

ORDIN Nr. 1917/2005 din 12 decembrie 2005 - Partea I
Capitolele I - VII 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 data de 25 iulie 2023
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 25 iulie 2023.

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

#M33: Ordinul ministrului finanțelor nr. 2202/2023
#M32: Ordinul ministrului finanțelor nr. 4504/2022
#M31: Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021
#M30: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3391/2019
#M29: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2876/2019
#M28: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1878/2019
#M27: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3898/2018
#M26: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1176/2018
#M25: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3259/2017
#M24: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 640/2017
#M23: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016
#M22: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2016
#M21: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 82/2016
#M20: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 465/2015
#M19: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 96/2015
#M18: Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014
#M17: Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1191/2014
#M16: Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 845/2014
#M15: Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 556/2014
#M14: Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013
#M13: Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2002/2013
#M12: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 415/2013
#M11: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 71/2013
#M10: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 479/2012
#M9: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 24/2012
#M8: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011
#M7: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 59/2011
#M6: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009
#M5: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009
#M4: Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3769/2008
#M3: Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1187/2008
#M2: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1649/2006
#M1: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 556/2006

Modificările și completările efectuate prin actele normative enumerate mai sus sunt scrise cu font

italic. În fața fiecărei modificări sau completări este indicat actul normativ care a efectuat modificarea sau completarea respectivă, în forma [#M1](#), [#M2](#) etc.

#CIN

NOTE:

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

#M14

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

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

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

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

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

#CIN

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

#M16

"II. În întreg cuprinsul [Normelor](#) metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează simbolurile și denumirile conturilor, precum

și detalierea conturilor sintetice de gradul I pe conturile sintetice de gradul II și gradul III, potrivit prevederilor [punctului I](#) din prezentele norme metodologice."

#CIN

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

#M20

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

#CIN

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

#M21

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

#CIN

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

#M23

"IX. În întreg cuprinsul [Normelor](#) metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare, se efectuează următoarele:

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

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

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

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

#CIN

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

#M26

"ART. II

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

#CIN

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

#M27

"ART. II

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

#CIN

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

#M28

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

#CIN

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

#M29

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

#CIN

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

#M30

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

#CIN

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

#M31

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

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

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

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

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

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

#CIN

*) Menționăm că, ulterior publicării Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 (#M31), la contul contabil 709 "Variația stocurilor", conturile contabile sintetice de gradul II și III au fost modificate prin art. I pct. 2.2.1 și 2.2.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 4504/2022 (#M32).

#CIN

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

#M31

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

#CIN

13. Nu sunt incluse în textul actualizat modificările efectuate prin art. I pct. 9 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 4504/2022 (#M32). Reproducem mai jos aceste prevederi.

#M32

"9. În tot cuprinsul Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, se modifică și se completează simbolurile, denumirile și funcțiunea conturilor sintetice de gradul I, II și III, precum și ale conturilor speciale în afara bilanțului, potrivit prevederilor pct. 2 și 3."

#CIN

14. Nu sunt incluse în textul actualizat modificările efectuate prin art. I pct. 9 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 2202/2023 (#M33). Reproducem mai jos aceste prevederi.

#M33

"9. În tot cuprinsul Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia se modifică și se completează simbolurile, denumirile și funcțiunea conturilor sintetice de gradul I, II și III, precum și a conturilor speciale în afara bilanțului, potrivit prevederilor punctelor 5 și 6."

#CIN

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

#B

În temeiul prevederilor art. 11 alin. (5) din Hotărârea Guvernului nr. 208/2005*) privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției Naționale de Administrare

Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,
în baza prevederilor [art. 4](#) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

#CIN

**) [Hotărârea Guvernului nr. 208/2005](#) a fost abrogată. A se vedea [Hotărârea Guvernului nr. 34/2009](#).*

#B

ART. 1

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

**) Anexa este reprodusă în facsimil.

ART. 2

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

ART. 3

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

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

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

BUCUREȘTI
2005

CUPRINS

CAPITOLUL I: DISPOZIȚII GENERALE

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

- 1.4.6. Sistemul informatic
- 1.5. Exercițiul financiar (bugetar)

CAPITOLUL II: APROBAREA, DEPUNEREA ȘI COMPONENTA SITUAȚIILOR FINANCIARE

- 2.1. Prevederi generale
- 2.2. Componenta situațiilor financiare
- 2.3. Bilanțul
 - 2.3.1. Prevederi generale
 - 2.3.2. Structura bilanțului - [Anexa nr. 13](#)
- 2.4. Contul de rezultat patrimonial (Situația veniturilor, finanțărilor și cheltuielilor)
 - 2.4.1. Prevederi generale
 - 2.4.2. Structura Contului de rezultat patrimonial - [Anexa nr. 14](#)
- 2.5. Situația fluxurilor de trezorerie - [Anexa nr. 15](#)
- 2.6. Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor
- 2.7. Anexele la situațiile financiare
 - 2.7.1. Principii și politici contabile
 - 2.7.1.1. Principii contabile
 - 2.7.1.2. Politici contabile
 - 2.7.2. Note explicative
 - 2.7.2.1. Prevederi generale
 - 2.7.2.2. Comparabilitatea informațiilor
 - 2.7.2.3. Corectarea erorilor contabile
 - 2.7.2.4. Conținutul și structura notelor explicative
- 2.8. Reguli generale de evaluare
- 2.9. Contul de execuție bugetară - [Anexele nr. 16](#) și [nr. 17](#)
 - 2.9.1. Prevederi generale
 - 2.9.2. Întocmirea Contului de execuție bugetară
- 2.10. Alte prevederi

CAPITOLUL III: PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DE BILANȚ

A. ACTIVE

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

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

- 2.1.2.12. Mărfuri
- 2.1.2.13. Ambalaje
- 2.1.3. Momentul înregistrării
- 2.1.4. Evaluarea
 - 2.1.4.1. Evaluarea inițială
 - 2.1.4.2. Evaluarea la ieșirea din gestiune
 - 2.1.4.3. Evaluarea la data bilanțului
- 2.1.5. Ajustări pentru depreciere
- 2.1.6. Alte prevederi referitoare la stocuri
 - 2.1.6.1. Inventarierea producției neterminate
 - 2.1.6.2. Metode de evidență a stocurilor
 - 2.1.6.3. Scăderea din gestiune a stocurilor
- 2.2. Investiții pe termen scurt
 - 2.2.1. Conținut
 - 2.2.2. Evaluarea
 - 2.2.2.1. Evaluarea inițială
 - 2.2.2.2. Evaluarea la bilanț
 - 2.2.3. Ajustări pentru pierderea de valoare
- 2.3. Casa, conturi la trezoreria statului și bănci
 - 2.3.1. Prevederi generale
 - 2.3.2. Conținut
 - 2.3.2.1. Disponibilități ale instituțiilor publice la trezoreria statului și bănci
 - 2.3.2.2. Disponibil al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor locale
 - 2.3.2.3. Casa și alte valori
 - 2.3.2.4. Acreditiv
 - 2.3.2.5. Disponibil din fonduri cu destinație specială
 - 2.3.2.6. Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii
 - 2.3.2.7. Disponibil al fondurilor speciale
 - 2.3.2.8. Viramente interne
 - 2.3.2.9. Alte prevederi - fonduri externe nerambursabile
- 3. Terți
 - 3.1. Conținut
 - 3.1.1. Furnizori și conturi asimilate
 - 3.1.2. Clienți și conturi asimilate
 - 3.1.3. Personal și conturi asimilate
 - 3.1.4. Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate
 - 3.1.5. Bugetul statului, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat și conturi asimilate
 - 3.1.6. Decontări cu Comunitatea Europeană (PHARE, ISPA, SAPARD etc.)
 - 3.1.7. Debitori și creditori diverși, debitori și creditori ai bugetelor
 - 3.1.8. Conturi de regularizare și asimilate
 - 3.1.9. Decontări
 - 3.2. Momentul înregistrării
 - 3.3. Evaluarea
 - 3.3.1. Evaluarea inițială
 - 3.3.2. Evaluarea la momentul decontării
 - 3.3.3. Evaluarea la data bilanțului
 - 3.4. Ajustări pentru depreciere

B. DATORII

- 1. Datorii pe termen scurt (curente)
- 2. Datorii pe termen lung (necurente)

- 2.1. Prevederi generale
- 2.2. Datoria publică guvernamentală - Definiție
 - 2.2.1. Contractarea și garantarea datoriei publice guvernamentale
 - 2.2.2. Instrumentele datoriei publice guvernamentale
- 2.3. Datoria publică locală - Definiție
 - 2.3.1. Contractarea și garantarea datoriei publice locale
 - 2.3.2. Instrumentele datoriei publice locale
- 3. Provizioane
 - 3.1. Definiție
 - 3.2. Categoriile de provizioane
 - 3.3. Condiții pentru recunoașterea provizioanelor
 - 3.4. Contabilitatea provizioanelor

C. CAPITALURI

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

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

- 1. Cheltuieli
 - 1.1. Definiție
 - 1.2. Momentul recunoașterii cheltuielilor
 - 1.3. Conținutul grupelor de cheltuieli
 - 1.3.1. Cheltuieli privind stocurile
 - 1.3.2. Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți
 - 1.3.3. Cheltuieli cu alte servicii executate de terți
 - 1.3.4. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
 - 1.3.5. Cheltuieli cu personalul
 - 1.3.6. Alte cheltuieli operaționale
 - 1.3.7. Cheltuieli financiare
 - 1.3.8. Alte cheltuieli finanțate din buget
 - 1.3.9. Cheltuieli de capital, amortizări, provizioane și ajustări
 - 1.3.10. Cheltuieli extraordinare
 - 1.4. Structura conturilor de cheltuieli
 - 1.5. Alte prevederi - [Anexa nr. 12](#)*)

