și servicii" se debitează*) prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#CIN

*) Conform [art. I pct. 7.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), la funcțiunea contului 751, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în debitul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 751, în debitul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu creditul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

#M5

Grupa 76 "Venituri financiare"

Grupa 76 "Venituri financiare" cuprinde următoarele conturi:

763 "Venituri din creanțe imobilizate"

764 "Venituri din investiții cedate"

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

766 "Venituri din dobânzi"

Contul 763 "Venituri din creanțe imobilizate"

Cu ajutorul acestui cont, se ține evidența veniturilor din dobânzi aferente creanțelor imobilizate.

Contul 763 "Venituri din creanțe imobilizate" este un cont de pasiv.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare, pe structura clasificăției bugetare.

În creditul contului se înregistrează veniturile realizate din dobânzi aferente creanțelor imobilizate.

În debitul contului se înregistrează la sfârșitul perioadei veniturile încorporate în contul de rezultat patrimonial.

Soldul creditor al contului reprezintă, înainte de închidere, totalul veniturilor realizate în cursul perioadei.

La sfârșitul perioadei contul nu prezintă sold.

Contul 763 "Venituri din dobânzi aferente creanțelor imobilizate" se creditează prin debitul contului:

#M14

267 "Creanțe imobilizate"

- cu valoarea dobânzilor datorate, calculate în baza dreptului constatat (accrual), pentru creanțele imobilizate, aferente perioadei de raportare.

[472 "Venituri înregistrate în avans"] *** Eliminat

#M5

Contul 763 "Venituri din dobânzi aferente creanțelor imobilizate" se debitează*) prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#CIN

*) Conform [art. I pct. 7.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), la funcțiunea contului 763, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în debitul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 763, în debitul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu creditul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

#M5

Contul 764 "Venituri din investiții cedate"

Cu ajutorul acestui cont, se ține evidența veniturilor realizate din vânzarea investițiilor financiare.

Contul 764 "Venituri din investiții cedate" este un cont de pasiv.

În creditul contului se înregistrează veniturile realizate din vânzarea investițiilor financiare.

În debitul contului se înregistrează la sfârșitul perioadei veniturile încorporate în contul de rezultat patrimonial.

Soldul creditor al contului reprezintă, înainte de închidere, totalul veniturilor realizate în cursul perioadei.

La sfârșitul perioadei contul nu prezintă sold.

Contul 764 "Venituri din investiții cedate" se creditează prin debitul contului:

461 "Debitori"

- cu valoarea investițiilor financiare cedate.
- cu diferențele favorabile dintre valoarea contabilă a investițiilor financiare și prețul de cesiune.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, reprezentând diferențele favorabile dintre valoarea contabilă a investițiilor financiare și prețul de cesiune.

#M16

5550101 "Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie"

- cu sumele încasate în contul de disponibil din vânzarea acțiunilor provenite din conversia creanțelor fondului de risc.

#M5

Contul 764 "Venituri din investiții cedate" se debitează*) prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#CIN

*) Conform [art. I pct. 7.2](#) din [Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), la funcțiunea contului 764, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în debitul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 764, în debitul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu creditul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

#M5

Contul 765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

Cu ajutorul acestui cont, se ține evidența veniturilor din diferențe de curs valutar favorabile.

Contul 765 "Venituri din diferențe de curs valutar" este un cont de pasiv.

În creditul contului se înregistrează veniturile realizate.

În debitul contului se înregistrează la sfârșitul perioadei veniturile încorporate în contul de rezultat patrimonial și în conturile de fonduri.

Soldul creditor al contului reprezintă, înainte de închidere, totalul veniturilor realizate în cursul perioadei.

La sfârșitul perioadei contul nu prezintă sold.

Contul 765 "Venituri din diferențe de curs valutar" se creditează prin debitul conturilor:

161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni"

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate la răscumpărarea împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni exprimate în valută.

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni exprimate în valută.

164 "Împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate la rambursarea împrumuturilor.
- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor.

165 "Împrumuturi interne și externe garantate de stat"

- *cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate la rambursarea împrumuturilor.*
- *la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor.*

168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate"

- *cu diferențele favorabile de curs valutar înregistrate la momentul plății dobânzilor aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate.*
- *la sfârșitul perioadei, diferențele favorabile de curs valutar rezultate din reevaluarea împrumuturilor și datoriilor asimilate.*

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

- *cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluării datoriilor în valută față de buget sau față de structuri asimilate.*

461 "Debitori"

- *cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma încasării debitorilor în valută.*
- *la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea debitorilor în valută.*

462 "Creditori"

- *cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma lichidării datoriilor în valută.*
- *la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea soldurilor creditorilor exprimate în valută.*

468 "Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii"

- *cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma rambursării împrumuturilor acordate în valută.*
- *la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluării împrumuturilor în valută.*

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- *la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea soldurilor conturilor de decontări în curs de clarificare în valută.*

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- *la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluării soldurilor conturilor de disponibil în valută.*
- *la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea soldurilor conturilor de clearing, barter și cooperare economică prin care se derulează contractele de export și import încheiate în cadrul acordurilor guvernamentale.*

518 "Dobânzi"

- *la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea dobânzilor de încasat aferente disponibilităților în valută.*

Contul 765 "Venituri din diferențe de curs valutar" se debitează) prin creditul conturilor:*

121 "Rezultatul patrimonial"

- *la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.*

#M14

*[135 "Fondul de risc"] *** Eliminat*

*[139 "Alte fonduri"] *** Eliminat*

#CIN

**) Conform art. I pct. 7.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 (#M31), la funcțiunea contului 765, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în debitul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 (#M31)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 765, în debitul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu creditul contului 121 "Rezultatul patrimonial".*

#M5

Contul 766 "Venituri din dobânzi"

Cu ajutorul acestui cont, se ține evidența veniturilor financiare din dobânzile datorate pentru disponibilitățile din conturile bancare și pentru împrumuturile acordate.

Contul 766 "Venituri din dobânzi" este un cont de pasiv.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare, pe structura clasificăției bugetare.

În creditul contului se înregistrează veniturile realizate.

În debitul contului se înregistrează la sfârșitul perioadei veniturile încorporate în contul de rezultat patrimonial.

Soldul creditor al contului reprezintă, înainte de închidere, totalul veniturilor realizate în cursul perioadei.

La sfârșitul perioadei contul nu prezintă sold.

Contul 766 "Venituri din dobânzi" se creditează prin debitul conturilor:

461 "Debitori"

- cu dobânzile aferente sumelor datorate de către debitorii diverși.

469 "Dobânzi aferente împrumuturilor pe termen scurt acordate"

- cu dobânzile de încasat aferente plasamentelor financiare.

- cu dobânzile de încasat aferente împrumuturilor pe termen scurt acordate

#M14

*[472 "Venituri înregistrate în avans"] *** Eliminat*

#M5

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate reprezentând venituri din dobânzi.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu dobânzi încasate în lei și valută corespunzătoare disponibilităților.

- cu contravaloarea dobânzilor aferente conturilor în valută de clearing, barter și cooperare economică calculate în valoarea părții române

- cu contravaloarea comisionului de discrepanță aferent operațiunilor de importurilor efectuate în cadrul operațiunilor de clearing, barter și cooperare economică.

518 "Dobânzi"

- cu dobânzile de încasat aferente împrumuturilor pe termen scurt acordate și disponibilităților aflate în conturi bancare.

524 "Disponibil al bugetului trezoreriei statului"

- cu dobânzile încasate direct în conturile de disponibilități în lei și valută.

Contul 766 "Venituri din dobânzi" se debitează*) prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#CIN

*) Conform [art. I pct. 7.2](#) din [Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), la funcțiunea contului 766, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în debitul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 766, în debitul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu creditul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

#M5

Grupa 77 "Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială, fonduri cu destinație specială"

Grupa 77 "Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială, fonduri cu destinație specială" cuprinde următoarele conturi:

770 "Finanțarea de la buget"

#M14

777 "Veniturile fondului de risc"

779 "Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"

#M5

Contul 770 "Finanțarea de la buget"

Cu ajutorul acestui cont, se ține evidența plăților efectuate din creditele bugetare deschise și disponibile pentru realizarea cheltuielilor prevăzute în buget.

Contul 770 "Finanțarea de la buget" este un cont de pasiv.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

7701 "Finanțarea de la bugetul de stat"

7709 "Finanțarea de la bugetul trezoreriei statului"

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare, pe structura clasificăției bugetare.

În creditul contului se înregistrează sumele plătite din buget.

În debitul contului se înregistrează la sfârșitul perioadei sumele regularizate cu bugetul și totalitatea plăților nete efectuate pentru închiderea contului prin creditul contului de rezultat patrimonial.

Soldul creditor, înaintea operațiunii de închidere reprezintă totalul plăților efectuate.

La sfârșitul perioadei, contul nu prezintă sold.

Contul 770 "Finanțarea de la buget" se creditează prin debitul conturilor:

117 "Rezultatul reportat"

- cu sumele transferate în conturile bugetare potrivit prevederilor legale reprezentând restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți conform prevederilor legale.

164 "Împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- cu sumele plătite din buget reprezentând rate și diferențe nefavorabile de curs valutar aferente împrumuturilor.

165 "Împrumuturi interne și externe garantate de stat"

- cu sumele plătite din buget reprezentând rate și diferențe nefavorabile de curs valutar aferente împrumuturilor.

168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate"

- cu valoarea dobânzilor plătite din buget aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate pe termen lung.

401 "Furnizori"

- cu sumele plătite furnizorilor pentru materiale aprovizionate, lucrări executate și servicii prestate.

459 "Sume datorate bugetului Uniunii Europene"

- cu sumele achitate din bugetul de stat reprezentând contribuția României la bugetul Uniunii Europene.

#M16

461 "Debitori"

- cu sumele achitate instituțiilor finanțatoare reprezentând rate scadente la împrumuturi garantate de stat/subîmprumuturi.

#M5

467 "Creditori ai bugetelor"

- cu sumele plătite creditorilor.

505 "Obligațiuni emise și răscumpărate"

- cu valoarea diferențelor de curs aferente titlurilor de stat emise și răscumpărate achitate din contul de finanțare bugetară.

509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt"

- cu sumele plătite din contul de finanțare pentru răscumpărarea obligațiunilor emise.

518 "Dobânzi"

- cu dobânzile plătite din buget aferente împrumuturilor pe termen scurt primite și disponibilităților aflate în conturi bancare.

581 "Viramente interne"

- cu sumele virate din contul de finanțare bugetară în alte conturi de trezorerie.

627 "Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate"

- cu contravaloarea comisioanelor debitate direct în contul de disponibil pentru toate operațiunile derulate prin contul curent general al trezoreriei statului și prin conturile de valută deschise în evidențele acestuia conform legii.

- cu alte sume plătite din buget pentru servicii bancare și asimilate.

670 "Subvenții"

- cu plățile efectuate din contul de finanțare bugetară reprezentând subvenții acordate de la buget.

672 "Transferuri de capital între unități ale administrației publice"

- cu plățile efectuate din contul de finanțare bugetară reprezentând transferuri de capital între unități ale administrației publice acordate de la buget.

673 "Transferuri interne"

- cu plățile efectuate din contul de finanțare bugetară reprezentând transferuri interne acordate de la buget.

674 "Transferuri în străinătate"

- cu plățile efectuate din contul de finanțare bugetară reprezentând transferuri în străinătate.

679 "Alte cheltuieli"

- cu plățile efectuate din contul de finanțare bugetară reprezentând alte cheltuieli.

686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderi de valoare"

- cu plățile efectuate din contul de finanțare bugetară reprezentând cheltuieli privind primele de rambursare a obligațiunilor.

Contul 770 "Finanțarea de la buget" se debitează prin creditul conturilor:

117 "Rezultatul reportat"

- cu sumele încasate în conturile bugetare aferente unor plăți efectuate din bugetele anilor precedenți care se restituie în anul curent conform prevederilor legale.

#M12

121 "Rezultatul patrimonial"

- cu sumele preluate la sfârșitul perioadei din contul de finanțare bugetară, reprezentând deficitul bugetului de stat din anul curent, evidențiat în contabilitatea Trezoreriei Centrale.

[520 "Disponibil al bugetului de stat"] *** Eliminat

#M14

52402 "Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului din anul curent"

- la sfârșitul exercițiului, cu soldul plăților nete de casă, preluat din contul de finanțare bugetară în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului execuției bugetului trezoreriei statului din anul curent.

#M16

5550300 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul fondului de risc.

#M5

672 "Transferuri de capital între unități ale administrației publice"

- sfârșitul perioadei, cu sumele regularizate cu bugetul statului.

#M14

Contul 777 "Veniturile fondului de risc"

Contul 777 "Veniturile fondului de risc" este un cont de pasiv. Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor provenind din comisioane 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, precum și din alte surse prevăzute de lege.

În creditul contului se înregistrează veniturile aferente fondului de risc pentru acoperirea riscurilor financiare. În debitul contului se înregistrează la sfârșitul perioadei veniturile încorporate în contul de rezultat patrimonial.

Soldul creditor al contului prezintă, înainte de închidere, totalul veniturilor realizate în cursul perioadei. La sfârșitul perioadei contul nu prezintă sold.

Contabilitatea analitică se organizează distinct pentru garanțiile de stat și acordurile de împrumut subsidiar interne și, respectiv, pentru garanțiile de stat și subîmprumuturi externe.

Contul 777 "Veniturile fondului de risc" se creditează prin debitul conturilor:

461 "Debitori"

- cu sumele datorate de beneficiarii garanțiilor de stat (garantați de stat) și de beneficiarii acordurilor de împrumut subsidiar (subîmprumutați), reprezentând comisioane la fondul de risc, majorări de întârziere aplicate pentru neplata în termen de către subîmprumutați sau garantați de stat a comisioanelor la fondul de risc și, respectiv, a ratelor scadente, a dobânzilor, a comisioanelor și a altor costuri aferente finanțării rambursabile;

- cu alte sume datorate, conform prevederilor legale.

#M16

[512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"] *** Eliminat

5550101 "Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie"

- cu sumele regularizate cu bugetul de stat la finele anului în limita sumelor primite și diminuarea fondului de risc constituit.

#M14

Contul 777 "Veniturile fondului de risc" se debitează*) prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu sumele de regularizat cu bugetul de stat la sfârșitul anului în limita sumelor alocate fondului de risc din acest buget.

#CIN

*) Conform [art. I pct. 7.2](#) din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 ([#M31](#)), la funcțiunea contului 777, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în debitul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 777, în debitul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu creditul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

#M14

Contul 779 "Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"

Contul 779 "Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit" este un cont de pasiv.

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor aferente fondului de contrapartidă, precum și a altor sume constituite din alte operațiuni derulate în contul trezoreriei centrale, cum ar fi ajutor nerambursabil Olanda etc.

Fondul de contrapartidă se constituie și se utilizează conform prevederilor [Hotărârii Guvernului nr. 794/1997](#) privind constituirea, administrarea și utilizarea Fondului de contrapartidă, cu modificările și completările ulterioare. Fondul de contrapartidă administrat de Ministerul Finanțelor Publice provine din fonduri financiare constituite din ajutoare externe nerambursabile acordate Guvernului României de către guvernele țărilor membre ale Grupului celor 24.

Ajutoarele externe nerambursabile se prezintă sub forma unor programe de import și de asistență financiară, convenite pe baza unor acorduri bilaterale.

Programele de import au ca obiect finanțarea importului unor bunuri și servicii deficitare pe piața internă, pentru susținerea nivelului de trai al populației și pentru sprijinirea unor sectoare cheie ale economiei naționale. Guvernul României constituie fondurile de contrapartidă din contravaloarea în moneda națională a bunurilor și serviciilor pe care le vinde pe piața internă sau unor operatori economici desemnați în acest sens.

Programele de asistență financiară au ca obiect acordarea unor fonduri valutare pe care Guvernul României le utilizează pentru finanțarea importurilor de bunuri și servicii ale unor beneficiari din sectoare cheie ale economiei naționale.

Fondul de contrapartidă este alocat în conformitate cu proiectele stabilite pe baza acordurilor bilaterale de finanțare a programelor de import sau a acordurilor de asistență financiară, aprobate prin hotărâri de guvern.

În creditul contului se înregistrează veniturile aferente fondului de contrapartidă. În debitul contului se înregistrează la sfârșitul perioadei veniturile încorporate în contul de rezultat patrimonial.

Soldul creditor al contului reprezintă, înainte de închidere, totalul veniturilor realizate în cursul perioadei. La sfârșitul perioadei contul nu prezintă sold.

Contul 779 "Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit" se creditează prin debitul conturilor:

461 "Debitori"

- cu sumele datorate Fondului de contrapartidă de beneficiarii programelor de import sau de asistență financiară;

- cu alte sume datorate altor operațiuni derulate prin trezoreria centrală.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu alte sume încasate în conturile de disponibil ale trezoreriei centrale.