#CIN

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

#B

- 2. Venituri și Finanțări
 - 2.1. Definiție
 - 2.2. Momentul recunoașterii veniturilor
 - 2.3. Conținutul grupelor de venituri
 - 2.3.1. Venituri din activități economice
 - 2.3.2. Venituri din alte activități operaționale

- 2.3.3. Venituri din producția de active fixe
- 2.3.4. Venituri fiscale
- 2.3.5. Venituri din contribuții de asigurări
- 2.3.6. Venituri nefiscale
- 2.3.7. Venituri financiare
- 2.3.8. Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială, fonduri cu destinație specială
- 2.3.9. Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare
- 2.3.10. Venituri extraordinare
- 2.4. Structura conturilor de venituri
- 2.5. Alte prevederi

CAPITOLUL V: DISPOZIȚII FINALE

#M14

CAPITOLUL VI: PLANUL DE CONTURI GENERAL PENTRU INSTITUȚIILE PUBLICE

#B

CAPITOLUL VII: INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR CONTABILE

#M1

CAPITOLUL VIII: MONOGRAFIA PRIVIND ÎNREGISTRAREA ÎN CONTABILITATE A PRINCIPALELOR OPERAȚIUNI

#M14

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

#B

CAPITOLUL X: CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR SPECIFICE BUGETULUI DE STAT

1. Instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile
2. Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specifice
3. Tabelul de concordanță dintre conturile de venituri și clasificarea veniturilor bugetului de stat -

Anexa nr. 1*)

#CIN

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

#B

CAPITOLUL XI: CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR SPECIFICE BUGETELOR LOCALE

1. Instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile
2. Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specifice
3. Tabelul de concordanță dintre conturile de venituri și clasificarea veniturilor bugetelor locale -

Anexa nr. 2*)

#CIN

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

#B

CAPITOLUL XII: CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR SPECIFICE BUGETULUI ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT

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

#CIN

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

#B

CAPITOLUL XIII: CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR SPECIFICE BUGETULUI ASIGURĂRILOR DE ȘOMAJ

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

#CIN

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

#B

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

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

#CIN

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

#M14

CAPITOLUL XV: CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR SPECIFICE BUGETULUI FONDULUI PENTRU MEDIU

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

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

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

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

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

#M16

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

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

#M25

5. Alte precizări

#M14

CAPITOLUL XVIII: CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR SPECIFICE TREZORERIEI CENTRALE

1. Instrucțiunile de utilizare a conturilor
2. Monografia privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni

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

CAPITOLUL XX: ANEXE

- Anexa nr. 1 *** Eliminată
- Anexa nr. 2 *** Eliminată
- Anexa nr. 3 *** Eliminată
- Anexa nr. 4 *** Eliminată
- Anexa nr. 5 *** Eliminată
- Anexa nr. 8 *** Eliminată
- Anexa nr. 10 *** Eliminată
- Anexa nr. 11 *** Eliminată
- Anexa nr. 12 *** Eliminată

#B

- Anexa nr. 13 - Bilanțul
- Anexa nr. 14 - Contul de rezultat patrimonial
- Anexa nr. 15 - Situația fluxurilor de trezorerie
- Anexa nr. 16 - Contul de execuție al veniturilor
- Anexa nr. 17 - Contul de execuție al cheltuielilor

#M28

- Anexa nr. 18 *** Abrogată
- Anexa nr. 19 *** Abrogată

#CIN

NOTĂ:

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

#B

ANEXĂ

CAPITOLUL I DISPOZIȚII GENERALE

1.1. Obiectul contabilității publice

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

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

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

#M33

Instituții publice - sunt cele definite la [art. 2](#) alin. (1) pct. 30 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, și cele definite la [art. 2](#) alin. (1) pct. 39 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

#M31

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

#M33

*[Paragraful al șaselea] *** Abrogat*

#B

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

- a) contabilitatea veniturilor și cheltuielilor bugetare, care să reflecte încasarea veniturilor și plata cheltuielilor aferente exercițiului bugetar;
- b) contabilitatea trezoreriei statului;*
- c) contabilitatea generală bazată pe principiul constatării drepturilor și obligațiilor, care să reflecte evoluția situației financiare și patrimoniale, precum și excedentul sau deficitul patrimonial;
- d) contabilitatea destinată analizării costurilor programelor aprobate.**

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

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

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

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

#CIN

NOTĂ:

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

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

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

#B

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

Planul de conturi general cuprinde următoarele clase de conturi:

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

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

Cu ajutorul acestor conturi, instituțiile publice înregistrează operațiunile economico-financiare pe baza principiilor contabilității de drepturi și obligații (de angajamente), respectiv în momentul creării, transformării sau dispariției/anulării unei valori economice, a unei creanțe sau unei obligații.

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

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

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

#CIN

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

#B

1.2. Organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice

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

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

#M32

*[Paragraful al treilea] *** Abrogat*

#B

Instituțiile publice la care contabilitatea nu este organizată în compartimente distincte sau care nu au personal încadrat cu contract individual de muncă, potrivit legii, pot încheia contracte de prestări de servicii, pentru conducerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale, cu societăți comerciale de expertiză contabilă sau cu persoane fizice autorizate, conform legii.

Încheierea contractelor se face cu respectarea reglementărilor privind achizițiile publice de bunuri și servicii. Plata serviciilor respective se face din fonduri publice cu această destinație.

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

1.3. Moneda și cursul de înregistrare

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

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

#M27

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

#B

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

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

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

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

1.4. Documente justificative și registre de contabilitate

1.4.1. Documente justificative - prevederi generale

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

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

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

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

Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale:

- denumirea documentului;

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

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

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

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

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

1.4.2. Forma de înregistrare în contabilitate

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

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

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

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

#M28

*[Ultimul paragraf] *** Abrogat*

#B

1.4.3. Registrele de contabilitate

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

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

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

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

Registrul-jurnal se întocmește de fiecare instituție publică într-un singur exemplar, după ce a fost

numerotat, șnuruit, parafat și înregistrat în evidența instituției.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.4.4. Balanța de verificare

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

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

Pentru verificarea înregistrărilor în contabilitatea analitică se întocmesc balanțe de verificare analitice. La instituțiile publice, balanțele de verificare sintetice se întocmesc lunar iar balanțele de

verificare analitice, cel mai târziu la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc situațiile financiare.

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

1.4.5. Arhivarea, păstrarea și reconstituirea documentelor

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

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

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

#M33

Termenul de păstrare a registrelor de contabilitate obligatorii și a documentelor justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitatea financiară, inclusiv pentru statele de salarii, este cel prevăzut la [art. 25](#) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Instituțiile publice care utilizează sisteme informatice de prelucrare automată a datelor au obligația să asigure prelucrarea datelor înregistrate în contabilitate în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, controlul și păstrarea acestora pe suporturi tehnice la termenul prevăzut la [art. 23](#) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

#B

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

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

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

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

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

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

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

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

1.4.6. Sistemul informatic

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

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

Unitățile de informatică sau persoanele care efectuează lucrări cu ajutorul sistemului informatic de

prelucrare automată a datelor poartă răspunderea prelucrării cu exactitate a informațiilor din documente, iar beneficiarii răspund pentru exactitatea și realitatea datelor pe care le transmit pentru prelucrare.

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

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

1.5. Exercițiul financiar

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

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

CAPITOLUL II

APROBAREA, DEPUNEREA ȘI COMPONENTA SITUAȚIILOR FINANCIARE

2.1. Prevederi generale

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Unitățile fără personalitate juridică, subordonate instituției publice, organizează și conduc

contabilitatea operațiunilor economico-financiare până la nivel de bilanță de verificare, fără a întocmi situații financiare.

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

2.2. Componenta Situațiilor Financiare

Situațiile financiare trimestriale și anuale cuprind:

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

2.3. Bilanțul

2.3.1. Prevederi generale

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3.2. Structura Bilanțului

A. ACTIVE

Active necurente
Active fixe necorporale
Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale
Terenuri și clădiri
Alte active nefinanciare
Active financiare
Creanțe (peste un an)
Total active necurente

Active curente
Stocuri
Creanțe (sub un an)
Investiții pe termen scurt
Conturi la trezorerie și bănci
Cheltuieli în avans
Total active curente
Total active

B. DATORII

Datorii necurente
Datorii (peste un an)
Împrumuturi pe termen lung
Provizioane
Total datorii necurente

Datorii curente
Datorii (sub un an)
Împrumuturi pe termen scurt
Împrumuturi pe termen lung ce trebuie plătite în exercițiul curent
Venituri în avans
Provizioane
Total datorii curente
Total datorii

Active nete/Capitaluri proprii = Total active - Total datorii

C. Capitaluri proprii
Rezerve și fonduri
Rezultatul patrimonial
Rezultatul reportat

2.4. Contul de rezultat patrimonial

2.4.1. Prevederi generale

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.4.2. Structura Contului de rezultat patrimonial

Venituri operaționale

- venituri din impozite și taxe, contribuții de asigurări și alte venituri ale bugetelor
 - venituri din activități economice
 - finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială
 - alte venituri operaționale
- Total venituri operaționale

Cheltuieli operaționale

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

Excedent (deficit) din activitatea operațională

Venituri financiare

Cheltuieli financiare

Excedent (deficit) din activitatea financiară

Excedent (deficit) din activitatea curentă

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

Venituri extraordinare

Cheltuieli extraordinare

Excedent/deficit din activitatea extraordinară

Rezultatul patrimonial

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

2.5. Situația fluxurilor de trezorerie

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

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

- Încasări
- Plăți

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

- Încasări
- Plăți

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

- Încasări
- Plăți

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

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

2.6. Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor

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

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

2.7. Anexele la situațiile financiare

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

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

2.7.1. Principii și politici contabile

2.7.1.1. Principii contabile

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

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

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

- Principiul prudenței - Evaluarea trebuie făcută pe o bază prudentă și în special:
- trebuie să se țină cont de toate angajamentele apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data depunerii acestuia;

- trebuie să se țină cont de toate deprecierile.

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

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

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

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

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

#M33

- Principiul necompensării - Toate creanțele și datoriile trebuie înregistrate distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative. Orice compensare între elementele de activ și de datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă, cu excepția compensărilor între active și datorii permise de reglementările legale, numai după înregistrarea în contabilitate a creanțelor și veniturilor, respectiv a datoriilor și cheltuielilor corespunzătoare la valoarea integrală. În această situație, în notele explicative la situațiile financiare se prezintă valoarea brută a creanțelor și datoriilor care au făcut obiectul compensării.

#B

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

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

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

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

2.7.1.2. Politici contabile

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

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

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

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

- a) relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor economice; și
- b) credibile în sensul că:
 - reprezintă fidel rezultatul patrimonial și poziția financiară a instituției publice;
 - sunt neutre;
 - sunt prudente;
 - sunt complete sub toate aspectele semnificative.

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

2.7.2. Note explicative

2.7.2.1. Prevederi generale

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

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

2.7.2.2. Comparabilitatea informațiilor

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

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

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

#M26

2.7.2.3. Corectarea erorilor contabile

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

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

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

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

#B

2.7.2.4. Conținutul și structura notelor explicative

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

2.8. Reguli generale de evaluare

Pentru evaluarea elementelor din bilanț, se stabilesc următoarele reguli:

- a) Evaluarea la data intrării în instituția publică

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

- la cost de achiziție - pentru bunurile procurate cu titlu oneros;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

b) Evaluarea cu ocazia inventarierii

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

c) Evaluarea la încheierea exercițiului financiar

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

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

- pentru elementele de activ, diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă se înregistrează în contabilitate pe seama unei ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare, atunci când deprecierea este temporară, aceste elemente menținându-se la valoarea lor de intrare.

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

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

La fiecare dată a bilanțului:

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

cheltuieli financiare, după caz;

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

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

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

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

d) Evaluarea la data ieșirii din unitate

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

2.9. Contul de execuție bugetară

2.9.1. Prevederi generale

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

a) informații privind veniturile:

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

b) informații privind cheltuielile:

- credite bugetare inițiale, credite bugetare definitive
- angajamente bugetare
- angajamente legale
- plăți efectuate
- angajamente legale de plătit.
- cheltuieli efective (costuri, consumuri de resurse)

c) informații privind rezultatul execuției bugetare (încasări realizate minus plăți efectuate).

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

2.9.2. Întocmirea Contului de execuție bugetară

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

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

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

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

2.10. Alte prevederi

Comasarea prin absorbirea unei instituții publice de către o altă instituție publică are ca efect dizolvarea fără lichidare a instituției care își încetează existența și transmiterea patrimoniului său

către instituția publică absorbantă, în starea în care se găsește la data comasării.

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

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

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

În cazul comasării prin absorbire, instituția publică absorbantă dobândește toate bunurile, drepturile și obligațiile instituției publice care își încetează activitatea și care este absorbită.

Predarea-primirea activelor și pasivelor instituției absorbite, către instituția absorbantă are loc după publicarea actului de reorganizare și aprobarea de către ordonatorul principal de credite a inventarului, situațiilor financiare și contractelor în curs de execuție la data comasării.

CAPITOLUL III

PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DE BILANȚ

A. ACTIVE

1. Active fixe

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

1.1. Active fixe necorporale

1.1.1. Definiție

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

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

1.1.2. Conținut

Activele fixe necorporale cuprind:

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

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

Exemple de activități de dezvoltare sunt:

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

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

sau de producție, după caz. (contul 205).

#M31

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

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

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

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

#B

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

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

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

1.1.3. Momentul înregistrării

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

1.1.4. Evaluarea

1.1.4.1. Evaluarea inițială

Activele fixe necorporale trebuie să fie evaluate la:

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

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

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

1.1.4.2. Cheltuieli ulterioare

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

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

1.1.4.3. Evaluarea la data bilanțului

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

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

Ajustările de valoare pot fi ajustări permanente, denumite și amortizări, și/sau ajustări provizorii, denumite în continuare ajustări pentru depreciere, în funcție de caracterul permanent sau provizoriu

al deprecierei activelor fixe necorporale.

1.1.5. Amortizarea

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

Instituțiile publice amortizează activele fixe necorporale utilizând metoda amortizării liniare.

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

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

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

#M31

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

#B

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

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

#M31

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

#B

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

1.1.6. Ajustări pentru depreciere

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

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

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

Deprecierea unui activ fix necorporal poate apare în situațiile:

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

1.1.7. Reevaluarea

Reevaluarea se efectuează în baza unor reglementări legale sau de către evaluatori autorizați.

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

1.2. Active fixe corporale

1.2.1. Definiție

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

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

1.2.2. Conținut

Activele fixe corporale cuprind:

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

1.2.2.1. Terenuri

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

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

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

#M31

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

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

#B

1.2.2.2. Construcții

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

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

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

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

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

1.2.2.5. Avansuri și active fixe corporale în curs de execuție

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

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

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

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

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

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

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

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

1.2.3. Momentul înregistrării

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

1.2.4. Evaluarea

1.2.4.1. Evaluarea inițială

Activele fixe trebuie să fie evaluate la:

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

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

1.2.4.2. Cheltuieli ulterioare

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

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

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

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

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

de intrare a activelor fixe respective, potrivit contractelor încheiate.

1.2.4.3. Evaluarea la data bilanțului

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

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

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

1.2.5. Amortizarea

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.2.6. Ajustări pentru depreciere

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

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

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

Deprecierea unui activ fix corporal poate apare în situațiile:

- deteriorării fizice a activului;
- încetării sau apropierea încetării cererii sau nevoii de servicii furnizate de activ;

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

1.2.7. Reevaluarea

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

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

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

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

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

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

1.2.8. Alte prevederi

1.2.8.1. Prevederi referitoare la valorificare și scoatere din funcțiune

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

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

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

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

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

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

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

1.2.8.2. Prevederi referitoare la leasing

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

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

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

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

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

Rata de leasing reprezintă:

- în cazul leasing-ului financiar, cota-parte din valoarea de intrare a bunului și a dobânzii de leasing;

- în cazul leasing-ului operațional, cota de amortizare calculată în conformitate cu actele normative în vigoare și un beneficiu stabilit de părțile contractante.

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

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

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

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

1.3. Active financiare

1.3.1. Definiție

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

1.3.2. Conținut

Activele financiare cuprind:

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

1.3.2.1. Titluri de participare

Titlurile de participare reprezintă drepturile sub formă de acțiuni deținute de stat sau unitățile administrativ-teritoriale potrivit legii, în capitalul unor societăți comerciale sau organisme internaționale, a căror deținere pe o perioadă îndelungată aduce venituri sub formă de dividende (contul 260).

1.3.2.2. Alte titluri imobilizate

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

1.3.2.3. Creanțe imobilizate

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

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

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

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

1.3.3. Momentul înregistrării

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

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

1.3.4. Evaluarea

1.3.4.1. Evaluarea inițială

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

1.3.4.2. Evaluarea la data bilanțului

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

#M33

- În cazul acțiunilor cotate, achiziționate de instituție de pe piața reglementată de la o societate/companie națională listată la bursă sau dobândite prin conversia creanțelor bugetare în acțiuni și păstrate pe termen lung, se va avea în vedere valoarea de cotație a acestora.

Dacă valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare a acțiunilor cotate este mai mică decât valoarea de intrare, se înregistrează ajustări 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 de instituție de la o societate/companie națională nelistată la bursă sau dobândite prin conversia creanțelor bugetare în acțiuni și păstrate pe termen lung, valoarea de inventar este egală cu valoarea activului net per acțiune comunicat de societatea/compania națională respectivă pentru exercițiul financiar anterior.

La sfârșitul exercițiului financiar se înregistrează ajustări pentru pierderea de valoare, în mod asemănător cu cel aferent acțiunilor cotate.

De regulă, la bilanț, ajustările pentru pierdere de valoare se analizează astfel:

- 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.

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

În bilanțul contabil întocmit la finele exercițiului, titlurile de participare deținute de instituțiile publice se raportează 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".

#B

1.3.5. Ajustări pentru pierderea de valoare

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

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

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

2. Active curente (circulante)

Recunoașterea activelor curente (circulante)

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

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

- este reprezentat de creanțe aferente ciclului de exploatare;

- este reprezentat de trezorerie sau echivalente de trezorerie a căror utilizare nu este restricționată.