Contul 779 "Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit" se debitează) prin creditul contului:*

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#CIN

**) Conform [art. I pct. 7.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), la funcțiunea contului 779, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în debitul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 779, în debitul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu creditul contului 121 "Rezultatul patrimonial".*

#M5

Grupa 78 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierderi de valoare"

Grupa 78 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierderi de valoare" cuprinde următoarele conturi:

781 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea operațională"

786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierderi de valoare"

Contul 781 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea operațională"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din diminuarea sau anularea provizioanelor și ajustărilor privind creanțele.

Contul 781 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea operațională" este un cont de pasiv.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

7812 "Venituri din provizioane";

7814 "Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante".

În creditul contului se înregistrează veniturile realizate în cursul perioadei.

În debitul contului, la sfârșitul perioadei, totalul veniturilor încorporate în contul de rezultat patrimonial.

La sfârșitul perioadei, contul nu prezintă sold.

Contul 781 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea operațională" se creditează prin debitul conturilor:

151 "Provizioane"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor și ajustărilor pentru depreciere.

496 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor - debitori.

497 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor bugetare.

Contul 781 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea operațională" se debitează*) prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#CIN

*) Conform [art. I pct. 7.2](#) din [Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), la funcțiunea contului 781, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în debitul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 781, în debitul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu creditul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

#M5

Contul 786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierderi de valoare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor financiare din ajustări pentru pierderi de valoare.

Contul 786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierderi de valoare" este un cont de pasiv.

Contul se detaliază pe următorul cont sintetic de gradul II:

7863 "Venituri din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare"

În creditul contului se înregistrează veniturile realizate.

În debitul contului, la sfârșitul perioadei, veniturile încorporate în contul de rezultat patrimonial.

La sfârșitul perioadei, contul nu prezintă sold.

Contul 786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierderi de valoare" se creditează prin debitul contului:

296 "Ajustări pentru pierderi de valoare a activelor financiare"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderi de valoare a activelor financiare.

595 "Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate, potrivit legii.

Contul 786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierderi de valoare" se debitează) prin creditul contului:*

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#CIN

**) Conform [art. I pct. 7.2](#) din [Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), la funcțiunea contului 786, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în debitul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 786, în debitul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu creditul contului 121 "Rezultatul patrimonial".*

#M14

Grupa 79 "Venituri extraordinare"

Grupa 79 "Venituri extraordinare" cuprinde următorul cont:

791 "Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului"

Contul 791 "Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului"

Contul 791 "Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului" este un cont de pasiv.

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor în lei și în valută constituite din vărsăminte din privatizare și din valorificarea activelor neperformante (active bancare, creanțe comerciale și alte active neperformante), conform prevederilor legale privind utilizarea veniturilor din privatizare și din valorificarea activelor neperformante, precum și a altor sume constituite din alte operațiuni derulate în contul trezoreriei centrale.

În creditul contului se înregistrează veniturile aferente altor fonduri. În debitul contului se înregistrează la sfârșitul perioadei veniturile încorporate în contul de rezultat patrimonial.

Soldul creditor al contului reprezintă, înainte de închidere, totalul veniturilor realizate în cursul perioadei. La sfârșitul perioadei contul nu prezintă sold.

Contul 791 "Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului" se creditează prin debitul conturilor:

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"

- cu sumele încasate în lei și valută din vărsăminte din privatizare și din valorificarea activelor neperformante conform legii.

Contul 791 "Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului" se debitează*) prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#CIN

*) Conform [art. I pct. 7.2](#) din [Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), la funcțiunea contului 791, se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor care erau prevăzute în debitul contului la data de 12 ianuarie 2021 [data intrării în vigoare a [Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#)]. Începând cu această dată, la funcțiunea contului 791, în debitul contului se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a contului și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu creditul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

#M5

CLASA 8 "CONTURI SPECIALE"

Din clasa 8 "Conturi speciale" fac parte următoarele grupe de conturi:

80 "Conturi în afara bilanțului"

89 "Bilanț"

Pentru grupa 80 "Conturi în afara bilanțului" se folosește metoda de înregistrare în partidă simplă.

Conturile din grupa 89 "Bilanț" funcționează în partidă dublă, intrând în corespondență cu conturile de activ și de pasiv.

GRUPA 80 "CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI"

Din grupa 80 "Conturi în afara bilanțului" fac parte următoarele conturi:

8034 "Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare"

8039 "Alte valori în afara bilanțului"

8060 "Credite bugetare aprobate"

8066 "Angajamente bugetare"

8067 "Angajamente legale"

Contul 8034 "Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența debitorilor insolvabili sau dispăruți care au fost scoși din activ, și care, în conformitate cu dispozițiile legale, trebuie urmăriți în continuare până la reactivarea sau împlinirea termenului de prescripție.

În debitul contului se înregistrează sumele datorate de debitorii insolvabili sau dispăruți, scoși din activ.

În creditul contului se înregistrează sumele reactivate ca urmare a revenirii debitorilor la starea de solvabilitate sau sumele ale căror termene de urmărire s-au prescris.

Soldul contului reprezintă sumele datorate de debitori insolvabili sau dispăruți scoși din activ, nereactivate.

Contul 8039 "Alte valori în afara bilanțului")*

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor valori în afara bilanțului (creanțele României în curs de clarificare provenite din activitatea de comerț exterior și cooperare economică internațională, derulată înainte de 31 decembrie 1989, conform [Legii nr. 29/1994](#), împrumuturi interne și externe pentru finanțarea/refinanțarea deficitului bugetului de stat, împrumuturi interne și externe pentru finanțarea/refinanțarea datoriei publice creată în baza unor legi speciale etc.).

În debitul contului se înregistrează alte valori existente în afara bilanțului.

În creditul contului se înregistrează stingerea obligațiilor aferente acestor valori.

Soldul contului reprezintă alte valori în afara bilanțului, existente la un moment dat.

#CIN

**) La partea introductivă a contului 8039 s-a eliminat sintagma "garanții de stat pentru împrumuturi interne și externe", conform [capitolului II pct. 2.35](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 415/2013 ([#M12](#)).*

#M5

Contul 8060 "Credite bugetare aprobate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creditelor bugetare aprobate pentru efectuarea cheltuielilor.

Contabilitatea analitică a creditelor aprobate se ține pe titluri, articole și alineate în cadrul fiecărui subcapitol sau capitol al bugetului aprobat.

În debitul contului se înregistrează, la începutul exercițiului bugetar creditele bugetare aprobate, cu defalcarea pe trimestre, precum și suplimentările efectuate în cursul exercițiului bugetar care majorează creditele bugetare aprobate.

În creditul contului se înregistrează diminuările de credite efectuate în cursul exercițiului bugetar, care micșorează creditele bugetare aprobate.

Soldul contului reprezintă totalul creditelor bugetare aprobate la un moment dat.

Contul 8066 "Angajamente bugetare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența angajamentelor bugetare, respectiv a sumelor rezervate în vederea efectuării unor cheltuieli bugetare, în limita creditelor bugetare aprobate.

Contabilitatea analitică a angajamentelor bugetare se ține pe titluri, articole și alineate în cadrul fiecărui subcapitol sau capitol al bugetului aprobat.

În debitul contului se înregistrează angajamentele bugetare, precum și suplimentările efectuate în cursul exercițiului bugetar care majorează angajamentele bugetare inițiale, iar în credit, diminuările de angajamente bugetare efectuate în cursul exercițiului bugetar care micșorează angajamentele bugetare inițiale.

Soldul contului reprezintă totalul angajamentelor bugetare la un moment dat.

Contul 8067 "Angajamente legale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența angajamentelor legale, aprobate de ordonatorul de credite în limita creditelor bugetare aprobate.

Contabilitatea analitică a angajamentelor bugetare se ține pe titluri, articole și alineate în cadrul fiecărui subcapitol sau capitol al bugetului aprobat.

În debitul contului se înregistrează angajamentele legale precum și suplimentările efectuate în cursul exercițiului bugetar, care majorează angajamentele legale inițiale iar în credit, în cursul anului, diminuările de angajamente legale care micșorează angajamentele legale inițiale, iar la finele anului totalul plăților efectuate în contul angajamentelor legale.

Soldul contului la finele lunii reprezintă totalul angajamentelor legale, iar la finele anului totalul angajamentelor legale rămase neachitate.

Contul 8067 "Angajamente legale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența angajamentelor legale, aprobate de ordonatorul de credite în limita creditelor bugetare aprobate.

Contabilitatea analitică a angajamentelor bugetare se ține pe titluri, articole și alineate în cadrul fiecărui subcapitol sau capitol al bugetului aprobat.

În debitul contului se înregistrează angajamentele legale precum și suplimentările efectuate în cursul exercițiului bugetar, care majorează angajamentele legale inițiale iar în credit, în cursul anului, diminuările de angajamente legale care micșorează angajamentele legale inițiale, iar la finele anului totalul plăților efectuate în contul angajamentelor legale.

Soldul contului la finele lunii reprezintă totalul angajamentelor legale, iar la finele anului totalul angajamentelor legale rămase neachitate.

GRUPA 89 "BILANȚ"

Din grupa 89 "Bilanț" fac parte:

- Contul 891 "Bilanț de deschidere"

Cu ajutorul acestui cont se asigură deschiderea tuturor conturilor.

În debitul contului se înregistrează soldurile conturilor de pasiv (prin creditarea acestora), iar în credit, soldurile conturilor de activ (prin debitarea acestora). După efectuarea acestor înregistrări, contul se soldează.

- Contul 892 "Bilanț de închidere"

Cu ajutorul acestui cont se asigură închiderea tuturor conturilor.

În debitul contului se înregistrează soldurile conturilor de activ (prin creditarea acestora), iar în credit, soldurile conturilor de pasiv (prin debitarea acestora). După efectuarea acestor înregistrări, contul se soldează.

MONOGRAFIA

privind înregistrarea în contabilitatea trezoreriei centrale a principalelor operațiuni

	<i>Explicarea operațiunii</i>	<i>Cont debitor</i>	<i>Cont creditor</i>
#M16			
I	Fondul de risc*)		
1	Creanțele fondului de risc reprezentând obligații de plată ale beneficiarilor garanțiilor de stat (garantați de stat) și ai acordurilor de împrumut subsidiar (subîmprumutați) la fondul de risc		
1.1	Evidențierea creanțelor în lei și în valută, reprezentând comisioane la fondul de risc, majorări de întârziere aplicate pentru neplata în termen de către subîmprumutați sau garantați de stat a comisioanelor la fondul de risc și, respectiv, a ratelor scadente, a dobânzilor, a comisioanelor și a altor costuri aferente finanțării rambursabile, precum și alte sume datorate conform prevederilor legale	4610109	7770000
2	Creanțele fondului de risc reprezentând obligații de plată din bugetul trezoreriei statului la fondul de risc		
2.1	Înregistrarea creanței reprezentând dobânzile calculate pentru disponibilul fondului de risc păstrat în contul curent general al trezoreriei statului	5180701	7660000
2.2	Înregistrarea în contul de disponibil al fondului de risc a dobânzii încasate pentru disponibilul fondului de risc păstrat în contul curent general al trezoreriei statului	5550101	5180701
3	Decontări cu bugetul de stat		

3.1	Încasarea în contul de disponibil al fondului de risc a sumelor primite de la bugetul de stat pentru completarea fondului de risc**)	5550101	7770000
3.2	La sfârșitul anului, regularizarea cu bugetul de stat, în limita sumelor primite	7770000	5550101
4	Plăți din fondul de risc		
4.1	Efectuarea plăților scadente în lei din contul de finanțare bugetară a fondului de risc	4610109	7700000
4.2	Efectuarea plăților scadente în valută din fondul de risc (schimb valutar și plată)	5810103	7700000
		5120700	5810103
		4610109	5120700
5	Încasarea sumelor datorate și recuperarea sumelor de la garanți și subîmprumutați		
5.1	Încasarea în contul de disponibil al fondului de risc a sumelor datorate de beneficiarii garanțiilor de stat (garanți de stat) și de beneficiarii acordurilor de împrumut subsidiar (subîmprumutați) până la codificarea operațiunilor de către Direcția de specialitate (ct. 36.25.00)	5550103	4730109
5.2	Clarificarea sumelor încasate de la debitorii fondului de risc	4730109	5550103
5.3	Virarea sumelor din ct. 36.25.00 în conturile de clasificare bugetară	5550101 CF	4610109
6	Stingerea creanțelor fondului de risc		
6.1	Evidențierea stingerii creanțelor prin scutire, anulare, prescripție și alte modalități prevăzute de lege reprezentând - rate de capital, dobânzi și alte costuri - comisioane de risc, dobânzi și majorări de întârziere	7770000	4610109
6.2	Stingerea creanțelor fondului de risc prin conversie în acțiuni reprezentând - rate de capital, dobânzi și	7770000	4610109
		260	117

	alte costuri conform legii - comision de risc, dobânzi și majorări de întârziere conform legii		
6.3	Înregistrarea sumelor încasate din vânzarea acțiunilor provenite din conversia creanțelor fondului de risc	5550101 6640000	7640000 260
7	Creditori ai fondului de risc		
7.1	Sume încasate în plus de la garanții de stat sau subîmprumutați până la codificarea operațiunilor de către Direcția de specialitate (ct. 36.25.00)	5550103	4730109
7.2	Clarificarea sumelor încasate	4730109	4620209
7.3	Restituirea sumelor încasate în plus de la beneficiarii garanțiilor/subîmprumuturilor din ct. 36.25.00	4620209	5550103
7.4	Compensarea sumelor încasate în plus de la beneficiarii garanțiilor/subîmprumuturilor, cu obligații curente sau viitoare la fondul de risc ale acestora	4620209	4610109
	Virarea sumelor din ct. 36.25.00 în conturile de clasificație bugetară	5550101 CF	5550103
8	Reevaluarea		
	Înregistrarea diferențelor de curs favorabile rezultate din reevaluarea soldurilor de debitori ai fondului de risc la sfârșitul perioadei	4610109	7650100
	Înregistrarea diferențelor de curs nefavorabile rezultate din reevaluarea soldurilor de debitori ai fondului de risc la sfârșitul perioadei	6650100	4610109
#M22			
(9*1)	Obligațiile la fondul de risc eșalonate/amânate la plată în exerciții viitoare		
9.1	Evidențierea obligațiilor la fondul de risc care au fost eșalonate/amânate la plată în exerciții viitoare	46102	46101
9.2	Înregistrarea obligațiilor la fondul de risc eșalonate/	46101	46102

	amânate la fondul de risc ajunse la scadență în exercițiul curent		
#M16			
9*1)	Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli	121	6xx
		7xx	121
10	Stabilirea rezultatului execuției bugetare din anul curent	5550300	5550101
		7770000	5550300
11	Înregistrarea la sfârșitul anului a rezultatului execuției bugetare din anii precedenți (reportare excedent)	5550400	5550300
12	Înregistrarea la sfârșitul anului a rezultatului execuției bugetare din anii precedenți (acoperire deficit prin decizie a ordonatorului de credite)	5550300	5550400
Operațiuni de regularizare*)			
1.	Virarea soldului existent la începutul anului în contul de excedent	5550400	5120600*2)
2.	Virarea sumelor încasate în 2014, până la data aprobării bugetului, în ct. 36.25.00 "Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice în curs de clarificare"	5550103	5120600*2)
3.	Virarea plăților efectuate în 2014, până la data aprobării bugetului în ct. 89.01.00.82.01.00 "Operațiuni în curs de clarificare - Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare"	5120600*2)	5550103
4.	Virarea sumelor înregistrate în ct. 36.25.00 "Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice în curs de clarificare" pe conturile corespunzătoare clasificației bugetare aprobate	5550101 CF	5550103
5.	Virarea sumelor înregistrate în ct. 89.01.00.82.01.00 "Operațiuni în curs de clarificare - Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare" pe conturile corespunzătoare clasificației bugetare aprobate	5550103	7700000

*) Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014:

ART. 73

"Prevederile [...] referitoare la bugetul fondului de risc se aplică de la data la care bugetul acestui fond este aprobat potrivit prevederilor legale."

**) Pentru determinarea disponibilităților fondului de risc, în vederea achitării obligațiilor aferente subîmprumuturilor și garanțiilor de stat, în cazul în care beneficiarii finali nu dispun de resurse financiare proprii pentru achitarea obligațiilor de plată la termenele scadente, se vor lua în calcul soldurile conturilor 555 "Disponibil al fondului de risc" (toate conturile analitice) și soldurile conturilor 7700000 "Finanțarea de la buget" toate conturile analitice) în funcție de care se vor completa sau nu cu sume de la bugetul de stat.

#CIN

*1) Prin capitolul V din anexa nr. 2 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2016 (#M22), după punctul 8 de la poziția I "Fondul de risc" din monografie s-a introdus un punct 9 cu subpunctele 9.1 și 9.2. Însă, poziția I "Fondul de risc" din monografie conținea anterior un punct 9. În textul actualizat, sunt incluse atât punctul 9 introdus prin modificarea efectuată prin capitolul V din anexa nr. 2 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2016 (#M22), cât și punctul 9 existent anterior acestei modificări.