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

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

Activele circulante (curente) cuprind:

- stocuri, inclusiv valoarea serviciilor prestate pentru care nu a fost întocmită factura;

- creanțe;

- investiții pe termen scurt;

- casa și conturi la bănci.

2.1. Stocuri

2.1.1. Definiție

Stocurile sunt active circulante:

a) deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității;

b) în curs de producție în vederea vânzării în procesul desfășurării normale a activității; sau

c) sub formă de materii prime, materiale și alte consumabile ce urmează să fie folosite în desfășurarea activității curente a instituției, în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.

2.1.2. Conținut

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

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

2.1.2.1. Materii prime

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

2.1.2.2. Materiale consumabile

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

2.1.2.3. Materiale de natura obiectelor de inventar

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

Documentele aflate în fondurile bibliotecilor, care au statut de bunuri culturale comune sau care au fost clasate în categoria bunurilor culturale care fac parte din patrimoniul cultural național mobil, nu sunt active fixe și sunt evidențiate, gestionate și inventariate în condițiile legii. Aceste bunuri fac parte din categoria materialelor de natura obiectelor de inventar, aflate în folosință (contul 303).

Eliminarea documentelor din colecții se aplică numai bunurilor culturale comune, uzate fizic sau

moral, după o perioadă de minimum 6 luni de la achiziție.

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

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

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

2.1.2.4. Materiale rezervă de stat și de mobilizare

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

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

- în industrie: materii prime, materiale, semifabricate, subansambluri și elemente de completare, utilaje strict specializate, scule, dispozitive, verificatoare;

- în comunicații și transporturi: materiale destinate restabilirii și menținerii în stare de funcționare a capacităților de transport și telecomunicații necesare asigurării nevoilor forțelor sistemului național de apărare;

- în sănătate: materiale sanitar-farmaceutice consumabile, materii prime și materiale necesare fabricării produselor farmaceutice, aparatură, instrumentar medical;

- în comerț: produse alimentare și industriale necesare asigurării cererilor unităților militare, solicitate pe plan local, la mobilizare (cont 3042).

2.1.2.5. Ambalaje rezerva de stat și de mobilizare

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

2.1.2.6. Alte stocuri

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

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

2.1.2.7.1. Semifabricate

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

2.1.2.7.2. Produse finite

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

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

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

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

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

2.1.2.8. Producția în curs de execuție

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

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

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

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

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

2.1.2.10. Stocuri aflate la terți

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

2.1.2.11. Animale și păsări

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

2.1.2.12. Mărfuri

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

2.1.2.13. Ambalaje

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

2.1.3. Momentul înregistrării

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

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

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

În aplicarea acestor prevederi este necesar să se asigure:

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

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

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

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

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

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

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

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

2.1.4. Evaluarea

2.1.4.1. Evaluarea inițială

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Diferențele de preț se înregistrează proporțional atât asupra valorii bunurilor ieșite, cât și asupra

bunurilor rămase în stoc.

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

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

2.1.4.2. Evaluarea la ieșirea din gestiune

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

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

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

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

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

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

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

O instituție trebuie să utilizeze aceleași metode de determinare a costului pentru toate stocurile care au natură și utilizare similare. Pentru stocurile cu natură sau utilizare diferită, folosirea unor metode diferite de calcul a costului poate fi justificată.

2.1.4.3. Evaluarea la data bilanțului

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

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

2.1.5. Ajustări pentru depreciere

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

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

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

2.1.6. Alte prevederi referitoare la stocuri

2.1.6.1. Inventarierea producției neterminate

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

2.1.6.2. Metode de evidență a stocurilor

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.1.6.3. Scăderea din gestiune a stocurilor

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

#M33

*[Paragraful al doilea] *** Abrogat*

#B

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

2.2. Investiții pe termen scurt

2.2.1. Conținut

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

2.2.2. Evaluarea

2.2.2.1. Evaluarea inițială

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

2.2.2.2. Evaluarea la bilanț

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

2.2.3. Ajustări pentru pierderea de valoare

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

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

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

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

2.3. Casa, conturi la trezoreria statului și bănci

2.3.1. Prevederi generale

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

În scopul întăririi rolului finanțelor publice și al asigurării unei discipline bugetare ferme, instituțiile publice indiferent de sistemul de finanțare și de subordonare, inclusiv activitățile de pe lângă unele instituții publice, finanțate integral din venituri proprii, efectuează operațiunile de încasări și plăți prin unitățile teritoriale ale trezoreriei statului în raza cărora își au sediul și unde au deschise conturile de venituri, cheltuieli și disponibilități, în condiții de siguranță. Este interzis instituțiilor publice de a efectua operațiunile de mai sus prin băncile comerciale, cu excepția situațiilor prevăzute de lege.

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

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

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

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

2.3.2. Conținut

Grupa Casa, conturi la trezoreria statului și bănci, include: conturi la trezoreria statului și bănci, disponibil al bugetelor, casa și alte valori, acreditive, disponibil din fonduri cu destinație specială,

disponibil al instituției publice finanțate din venituri proprii, disponibil din veniturile fondurilor speciale, viramente interne.

2.3.2.1. Disponibilități ale instituțiilor publice la trezoreria statului și bănci

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- disponibilul bugetului de stat la trezoreria statului (contul 520), corespunzător conturilor de trezorerie: 20 "Venituri ale bugetului de stat" și 23 "Cheltuielile bugetului de stat";

- disponibilul bugetului local la trezoreria statului (contul 521), corespunzător conturilor de trezorerie: 21 "Veniturile bugetelor locale" și 24 "Cheltuielile bugetelor locale";

- disponibilul bugetului asigurărilor sociale de stat (contul 525), corespunzător conturilor de trezorerie: 22 "Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat" și 25 "Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat".

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

#M1

Compartimentele de creanțe bugetare din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, precum și Direcția generală de administrare a marilor

contribuabili vor avea în vedere următoarele:

- existența neconcordanței dintre soldul contului 520 "Disponibil al bugetului de stat" și contul 20 "Veniturile bugetului de stat" din contabilitatea trezoreriei statului urmare:

- neînregistrării în contabilitatea bugetului de stat a operațiunilor privind drepturile constatate și veniturile încasate privind capitolul 17.01 "Taxe vamale și alte taxe pe tranzacțiile internaționale" și alte capitole de venituri a căror evidență și raportare se realizează de către Autoritatea Națională a Vămile din cadrul Ministerului Finanțelor Publice;

- neînregistrării în contabilitatea bugetului de stat de la nivelul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, a sumelor încasate din impozitul pe venit - transmise electronic - Direcției generale de administrare a marilor contribuabili pentru marii contribuabili transferați la 30.06.2005;

- înregistrării în contabilitatea bugetului de stat de la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili a sumelor încasate din impozitul pe venit - transmise electronic de direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București pentru marii contribuabili transferați la 30.06.2005.

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

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

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

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

#B

2.3.2.3. Casa și alte valori

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

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

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

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

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

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

Încasările efectuate de către instituțiile publice prin casieria proprie se depun în conturile bugetare

respective deschise la trezoreria statului și reprezintă venituri ale bugetului de stat, ale bugetelor locale, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor fondurilor speciale.

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

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

2.3.2.4. Acreditiv

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

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

2.3.2.5. Disponibil din fonduri cu destinație specială

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

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

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

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

#CIN

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

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

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

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

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

#B

În categoria disponibilităților cu destinație specială intră și disponibilul din valorificarea unor bunuri intrate în proprietatea privată a statului (contul 557) precum și disponibilul din cofinanțarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (contul 558).

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

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

(conturile 560, 561).

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

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

2.3.2.7 Disponibil al fondurilor speciale

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

- disponibilul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate: (contul 571), corespunzător conturilor de trezorerie: 26 "Veniturile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" și 27 "Cheltuielile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate";
- disponibilul bugetului asigurărilor pentru șomaj (contul 574), corespunzător conturilor de trezorerie: 28 "Veniturile bugetului asigurărilor pentru șomaj" și 29 "Cheltuielile bugetului asigurărilor pentru șomaj".

2.3.2.8. Viramente interne

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

2.3.2.9. Alte prevederi - Fonduri externe nerambursabile

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

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

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

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

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

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

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

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

Disponibilitățile din contribuția publică națională destinate cofinanțării în bani a contribuției

financiare a Comunității Europene, rămase la finele exercițiului bugetar în conturile structurilor de implementare, se reportează în anul următor pentru a fi folosite cu aceeași destinație.

3. Terți

3.1. Conținut

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

3.1.1. Furnizori și conturi asimilate

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

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

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

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

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

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

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

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

Contabilitatea furnizorilor se ține pe fiecare persoană fizică sau juridică.

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

3.1.2. Clienți și conturi asimilate

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

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

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

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

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

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

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

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

Operațiunile în valută trebuie înregistrate în momentul recunoașterii inițiale în moneda de

raportare (leu), aplicându-se sumei în valută cursul de schimb dintre moneda de raportare și moneda străină, la data efectuării tranzacției.

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

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

3.1.3. Personal și conturi asimilate

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.1.4. Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.1.8. Conturi de regularizare și asimilate

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

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

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

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

#M27

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

#B

3.1.9. Decontări

#M23

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

#B

La consolidare soldurile acestor conturi se elimină.

#M33

Instituțiile publice care derulează operațiuni în asocieri în participație procedează astfel: cheltuielile și veniturile determinate de operațiile asocierilor în participație se contabilizează distinct de către unul din asociați, conform prevederilor din contractul de asociere.

La sfârșitul perioadei de raportare, cheltuielile și veniturile înregistrate pe naturi se transmit pe bază de decont fiecărui asociat, în vederea înregistrării acestora în contabilitatea proprie.

La data bilanțului, bunurile de natura stocurilor, creanțele, disponibilitățile, precum și datoriile asocierii în participație se înscriu în situațiile financiare anuale ale asociatului care conduce evidența asocierii.

Evidența decontărilor din operații în participație, a decontării cheltuielilor și veniturilor realizate din operații în participație, precum și a sumelor virate între coparticipanți se efectuează cu ajutorul contului 483 "Decontări din operații în participație".

#B

3.2. Momentul înregistrării

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

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

3.3. Evaluarea

3.3.1. Evaluarea inițială

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

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

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

3.3.2. Evaluarea la momentul decontării

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

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

3.3.3. Evaluarea la data bilanțului

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

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

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

3.4. Ajustări pentru depreciere

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

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

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

B. DATORII

1. Datorii pe termen scurt (curente)

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

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

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

2. Datorii pe termen lung (necurente)

2.1. Prevederi generale

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

a) Termenul inițial a fost pentru o perioadă mai mare de 12 luni; și

b) Există un acord de refinanțare sau de reeșalonare a plăților, care este încheiat înainte de data bilanțului.

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

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

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

2.2. Datoria publică guvernamentală - Definiție

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

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

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

2.2.1. Contractarea și garantarea datoriei publice guvernamentale

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

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

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

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

2.2.2. Instrumentele datoriei publice guvernamentale

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

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

2.3. Datoria publică locală - Definiție

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

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

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

2.3.1. Contractarea și garantarea datoriei publice locale

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

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

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

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

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

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

2.3.2. Instrumentele datoriei publice locale

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

Emiterea și lansarea titlurilor de valoare se pot face direct de către autoritățile administrației

publice locale sau prin intermediul unor agenții ori al altor instituții specializate (contul 161).

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

3. Provizioane

3.1. Definiție

Provizionul este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.

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

3.2. Categoriile de provizioane

Instituțiile publice pot constitui provizioane pentru elemente cum sunt:

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

#M14

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

#B

3.3. Condiții pentru recunoașterea provizioanelor

Un provizion va fi recunoscut numai în momentul în care:

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

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

3.4. Contabilitatea provizioanelor

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

Provizioanele nu pot avea drept scop corectarea valorii activelor.

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

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

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

C. CAPITALURI

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

#M33

1. Fonduri

Fondurile unei instituții publice reprezintă capitaluri proprii și includ: fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului, fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului,

fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale, fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale, fondul activelor fixe necorporale etc.

Domeniul public este alcătuit din bunurile prevăzute în [Constituție](#), exemplificate în [anexele la Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare](#), și din orice alte bunuri care, potrivit legii sau prin natura lor, sunt de uz sau de interes public și sunt dobândite de stat sau de unitățile administrativ-teritoriale prin modalitățile prevăzute de lege (conturile 101 și 103).

Domeniul privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale este alcătuit din bunuri aflate în proprietatea lor și care nu fac parte din domeniul public. Bunurile din domeniul privat al statului și unităților administrativ-teritoriale sunt supuse regimului juridic de drept comun, dacă legea nu dispune altfel (conturile 102 și 104).

Trecerea bunurilor dintr-un domeniu în altul se va face potrivit prevederilor [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare](#).

#B

2. Rezultatul patrimonial și rezultatul reportat

2.1. Rezultatul patrimonial

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

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

2.2. Rezultatul reportat

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

3. Rezerve din reevaluare

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

În cazul în care, ulterior recunoașterii inițiale ca activ, valoarea unui activ fix este determinată pe baza reevaluării activului respectiv, valoarea rezultată din reevaluare va fi atribuită activului, în locul costului de achiziție sau costului de producție, după caz. În astfel de cazuri, regulile privind amortizarea se aplică activului având în vedere valoarea acestuia, determinată în urma reevaluării.

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

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

- ca o creștere a rezervei din reevaluare, din cadrul capitalurilor proprii, dacă nu a existat o descreștere anterioară, recunoscută ca o cheltuială aferentă aceluși activ (contul 105);

- ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ.

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

- ca o scădere a rezervei din reevaluare, din cadrul capitalurilor proprii, cu valoarea minimă dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii; eventuala diferență rămasă neacoperită din rezervele din reevaluare existente se înregistrează ca o cheltuială; (contul 105).

- ca o cheltuială cu întreaga valoare a descreșterii, dacă în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă aferentă aceluși activ.

#M28

*[Ultimele trei paragrafe] *** Abrogate*

#B

4. Fonduri cu destinație specială

#M33

*[Primul paragraf] *** Abrogat*

#B

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

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

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

Fondul de rezervă pentru sănătate - Se constituie în baza prevederilor legale în cotă de 1% din sumele constituite la nivelul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate. Bugetul fondului se aprobă ca anexă la legea bugetului de stat. Utilizarea fondului se stabilește prin legi bugetare anuale. Fondul de rezervă rămas neutilizat la finele anului se reportează în anul următor cu aceeași destinație (contul 133).

#M33

*[Paragraful al șaselea] *** Abrogat*

#B

Fondul de risc - Se constituie distinct pentru garanții locale la împrumuturi interne și, respectiv, pentru garanții la împrumuturi externe, pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către autoritățile administrației publice locale a împrumuturilor contractate de agenții economici și serviciile publice de subordonare locală. Fondul de risc se constituie din: sumele încasate sub formă de comisioane de la beneficiarii împrumuturilor garantate, dobânzile acordate de unitățile trezoreriei statului la disponibilitățile fondului, dobânzi și penalități de întârziere pentru neplata în termen de către beneficiarii împrumuturilor și în completare de la bugetul local (contul 135).

#M33

*[Paragraful al optulea] *** Abrogat*

*[Paragraful al nouălea] *** Abrogat*

*[Paragraful al zecelea] *** Abrogat*

*[Paragraful al unsprezecelea] *** Abrogat*

#B

Fondul de dezvoltare a spitalului - Spitalele sunt autorizate să constituie Fondul de dezvoltare care să fie utilizat pentru procurarea de echipamente și aparatură medicală și de laborator, necesară desfășurării activității spitalului.

Acest fond se constituie din: cota-parte din amortizarea calculată lunar și cuprinsă în bugetul de venituri și cheltuieli, sume rezultate din valorificarea bunurilor disponibile, precum și din cele casate cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare, sponsorizări cu destinația "dezvoltare", o cotă de 20% din excedentul bugetului de venituri și cheltuieli înregistrat la finele exercițiului bugetar.

CAPITOLUL IV

PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DIN CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL

PREVEDERI GENERALE

Veniturile și cheltuielile care apar altfel decât în cursul activităților curente ale instituției publice trebuie prezentate la venituri extraordinare și cheltuieli extraordinare.

Acestea rezultă din desfășurarea unor tranzacții sau evenimente ce sunt clar diferite de activitățile curente ale instituției și care, prin urmare, nu se așteaptă să se repete într-un mod frecvent sau regulat.

Prin activități curente se înțeleg activitățile desfășurate de o instituție publică, pentru realizarea obiectului său de activitate, stabilit conform regulamentelor de organizare și funcționare.

Pentru a stabili dacă un eveniment sau o tranzacție se delimitează clar de activitățile curente ale entității, se are în vedere, mai degrabă, natura elementului sau tranzacției aferente activității desfășurate în mod curent de instituție, decât frecvența cu care se așteaptă ca aceste evenimente să aibă loc.

1. Cheltuieli

1.1. Definiție

Potrivit contabilității de angajamente, cheltuielile reflectă costul bunurilor și serviciilor utilizate în vederea realizării serviciilor publice sau veniturilor, după caz, precum și subvenții, transferuri, asistență socială acordate, aferente unei perioade de timp.

1.2. Momentul recunoașterii cheltuielilor

Cheltuielile de personal: salarii în bani și în natură, prime, al 13-lea salariu, contribuțiile aferente acestora, se recunosc în perioada în care munca a fost prestată.

Drepturile cuvenite și neachitate aferente exercițiului bugetar, sunt incluse de asemenea în costurile de personal ale exercițiului.

Cheltuielile cu stocurile se recunosc atunci când acestea au fost consumate, cu excepția materialelor de natura obiectelor de inventar care se înregistrează la scoaterea din folosință a acestora.

Costurile cu bunurile includ consumul stocurilor achiziționate și plătite în exercițiile bugetare anterioare și consumate în exercițiul bugetar curent.

Consumul propriu trebuie să fie înregistrat în momentul când are loc producția destinată pentru acest scop.

Cheltuielile cu serviciile se recunosc în perioada când serviciile au fost prestate și lucrările executate, indiferent de momentul când a fost efectuată plata acestora.

#M14

Cheltuielile cu dobânzile se recunosc drept costuri în perioada când sunt datorate conform contractului de împrumut și nu atunci când sunt plătite. *Dobânzile datorate și calculate în baza dreptului constatat aferente perioadei de raportare reprezintă dobânda aferentă perioadei de raportare care se calculează prin aplicarea ratei de dobândă la soldul zilnic a datoriei în fiecare zi din perioada de raportare.*

#B

Cheltuielile de capital se recunosc lunar, sub forma amortizării care se înregistrează în mod sistematic, pe parcursul duratei de viață utile a activului fix.