*2) Conform art. I pct. 3.2 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1878/2019 (#M28), contul contabil sintetic de gradul III 5120600 "Disponibil în lei al trezoreriei centrale" se abrogă.

#M14

II	Fondul de contrapartidă		
1	Înregistrarea sumelor datorate Fondului de contrapartidă de beneficiarii programelor de import sau de asistență financiară	461	779

#M5

2	Evidențierea sumelor încasate la Fondul de contrapartidă, potrivit extraselor de cont	5126.06 Disponibil al Fondului de contrapartidă	4611.05 Debitori din Fondul de contrapartidă
---	---	--	---

#M14

3	*** Eliminat		
4	*** Eliminat		

#M5

5	Evidențierea sumelor utilizate din Fondul de contrapartidă în conformitate cu proiectele stabilite pe baza acordurilor bilaterale de finanțare a programelor de import sau a acordurilor de asistență financiară, aprobate prin hotărâri guvernamentale	% 629.03 Cheltuieli din Fondul de contrapartidă 471 Cheltuieli înregistrate în	4621.04 Creditori ai Fondului de contrapartidă
---	---	---	---

		avans	
6	Plata sumelor din Fondul de contrapartidă în conformitate cu proiectele stabilite pe baza acordurilor bilaterale de finanțare a programelor de import sau a acordurilor de asistență financiară, aprobate prin hotărâri guvernamentale	4621.04 Creditori ai Fondului de contrapartidă	5126.06 Disponibil al Fondului de contrapartidă
7	Înregistrarea la momentul plății a sumelor repartizate în perioadele sau exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor pe baza documentelor justificative	629.03 Cheltuieli din Fondul de contrapartidă	471 Cheltuieli înregistrate în avans
8	Anularea cheltuielilor înregistrate în avans în cazul nerespectării de către beneficiar a obligațiilor prevăzute în convențiile de finanțare privind transferul, utilizarea și controlul sumelor alocate - înregistrare în roșu	471 Cheltuieli înregistrate în avans	4621.04 Creditori ai Fondului de contrapartidă
#M14			
9	Evidențierea sumelor stinse și a celor neutilizate de beneficiarii proiectelor finanțate din Fondul de contrapartidă și restituite Fondului de contrapartidă		
	- Încasarea sumelor neutilizate	51206	462
	- Diminuarea sumelor datorate Fondului de contrapartidă de beneficiarii programelor de import sau de asistență financiară înregistrate în exercițiul financiar curent - înregistrare în roșu	629	462
	- Diminuarea sumelor datorate Fondului de contrapartidă de beneficiarii programelor de import sau de asistență financiară înregistrate în următorul exercițiu financiar	462	117
	- Evidențierea stingerii creanțelor prin scutire, anulare, prescripție și alte modalități prevăzute de lege	654	461
10	Înregistrarea contravalorii dobânzilor de încasat din bugetul trezoreriei statului, aferente disponibilităților fondului de contrapartidă	51807	766

#M5			
11	Evidențierea dobânzilor încasate la Fondul de contrapartidă suportate din bugetul trezoreriei statului	5126.06 Disponibil al Fondului de contrapartidă	5187.01 Dobânzi de încasat aferente disponibilităților
#M14			
12	Închiderea la sfârșitul perioadei a conturilor de cheltuieli efectuate din Fondul de contrapartidă	121	6xx
	Închiderea la sfârșitul perioadei a conturilor de venituri aferente Fondului de contrapartidă	7xx	121
III	*** Eliminat		
#M5			
IV	Venituri din vărsăminte din privatizare și din valorificarea activelor neperformante		
#M14			
1	Încasarea sumelor în lei și valută din vărsăminte din privatizare și din valorificarea activelor neperformante	% 51206 51207	791
#M5			
2	Încasarea sumelor în lei și valută reprezentând depozite provenite din procesul de privatizare (Petrom și Electrica)	% 5126.08 Disponibil în lei din vărsăminte din privatizare și din valorificarea activelor neperformante 5127.05 Disponibil în valută din vărsăminte din privatizare și din valorificarea activelor neperformante	167x.02 Depozite
3	Înregistrarea sumelor în lei și în valută utilizate din vărsămintele de privatizare și din valorificarea activelor neperformante	629.02*) Cheltuieli din vărsăminte din privatizare și din valorificarea activelor neperformante	% 4621.06 Creditori din vărsăminte din privatizare și din valorificarea activelor neperformante
4	Înregistrarea sumelor virate din conturile constituite ca	167x.02 Depozite	% 5126.08

	depozite pe destinațiile prevăzute de lege		Disponibil în lei din vărsăminte din privatizare și din valorificarea activelor neperformante
			5127.05
			Disponibil în valută din vărsăminte din privatizare și din valorificarea activelor neperformante
5	Înregistrarea diferențelor de curs favorabile rezultate din reevaluarea disponibilităților în valută la sfârșitul perioadei.	5127.05	765.06
		Disponibil în valută din vărsăminte din privatizare și din valorificarea activelor neperformante	Venituri din diferențe de curs valutare din vărsăminte din privatizare și din valorificarea activelor neperformante
6	Înregistrarea diferențelor de curs nefavorabile rezultate din reevaluarea disponibilităților în valută la sfârșitul perioadei.	665.06	5127.05
		Cheltuieli din diferențe de curs valutare din vărsăminte din privatizare și din valorificarea activelor neperformante	Disponibil în valută din vărsăminte din privatizare și din valorificarea activelor neperformante
#M14			
7	Închiderea conturilor de venituri aferente operațiunilor din vărsăminte din privatizare și din valorificarea activelor neperformante	7xx	121
8	Închiderea conturilor de cheltuieli aferente operațiunilor din vărsăminte din privatizare și din valorificarea activelor neperformante	121	6xx

#CIN

*) Conform *art. I pct. 3.3 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3898/2018 (#M27)*, *contul contabil sintetic de gradul II 62902 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale - reparații capitale" și contul contabil sintetic de gradul III 6290200 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale - reparații capitale" se elimină.*

#M5

	la dispoziția guvernului		
1	Înregistrarea ratelor de capital aferente împrumuturilor acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului pe bază de hotărâri ale guvernului (HG nr. 745/1997, 898/1997) (sume preluate în urma operațiunilor de transpunere)	2675.01 împrumuturi pe termen lung acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului	4481.01.01 Datorii față de bugetul statului privind sumele încasate aferente Fondului special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului
2	Rambursarea împrumuturilor acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului pe bază de hotărâri ale guvernului	5126.02 Disponibil al Fondului special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului	2675.01 împrumuturi pe termen lung acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului
3	Înregistrarea dobânzilor aferente împrumuturilor acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului pe bază de hotărâri ale guvernului și înregistrarea datoriei față de bugetul statului conform OG nr. 36/2003 reprezentând sumele încasate aferente Fondului special de dezvoltare la dispoziția guvernului	2676.01 Dobânzi aferente împrumuturilor pe termen lung acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului	4481.01.01 Datorii față de bugetul statului privind sumele încasate aferente Fondului special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului
4	Încasarea dobânzilor aferente împrumuturilor acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului pe bază de hotărâri ale guvernului	5126.02 Disponibil al Fondului special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului	2676.01 Dobânzi aferente împrumuturilor pe termen lung acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului
5	Înregistrarea majorărilor de întârziere pentru neplata la timp a obligațiilor la Fondul special de dezvoltare la dispoziția guvernului și înregistrarea datoriei față de bugetul statului conform OG nr. 36/2003 reprezentând sumele încasate aferente Fondului special de dezvoltare la dispoziția guvernului	4611.02 Debitori ai Fondului special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului - dobânzi și majorări de întârziere aferente împrumuturilor acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului	4481.01.01 Datorii față de bugetul statului privind sumele încasate aferente Fondului special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului

6	Încasarea majorărilor de întârziere pentru neplata la timp a obligațiilor la Fondul special de dezvoltare la dispoziția guvernului	5126.02 Disponibil al Fondului special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului	4611.02 Debitori ai Fondului special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului - dobânzi și majorări de întârziere aferente împrumuturilor acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului
7	Virarea sumelor încasate din majorări de întârziere la bugetul de stat	4481.01.01 Datorii față de bugetul statului privind sumele încasate privind Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului	5126.02 Disponibil al Fondului special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului
8	Stingerea creanțelor și a obligațiilor de plată către buget prin scutire, anulare, prescripție și alte modalități prevăzute de lege reprezentând rate de capital	4481.01.01 Datorii față de bugetul statului privind sumele încasate aferente Fondului special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului	2675.01 împrumuturi pe termen lung acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului
9	Stingerea creanțelor și a obligațiilor de plată către buget prin conversie în acțiuni, reprezentând rate de capital	4481.01.01 Datorii față de bugetul statului privind sumele încasate aferente Fondului special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului	2675.01 împrumuturi pe termen lung acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului
		260 Titluri de participare	117 Rezultatul reportat
10	Stingerea creanțelor și a obligațiilor de plată către buget prin scutire, anulare, prescripție și alte modalități prevăzute de lege reprezentând dobânzi	4481.01.01 Datorii față de bugetul statului privind sumele încasate aferente Fondului special de dezvoltare aflat la dispoziția	2676.01 Dobânzi aferente împrumuturilor pe termen lung acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului

		guvernului	
11	Stingerea creanțelor și a obligațiilor de plată către buget prin conversie în acțiuni, reprezentând dobânzi	4481.01.01 Datorii față de bugetul statului privind sumele încasate aferente Fondului special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului	2676.01 Dobânzi aferente împrumuturilor pe termen lung acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului
		260 Titluri de participare	117 Rezultatul reportat
12	Stingerea creanțelor și a obligațiilor de plată către buget prin scutire, anulare, prescripție și alte modalități prevăzute de lege reprezentând majorări de întârziere	4481.01.01 Datorii față de bugetul statului privind sumele încasate aferente Fondului special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului	4611.02 Debitori ai Fondului special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului - dobânzi și majorări de întârziere aferente împrumuturilor acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului
13	Stingerea creanțelor și a obligațiilor de plată către buget prin conversie în acțiuni, reprezentând majorări de întârziere	4481.01.01 Datorii față de bugetul statului privind sumele încasate aferente Fondului special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului	4611.02 Debitori ai Fondului special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului - dobânzi și majorări de întârziere aferente împrumuturilor acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului
		260 Titluri de participare	117 Rezultatul reportat
14	Înregistrarea sumelor încasate din vânzarea acțiunilor provenite din conversia creanțelor Fondului special de dezvoltare aflat la dispoziția guvernului	461 Debitori diverși	764 Venituri din investiții financiare cedate
		664	260

	Cheltuieli din investiții financiare cedate	Titluri de participare
	5126*)	461
	Disponibilități în lei ale trezoreriei centrale	Debitori diverși

#CIN

*) Conform [art. I pct. 3.2](#) din [Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1878/2019 \(#M28\)](#), [contul contabil sintetic de gradul III 5120600 "Disponibil în lei al trezoreriei centrale" se abrogă.](#)

#M5

VI	Sumele nete obținute din reactivarea și rambursarea obligațiilor operatorilor economici reprezentând credite bancare pentru investiții, preluate în contul datoriei publice în baza Legii nr. 7/1992 privind acoperirea financiară a obligațiilor statului rămase neregularizate la 31 decembrie 1990 și preluarea de către stat și instituțiile de credit a pierderilor înregistrate în anii 1989 și 1990 de operatorii economici cu capital de stat, precum și a creditelor bancare neperformante		
1	Înregistrarea sumelor încasate din reactivarea și rambursarea obligațiilor operatorilor economici reprezentând credite bancare pentru investiții, preluate în contul datoriei publice în baza Legii nr. 7/1992 și înregistrarea datoriei față de bugetul statului conform OG nr. 36/2003	5126.03 Disponibil din reactivarea și rambursarea obligațiilor operatorilor economici conform Legii nr. 7/1992	4481.01.02 Datorii față de bugetul statului privind sumele încasate din reactivarea și rambursarea obligațiilor operatorilor economici conform Legii nr. 7/1992
2	Virarea sumelor încasate la bugetul de stat	4481.01.02 Datorii față de bugetul statului privind sumele încasate din reactivarea și rambursarea obligațiilor operatorilor economici conform Legii nr. 7/1992	5126.03 Disponibil din reactivarea și rambursarea obligațiilor operatorilor economici conform Legii nr. 7/1992

VII	Operațiuni de clearing, barter și cooperare economică		
	Exporturi și importuri		
1	Contravaloarea exporturilor de decontat evidențiate în conturile de clearing, barter și cooperare economică	5128 Conturi de clearing, barter și cooperare economică	4621.01 Creditori din sume convenite operatorilor economici exportatori
2	Plata contravalorii exporturilor din conturile de disponibil de clearing, barter și cooperare economică	4621.01 Creditori din sume convenite operatorilor economici exportatori	5126.09 Disponibil din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică
3	Contravaloarea importurilor de decontat evidențiate în conturile în valută de clearing, barter și cooperare economică	4611.01 Debitori din creanțe externe ale României și din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică	5128 Conturi de clearing, barter și cooperare economică
4	Încasarea contravalorii importurilor din conturile de disponibil de clearing, barter și cooperare economică de către Ministerul Finanțelor Publice (3% din încasări conform legii)	% 5126.09 Disponibil din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică 5127.20 Disponibil în valută conform convenției BCR	4611.01 Debitori din creanțe externe ale României și din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică
5	Înregistrarea sumelor rezultate din recuperarea drepturilor care decurg din acordurile comerciale și de plăți guvernamentale și aranjamente tehnice bancare corespunzătoare, înregistrate în conturile de clearing, barter și cooperare economică internațională, convenite Fondului Proprietatea conform legii (97% din încasări conform legii)	629.04 Cheltuieli din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică-exporturi	4621.08.02 Creditori - datorii față de Fondul Proprietatea privind sumele din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică
6	Recuperarea și virarea sumelor către Fondul Proprietatea, direct de către bancă	4621.08.02 Creditori - datorii față de Fondul Proprietatea privind sumele din operațiuni de	4611.01 Debitori din creanțe externe ale României și din operațiuni de clearing, barter și cooperare

		clearing, barter și cooperare economică	economică
7	- Contravaloarea importurilor decontate evidențiate în conturile de clearing, barter și cooperare economică (3% din încasări conform legii) - Lichidarea soldurilor conturilor de clearing, barter și cooperare economică conform acordurilor guvernamentale	% 5126.09 Disponibil din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică 5127.20 Disponibil în valută conform convenției BCR	5128 Conturi de clearing, barter și cooperare economică
8	Înregistrarea sumelor rezultate din recuperarea drepturilor care decurg din acordurile comerciale și de plăți guvernamentale și aranjamente tehnice bancare corespunzătoare, înregistrate în conturile de clearing, barter și cooperare economică internațională, convenite Fondului Proprietatea conform legii (97% din încasări conform legii)	629.04 Cheltuieli din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică-exporturi	4621.08.02 Creditori - datorii față de Fondul Proprietatea privind sumele din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică
9	Virarea la Fondul Proprietatea a sumelor recuperate din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică pentru importurile evidențiate în extrasele de cont și virate în aceeași lună în contul Fondului Proprietatea (97% din încasări conform legii)	4621.08.02 Creditori - datorii față de Fondul Proprietatea privind sumele din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică	5128 Conturi de clearing, barter și cooperare economică
	Dobânzi și comisioane		
1	Înregistrarea contravalorii dobânzilor aferente conturilor în valută de clearing, barter și cooperare economică calculate pentru partea română	5128 Conturi de clearing, barter și cooperare economică	766 Venituri din dobânzi
2	Înregistrarea contravalorii dobânzilor aferente conturilor în valută de clearing, barter și cooperare economică calculate pentru partea străină	666 Cheltuieli privind dobânzile	5128 Conturi de clearing, barter și cooperare economică
3	Plata comisionului de gestiune conform convenției încheiate cu banca prin care se derulează operațiunile de clearing, barter și cooperare economică	627.03 Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate în cadrul operațiunilor de clearing, barter	5126.09 Disponibil din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică

		și cooperare economică	
4	Înregistrarea comisionului de discrepanță aferent operațiunilor de import	5128 Conturi de clearing, barter și cooperare economică	766.08 Venituri privind dobânzile din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică
	Reevaluare		
1	Înregistrarea diferențelor de curs favorabile rezultate din reevaluarea soldurilor conturilor de valută de clearing, barter și cooperare economică	5128 Conturi de clearing, barter și cooperare economică	765.07 Venituri din diferențe de curs valutar din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică
2	Înregistrarea diferențelor de curs nefavorabile rezultate din reevaluarea soldurilor conturilor de valută de clearing, barter și cooperare economică	665.07 Cheltuieli din diferențe de curs valutar din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică	5128 Conturi de clearing, barter și cooperare economică
	Majorări de întârziere		
1	Sume datorate de operatorii economici angajați în operațiunile de clearing, barter și cooperare economică, reprezentând majorări de întârziere pentru neplata în termen a obligațiilor	4611.01 Debitori din creanțe externe ale României și din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică	718.01 Venituri din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică
2	Sume încasate de la operatorii economici angajați în operațiunile de clearing, barter și cooperare economică, reprezentând majorări de întârziere pentru neplata în termen a obligațiilor	5126.09 Disponibil din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică	4611.01 Debitori din creanțe externe ale României și din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică
	Cheltuieli		
1	Cheltuială definitivă în cadrul operațiunilor de clearing, barter și cooperare economică conform legii (anulare prin stingere sau alte modalități prevăzute de lege)	654 Pierderi din creanțe și debitori diverși	% 4611.01 Debitori din creanțe externe ale României și din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică

			5128
			Conturi de clearing, barter și cooperare economică
	Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli aferente operațiunilor de clearing, barter și cooperare economică		
#M12			
1	Închiderea conturilor de cheltuieli aferente operațiunilor de clearing, barter și cooperare economică	121.12 Rezultatul patrimonial - Trezoreria Centrală	6xx Conturi de cheltuieli
2	Închiderea conturilor de venituri aferente operațiunilor de clearing, barter și cooperare economică	7xx Conturi de venituri	121.12 Rezultatul patrimonial - Trezoreria Centrală
#M5			
VIII	Acordarea împrumuturilor din contul curent general al trezoreriei statului conform OUG nr. 146/2002 (art. 7 1) și rambursarea acestora		
#M16			
1	Emisiunea de titluri de stat în vederea restituirii împrumuturilor pe termen scurt primite din contul curent general al trezoreriei statului	5120600*)	% 1610200 5190109
		5190108	5120600*)
2	Răscumpărarea titlurilor de stat din împrumuturi pe termen scurt primite din contul curent general al trezoreriei statului	5120600*) 505	5190108 5120600*)
#M5			
3	Anularea obligațiunilor și a certificatelor de trezorerie	% 161 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni 5191.01 Împrumuturi din emisiuni de titluri de stat pe termen scurt	505 Obligațiuni emise și răscumpărate
#M16			
	Evidențierea împrumuturilor din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului pentru rambursarea împrumuturilor în valută	5120600*) 5810103 5120700	5190108 5120600*) 5810103

	Rambursarea împrumuturilor externe	%	5120700
		1610100	
		1640100	
	Evidențierea împrumuturilor din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului pentru rambursarea împrumuturilor în lei	5120600*)	5190108
		%	5120600*)
		1610100	
		1640100	

#M12

4	[operațiunea contabilă evidențiată prin formula contabilă "4685 = 5198"] *** Eliminată		
5	[operațiunea contabilă evidențiată prin formula contabilă "5198 = 4685"] *** Eliminată		

#M5

6	Împrumuturi pe termen lung acordate din contul curent general al trezoreriei statului (sume preluate în urma operațiunilor de transpunere)	2672	5126.11.01
		Împrumuturi pe termen lung acordate din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei	Disponibil privind împrumuturile acordate din contul curent general al trezoreriei statului

#M12

7	*** Eliminat		
8	*** Eliminat		
9	*** Eliminat		
10	*** Eliminat		

#M5

11	Monografia operațiunilor privind evidențierea dobânzilor de încasat și încasarea acestora este prezentată la bugetul trezoreriei statului		
----	---	--	--

#CIN

*) Conform [art. 1 pct. 3.2](#) din [Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1878/2019 \(#M28\)](#), [contul contabil sintetic de gradul III 5120600 "Disponibil în lei al trezoreriei centrale"](#) se abrogă.

#M5

IX	Operațiuni de schimb valutar		
1	Înregistrarea sumelor intrate în contul de disponibil în lei prin schimb valutar din alt	5126*)	581
		Disponibilități în lei ale	Viramente interne

	cont de trezorerie.	trezoreriei centrale	
2	Înregistrarea sumelor intrate în contul de disponibil în valută prin schimb valutar din alt cont de trezorerie	5127 Disponibilități în valută ale trezoreriei centrale	581 Viramente interne
3	Înregistrarea sumelor virate din disponibilitățile în lei ale trezoreriei centrale utilizate pentru cumpărarea valutei necesare efectuării plăților la extern.	581 Viramente interne	5126*) Disponibilități în lei ale trezoreriei centrale
4	Înregistrarea sumelor virate din conturile de disponibilități în valută utilizate pentru vânzarea valutei necesare efectuării plăților în lei	581 Viramente interne	5127 Disponibilități în valută ale trezoreriei centrale
5	Înregistrarea sumelor virate din contul de finanțare bugetară în alte conturi de trezorerie	581 Viramente interne	770 Finanțarea de la buget

#CIN

*) Conform [art. I pct. 3.2](#) din [Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1878/2019 \(#M28\)](#), [contul contabil sintetic de gradul III 5120600 "Disponibil în lei al trezoreriei centrale" se abrogă.](#)

#M5

X	Operațiuni privind lichidarea soldurilor plasamentelor financiare efectuate din contravaloarea în lei a împrumuturilor externe guvernamentale în anii precedenți		
1	Acordarea împrumuturilor din echivalentul în lei a creditelor externe guvernamentale în vederea finanțării deficitului bugetului de stat (sume preluate în urma operațiunilor de transpunere)	512 Conturi la trezorerii și instituții de credit	1671.01 Împrumuturi din echivalentul în lei a creditelor externe guvernamentale
2	Efectuarea de plasamente financiare din contravaloarea în lei a împrumuturilor externe guvernamentale în anii precedenți (sume preluate în urma operațiunilor de transpunere)	2678.01.02 Plasamente financiare din contravaloarea în lei a împrumuturilor externe	512 Conturi la trezorerii și instituții de credit

		guvernamentale	
#M12			
3	Rambursarea plasamentelor efectuate din contravaloarea în lei a împrumuturilor externe guvernamentale	1671.01 Împrumuturi din echivalentul în lei a creditelor externe guvernamentale	2678.01.02 Plasamente financiare din contravaloarea în lei a împrumuturilor externe guvernamentale
4	Evidențierea împrumuturilor din disponibilitățile contului curent general al Trezoreriei Statului pentru rambursarea împrumuturilor în valută	5127.06 Disponibil în valută conform Convenției BNR	5198 Împrumuturi primite din contul curent general al Trezoreriei Statului
#M5			
5	Rambursarea împrumuturilor externe	164 Împrumuturi interne și externe contractate de stat	5127.06 Disponibil în valută conform Convenției BNR
XI	Constituirea și restituirea depozitelor atrase pe termen scurt de la instituții de credit și instituții financiare		
1	Constituirea depozitelor atrase pe termen scurt de la instituții de credit și financiare	5126.11.03 Disponibil privind depozitele atrase pe termen scurt de la instituții de credit și financiare	5193.01 Depozite atrase pe termen scurt de la instituții de credit și financiare
2	Restituirea depozitelor atrase pe termen scurt de la instituții de credit și instituții financiare	5193.01 Depozite atrase pe termen scurt de la instituții de credit și financiare	5126.11.03 Disponibil privind depozitele atrase pe termen scurt de la instituții de credit și financiare
XII	Constituirea și utilizarea depozitului conform art. 27 din OUG nr. 14/1998		
1	Constituirea depozitului conform art. 27 din OUG nr. 14/1998 (preluarea soldurilor prin transpunere)	5126.19.01 Disponibil privind depozitul constituit conform art. 27 OUG nr. 14/1998	1671.02.09 Depozit constituit conform art. 27 OUG nr. 14/1998
2	Utilizarea depozitului conform art. 27 din OUG nr. 14/1998	1671.02.09 Depozit constituit conform art. 27 OUG nr. 14/1998	5126.19.01 Disponibil privind depozitul constituit conform art. 27

			OUG nr. 14/1998
XIII	Stabilirea deficitului bugetului de stat		
#M12			
1	Închiderea la sfârșitul perioadei a conturilor de cheltuieli și venituri care decurg din: - operațiunile de finanțare de la bugetul de stat; - operațiunile de reevaluare a conturilor de împrumuturi, terți și disponibilități în valută utilizate pentru finanțarea deficitului bugetului de stat și refinanțarea datoriei publice.	121.01.01 Rezultatul patrimonial - instituției publice finanțate integral din bugetul de stat 7xx Conturi de venituri	6xx Conturi de cheltuieli 121.01.01 Rezultatul patrimonial - instituției publice finanțate integral din bugetul de stat
2	Închiderea la sfârșitul perioadei a contului de finanțare de la bugetul de stat prin contul de rezultat patrimonial	7701 Finanțarea de la bugetul de stat	121.01.01 Rezultatul patrimonial - instituției publice finanțate integral din bugetul de stat
3	Înregistrarea la sfârșitul anului, a sumelor virate pe baza extrasului de cont reprezentând excedentul bugetului de stat din anul curent, evidențiat în contabilitatea trezoreriilor teritoriale	5202 Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent	121.01.01 Rezultatul patrimonial - instituției publice finanțate integral din bugetul de stat
4	Înregistrarea la sfârșitul anului, a sumelor preluate pe baza extrasului de cont, reprezentând deficitul bugetului de stat din anul curent, evidențiat în contabilitatea trezoreriilor teritoriale	121.01.01 Rezultatul patrimonial - instituției publice finanțate integral din bugetul de stat	5202 Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent
#M5			
5	Înregistrarea la sfârșitul anului a împrumuturilor primite din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului pentru acoperirea deficitului bugetului de stat	5202 Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent	1662 Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului de stat
#M12			
6	*** Eliminat		
7	*** Eliminat		

#CIN

NOTĂ:

Pct. 18.3.7 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (#M14) prevede: "Operațiunile contabile de la punctul XIII «Stabilirea deficitului bugetului de stat», subpunctele 2 - 4 se modifică și se completează conform punctului 10.4. din prezentele norme metodologice."

Această modificare nu a putut fi efectuată deoarece punctul 10.4 nu există.

#M5

XIV	Finanțarea deficitului bugetului de stat		
#M16			
1	Finanțarea deficitului bugetului de stat din împrumuturi din emisiuni de obligațiuni de stat și certificate de trezorerie	5120600**)	%
			1610200
			5190109
		1660202	5120600**)
2	Finanțarea deficitului bugetului de stat din împrumuturi interne și externe contractate/garantate destinate, potrivit prevederilor legale, finanțării deficitului bugetului de stat	5120600**)	1640200
		1660202	5120600**)
#M12			
3	[operațiunea contabilă evidențiată prin formula contabilă "1662 = 2672"] *** Eliminată		
#M5			
4	Înregistrarea răscumpărării obligațiunilor de stat și a certificatelor de trezorerie destinate finanțării deficitului bugetului de stat din sumele obținute din valorificarea activelor neperformante și din alte surse conform prevederilor legale	505	5126**)
		Obligațiuni emise și răscumpărate	Disponibilități în lei ale trezoreriei centrale
5	Anularea obligațiunilor	%	505
		161	Obligațiuni emise și răscumpărate
		Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni	
		5191.01	
		Împrumuturi din emisiuni de titluri de stat pe termen scurt	
6	Înregistrarea utilizării sumelor constituite din vărsăminte din privatizare și	629.02*)	4621.06
		Cheltuieli din vărsăminte din	Creditori din vărsăminte din

	din valorificarea activelor neperformante în lei și valută conform legii	privatizare și din valorificarea activelor neperformante	privatizare și din valorificarea activelor neperformante
#M12			
	- concomitent cu înregistrarea sumelor primite pentru acoperirea deficitului bugetului de stat vărsăminte din privatizare și din valorificarea activelor bancare neperformante	4621.06 Creditori din vărsăminte din privatizare și din valorificarea activelor neperformante	117.01.01 Rezultatul reportat - instituții publice finanțate integral din bugetul de stat
7	Înregistrarea utilizării sumelor constituite în Fondul special pentru produse petroliere pentru diminuarea datoriei publice interne conform art. 4 pct. a ¹) din OUG nr. 249/2000 cu privire la constituirea și utilizarea Fondului special pentru produse petroliere	4621.09 Creditori din alte operațiuni derulate prin contul curent general al trezoreriei statului	117.01.01 Rezultatul reportat - instituții publice finanțate integral din bugetul de stat
8	[operațiunea contabilă evidențiată prin formula contabilă "1662 = 2672"] *** Eliminată		
8	Înregistrarea sumelor încasate în contul curent general al trezoreriei statului din venituri din privatizare destinate, potrivit prevederilor legale, diminuării deficitului bugetului de stat	4621.06 Creditori din vărsăminte din privatizare și din valorificarea activelor neperformante	117.01.01 Rezultatul reportat - instituții publice finanțate integral din bugetul de stat
	Finanțarea deficitului bugetului de stat din conturile de disponibil din vărsăminte din privatizare	1662 Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului de stat	% 5126.08 Disponibil în lei din vărsăminte din privatizare și din valorificarea activelor neperformante 5127.05 Disponibil în valută din vărsăminte din privatizare și din valorificarea activelor neperformante
	[operațiunea contabilă evidențiată prin formula contabilă "5126.11.01.04 = 581"] *** Eliminată		
9	[operațiunea contabilă evidențiată prin formula contabilă "1662 = 2672"] *** Eliminată		

#CIN

*) Conform [art. I pct. 3.3](#) din *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3898/2018 (#M27)*, *contul contabil sintetic de gradul II 62902 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale - reparații capitale"* și *contul contabil sintetic de gradul III 6290200 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale - reparații capitale"* se elimină.

**) Conform [art. I pct. 3.2](#) din *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1878/2019 (#M28)*, *contul contabil sintetic de gradul III 5120600 "Disponibil în lei al trezoreriei centrale"* se abrogă.

#M5

XV	Creanțe externe ale României provenite din activitatea de comerț exterior și cooperare economică internațională derulată înainte de 31.12.1989		
1	Înregistrarea creanțelor externe ale României provenite din activitatea de comerț exterior și cooperare economică internațională derulată înainte de 31.12.1989	4611.01 Debitori din creanțe externe ale României și din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică	718.02 Venituri din creanțe externe ale României
2	Înregistrarea sumelor provenite din recuperarea creanțelor României provenite din activitatea de comerț exterior și cooperare economică internațională, derulată înainte de 31 decembrie 1989, reglementate în baza Legii nr. 29/1994 , cu modificările ulterioare, convenite Fondului Proprietatea conform legii	629.06 Cheltuieli din sumele constituite din recuperarea creanțelor României	4621.08.01 Creditori - datorii față de Fondul Proprietatea privind sumele din recuperarea creanțelor externe ale României
3	Înregistrarea diferențelor favorabile de curs valutar rezultate din reevaluarea debitorilor în valută din recuperarea creanțelor externe ale României	4611.01 Debitori din creanțe externe ale României și din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică	765.03 Venituri din diferențe de curs valutar aferente creanțelor externe ale României
4	Înregistrarea diferențelor nefavorabile de curs valutar rezultate din reevaluarea debitorilor în valută din recuperarea creanțelor externe ale României	665.03 Cheltuieli din diferențe de curs valutar aferente creanțelor externe ale României	4611.01 Debitori din creanțe externe ale României și din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică
5	Înregistrarea diferențelor nefavorabile de curs valutar rezultate din reevaluarea	665.03 Cheltuieli din diferențe de curs	4621.08.01 Creditori - datorii față de

	obligațiilor în valută față de Fondul Proprietatea privind sumele din recuperarea creanțelor externe ale României	valutar aferente creanțelor externe ale României	Fondul Proprietatea privind sumele din recuperarea creanțelor externe ale României
6	Înregistrarea diferențelor favorabile de curs valutar rezultate din reevaluarea obligațiilor în valută față de Fondul Proprietatea privind sumele din recuperarea creanțelor externe ale României	4621.08.01 Creditori - datorii față de Fondul Proprietatea privind sumele din recuperarea creanțelor externe ale României	765.03 Venituri din diferențe de curs valutar aferente creanțelor externe ale României
7	Evidențierea sumelor încasate în lei din recuperarea creanțelor, inclusiv creanțele accesorii	5126.01 Disponibil din sume încasate din recuperarea creanțelor externe ale României	4611.01 Debitori din creanțe externe ale României și din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică
8	Evidențierea sumelor încasate în valută din recuperarea creanțelor, inclusiv creanțele accesorii	5127.20 Disponibil în valută conform convenției BCR	4611.01 Debitori din creanțe externe ale României și din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică
9	Înregistrarea dobânzilor încasate aferente disponibilului în valută	5127.20 Disponibil în valută conform convenției BCR	766 Venituri din dobânzi
10	Plata comisioanelor bancare	627.09 Alte cheltuieli cu servicii bancare și asimilate	5127.20 Disponibil în valută conform convenției BCR
11	Înregistrarea cheltuielilor cuvenite operatorilor economici exportatori	629.06 Cheltuieli din fondul constituit din recuperarea creanțelor României	4621.01 Creditori din sume cuvenite operatorilor economici exportatori
12	Virarea sumelor către operatorii economici exportatori	4621.01 Creditori din sume cuvenite operatorilor economici exportatori	5126.01 Disponibil din sume încasate din recuperarea creanțelor externe ale României
13	Recuperarea și virarea creanțelor externe ale României de către Fondul Proprietatea, direct de către bancă	4621.08.01 Creditori - datorii față de Fondul	4611.01 Debitori din creanțe externe ale României și