Valoarea rămasă neamortizată a activelor fixe scoase din funcțiune înainte de expirarea duratei normale de funcționare a acestora, se recunoaște drept cost al perioadei când acest eveniment a avut loc.

Cheltuielile efectuate cu activele fixe în curs nu reprezintă un cost al perioadei. Costul acestora va fi recunoscut după finalizarea și punerea în funcțiune a activelor fixe și calculul amortizării.

Transferurile între unități ale administrației publice, curente și de capital, se recunosc ca și costuri la beneficiarii finali ai fondurilor.

Alte transferuri, interne și în străinătate, se recunosc ca și costuri la instituția care transferă fondurile.

#M23

Cheltuielile din diferențe de curs valutar trebuie recunoscute în perioada în care apar cu ocazia decontării sau a raportării în situațiile financiare a elementelor monetare, creanțelor și datoriilor, la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul perioadei sau față de cele care au fost raportate în situațiile financiare anterioare.

#B

1.3. Conținutul grupelor de cheltuieli

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe grupe de cheltuieli, după natura și destinația lor.

Principalele grupe de cheltuieli sunt: cheltuieli privind stocurile, cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți, cheltuieli cu alte servicii executate de terți, cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, cheltuieli cu personalul, alte cheltuieli operaționale, cheltuieli financiare, alte cheltuieli finanțate din buget, cheltuieli de capital, amortizări și provizioane, cheltuieli extraordinare.

1.3.1. Cheltuieli privind stocurile

Cheltuielile privind stocurile includ următoarele:

- materii prime, materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, materiale nestocate, animale și păsări, mărfuri, ambalaje, alte stocuri (conturile 601, 602, 603, 604, 605, 606, 607, 608, 609);

1.3.2. Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți

Cheltuielile cu lucrările și serviciile executate de terți includ:

- energie și apă (contul 610);
- întreținere și reparații (contul 611);
- chirii (contul 612);
- prime de asigurare (contul 613);
- deplasări, detașări, transferări (contul 614).

1.3.3. Cheltuieli cu alte servicii executate de terți

Cheltuielile cu alte servicii executate de terți includ:

- comisioane și onorarii (contul 622);
- protocol, reclamă și publicitate (contul 623);
- transportul de bunuri și personal (contul 624);
- servicii poștale și taxe de telecomunicații (contul 626);
- servicii bancare și asimilate (contul 627);
- alte servicii executate de terți (contul 628);
- alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale (contul 629).

1.3.4. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate

Această grupă include cheltuielile cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate ce trebuie plătite de către instituțiile publice, conform legii (contul 635).

1.3.5. Cheltuieli cu personalul

Cheltuielile cu personalul includ:

- salariile personalului (contul 641);
- drepturi salariale în natură (contul 642);
- asigurări sociale: contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale, asigurări de șomaj, asigurări sociale de sănătate, accidente de muncă și boli profesionale, alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială (contul 645);
- indemnizații de delegare, detașare (contul 646).

1.3.6. Alte cheltuieli operaționale

Alte cheltuieli operaționale includ:

- pierderi din creanțe și debitori diverși (contul 654);
- alte cheltuieli operaționale (contul 658).

1.3.7. Cheltuieli financiare

Cheltuielile financiare includ:

- pierderi din creanțe imobilizate (contul 663);
- cheltuieli privind investițiile financiare cedate (contul 664);
- diferențe de curs valutar (contul 665);
- dobânzi (contul 666);
- sume de transferat bugetului de stat reprezentând câștiguri din schimb valutar în cadrul programelor PHARE, SAPARD, ISPA (contul 667);
- dobânzi de transferat Comunității Europene sau de alocat în cadrul programelor: PHARE, SAPARD, ISPA (contul 668);
- alte pierderi - cheltuieli neeligibile: PHARE, SAPARD, ISPA (contul 669).

1.3.8. Alte cheltuieli finanțate din buget

Alte cheltuieli finanțate din buget includ:

- subvenții (contul 670);
- transferuri curente între unități ale administrației publice (contul 671);
- transferuri de capital între unități ale administrației publice (contul 672);
- transferuri interne (contul 673);
- transferuri în străinătate (contul 674);
- asigurări sociale (contul 676);
- ajutoare sociale (contul 677);
- alte cheltuieli (contul 679).

1.3.9. Cheltuieli de capital, amortizări, provizioane și ajustări

Cheltuielile de capital includ:

- cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere (contul 681);
- cheltuieli cu active fixe neamortizabile (contul 682);
- cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare (contul 686);
- cheltuieli privind rezerva de stat și de mobilizare (contul 689).

1.3.10. Cheltuieli extraordinare

Cheltuielile extraordinare includ:

- pierderi din calamități (contul 690);
- cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe (contul 691).

1.4. Structura conturilor de cheltuieli

În cadrul instituțiilor publice, contabilitatea cheltuielilor se ține în conturi distincte, după natură și destinație. Conturile de cheltuieli se dezvoltă în analitic pe structura clasificăției bugetare. Structura contului contabil va fi următoarea:

1. simbolul contului din planul de conturi;
2. capitolul;
3. sursă de finanțare a cheltuielii, respectiv:
 - bugetul de stat;
 - bugetele locale;
 - bugetul asigurărilor sociale de stat;
 - bugetul asigurărilor pentru șomaj;
 - bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

- bugetul fondurilor externe nerambursabile;
- bugetul instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii;
- cheltuieli evidențiate în afara bugetelor locale.

- 4. subcapitolul;
- 5. titlul;
- 6. articolul;
- 7. alineatul;

#M2

- 8. *** *Eliminată*

#B

- 1.5. *) Alte prevederi

Conturile de cheltuieli se închid la sfârșitul perioadei (*trimestrial***) în vederea stabilirii rezultatului patrimonial.

#M31

Operațiunile contabile cu conturi de cheltuieli se înregistrează numai în debitul acestora, inclusiv operațiunile de stornare sau alte operațiuni efectuate în condițiile legii, în roșu.

#B

Reflectarea unitară a cheltuielilor efectuate de instituțiile publice pe articolele și alineatele prevăzute în Clasificația economică, se asigură cu ajutorul "Îndrumarului" elaborat de către ordonatorii principali de credite.

Tabelul de concordanță între conturile de cheltuieli și codurile aferente din clasificarea economică este prezentat în [anexa nr. 12***](#)) la prezentele norme.

#CIN

*) Conform [capitolului I pct. 2](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1649/2006 (**#M2**), la [pct. 1.5](#) "Alte prevederi", sintagma "cu avizul Ministerului Finanțelor Publice" a fost eliminată.

) La [punctul 1.5](#), sintagma "lunar sau cel mai târziu la întocmirea situațiilor financiare" a fost înlocuită cu sintagma "trimestrial", conform [capitolului I pct. 1](#) din [anexa nr. 2](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2016 (#M22**).

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

#B

- 2. Venituri și Finanțări

- 2.1. Definiție

Potrivit contabilității de angajamente, veniturile reprezintă impozite, taxe, contribuții și alte sume de încasat potrivit legii, precum și prețul bunurilor vândute și serviciilor prestate, după caz, aferente unei perioade de timp.

- 2.2. Momentul recunoașterii veniturilor

Veniturile se înregistrează în contabilitatea instituțiilor publice, pe baza documentelor care atestă crearea dreptului de creanță (declarația fiscală sau decizia emisă de organul fiscal), avize de expediție, facturi, alte documente legal întocmite sau în momentul încasării efective a acestora, în situația în care nu există documente anterioare încasării pentru înregistrarea creanței.

În contabilitate, veniturile din activități economice se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, al facturării lucrărilor executate și serviciilor prestate, moment care atestă transferul de proprietate către clienți.

Veniturile proprii ale instituțiilor publice provin din chirii, organizarea de manifestări culturale și sportive, concursuri artistice, publicații, prestații editoriale, studii, proiecte, valorificări de produse din activități proprii sau anexe, prestări de servicii și altele asemenea.

Veniturile din diferențe de curs valutar trebuie recunoscute în perioada în care apar cu ocazia decontării sau a raportării în situațiile financiare a elementelor monetare, creanțelor și datoriilor, la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul perioadei sau față de cele care au fost raportate în situațiile financiare anterioare.

Veniturile din dobânzi se înregistrează pe măsura generării veniturilor respective.

2.3. Conținutul grupelor de venituri

Contabilitatea veniturilor se ține pe grupe de venituri, după natura și sursa lor.

Principalele grupe de venituri sunt: venituri din activități economice, alte venituri operaționale, venituri din producția de active fixe, venituri fiscale, venituri din contribuții de asigurări, venituri nefiscale, venituri financiare, finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială, fonduri cu destinație specială, venituri din provizioane, venituri extraordinare.

2.3.1. Venituri din activități economice

Veniturile din activități economice, includ:

- venituri din vânzarea produselor finite (contul 701*));
- venituri din vânzarea semifabricatelor (contul 702*));
- venituri din vânzarea produselor reziduale (contul 703*));
- venituri din lucrări executate și servicii prestate (contul 704*));
- venituri din studii și cercetări (contul 705*));
- venituri din chirii (contul 706*));
- venituri din vânzarea mărfurilor (contul 707*));
- venituri din activități diverse (contul 708*));
- variația stocurilor (contul 709).