		Proprietatea privind sumele din recuperarea creanțelor externe ale României	din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică
14	Închiderea conturilor de cheltuieli și venituri corespunzătoare aferente creanțelor externe ale României	121 Rezultatul patrimonial	% 627.09 Alte cheltuieli cu servicii bancare și asimilate 629.06 Cheltuieli din sumele constituite din recuperarea creanțelor României 665.03 Cheltuieli din diferențe de curs valutar aferente creanțelor externe ale României
15	Închiderea conturilor de cheltuieli și venituri corespunzătoare diferențelor de curs valutar aferente creanțelor externe ale României	% 718.02 Venituri din creanțe externe ale României 765.03 Venituri din diferențe de curs valutar aferente creanțelor externe ale României 766 Venituri din dobânzi	121 Rezultatul patrimonial
16	Constituirea de depozite bancare conform convenției BCR	581 Viramente interne	5127.20 Disponibil în valută conform convenției BCR
17	Lichidarea depozitului	5127.21 Depozite bancare în valută conform convenției BCR	581 Viramente interne
XVI	Cheltuielile bugetului de stat - MFP - Acțiuni generale		
1	Dobânzi aferente datoriei publice		
	Cheltuieli privind dobânzi aferente datoriei publice - Înregistrare dobânzi - pentru anul curent	666 Cheltuieli privind dobânzile	% 1684.01 Dobânzi aferente împrumuturilor

			interne și externe
			contractate de
			stat în exercițiul
			curent
			1685.01
			Dobânzi aferente
			împrumuturilor
			interne și externe
			garantate de stat
			în exercițiul
			curent
			5186
			Dobânzi de plătit

#M14

[operațiunea contabilă evidențiată prin formula contabilă
"471 = 168"] *** Eliminată

#M5

- Plată în lei a dobânzilor datorate pentru exercițiul curent	%	7701
	1684.01	Finanțarea de la
	Dobânzi aferente	bugetul de stat
	împrumuturilor	
	interne și externe	
	contractate de	
	stat în exercițiul	
	curent	
	1685.01	
	Dobânzi aferente	
	împrumuturilor	
	interne și externe	
	garantate de stat	
	în exercițiul	
	curent	
	5186	
	Dobânzi de plătit	
- Schimb valutar	581	7701
	Viramente interne	Finanțarea de la
		bugetul de stat
	5127.06	581
	Disponibil în	Viramente interne
	valută conform	
	Convenției BNR	
- Plată în valută a dobânzilor datorate pentru exercițiul curent	%	5127.06
	1684.01	Disponibil în
	Dobânzi aferente	valută conform
	împrumuturilor	Convenției BNR
	interne și externe	
	contractate de	
	stat în exercițiul	
	curent	
	1685.01	
	Dobânzi aferente	
	împrumuturilor	
	interne și externe	

		garantate de stat în exercițiul curent	
		5186 Dobânzi de plătit	
2	Diferențe de curs aferente datoriei publice și alte cheltuieli		
	- Înregistrarea cheltuielilor cu diferențele de curs valutar nefavorabile suportate din bugetul de stat - MFP - Acțiuni generale	665.01 Cheltuieli din diferențe de curs valutar din bugetul de stat	% 1611 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni cu termen de răscumpărare în exercițiul curent 1641 Împrumuturi interne și externe contractate de stat cu termen de rambursare în exercițiul curent 1651 Împrumuturi interne și externe garantate de stat cu termen de rambursare în exercițiul curent 1684.01 Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe contractate de stat în exercițiul curent 5186 Dobânzi de plătit
	- Înregistrarea veniturilor cu diferențele de curs valutar favorabile care se cuvin bugetului de stat în contul de venituri deschis la trezoreria municipiului București	% 1611 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni cu termen de răscumpărare în exercițiul curent 1641 Împrumuturi interne și externe contractate de stat cu termen de rambursare în exercițiul curent	765.04 Venituri din diferențe de curs valutar aferente împrumuturilor

	1651 Împrumuturi interne și externe garantate de stat cu termen de rambursare în exercițiul curent	
	1684.01 Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe contractate de stat în exercițiul curent	
	5186 Dobânzi de plătit	
- Rambursarea împrumuturilor și plata dobânzilor aferente - în lei	% 1641 Împrumuturi interne și externe contractate de stat cu termen de rambursare în exercițiul curent	7701 Finanțarea de la bugetul de stat
	1651 Împrumuturi interne și externe garantate de stat cu termen de rambursare în exercițiul curent	
	1684.01 Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe contractate de stat în exercițiul curent	
	5186 Dobânzi de plătit	
Răscumpărarea obligațiunilor - lei	505 Obligațiuni emise și răscumpărate	7701 Finanțarea de la bugetul de stat
Anularea obligațiunilor - lei	1611 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni cu termen de răscumpărare în exercițiul curent	505 Obligațiuni emise și răscumpărate
- Schimb valutar	581 Viramente interne	7701 Finanțarea de la bugetul de stat

		5127.06 Disponibil în valută conform Convenției BNR	581 Viramente interne
	- Rambursarea împrumuturilor, plata dobânzilor, comisioanelor afere și alte cheltuieli - în valută	% 1641 Împrumuturi interne și externe contractate de stat cu termen de rambursare în exercițiul curent 1651 Împrumuturi interne și externe garantate de stat cu termen de rambursare în exercițiul curent 1684.01 Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe contractate de stat în exercițiul curent 5186 Dobânzi de plătit 627.01 Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate din bugetul de stat 679.01 Alte cheltuieli din bugetul de stat	5127.06 Disponibil în valută conform Convenției BNR
	Răscumpărarea obligațiunilor - valută	505 Obligațiuni emise și răscumpărate	5127.06 Disponibil în valută conform Convenției BNR
	Anularea obligațiunilor - valută	1611 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni cu termen de răscumpărare în exercițiul curent	505 Obligațiuni emise și răscumpărate
3	Cheltuieli cu servicii executate de terți		
	Cheltuieli cu servicii executate de terți (inclusiv	628.01 Alte cheltuieli cu	401.01 Furnizori -

	cheltuielile cu servicii privind evaluarea riscului de țară)	serviciile executate de terți din bugetul de stat	bugetul de stat
	Plata furnizorilor de servicii - lei	401.01 Furnizori - bugetul de stat	7701 Finanțarea de la bugetul de stat
	Schimb valutar	581 Viramente interne	7701 Finanțarea de la bugetul de stat
		5127.06 Disponibil în valută conform Convenției BNR	581 Viramente interne
	Plata furnizorilor de servicii privind evaluarea riscului de țară - valută	401.01 Furnizori - bugetul de stat	5127.06 Disponibil în valută conform Convenției BNR
4	Cheltuieli cu comisioane		
	Plata comisioanelor - valută	627.01 Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate din bugetul de stat	5127.06 Disponibil în valută conform Convenției BNR
	Plata comisioanelor - lei	627.01 Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate din bugetul de stat	7701 Finanțarea de la bugetul de stat
5	Alte cheltuieli		
	Plăți în contul	%	7701
	- Stimularea exportului	670.01	Finanțarea de la bugetul de stat
	- transferurilor de capital	Subvenții din bugetul de stat	
	- transferurilor interne		
	- primelor de rambursare a obligațiunilor	672.01 Transferuri de capital între unități ale administrației publice - bugetul de stat	
		673.01 Transferuri interne din bugetul de stat	
		6868 Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a	

		obligațiunilor	
6	Schimb valutar	581 Viramente interne	7701 Finanțarea de la bugetul de stat
7	Cheltuieli privind transferurile în străinătate	674.01 Transferuri în străinătate din bugetul de stat	5127.06 Disponibil în valută conform Convenției BNR
8	Cheltuieli privind contribuția României la bugetul Uniunii Europene		
	Înregistrarea cheltuieli privind contribuția României la bugetul Uniunii Europene	675 Contribuția României la bugetul Uniunii Europene	459 Sume datorate bugetului Uniunii Europene
	Plata contribuției României la bugetul Uniunii Europene	459 Sume datorate bugetului Uniunii Europene	7701 Finanțarea de la bugetul de stat
8	Restituiri de fonduri și sume regularizate cu bugetul statului		
#M12	Înregistrarea sumelor încasate în conturile de finanțare bugetară aferente unor plăți efectuate din bugetele anilor precedenți care se restituie în anul curent conform prevederilor legale.	7701 Finanțarea de la bugetul de stat	117.01.01 Rezultatul reportat - instituții publice finanțate integral din bugetul de stat
#M5	Sume regularizate cu bugetul statului	7701 Finanțarea de la bugetul de stat	672.01 Transferuri de capital între unități ale administrației publice - bugetul de stat
XVII	Bugetul trezoreriei statului		
	VENITURI		
	Venituri din majorări de întârziere pentru neplata creanțelor bugetului trezoreriei statului	% 4669 Creanțe ale bugetului trezoreriei statului	7513 Amenzi, penalități și confiscări
		5241 Disponibil al bugetului trezoreriei	

		statului	
		5241	4669
		Disponibil al	Creanțe ale
		bugetului	bugetului
		trezoreriei	trezoreriei
		statului	statului
	Diverse venituri	%	7514
		4669	Diverse venituri
		Creanțe ale	
		bugetului	
		trezoreriei	
		statului	
		5241	
		Disponibil al	
		bugetului	
		trezoreriei	
		statului	
		5241	4669
		Disponibil al	Creanțe ale
		bugetului	bugetului
		trezoreriei	trezoreriei
		statului	statului
	Venituri din dobânzi		
	Dobânzi aferente creanțelor	%	763.09
	imobilizate corespunzătoare	2676	Venituri din
	exercițiului	Dobânzi aferente	dobânzi aferente
		împrumuturilor pe	creanțelor
		termen lung	imobilizate -
			bugetul
		2679	trezoreriei
		Dobânzi aferente	statului
		creanțelor	
		imobilizate	

#M14

[operațiunea contabilă evidențiată prin formula contabilă
"267 = 472"] *** Eliminată

#M5

Dobânzi aferente împrumuturilor	%	766.02
și plasamentelor pe termen	469.03	Venituri din
scurt pentru:	Dobânzi aferente	dobânzi aferente
- plasamentele financiare pe	plasamentelor	bugetului
termen scurt la instituții de	financiare pe	trezoreriei
credit și financiare și	termen scurt la	statului
- împrumuturile pe termen scurt	instituții de	
din contul curent general al	credit și	
trezoreriei statului	financiare	
	469.05	
	Dobânzi aferente	
	împrumuturilor pe	
	termen scurt din	
	contul curent	
	general al	
	trezoreriei	
	statului	

Încasarea dobânzilor aferente:	5241	%
- împrumuturilor pe termen lung acordate din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului	Disponibil al bugetului trezoreriei statului	2676 Dobânzi aferente împrumuturilor pe termen lung
- plasamentelor financiare din contravaloarea în lei a împrumuturilor externe guvernamentale		2679 Dobânzi aferente creanțelor imobilizate
- plasamentelor financiare pe termen scurt		
- împrumuturilor pe termen scurt acordate din contul curent general al trezoreriei statului		469.03 Dobânzi aferente plasamentelor financiare pe termen scurt la instituții de credit și financiare
		469.05 Dobânzi aferente împrumuturilor pe termen scurt din contul curent general al trezoreriei statului
Dobânzi de încasat aferente conturilor de disponibil	5187.01 Dobânzi de încasat aferente disponibilităților	766.02 Venituri din dobânzi aferente bugetului trezoreriei statului
Încasarea dobânzilor	5241 Disponibil al bugetului trezoreriei statului	% 5187.01 Dobânzi de încasat aferente disponibilităților
		766 Venituri din dobânzi
Dobânda acumulată adjudecată aferentă emisiunilor de obligațiuni	5126*) Disponibilități în lei ale trezoreriei centrale	4481.02 Alte datorii față de bugetul trezoreriei statului
Virarea dobânzilor acumulate la bugetul trezoreriei statului	4481.01.09 Alte datorii față de bugetul statului	5126*) Disponibilități în lei ale trezoreriei centrale
Încasarea dobânzilor acumulate la bugetul trezoreriei statului	5241 Disponibil al bugetului trezoreriei	766.02 Venituri din dobânzi aferente bugetului

	statului	trezoreriei statului
Înregistrarea sumelor în curs de clarificare încasate în conturile de disponibilități	512 Conturi la trezorerii și instituții de credit	473 Decontări din operații în curs de clarificare
1) În cazul în care sumele reprezentând dobânzi se cuvin bugetului trezoreriei statului	473 Decontări din operații în curs de clarificare	766.02 Venituri din dobânzi aferente bugetului trezoreriei statului
2) În cazul în care sumele reprezentând dobânzi care se cuvin bugetului de stat	473 Decontări din operații în curs de clarificare	4481.01.09 Alte datorii față de bugetul statului
Schimb valutar	581 Viramente interne	5127 Disponibilități în valută ale trezoreriei centrale
	5126*) Disponibilități în lei ale trezoreriei centrale	581 Viramente interne
Virarea sumelor la bugetul de stat	4481.01.09 Alte datorii față de bugetul statului	5126*) Disponibilități în lei ale trezoreriei centrale
Dobânzi încasate pentru operațiunile derulate prin contul curent general al trezoreriei statului	5241 Disponibil al bugetului trezoreriei statului - lei	766.02 Venituri din dobânzi aferente bugetului trezoreriei statului
CHELTUIELI		
Comisioane plătite instituțiilor de credit pentru servicii efectuate în contul trezoreriei statului	627.02 Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate din bugetul trezoreriei statului	7709 Finanțarea de la bugetul trezoreriei statului
Comisioane plătite pentru operațiunile derulate prin contul curent general al trezoreriei statului și prin conturile de valută deschise la BNR		
Dobânzi aferente împrumuturilor pe termen lung	666.02 Cheltuielile privind dobânzile	168 Dobânzi aferente împrumuturilor și

		din bugetul trezoreriei statului	datoriilor asimilate
#M14	[operațiunea contabilă evidențiată prin formula contabilă "471 = 168"] *** Eliminată		
#M5	Plata dobânzilor din bugetul trezoreriei statului către banca creditoare - lei	168 Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate	7709 Finanțarea de la bugetul trezoreriei statului
	Schimb valutar	581 Viramente interne	7709 Finanțarea de la bugetul trezoreriei statului
		5127.06 Disponibil în valută conform Convenției BNR	581 Viramente interne
	Plata dobânzilor din bugetul trezoreriei statului către banca creditoare - valută	168 Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate	5127.06 Disponibil în valută conform Convenției BNR
	Alte cheltuieli cu dobânzi		
	- dobânzi aferente dobânzilor pentru depozite atrase	666.02 Cheltuielile privind dobânzile din bugetul trezoreriei statului	5186 Dobânzi de plătit
	- plata dobânzilor aferente dobânzilor pentru depozite atrase	5186 Dobânzi de plătit	7709 Finanțarea de la bugetul trezoreriei statului
	- dobânzi aferente dobânzilor pentru disponibilități ale instituțiilor publice (inclusiv trezoreria centrală)	666.02 Cheltuieli privind dobânzile din bugetul trezoreriei statului	5186 Dobânzi de plătit
	- plata dobânzilor aferente dobânzilor pentru disponibilități ale instituțiilor publice (inclusiv trezoreria centrală)	5186 Dobânzi de plătit	7709 Finanțarea de la bugetul trezoreriei statului
	Înregistrarea în roșu a creanțelor bugetului trezoreriei statului	4669 Creanțe ale bugetului	117.11 Rezultatul reportat - bugetul

	regularizate în anul curent care corespund veniturilor din anii precedenți	trezoreriei statului	trezoreriei statului
	Înregistrarea în roșu a dobânzilor aferente împrumuturilor pe termen scurt acordate regularizate în anul curent corespunzătoare care corespund veniturilor din anii precedenți	469 Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen scurt	117.11 Rezultatul reportat - bugetul trezoreriei statului

#CIN

*) Conform *art. 1* pct. 3.2 din *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1878/2019 (#M28)*, *contul contabil sintetic de gradul III 5120600 "Disponibil în lei al trezoreriei centrale" se abrogă.*

#M5

XVIII	REZULTATUL EXERCITIULUI CURENT AL BUGETULUI TREZORERIEI CENTRALE		
	Închiderea la sfârșitul perioadei a conturilor de venituri prin contul de rezultat patrimonial	7xx Conturi de venituri	121.11 Rezultatul patrimonial - bugetul trezoreriei statului
	Închiderea la sfârșitul perioadei a conturilor de cheltuieli prin contul de rezultat patrimonial	121.11 Rezultatul patrimonial - bugetul trezoreriei statului	6xx Conturi de cheltuieli
	Transferarea la sfârșitul anului a soldului contului de disponibil al bugetului trezoreriei statului în contul de rezultat al execuției bugetului trezoreriei statului din anul curent	5242 Rezultat al execuției bugetului trezoreriei statului din anul curent	5241 Disponibil al bugetului trezoreriei statului
	Închiderea la sfârșitul perioadei a contului de finanțare de la bugetul trezoreriei statului prin contul de rezultat al execuției bugetului trezoreriei statului din anul curent	7709 Finanțarea de la bugetul trezoreriei statului	5242 Rezultat al execuției bugetului trezoreriei statului din anul curent
	REZULTATUL EXERCITIULUI PRECEDENT AL BUGETULUI TREZORERIILOR TERITORIALE		

#M14

	Înregistrarea la sfârșitul	52402	48109**)
--	----------------------------	-------	----------

anului a preluării excedentelor bugetului trezoreriei statului transferate de unitățile Trezoreriei statului		
Înregistrarea la sfârșitul anului a preluării deficitelor bugetului trezoreriei statului transferate de unitățile Trezoreriei statului	48109**)	52402
Închiderea contului 48109**) la începutul exercițiului următor, prin transferarea soldului asupra rezultatului reportat	48109**) 117	117 48109**)

#M5

Înregistrarea deficitului patrimonial înregistrat în exercițiul curent, transferat asupra rezultatului reportat la începutul exercițiului următor	117.11 Rezultatul reportat - bugetul trezoreriei statului	121.11 Rezultatul patrimonial - bugetul trezoreriei statului
Înregistrarea excedentului patrimonial realizat în exercițiul curent, transferat asupra rezultatului reportat la începutul exercițiului următor	121.11 Rezultatul patrimonial - bugetul trezoreriei statului	117.11 Rezultatul reportat - bugetul trezoreriei statului
Reportarea la sfârșitul anului a rezultatului execuției bugetului trezoreriei statului*) - deficit	5242 Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului din anul curent	5243 Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului din anii precedenți
Reportarea la sfârșitul anului a rezultatului execuției bugetului trezoreriei statului*) - excedent	5243 Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului din anii precedenți	5242 Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului din anul curent

#CIN

*) Sintagma "Reportarea în anul următor a rezultatului execuției bugetului trezoreriei statului" a fost înlocuită cu sintagma "Reportarea la sfârșitul anului a rezultatului execuției bugetului trezoreriei statului", conform [capitolului VIII lit. B](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 845/2014 ([#M16](#)).

**) Contul 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate" a fost înlocuit cu contul 48109 "Alte decontări privind încheierea execuției bugetare din anul curent (excedent/deficit)"*1), conform pct. 4.52.(1) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 96/2015 ([#M19](#)).

***1) Denumirea contului 48109 a fost modificată conform [art. I pct. 3.1](#) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1878/2019 ([#M28](#)).**

#M5

XIX	Împrumuturi pe bază de legi speciale		
1	Înregistrarea sumelor preluate la datoria publică internă pe bază de legi speciale prin emisiuni de obligațiuni	629.05 Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale - legi speciale	1612 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni cu termen de răscumpărare în exercițiile
2	Înregistrarea la începutul anului a împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni scadente în anul în curs	1612 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni cu termen de răscumpărare în exercițiile viitoare	1611 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni cu termen de răscumpărare în exercițiul curent
3	Răscumpărarea la scadență a împrumuturilor din titluri de stat emise pe bază de legi speciale		
3.1	- Răscumpărarea la scadență a împrumuturilor din titluri de stat emise pe bază de legi speciale din emisiuni de obligațiuni de stat		
	Emisiunea de obligațiuni	5126**) Disponibilități în lei ale trezoreriei centrale	1612 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni cu termen de răscumpărare în exercițiile viitoare
	Răscumpărarea obligațiunilor	505 Obligațiuni emise și răscumpărate	5126**) Disponibilități în lei ale trezoreriei centrale
	Anularea obligațiunilor	§ 1611 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni cu termen de răscumpărare în exercițiul curent	505 Obligațiuni emise și răscumpărate
		5191.01	

		Împrumuturi din emisiuni de titluri de stat pe termen scurt	
3.2	- Răscumpărarea la scadență a împrumuturilor din titluri de stat emise pe bază de legi speciale din emisiuni de certificate de trezorerie		
	Emisiunea de certificate de trezorerie	5126**) Disponibilități în lei ale trezoreriei centrale	5191.01 Împrumuturi din emisiuni de titluri de stat pe termen scurt
	Răscumpărarea obligațiunilor	505 Obligațiuni emise și răscumpărate	5126**) Disponibilități în lei ale trezoreriei centrale
	Anularea obligațiunilor	1611 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni cu termen de răscumpărare în exercițiul curent	505 Obligațiuni emise și răscumpărate
		5191.01 Împrumuturi din emisiuni de titluri de stat pe termen scurt	
3.3	- Răscumpărarea la scadență a împrumuturilor din titluri de stat emise pe bază de legi speciale din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului		

#M16

Răscumpărarea titlurilor de stat din împrumuturi pe termen scurt primite din contul curent general al trezoreriei statului	5120600**)	5190108	5120600**)
--	------------	---------	------------

#M5

Anularea obligațiunilor	1611 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni cu termen de răscumpărare în exercițiul curent	505 Obligațiuni emise și răscumpărate
	5191.01 Împrumuturi din	

		emisiuni de titluri de stat pe termen scurt	
#M12	[operațiunea contabilă evidențiată prin formula contabilă "4685 = 5198"] *** Eliminată		
#M5	3.4 - Răscumpărarea la scadență a împrumuturilor din titluri de stat emise pe bază de legi speciale din sumele obținute din valorificarea activelor neperformante și din alte surse conform prevederilor legale		
	Înregistrarea utilizării sumelor constituite din valorificarea activelor neperformante în lei și valută conform legii	629.02*) Cheltuieli din vărsăminte din privatizare și din valorificarea activelor neperformante	4621.06 Creditori din vărsăminte din privatizare și din valorificarea activelor neperformante
	Înregistrarea utilizării sumelor constituite în Fondul special pentru produse petroliere pentru diminuarea datoriei publice interne conform art. 4 pct. a ¹) din OUG nr. 249/2000 cu privire la constituirea și utilizarea Fondului special pentru produse petroliere	4621.09 Creditori din alte operațiuni derulate prin contul curent general al trezoreriei statului	117.12 Rezultatul reportat - trezoreria centrală
#M12	[operațiunea contabilă evidențiată prin formula contabilă "5126 = 117.12"] *** Eliminată		
#M5	Răscumpărarea obligațiunilor	505 Obligațiuni emise și răscumpărate	5126**) Disponibilități în lei ale trezoreriei centrale
	Anularea obligațiunilor	5191.01 Împrumuturi din emisiuni de titluri de stat pe termen scurt	505 Obligațiuni emise și răscumpărate

#M16

4	Emisiunea de titluri de stat în vederea restituirii împrumuturilor pe termen scurt primite din contul curent general al trezoreriei statului	5120600**)	%
			1610200
			5190109
		5190108	5120600**)

#M12

[operațiunea contabilă evidențiată prin formula contabilă "5198 = 4685"] *** Eliminată

#M5

5	Reevaluarea împrumuturilor în valută din titluri de stat emise pe bază de legi speciale		
	- Înregistrarea diferențelor de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor din titluri de stat în valută	665 Cheltuieli din diferențe de curs valutar	161 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni
	- Înregistrarea diferențelor de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor din titluri de stat în valută	161 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni	765 Venituri din diferențe de curs valutar
	Închiderea conturilor de cheltuieli	121 Rezultatul patrimonial	6xx Conturi de cheltuieli
	Închiderea conturilor de venituri	7xx Conturi de venituri	121 Rezultatul patrimonial

#CIN

*) Conform [art. I pct. 3.3](#) din [Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3898/2018 \(#M27\)](#), *contul contabil sintetic de gradul II 62902 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale - reparații capitale" și contul contabil sintetic de gradul III 6290200 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale - reparații capitale" se elimină.*

**) Conform [art. I pct. 3.2](#) din [Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1878/2019 \(#M28\)](#), *contul contabil sintetic de gradul III 5120600 "Disponibil în lei al trezoreriei centrale" se abrogă.*

#M5

XX	Împrumuturi pentru finanțarea deficitului bugetar		
1	Emisiune de obligațiuni - denominate în lei	5126**)	%
		Disponibilități în lei ale trezoreriei centrale	1612 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni cu termen de răscumpărare în

			exercițiile viitoare
			5191.01 Împrumuturi din emisiuni de titluri de stat pe termen scurt
2	Emisiune de obligațiuni - denominate în valută	5127.01 Disponibil în valută din emisiuni de obligațiuni	1612 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni cu termen de răscumpărare în exercițiile viitoare
3	Înregistrarea la începutul anului a împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni scadente în anul în curs	1612 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni cu termen de răscumpărare în exercițiile viitoare	1611 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni cu termen de răscumpărare în exercițiul curent
4	Răscumpărarea la scadență a împrumuturilor din titluri de stat		
4.1	- Răscumpărarea la scadență a împrumuturilor din titluri de stat din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului		
#M16	Răscumpărarea titlurilor de stat din împrumuturi pe termen scurt primite din contul curent general al trezoreriei statului	5120600**) / 505	5190108 / 5120600**)
#M5	Anularea obligațiunilor	% 1611 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni cu termen de răscumpărare în exercițiul curent 5191.01 Împrumuturi din emisiuni de titluri de stat pe termen scurt	505 Obligațiuni emise și răscumpărate
#M12	[operațiunea contabilă evidențiată prin formula contabilă "4685 = 5198"] *** Eliminată		

#M5

4.2	- Răscumpărarea la scadență a împrumuturilor din titluri de stat din emisiuni de obligațiuni de stat		
	Emisiunea de obligațiuni	512 Conturi la trezorerii și instituții de credit	1612 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni cu termen de răscumpărare în exercițiile viitoare
	Răscumpărarea obligațiunilor	505 Obligațiuni emise și răscumpărate	512 Conturi la trezorerii și instituții de credit
	Anularea obligațiunilor	% 1611 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni cu termen de răscumpărare în exercițiul curent 5191.01 Împrumuturi din emisiuni de titluri de stat pe termen scurt	505 Obligațiuni emise și răscumpărate
4.3	- Răscumpărarea la scadență a împrumuturilor din titluri de stat din emisiuni de certificate de trezorerie		
	Emisiunea de certificate de trezorerie	5126**) Disponibilități în lei ale trezoreriei centrale	5191.01 Împrumuturi din emisiuni de titluri de stat pe termen scurt
	Răscumpărarea obligațiunilor	505 Obligațiuni emise și răscumpărate	5126**) Disponibilități în lei ale trezoreriei centrale
	Anularea obligațiunilor	% 1611 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni cu termen de răscumpărare în exercițiul curent 5191.01	505 Obligațiuni emise și răscumpărate

		Împrumuturi din emisiuni de titluri de stat pe termen scurt	
4.4	- Răscumpărarea la scadență a împrumuturilor din titluri de stat din sumele obținute din valorificarea activelor neperformante și din alte surse conform prevederilor legale		
	Înregistrarea utilizării sumelor constituite din valorificarea activelor neperformante în lei și valută conform legii	629.02*) Cheltuieli din vărsăminte din privatizare și din valorificarea activelor neperformante	% 4621.06 Creditori din vărsăminte din privatizare și din valorificarea activelor neperformante
	Înregistrarea utilizării sumelor constituite în Fondul special pentru produse petroliere pentru diminuarea datoriei publice interne conform art. 4 pct. a ¹) din OUG nr. 249/2000 cu privire la constituirea și utilizarea Fondului special pentru produse petroliere	4621.09 Creditori din alte operațiuni derulate prin contul curent general al trezoreriei statului	117.12 Rezultatul reportat - trezoreria centrală
#M12	[operațiunea contabilă evidențiată prin formula contabilă "5126.11.01.04 = 117.09"] *** Eliminată		
	[operațiunea contabilă evidențiată prin formula contabilă "1662 = 2672"] *** Eliminată		
#M5	Răscumpărarea obligațiunilor	505 Obligațiuni emise și răscumpărate	512 Conturi la trezorerii și instituții de credit
	Anularea obligațiunilor	% 1611 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni cu termen de răscumpărare în exercițiul curent 5191.01 Împrumuturi din emisiuni de titluri de stat pe termen scurt	505 Obligațiuni emise și răscumpărate
#M16	Emisiunea de titluri de stat în	5120600**)	%

	vederea restituirii		1610200
	împrumuturilor pe termen scurt		
	primite din contul curent		5190109
	general al trezoreriei statului		
		5190108	5120600**)

#M12

	[operațiunea contabilă evidențiată prin formula contabilă		
	"5198 = 4685"] *** Eliminată		

#M5

6	Reevaluarea împrumuturilor în valută din titluri de stat		
	Înregistrarea diferențelor de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor din titluri de stat în valută	665 Cheltuieli din diferențe de curs valutar	161 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni
	Înregistrarea diferențelor de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor din titluri de stat în valută	161 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni	765 Venituri din diferențe de curs valutar

#CIN

*) Conform [art. I pct. 3.3](#) din [Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3898/2018 \(#M27\)](#), [contul contabil sintetic de gradul II 62902 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale - reparații capitale"](#) și [contul contabil sintetic de gradul III 6290200 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale - reparații capitale"](#) se elimină.

***) Conform [art. I pct. 3.2](#) din [Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1878/2019 \(#M28\)](#), [contul contabil sintetic de gradul III 5120600 "Disponibil în lei al trezoreriei centrale"](#) se abrogă.

#M5

XXI	Datorie publică guvernamentală		
1	Împrumuturi		
	Primirea împrumuturilor în contul de disponibil	512 Conturi la trezorerii și instituții de credit	% 164 Împrumuturi interne și externe contractate de stat
			165 Împrumuturi interne și externe garantate de stat
	Valoarea obligațiilor financiare reprezentând împrumuturi interne și externe garantate de stat preluate în	117 Rezultatul reportat	% 164 Împrumuturi interne și externe

<p>baza protocoalelor de predare-preluare de la ordonatorii principali de credite/sau operatorii economici, după caz, conform art. 14 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 109/2008, cu modificările ulterioare, înregistrate pe seama rezultatului reportat, analitic distinct (OUG nr. 157/2008, art. 16 alin. 3).</p>		<p>contractate de stat</p> <p>165</p> <p>Împrumuturi interne și externe garantate de stat</p>
<p>Preluarea disponibilităților în lei sau în valută rămase necheltuite până la 31 decembrie 2008 de la ordonatorii principali de credite/sau operatorii economici aferente împrumuturilor contractate și/sau garantate conform pct. 3 art. 14.4.4 l) din Norma metodologică de aplicare a prevederilor art. 14 din OUG nr. 64/2007 privind datoria publică din HG nr. 683/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor art. 14 din OUG nr. 64/2007 privind datoria publică.</p>	<p>512</p> <p>Conturi la trezorerii și instituții de credit</p>	<p>117</p> <p>Rezultatul reportat</p>
<p>Tragere din împrumuturi în favoarea beneficiarilor de împrumut (preluarea soldurilor din anii precedenți în urma operațiunilor de transpunere)</p>	<p>461x.03</p> <p>Debitori - beneficiari ai împrumuturilor interne și externe</p>	<p>%</p> <p>5126.13</p> <p>Disponibil din contravaloarea în lei a împrumuturilor externe</p>
<p>Tragere din împrumuturi în favoarea beneficiarilor de împrumut (preluarea soldurilor din anii precedenți în urma operațiunilor de transpunere)</p>	<p>461x.03</p> <p>Debitori - beneficiari ai împrumuturilor interne și externe</p>	<p>5127.02</p> <p>Disponibil în valută din împrumuturi</p>
<p>Tragere directă din împrumuturi în favoarea beneficiarilor de împrumut (preluarea soldurilor din anii precedenți în urma operațiunilor de transpunere)</p>	<p>461x.03</p> <p>Debitori - beneficiari ai împrumuturilor interne și externe</p>	<p>164</p> <p>Împrumuturi interne și externe contractate de stat</p>
<p>Înregistrarea la începutul anului a împrumuturilor interne și externe contractate de stat scadente în anul în curs</p>	<p>1642</p> <p>Împrumuturi interne și externe contractate de stat cu termen de rambursare în exercițiile viitoare</p>	<p>1641</p> <p>Împrumuturi interne și externe contractate de stat cu termen de rambursare în exercițiul curent</p>

Înregistrarea la începutul anului a împrumuturilor interne și externe garantate de stat scadente în anul în curs	1652 Împrumuturi interne și externe garantate de stat cu termen de rambursare în exercițiile viitoare	1651 Împrumuturi interne și externe garantate de stat cu termen de rambursare în exercițiul curent
Dobânzi		
Înregistrarea cotei de 1/10 din dobânda BIRD 3723/1994	461 Debitori diverși	1393 Fond din cota 1/10 din dobânda BIRD 3723/1994
Înregistrarea dobânzii de încasat de la beneficiarii de împrumut	461 Debitori diverși	168 Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate
Înregistrarea dobânzilor aferente împrumuturilor datorate instituțiilor de credit	666 Cheltuieli privind dobânzile	168 Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate

#M14

[operațiunea contabilă evidențiată prin formula contabilă
"471 = 168"] *** Eliminată