#CIN

**) A se vedea [pct. 7](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)), punct reprodus în nota 1 de la începutul textului actualizat.*

#B

2.3.2. Venituri din alte activități operaționale

Veniturile din alte activități operaționale includ:

- Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși (contul 714);
- Alte venituri operaționale (contul 719*)).

#CIN

**) A se vedea [pct. 7](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)), punct reprodus în nota 1 de la începutul textului actualizat.*

#B

2.3.3. Venituri din producția de active fixe

Veniturile din producția de active fixe includ:

- venituri din producția de active fixe necorporale (contul 721);
- venituri din producția de active fixe corporale (contul 722).

2.3.4. Venituri fiscale

Această grupă include veniturile fiscale ale bugetului general consolidat, recunoscute la momentul constatării, înregistrate pe baza declarațiilor fiscale și a deciziilor emise de organul fiscal. Se dezvoltă în analitic pe structura clasificăției bugetare.

Grupa "Venituri fiscale" include:

- Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital de la persoane juridice (contul 730);
- Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital de la persoane fizice (contul 731);
- Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital (contul 732);
- Impozit pe salarii (contul 733);

- Impozite și taxe pe proprietate (contul 734);
- Impozite și taxe pe bunuri și servicii (contul 735);
- Impozit pe comerțul exterior și tranzacțiile internaționale (contul 736);
- Alte impozite și taxe fiscale (contul 739).

2.3.5. Venituri din contribuții de asigurări

Această grupă conține veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat, veniturile bugetului asigurărilor pentru șomaj, veniturile Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate recunoscute la momentul constatării, înregistrate pe baza declarațiilor fiscale și a deciziilor emise de organul fiscal. Se dezvoltă în analitic pe structura clasificăției bugetare.

Grupa "Venituri din contribuții de asigurări" include:

- Venituri din contribuțiile angajatorilor: contribuțiile pentru asigurări sociale, contribuțiile pentru asigurări de șomaj, contribuțiile pentru asigurări sociale de sănătate, contribuțiile pentru accidente de muncă și boli profesionale și alte contribuții pentru asigurări sociale (contul 745);
- Venituri din contribuțiile asiguraților: contribuțiile pentru asigurări sociale, contribuțiile pentru asigurări de șomaj, contribuțiile pentru asigurări sociale de sănătate și alte contribuții ale altor persoane pentru asigurări sociale (contul 746).

2.3.6. Venituri nefiscale

Această grupă include venituri ale bugetului general consolidat, altele decât cele menționate la grupele: "Venituri fiscale" și "Venituri din contribuții de asigurări". De regulă, aceste venituri sunt recunoscute la momentul încasării, neexistând obligația de a întocmi declarații conform legii.

Se dezvoltă în analitic pe structura clasificăției bugetare.

Grupa "Venituri nefiscale" include:

- Venituri din proprietate (contul 750);
- Venituri din vânzări de bunuri și servicii (contul 751);

2.3.7. Venituri financiare

Grupa "Venituri financiare" include:

- Venituri din creanțe imobilizate (contul 763);
- Venituri din investiții financiare cedate (contul 764);
- Venituri din diferențe de curs valutar (contul 765);
- Venituri din dobânzi (contul 766);
- Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderii din schimb valutar - PHARE, SAPARD, ISPA (contul 767);
- Alte venituri financiare (contul 768);
- Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi (cheltuieli neeligibile) - PHARE, SAPARD, ISPA (contul 769).

2.3.8. Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială, fonduri cu destinație specială

Potrivit prevederilor legislației în vigoare privind finanțele publice, finanțarea instituțiilor publice și serviciilor publice se asigură astfel:

- integral din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, după caz;
- din venituri proprii și subvenții acordate de la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, după caz;
- integral din venituri proprii.

Potrivit prevederilor [Legii contabilității](#), contabilitatea instituțiilor publice asigură înregistrarea plăților de casă și a cheltuielilor efective, pe subdiviziunile clasificăției bugetare, potrivit bugetului aprobat.

Plățile efectuate din contul de finanțare bugetară de către instituțiile finanțate integral de la buget

sau din contul de disponibil pentru bunuri aprovizionate, lucrări executate și servicii prestate, reprezintă plăți de casă. În această categorie se includ și plățile efectuate prin casierie, în conformitate cu reglementările legale în vigoare.

Instituțiile publice pot avea și alte surse de finanțare, respectiv: fonduri externe nerambursabile, subvenții, alocații bugetare cu destinație specială etc., după caz.

Această grupă include:

- Finanțarea de la buget (contul 770);
- Finanțarea în baza unor acte normative speciale (contul 771);
- Venituri din subvenții (contul 772);
- Venituri din alocații bugetare cu destinație specială (contul 773***);
- *Finanțare din fonduri externe nerambursabile preaderare** (contul 774);
- Fonduri cu destinație specială (contul 776);
- *Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile*** (contul 778).
- Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit (contul 779).

#CIN

**) Denumirea contului 774 a fost modificată conform [capitolului I pct. 29](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 ([#M6](#)).*

****) Denumirea contului 778 a fost modificată conform [capitolului I pct. 33](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 ([#M6](#)).*

*****) Conform [art. II pct. 3](#) din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 ([#M18](#)), contul 773 "Venituri din alocații bugetare cu destinație specială" se elimină.*

Conform [art. II pct. 4](#) din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 ([#M18](#)), contul 773 "Venituri din alocații bugetare cu destinație specială" se înlocuiește cu conturi de venituri 7xx în funcție de codul bugetar de venituri la care sunt cuprinse sumele respective în bugetul instituției, potrivit "Tabelului de corespondență între conturile contabile de venituri și codurile bugetare din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice - Venituri", prevăzut în [anexa nr. 4](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)).

#B

2.3.9. Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare

Veniturile din reluarea provizioanelor și ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se evidențiază distinct în funcție de natura acestora. Diminuarea sau anularea provizioanelor și ajustărilor constituite se efectuează prin înregistrarea la venituri în cazul în care nu se mai justifică menținerea acestora.

Grupa "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare" include:

- Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea operațională (contul 781);
- Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare (contul 786).

2.3.10. Veniturile extraordinare

Grupa "Venituri extraordinare" include:

- Venituri din despăgubiri din asigurări (contul 790*);
- Venituri din valorificarea unor bunuri (contul 791).

#CIN

**) A se vedea [pct. 7](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)), punct reprodus în nota 1 de la începutul textului actualizat.*

#B

2.4. Structura conturilor de venituri

În cadrul instituțiilor publice, contabilitatea veniturilor se ține în conturi distincte, după natură și sursă. Conturile de venituri se dezvoltă în analitic pe structura clasificăției bugetare.

Structura contului contabil va fi următoarea:

1. simbolul contului din planul de conturi;
2. bugetul căruia îi aparține venitul:
 - bugetul de stat;
 - bugetele locale;
 - bugetul asigurărilor sociale de stat;
 - bugetul asigurărilor pentru șomaj;
 - bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;
 - bugetul fondurilor externe nerambursabile;
 - bugetul instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii;
 - venituri evidențiate în afara bugetelor locale.
3. capitolul;
4. subcapitolul;
5. paragraful.

2.5. Alte prevederi

Conturile de venituri se închid la sfârșitul perioadei (*trimestrial**) în vederea stabilirii rezultatului patrimonial.

#M31

Operațiunile contabile cu conturi de venituri se înregistrează numai în creditul acestora, inclusiv operațiunile de stornare sau alte operațiuni efectuate în condițiile legii, în roșu.

#B

Instituțiile publice mai pot folosi pentru desfășurarea activității lor, bunuri materiale și fonduri bănești primite de la persoane juridice și fizice sub formă de donații și sponsorizări.

Fondurile bănești acordate de persoanele juridice și fizice, primite ca donații și sponsorizări de instituțiile publice finanțate integral de la buget, se varsă direct la bugetul din care se finanțează acestea. Cu aceste sume se majorează creditele bugetare ale bugetului instituției publice beneficiare și care urmează să se utilizeze potrivit legii.

Cu fondurile primite de către instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii și cele finanțate din venituri proprii și subvenții de la buget, se majorează bugetele de venituri și cheltuieli ale acestora.

Tabelele de concordanță între conturile de venituri și codurile din clasificția bugetară, sunt prezentate în [anexele nr. 1, 2, 3, 4, 5, 8, 10, 11**](#)) la prezentele norme metodologice.

#M31

Elementele extrabilanțiere cuprind și activele contingente (contul 8081000 "Active contingente"), respectiv datoriile contingente (contul 8082000 "Datorii contingente").

1. Activele contingente:

(1) Un activ contingent este un activ potențial care apare ca urmare a unor evenimente anterioare datei bilanțului și a căror existență va fi confirmată numai prin apariția sau neapariția unui sau mai multor evenimente viitoare nesigure, care nu pot fi în totalitate sub controlul instituției.

Ca exemplu în acest sens îl reprezintă un drept de creanță ce poate rezulta dintr-un litigiu în instanță (de exemplu, o despăgubire), în care este implicată instituția și al cărui rezultat este incert.