#M5

Încasarea ratelor de împrumut și a dobânzilor de la beneficiarii de împrumut	512 Conturi la trezorerii și instituții de credit	461 Debitori diverși
Încasarea în contul de disponibil aferente împrumuturilor a sumelor datorate de beneficiarii de împrumut până la clarificarea operațiunilor de către Direcția de specialitate	512 Conturi la trezorerii și instituții de credit	473 Decontări din operații în curs de clarificare
Clarificarea sumelor încasate pe beneficiari	473 Decontări din operații în curs de clarificare	% 4621.03 Creditori din împrumuturi interne și externe 4611.03 Debitori - beneficiari ai împrumuturilor interne și externe
Restituire sume achitate în plus	4621.03 Creditori din împrumuturi	512 Conturi la trezorerii și

		interne și externe	instituții de credit
	Schimb valutar	581 Viramente interne	512 Conturi la trezorerii și instituții de credit
		5127 Disponibilități în valută ale trezoreriei centrale	581 Viramente interne
	Rambursare în valută a ratelor și dobânzilor către instituția creditoare	% 164 Împrumuturi interne și externe contractate de stat 165 Împrumuturi interne și externe garantate de stat 168 Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate	5127 Disponibilități în valută ale trezoreriei centrale
3	Reevaluarea împrumuturilor, dobânzilor, disponibilităților și a terților din împrumuturi		
	Înregistrarea diferențelor de curs valutar nefavorabile	665 Cheltuieli din diferențe de curs valutar	% 164 Împrumuturi interne și externe contractate de stat 165 Împrumuturi interne și externe garantate de stat 168 Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate 461x.03 Debitori - beneficiari ai împrumuturilor interne și externe 462x.03 Creditori din

		împrumuturi interne și externe 5127 Disponibilități în valută ale trezoreriei centrale
Înregistrarea diferențelor de curs valutar favorabile	% 164 Împrumuturi interne și externe contractate de stat 165 Împrumuturi interne și externe garantate de stat 168 Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriiilor asimilate 461x.03 Debitori - beneficiari ai împrumuturilor interne și externe 462x.03 Creditori din împrumuturi interne și externe 5127 Disponibilități în valută ale trezoreriei centrale	765 Venituri din diferențe de curs valutar
La sfârșitul perioadei închiderea conturilor de venituri și cheltuieli aferente împrumuturilor, dobânzilor, disponibilităților și a terților din împrumuturi		
Închiderea conturilor de cheltuieli	121 Rezultatul patrimonial	6xx Conturi de cheltuieli
Închiderea conturilor de venituri	7xx Conturi de venituri	121 Rezultatul patrimonial
Închiderea conturilor de cheltuieli prin transferarea acestora asupra fondului constituit în valută	139*) Alte fonduri	6xx Conturi de cheltuieli

Închiderea conturilor de venituri prin transferarea acestora asupra fondului constituit în valută	7xx Conturi de venituri	139*) Alte fonduri
---	----------------------------	-----------------------

#CIN

*) Conform capitolului III pct. 1 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 (#M23), contul 139 "Alte fonduri" se elimină.

#M12

XXII	Operațiuni privind plăți efectuate către bugetele componente ale bugetului general consolidat prin contul tranzitoriu deschis pe numele Ministerului Finanțelor Publice conform <u>OUG nr. 121/2010</u> și <u>OMFP nr. 1.801/2011</u>		
1	Înregistrarea sumelor încasate în contul tranzitoriu deschis pe numele Ministerului Finanțelor Publice la instituțiile de credit în vederea virării acestora la bugetele componente ale bugetului general consolidat	5126.10.01.CUI Banca Disponibil privind operațiunile derulate prin conturi tranzitorii deschise pe numele MFP la instituții de credite	4481.03 Alte datorii față de bugetul general consolidat prin conturi tranzitorii
2	Transferarea de către instituțiile de credit în contul Ministerului Finanțelor Publice deschis la Trezoreria Operativă Centrală a sumelor colectate în conturile tranzitorii	581 Viramente interne	5126.10.01.CUI Banca Disponibil privind operațiunile derulate prin conturi tranzitorii deschise pe numele MFP la instituții de credite
		5126.10.02.CUI Banca Disponibil privind operațiunile derulate prin conturi tranzitorii deschise pe numele MFP la Trezoreria Operativă Centrală	581 Viramente interne

3	Transferarea sumelor încasate de Ministerul Finanțelor Publice de la instituțiile de credit la bugetul general consolidat	4481.03 Alte datorii față de bugetul general consolidat prin conturi tranzitorii	5126.10.02.CUI Banca Disponibil privind operațiunile derulate prin conturi tranzitorii deschise pe numele MFP la Trezoreria Operativă Centrală
4	Returnarea/Restituirea instituției de credit a sumelor nedecontate în termenul prevăzut sau care nu sunt completate conform normelor în vigoare	4481.03 Alte datorii față de bugetul general consolidat prin conturi tranzitorii	473.01.xx Decontări din operații în curs de clarificare cu instituțiile de credit sau Trezoreria Statului - conturi tranzitorii
		473.01.xx Decontări din operații în curs de clarificare cu instituțiile de credit sau Trezoreria Statului - conturi tranzitorii	5126.10.02.CUI Banca Disponibil privind operațiunile derulate prin conturi tranzitorii deschise pe numele MFP la Trezoreria Operativă Centrală
5	Comisioane plătite instituțiilor de credit din bugetul Trezoreriei Statului pentru operațiunile de transfer prevăzute la pct. 2	627.02 Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate din bugetul Trezoreriei Statului	7709 Finanțarea de la bugetul Trezoreriei Statului

#M14

CAPITOLUL XIX

CONTABILITATEA UNOR OPERAȚIUNI SPECIFICE UNITĂȚILOR TERITORIALE ALE TREZORERIEI STATULUI

#M14

- CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DERULATE PRIN BUGETUL TREZORERIEI STATULUI ȘI A CHELTUIELILOR EFECTUATE PRIN BUGETUL DE STAT - MINISTERUL

FINANTELOR PUBLICE - ACȚIUNI GENERALE, SPECIFICE UNITĂȚILOR TERITORIALE ALE TREZORERIEI STATULUI

- CONTABILITATEA UNOR OPERAȚIUNI SPECIFICE UNITĂȚILOR TERITORIALE ALE TREZORERIEI STATULUI

1. Reguli generale

1.1. Contabilitatea operațiunilor derulate prin bugetul Trezoreriei statului și a cheltuielilor efectuate din bugetul de stat - Ministerul Finanțelor Publice - Acțiuni generale și a altor operațiuni prevăzute la prezentul capitol se organizează și funcționează atât pe principiul execuției de casă, prin înregistrarea operațiunilor de încasări și plăți în conturile corespunzătoare de venituri și cheltuieli bugetare deschise la nivelul unităților Trezoreriei statului pe subdiviziunile clasificăției bugetare, cât și pe principiul contabilității de drepturi și obligații (de angajamente).

1.2. La nivelul unităților Trezoreriei statului, contabilitatea operațiunilor derulate prin bugetul Trezoreriei statului și a cheltuielilor efectuate din bugetul de stat - Ministerul Finanțelor Publice - Acțiuni generale și a altor operațiuni prevăzute la prezentul capitol, organizată pe principiul contabilității de drepturi și obligații (de angajamente), asigură înregistrarea drepturilor constatate, veniturilor încasate, angajamentelor bugetare, angajamentelor legale, plăților de casă și a cheltuielilor efective și se conduce cu ajutorul [Planului](#) de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunilor de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

1.3. Activele fixe și materialele de natura obiectelor de inventar achiziționate din bugetul Trezoreriei statului, după plata acestora, se preiau în contabilitate și în patrimoniul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și a municipiului București și, concomitent, se scad din evidența contabilă a unităților Trezoreriei statului din bugetul cărora au fost plătite, pe bază de proces-verbal de predare-preluare aprobat de conducătorul direcției generale regionale a finanțelor publice și a municipiului București.

1.4. Conturile în afara bilanțului în care se înregistrează creditele bugetare aprobate, creditele de angajament aprobate, creditele bugetare deschise pentru cheltuieli proprii, creditele de angajament angajate, angajamentele bugetare și angajamentele legale și instrucțiunile de utilizare a acestora sunt cele prevăzute în [Planul](#) de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

1.5. (1) Contabilitatea operațiunilor prevăzute la pct. 3 se conduce la nivelul unităților Trezoreriei statului din cadrul administrațiilor finanțelor publice județene și a municipiului București, serviciilor/birourilor fiscale municipale, orășenești și comunale și ale sectoarelor municipiului București, până la nivel de bilanță de verificare, fără a se întocmi situații financiare.

(2) Balanțele de verificare întocmite la finele trimestrului și anului bugetar se transmit activităților de trezorerie și contabilitate publică din cadrul direcțiilor generale regionale ale

finanțelor publice și a municipiului București, după caz, în scopul includerii în situațiile financiare trimestriale și anuale.

1.6. (1) Activitățile de trezorerie și contabilitate publică din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice întocmesc trimestrial și anual situații financiare, în conformitate cu prevederile legale în vigoare. Balanțele de verificare întocmite la finele trimestrului și anului bugetar se vor include în situațiile financiare trimestriale și anuale.

(2) Situațiile financiare trimestriale și anuale întocmite la nivelul activităților de trezorerie și contabilitate publică din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și a municipiului București se centralizează în situațiile financiare ale Trezoreriei centrale.

#M22

(3). Situațiile financiare trimestriale și anuale/Raportările financiare lunare întocmite la nivelul activităților de trezorerie și contabilitate publică din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și a municipiului București se semnează de persoanele care au calitatea de ordonatori terțiari de credite ai bugetului Trezoreriei Statului și ai bugetului Ministerului Finanțelor Publice - Acțiuni generale și de conducătorul compartimentului financiar-contabil (serviciul contabilitatea generală a statului/serviciul administrarea și contabilitatea contului curent al trezoreriei) sau de alte persoane cărora le-a fost delegată exercitarea acestor competențe.

#M14

1.7. Operațiunile prevăzute la punctele 2. "Monografia privind înregistrarea în contabilitatea unităților Trezoreriei statului a principalelor operațiuni derulate prin bugetul Trezoreriei statului și a cheltuielilor efectuate din bugetul de stat - Ministerul Finanțelor Publice - Acțiuni generale" și 3. "Monografia privind înregistrarea în contabilitatea unităților trezoreriei statului a unor operațiuni specifice" nu sunt limitative, acestea putând fi completate cu alte operațiuni contabile aprobate în [Planul](#) de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

2. Monografia privind înregistrarea în CONTABILITATEA UNITĂȚILOR TREZORERIEI STATULUI A PRINCIPALELOR OPERAȚIUNI DERULATE PRIN BUGETUL TREZORERIEI STATULUI ȘI A CHELTUIELILOR EFECTUATE DIN BUGETUL DE STAT - MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE - ACȚIUNI GENERALE

Nr. crt.	Descriere operațiuni	Simbol cont debitor	Simbol cont creditor
	BUGETUL TREZORERIEI STATULUI		
	VENITURI		
1.	Capitol/subcapitol de venituri bugetare 31.02 "Venituri din dobânzi aferente Trezoreriei Statului de la alte sectoare":		
	- înregistrarea dobânzilor de încasat aferente conturilor de disponibilități ale unităților Trezoreriei Statului fără casierii tezaur, deschise la instituții de credit	5180702	766

	- încasarea dobânzilor	52401	5180702
2.	Capitol/subcapitol de venituri bugetare	%	75103
	35.04 "Majorări de întârziere pentru venituri nevărsate la termen"	46609	
	- înregistrarea majorărilor de întârziere pentru neplata creanțelor bugetului trezoreriei statului	52401	
	- încasarea majorărilor de întârziere	52401	46609
#M21			
3.	Capitol/Subcapitol de venituri bugetare		
	36.50 "Alte venituri":		
	- la nivelul activităților de trezorerie și contabilitate publică din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și a municipiului București		
	- înregistrarea comisioanelor percepute de Trezoreria Statului pentru serviciile prestate clienților și a prejudiciilor create ca urmare a afectării integrității disponibilităților bănești păstrate la Trezoreria Statului, după caz	46609	75104
	- încasarea comisioanelor/recuperarea prejudiciilor suportate din bugetul Trezoreriei Statului	52401	% 46609 75104
	- la nivelul unităților operative ale Trezoreriei Statului		
	- înregistrarea comisioanelor/majorărilor de întârziere percepute de Trezoreria Statului pentru serviciile prestate clienților	46609	44801
	- virarea sumelor încasate la bugetul Trezoreriei Statului	44801	46609
#M14			
	CHELTUIELI		
A.	Capitolul de cheltuieli bugetare 51 "Autorități publice și acțiuni externe"		
I.	Titlul 20 "Bunuri și servicii"		
I.1.	Articolul 20.01 "Bunuri și servicii":		
#M21			
a)	*** Eliminată		
b)	*** Eliminată		
c)	*** Eliminată		
d)	*** Eliminată		
e)	*** Eliminată		
#M14			
f)	Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate	627 sau 401	770

	- alineatul 09 "Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional"	627	401
#M21			
I.2.	*** Eliminată		
I.3.	*** Eliminată		
I.4.	*** Eliminată		
I.5.	*** Eliminată		
#M14			
II.	Titlul 59 "Alte cheltuieli" Alineatul 59.17 "Despăgubiri civile" - valoarea sumelor aferente prejudiciilor create ca urmare a afectării integrității disponibilităților bănești păstrate în Trezoreria statului	679	770
#M21			
III.	*** Eliminată		
IV.	*** Eliminată		
#M14			
B.	Capitolul de cheltuieli bugetare 55 "Dobânzi", titlul 30 "Dobânzi"		
	- înregistrarea dobânzilor datorate disponibilitățile păstrate în contul trezoreriei statului	666	5180601
	Notă: se înregistrează pe total dobânzi datorate într-o zi calendaristică, pe baza fișelor de calcul a dobânzii. În cazul dobânzilor la vedere care se achită în prima zi lucrătoare a lunii următoare celei de calcul, operațiunea se înregistrează în ultima zi lucrătoare a lunii pentru care se efectuează calculul de dobândă.		
	- înregistrarea dobânzilor plătite	5180601	770
	ÎNCHIDEREA CONTURILOR DE VENITURI ȘI CHELTUIELI ȘI STABILIREA REZULTATULUI EXERCITIULUI CURENT		
1.	Închiderea la sfârșitul perioadei de raportare a conturilor de venituri prin contul de rezultat patrimonial	7xx	121
2.	Închiderea la sfârșitul perioadei de raportare a conturilor de cheltuieli prin contul de rezultat patrimonial	121	6xx
3.	Transferul rezultatului patrimonial asupra rezultatului reportat (excedent patrimonial), la începutul anului	121	117
4.	Transferul rezultatului patrimonial asupra rezultatului reportat (deficit patrimonial), la începutul anului	117	121
5.	Închiderea la sfârșitul exercitiului bugetar a contului de finanțare de la bugetul trezoreriei	770	52402

	statului prin contul de rezultat al execuției bugetului trezoreriei statului din anul curent (cu totalul plăților nete de casă)		
6.	Transferul în contul Trezoreriei centrale a rezultatului execuției bugetului trezoreriei statului, la finele anului bugetar: - virare excedent - încasare deficit	48109 **) 52402	52402 48109 **)
7.	Închiderea contului 48109 "Alte decontări privind încheierea execuției bugetare din anul curent (excedent/deficit)"***) la începutul exercițiului următor, prin transferarea soldului debitor asupra rezultatului reportat	117	48109 **)
8.	Închiderea contului 48109 "Alte decontări privind încheierea execuției bugetare din anul curent (excedent/deficit)"***) la începutul exercițiului următor, prin transferarea soldului creditor asupra rezultatului reportat	48109 **)	117
	Cheltuielile BUGETULUI DE STAT - MFP - Acțiuni generale		
#M26			
1	Capitolul 55 "Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi" - titlul 30 "Dobânzi", articolul 30.01 "Dobânzi aferente datoriei publice interne", alineatul 30.01.01 "Dobânzi aferente datoriei publice interne directe"		
	- Înregistrarea dobânzilor aferente titlurilor de stat lansate pentru populație prin intermediul unităților operative ale Trezoreriei Statului, inclusiv certificatele de trezorerie pentru populație, nerăscumpărate la scadență și transformate în certificate de depozit	6660000	% 1680100 5180604
	- Plata dobânzilor	% 1680100 5180604	7700000
#M14			
2	Capitolul 56 "Transferuri cu caracter general între diferite nivele ale administrației", subcapitolul 56.05 "Transferuri din bugetul de stat către bugetele locale din Fondul de Intervenție" - titlul 51 "Transferuri între unități ale administrației publice", articolul 51 "Transferuri curente", alineatele 51.06 "Transferuri din Fondul de intervenție" și 51.16 "Transferuri din bugetul de stat către bugetele locale din Fondul Național de Dezvoltare"		
	- înregistrarea plăților efectuate:	671	770
	ÎNCHIDEREA CONTURILOR DE CHELTUIELI ȘI STABILIREA REZULTATULUI EXERCIȚIULUI CURENT		
1.	Închiderea la sfârșitul perioadei de raportare a conturilor de cheltuieli prin contul de rezultat patrimonial	121	6xx

2.	Închiderea la sfârșitul exercițiului bugetar a conturilor de finanțare de la bugetul de stat - MFP - Acțiuni generale prin contul de rezultat al execuției bugetului de stat din anul curent (cu totalul plăților nete de casă)	770	52002
3.	Transferul în contul Trezoreriei centrale a rezultatului execuției bugetului de stat - MFP - Acțiuni generale din anul curent	52002	489
4.	Închiderea contului 489 "Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent" la începutul exercițiului următor prin transferarea soldului asupra rezultatului reportat	489	117

**) Activele fixe și obiectele de inventar care se preiau în evidența contabilă și în patrimoniul direcției generale regionale a finanțelor publice și a municipiului București se înregistrează de acestea prin contul 779 "Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit".*

#CIN

****) Contul 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate" a fost înlocuit cu contul 48109 "Alte decontări privind încheierea execuției bugetare din anul curent (excedent/deducție)"*1), conform pct. 4.52.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 96/2015 (**#M19**).*

1) Denumirea contului 48109 a fost modificată conform [art. I](#) pct. 3.1 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1878/2019 (#M28**).*

#M14

3. Monografia privind înregistrarea în CONTABILITATEA UNITĂȚILOR TREZORERIEI STATULUI A UNOR OPERAȚIUNI SPECIFICE.

Nr. crt.	Descriere operațiuni	Simbol cont debitor	Simbol cont creditor
1	Înregistrarea sumelor încasate în conturile operatorilor economici și altor titulari de cont din afara sectorului public Notă: - Se înregistrează în ultima zi lucrătoare a fiecărei luni, pe total, rulajele creditoare ale conturilor de disponibilități ale agenților economici diminuate cu rulajele debitoare ale conturilor 43 "Depozite ale agenților economici", preluate din balanța de verificare aferentă lunii respective. - La începutul anului 2014 se înregistrează pe total soldurile conturilor de la data de 31.12.2013 preluate din balanța de verificare.	5120901	462
2	Înregistrarea sumelor utilizate din conturile operatorilor economici și altor titulari de cont din afara sectorului public Notă:	462	5120901

	- Se înregistrează în ultima zi lucrătoare a fiecărei luni, pe total, rulajele debitoare ale conturilor de disponibilități ale agenților economici de la pct. 1. diminuate cu rulajele creditoare ale conturilor 43 "Depozite ale agenților economici", preluate din balanța de verificare pentru luna respectivă.		
3	Înregistrarea depozitelor operatorilor economici și ai altor titulari de cont din afara sectorului public	581	5120901
	Notă: - Se înregistrează în ultima zi lucrătoare a fiecărei luni, pe total, rulajele creditoare, preluate din balanța de verificare aferentă lunii respective, pentru conturile de depozit 43 "Depozite ale agenților economici".	5120902	581
4	Restituirea în conturile de disponibilități a sumelor constituite în conturile de depozit ale operatorilor economici și ai altor titulari de cont din afara sectorului public.	581	5120902
	Notă: - Se înregistrează în ultima zi lucrătoare a fiecărei luni, pe total, rulajele debitoare preluate din balanța de verificare pentru conturile de depozit 43 "Depozite ale agenților economici". - La începutul anului 2014 se înregistrează sumele aflate în soldul conturilor de depozit 43 "Depozite ale agenților economici" existente la data de data de 31.12.2013.	5120901	581
5	Înregistrarea la începutul anului 2014 a sumelor aflate în soldul conturilor de depozit 43 "Depozite ale agenților economici" existente la data de 31.12.2013	5120902	462
6	Certificate de trezorerie de la populație în depozit	51210	5190109
	Notă: - Se înregistrează în ultima zi lucrătoare a fiecărei luni, pe total, rulajele creditoare preluate din balanța de verificare pentru contul 42 "Certificate de depozit" - La începutul anului 2014 se înregistrează pe total soldul contului 42 "Certificate de depozit" de la data de 31.12.2013 preluat din balanța de verificare.		
7	Lichidarea certificatelor de trezorerie de la populație în depozit	5190109	51210
	Notă: - Se înregistrează în ultima zi lucrătoare a fiecărei luni, pe total, rulajele debitoare preluate din balanța de verificare pentru contul 42 "Certificate de depozit".		
#M26	Emisiuni de titluri de stat destinate populației prin intermediul unităților operative ale Trezoreriei Statului		
8	Înregistrarea sumelor încasate de unitățile operative	5121100	%

	ale Trezoreriei Statului din emisiuni de titluri de stat destinate populației (înregistrate în contul 45.xxx "Titluri de stat - Emisiunea cod xxxx")		5190109 1610200
9	Transferarea sumelor de către unitățile Trezoreriei Statului la Trezoreria operativă centrală, reprezentând totalul sumelor încasate aferente unei emisiuni de titluri de stat		
	- la nivelul unităților Trezoreriei Statului	4840000	5121100
	- la nivelul Trezoreriei centrale	5120600 *)	4840000
	Rambursarea valorii nominale aferente titlurilor de stat destinate populației emise prin intermediul unităților operative ale Trezoreriei Statului		
10	Înregistrarea la începutul anului a împrumuturilor pe termen mediu și lung din emisiuni de titluri de stat destinate populației scadente în anul în curs	1610200	1610100
11	Transferarea sumelor de către Ministerul Finanțelor Publice la unitățile Trezoreriei Statului, în vederea rambursării valorii nominale aferente titlurilor de stat destinate populației emise prin intermediul unităților operative ale Trezoreriei Statului		
	- la nivelul unităților Trezoreriei Statului	5121100	4840000
	- la nivelul Trezoreriei centrale	4840000	5120600 *)
12	Rambursarea titlurilor de stat destinate populației emise prin intermediul unităților operative ale Trezoreriei Statului	5190109 1610200	5121100

#CIN

*) Conform [art. I pct. 3.2](#) din [Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1878/2019 \(#M28\)](#), [contul contabil sintetic de gradul III 5120600 "Disponibil în lei al trezoreriei centrale" se abrogă.](#)

#M14

CAPITOLUL XX

ANEXE

#M14

[ANEXA 1](#) *** Eliminată

[ANEXA 2](#) *** Eliminată

[ANEXA 3](#) *** Eliminată

[ANEXA 4](#) *** Eliminată

ANEXA 5 *** Eliminată

ANEXA 8 *** Eliminată

ANEXA 10 *** Eliminată

ANEXA 11 *** Eliminată

ANEXA 12 *** Eliminată

#B

ANEXA 13

Cod 01

BILANȚ
Încheiat la data de

- lei -

NR. CRT.	DENUMIREA INDICATORILOR	Cod	Sold la rând începutul anului	Sold la sfârșitul perioadei
A	B	C	1	2
A.	ACTIVE			
I.	ACTIVE NECURENTE			
1.	Active fixe necorporale (ct. 203+205+206+208+233-280-290-293*)	01		
2.	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale (ct. 213+214+231-281-291-293*)	02		
3.	Terenuri și clădiri (ct. 211+212+231-281-291-293*)	03		
4.	Alte active nefinanciare (ct. 215)	04		
5.	Active financiare necurente (investiții pe termen lung) - peste 1 an (ct. 260+265+267-296)	05		
6.	Creanțe necurente - sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de 1 an (ct. 4112+4612-4912-4962)	06		
7.	TOTAL ACTIVE NECURENTE (rd. 01+02+03+04+05+06)	07		

	ACTIVE CURENTE			
1.	Stocuri (ct. 301+302+303+304+305+307+309+331+332+341+345+346+347+349+351+354+356+357+358+359+361+371+381+/-348+/-378-391-392-393-394-395-396-397-398)	08		
2.	Creanțe curente - sume ce urmează a fi încasate într-o perioadă mai mică de 1 an, din care:	09		
	Creanțe din operațiuni comerciale și avansuri (ct. 232+234+409+4111+4118+413+418+425+4282+4611+473**+481*14)+482*15)+483-4911-4961+5187)	10		
	Creanțe bugetare (ct. 431**+437**+4424+4428**+444**+446**+4482+463+464+465+4664+4665+4681+4682+4684+4687*10)+469-497)	11		
	Creanțe din operațiuni cu Comunitatea Europeană (ct. 4501+4511+4531+4541+4551+456+457+458)	12		
3.	Investiții financiare pe termen scurt (ct. 505-595)	13		
4.	Conturi la trezorerie și bănci (rd. 15+17) din care:	14		
	Conturi la trezorerie, casă, alte valori, avansuri de trezorerie (ct. 510+5125+5126*16)+5131+5141+5161+5171+520+5211+5212+5221*5)+5222*6)+523+524+5251+5252+5253+526+527+528+5291+5292+5299+531+532+542+550+551*12)+552+553*7)+554*8)+555+556*9)+557+558+5601+5602+561+562+5711+5712+5713+5714+5741+5742+5743+5744)	15		
	din care: depozite	16		
	Conturi la bănci comerciale (ct. 5112+5121+5124+5125+5126*16)+5131+5132+5141+5142+5151+5152+5153+5161+5162+5172+5411+5412+550+558+560)	17		
	din care: depozite	18		
5.	Cheltuieli în avans (ct. 471)	19		
	TOTAL ACTIVE CURENTE (rd. 08+09+13+14+19)	20		
	TOTAL ACTIVE (rd. 07+20)	21		
B.	DATORII	22		
	DATORII NECURENTE - sume ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de 1 an	23		
1.	Sume necurente de plată (ct. 4042+269+4622+509)	24		

2.	Împrumuturi pe termen lung (ct. 1612+1622+1632+1642+1652+166+1672+168-169)	25		
3.	Provizioane (cont 151)	26		
	TOTAL DATORII NECURENTE (rd. 24+25+26)	27		
1.	DATORII CURENTE - sume ce trebuie plătite într-o perioadă de până la 1 an, din care:	28		
	Datorii comerciale și avansuri (ct. 401+403+4041+405+408+419+4621+473+481*14)+ 482*15)+483+269)	29		
	Datorii către bugete (ct. 438+440+441+4423+4428+444+446+4481+4671+ 4672+4673+4674+4675)	30		
	Datorii către Comunitatea Europeană (ct. 4502+4512+452+4532+4542+4552)	31		
2.	Împrumuturi pe termen scurt - sume ce trebuie plătite într-o perioadă de până la 1 an (ct. 5186+5191+5192+5194+5195+5196+5197*11)+ 5198)	32		
3.	Împrumuturi pe termen lung - sume ce trebuie plătite în cursul exercițiului curent (ct. 1611+1621+1631+1641+1651+1671+168-169)	33		
4.	Salariile angajaților și contribuțiile aferente (ct. 421+423+426+427+4281+431+437+438)	34		
5.	Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizații de șomaj, burse) (ct. 422+424+429)	35		
6.	Venituri în avans (ct. 472)	36		
7.	Provizioane (ct. 151)	37		
	TOTAL DATORII CURENTE (rd. 28+32+33+34+35+36+37)	38		
	TOTAL DATORII (rd. 27+38)	39		
	ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE - TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII (rd. 21-39 = rd. 41)	40		
C.	CAPITALURI PROPRII	41		
1.	Rezerve, fonduri (ct. 100+101+102+103+104+105+106+131*1)+132+ 133+134*2)+135+136*3)+137*4)+139*13))	42		
2.	Rezultatul reportat (ct. 117 - sold creditor)	43		
3.	Rezultatul reportat (ct. 117 - sold debitor)	44		

4.	Rezultatul patrimonial al exercițiului (ct. 121 - sold creditor)	45		
5.	Rezultatul patrimonial al exercițiului (ct. 121 - sold debitor)	46		
	TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 42+43-44+45-46)	47		

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar-contabil

#CIN

*1) 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.

*2) 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.

*3) 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.

*4) Conform [capitolului VI](#) pct. 6.2.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 59/2011 ([#M7](#)), contul 137 "Taxe speciale" se elimină.

*5) Conform [capitolului VI](#) pct. 6.2.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 59/2011 ([#M7](#)), contul 5221 "Disponibil curent din fondul de rulment al bugetului local" se elimină.

*6) Conform [capitolului VI](#) pct. 6.2.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 59/2011 ([#M7](#)), contul 5222 "Depozite constituite din fondul de rulment al bugetului local" se elimină.

*7) 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.

*8) 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.

*9) 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.

*10) Inițial, contul 4687 "Sume acordate din fondul de rulment potrivit legii" a fost eliminat conform [capitolului VI](#) pct. 6.2.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 59/2011 ([#M7](#)). Ulterior, conform [capitolului IV pct. 4.1](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)), a fost introdus un nou cont 4687 cu denumirea "Sume acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă".

*11) Inițial, contul 5197 "Sume primite din fondul de rulment conform legii" a fost eliminat conform [capitolului VI](#) pct. 6.2.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 59/2011 ([#M7](#)). Ulterior, conform [capitolului IV pct. 4.1](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 ([#M8](#)), a fost introdus un nou cont 5197 cu denumirea "Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă".

*12) 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](#)).

*13) Conform [capitolului III](#) pct. 1 din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 ([#M23](#)), contul 139 "Alte fonduri" se elimină.

*14) A se vedea și [capitolul IX](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 ([#M23](#)), capitol reprodus în nota 5 de la începutul textului actualizat.

*15) Conform [capitolului III](#) pct. 2 din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 ([#M23](#)), contul 482 "Decontări între instituții subordonate" se elimină.

A se vedea și [capitolul IX](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 ([#M23](#)), capitol reprodus în nota 5 de la începutul textului actualizat.

*16) Conform [art. I](#) pct. 3.2 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1878/2019 ([#M28](#)), contul contabil sintetic de gradul III 5120600 "Disponibil în lei al trezoreriei centrale" se abrogă.

#B

ANEXA 14

Cod 02

CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL

la data de

- lei -

Nr. crt.	DENUMIREA INDICATORILOR	Cod rând	An precedent	An curent
A	B	C	1	2
I.	VENITURI OPERAȚIONALE	01		
1.	Venituri din impozite, taxe, contribuții de asigurări și alte venituri ale bugetelor (ct. 730+731+732+733+734+735+736+739+745+746+750+751)	02		
2.	Venituri din activități economice (ct. 701*)+702*)+703*)+704*)+705*)+706*)+707*)+708*)+/-709)	03		
3.	Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială (ct. 770+771+772+773**)+774+776+778+779)	04		

4.	Alte venituri operaționale (ct. 714+719*))+721+722+781)	05		
	TOTAL VENITURI OPERAȚIONALE (rd. 02+03+04+05)	06		
II.	CHELTUIELI OPERAȚIONALE	07		
1.	Salariile și contribuțiile sociale aferente angajaților (ct. 641+642+645+646+647)	08		
2.	Subvenții și transferuri (ct. 670+671+672+673+674+676+677+679)	09		
3.	Stocuri, consumabile, lucrări și servicii executate de terți (ct. 601+602+603+606+607+608+609+610+611+612+ 613+614+622+623+624+626+627+628+629)	10		
4.	Cheltuieli de capital, amortizări și provizioane (ct. 681+682+689)	11		
5.	Alte cheltuieli operaționale (ct. 635+654+658)	12		
	TOTAL CHELTUIELI OPERAȚIONALE (rd. 08+09+10+11+12)	13		
III.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ	14		
	- EXCEDENT (rd. 06-rd. 13)	15		
	- DEFICIT (rd. 13-rd. 06)	16		
IV.	VENITURI FINANCIARE (ct. 763+764+765+766+767+768+769+786)	17		
V.	CHELTUIELI FINANCIARE (ct. 663+664+665+666+667+668+669+686)	18		
VI.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ	19		
	- EXCEDENT (rd. 17-rd. 18)	20		
	- DEFICIT (rd. 18-rd. 17)	21		
VII.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA CURENTĂ (rd. 14+rd. 19)	22		
	- EXCEDENT (rd. 15+20)	23		
	- DEFICIT (rd. 16+21)	24		
VIII.	VENITURI EXTRAORDINARE (ct. 790*))+791)	25		
IX.	CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct. 690+691)	26		
	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ	27		

- EXCEDENT (rd. 25-rd. 26)	28		
- DEFICIT (rd. 26-rd. 25)	29		
REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCITIULUI	30		
- EXCEDENT (rd. 20+23+28)	31		
- DEFICIT (rd. 21+24+29)	32		

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar-contabil

#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.*

****) 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

ANEXA 15

Cod 03

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

- lei -

DENUMIREA INDICATORULUI	Cod			
	rând			
A	B	1	2	3
I. NUMERAR DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ	01			
1. Încasări	02			
2. Plăți	03			
3. Numerar net din activitatea operațională (rd. 02-rd. 03)	04			
II. NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE INVESTIȚII	05			
1. Încasări	06			
2. Plăți	07			
3. Numerar net din activitatea de investiții (rd. 06-07)	08			

PUBLICE - CHELTUIELI, CLASIFICAȚIA ECONOMICĂ", prevăzute în [anexa nr. 5](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)).

#B