(2) Activele contingente sunt generate, de obicei, de evenimente neplanificate sau neașteptate, care pot genera intrări de beneficii economice în instituție. Activele contingente nu trebuie recunoscute în conturile bilanțiere. Acestea trebuie prezentate în notele explicative în cazul în care este probabilă apariția unor intrări de beneficii economice. Activele contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare, pentru că ele nu sunt certe, iar recunoașterea lor ar putea determina un venit care să nu se realizeze niciodată.

(3) În cazul în care realizarea unui venit este sigură, activul aferent nu este un activ contingent și trebuie procedat la recunoașterea lui în bilanț.

(4) Activele contingente sunt evaluate continuu pentru a asigura reflectarea corespunzătoare în

situațiile financiare a modificărilor survenite. Astfel, dacă intrarea de beneficii economice devine certă, activul și venitul corespunzător vor fi recunoscute în situațiile financiare aferente perioadei în care au survenit modificările. În schimb, dacă este doar probabilă o creștere a beneficiilor economice, instituția publică va prezenta în notele explicative activul contingent.

2. Datoriile contingente:

(1) O datorie contingentă este:

a) o obligație potențială, apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi în totalitate sub controlul instituției;

sau

b) o obligație curentă apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului, dar care nu este recunoscută pentru că:

- nu este sigur că vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea acestei datorii; sau
- valoarea datoriei nu poate fi evaluată suficient de credibil.

(2) O instituție nu va recunoaște în bilanț o datorie contingentă, aceasta fiind prezentă în notele explicative.

(3) Datoriile contingente sunt continuu evaluate pentru a determina dacă a devenit probabilă o ieșire de resurse care încorporează beneficiile economice. Dacă se consideră că este necesară ieșirea de resurse, generată de un element considerat anterior datorie contingentă, se va recunoaște, după caz, o datorie sau un provizion în situațiile financiare aferente perioadei în care a intervenit modificarea încadrării evenimentului, cu excepția cazurilor în care nu poate fi efectuată nicio estimare credibilă.

(4) Datoriile contingente se disting de provizioane prin faptul că:

a) provizioanele sunt recunoscute ca datorii (presupunând că pot fi realizate estimări corecte), deoarece constituie obligații curente la data bilanțului și este probabil că vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea obligațiilor; și

b) datoriile contingente nu sunt recunoscute ca datorii, pentru că sunt:

- obligații posibile, dar pentru care trebuie să se confirme dacă instituția are o obligație curentă care poate genera o ieșire de resurse; sau
- obligații curente care nu îndeplinesc criteriile de recunoaștere în bilanț (deoarece fie nu este probabil să fie necesară o reducere a resurselor instituției pentru stingerea obligației, fie nu poate fi realizată o estimare suficient de credibilă a valorii obligației).

#CIN

*) La punctul 2.5, sintagma "lunar sau cel mai târziu la întocmirea situațiilor financiare" a fost înlocuită cu sintagma "trimestrial", conform [capitolului I pct. 2 din anexa nr. 2](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2016 (#M22).

**[Anexele nr. 1, 2, 3, 4, 5, 8, 10 și 11](#) au fost eliminate conform [pct. 20.1 din anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (#M14).

#M33

2.6. Contabilitatea angajamentelor și a elementelor extrabilanțiere

#B

Drepturile și obligațiile, precum și unele bunuri care nu pot fi integrate în activele și pasivele unității se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului, denumite și conturi de ordine și evidență.

În această categorie se cuprind angajamente (garanții) acordate sau primite în relațiile cu terții, active fixe luate cu chirie, valori materiale primite spre prelucrare sau reparare, în păstrare sau custodie, debitori scoși din activ, urmăriți în continuare, chirii și alte datorii asimilate, efecte scontate neajunse la scadență, precum și alte valori.

#M33

Conturile din grupa 80 "Conturi în afara bilanțului" se pot dezvolta cu introducerea unor conturi specifice, la propunerea ordonatorilor principali de credite, cu aprobarea Ministerului Finanțelor.

#B

CAPITOLUL V DISPOZIȚII FINALE

Prevederile prezentelor norme se aplică începând cu data de 1 ianuarie 2006 de către toate instituțiile publice, indiferent de subordonare și de sursa de finanțare.

La data intrării în vigoare a prezentelor norme, se abrogă:

1. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 596/1970 pentru aprobarea Normelor metodologice privind contabilitatea unităților bugetare;

2. Ordinul ministrului finanțelor nr. 60/1973 pentru aprobarea Normelor privind întocmirea și executarea bugetului, a planurilor de venituri și cheltuieli din mijloace extrabugetare și din alte fonduri, organizarea evidenței tehnic-operative și contabile la comune;

3. Ordinul ministrului finanțelor nr. 324/1984 pentru aprobarea Planului de conturi pentru administrații, circumscripții și servicii financiare și Instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;

4. Ordinul ministrului finanțelor nr. 279/1987 pentru aprobarea Planului de conturi pentru administrații, circumscripții și servicii financiare și Instrucțiunile de aplicare a acestuia;

5. [Ordinul ministrului finanțelor nr. 460/2000](#) pentru aprobarea Precizărilor privind reflectarea în contabilitatea consiliilor locale și instituțiilor publice de interes local a unor operațiuni;

6. [Ordinul](#) ministrului finanțelor publice nr. 706/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înregistrarea în contabilitatea unităților administrativ-teritoriale a unor operațiuni ce decurg din aplicarea [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 45/2003](#) privind finanțele publice locale, aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 108/2004](#);

7. [Ordinul](#) ministrului finanțelor publice nr. 520/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității veniturilor bugetare, cu modificările și completările ulterioare;

8. [Ordinul](#) ministrului finanțelor publice nr. 650/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de reflectare în contabilitatea instituțiilor publice a unor operațiuni ce decurg din aplicarea prevederilor [Ordonanței Guvernului nr. 86/2003](#) privind unele reglementări în domeniul financiar, aprobată și modificată prin [Legea nr. 609/2003](#);

9. [Ordinul ministrului finanțelor nr. 1153/2004](#) pentru aprobarea Normelor metodologice privind înregistrarea în contabilitatea Ministerului Finanțelor Publice a titlurilor de participare deținute de România la Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare și Banca pentru Comerț și Dezvoltare a Mării Negre;

10. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1757/2004 privind înregistrarea acțiunilor deținute de statul român în calitate de acționar unic, reprezentat de Ministerul Finanțelor Publice la Compania Națională "Loteria Română" S.A., Compania Națională "Imprimeria Națională" S.A., precum și a altor titluri imobilizate deținute de stat prin Ministerul Finanțelor Publice;

11. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 870/2003 privind aprobarea Precizărilor privind reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind sumele primite și utilizate din contribuția financiară nerambursabilă a Comunității Europene și cofinanțarea de la bugetul de stat privind programul Sapard;

12. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 771/2004 pentru aprobarea Precizărilor privind înregistrarea în contabilitate a sumelor primite și utilizate din contribuția financiară nerambursabilă a Comunității Europene prin ISPA, a cofinanțării de la buget și a împrumuturilor primite de la instituții financiare internaționale pentru măsurile din domeniul mediului, transporturilor și asistenței tehnice;

13. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 925/2005 pentru aprobarea Precizărilor privind înregistrarea în contabilitate a sumelor primite și utilizate din contribuția financiară nerambursabilă a Comunității Europene în cadrul programelor Phare și a cofinanțării de la bugetul de stat aferentă acestora.

14. [Ordinul](#) ministrului finanțelor publice nr. 1461/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice

privind organizarea și conducerea contabilității patrimoniului instituțiilor publice și Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

15. Orice alte dispoziții contrare prezentelor norme.

#M14

CAPITOLUL VI

PLANUL DE CONTURI GENERAL PENTRU INSTITUȚIILE PUBLICE

#M14

CLASA	GRUPA	CONT SINTETIC	DENUMIRE CONT NOU
-------	-------	---------------	-------------------

gr. I, gr. II
și gr. III

1			CONTURI DE CAPITALURI
	10		CAPITAL, REZERVE, FONDURI
		100	Fondul activelor fixe necorporale

#M31

		100 00	*** Abrogat
		100 00 00	*** Abrogat
		100 01	Fondul activelor fixe necorporale care alcătuiesc
domeniul public al statului			
		100 01 01	Fondul activelor fixe necorporabile care alcătuiesc
domeniul public al statului			
		100 02	Fondul activelor fixe necorporale care alcătuiesc
domeniul privat al statului			
		100 02 01	Fondul activelor fixe necorporale care alcătuiesc
domeniul privat al statului			
		100 02 02	Fondul activelor fixe necorporale care alcătuiesc
proprietatea privată a			
			instituției publice
		100 03	Fondul activelor fixe necorporale care alcătuiesc
domeniul public al unității			
			administrativ-teritoriale
		100 03 01	Fondul activelor fixe necorporale care alcătuiesc
domeniul public al unității			
			administrativ-teritoriale
		100 04	Fondul activelor fixe necorporale care alcătuiesc
domeniul privat al unității			
			administrativ-teritoriale
		100 04 01	Fondul activelor fixe necorporale care alcătuiesc
domeniul privat al unității			
			administrativ-teritoriale
		100 04 02	Fondul activelor fixe necorporale care alcătuiesc
proprietatea privată a			
			instituției publice din administrația locală

#M14

		101	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al
statului			
		101 00	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al
statului			
		101 00 00	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al
statului			
		102	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al
statului			

#M20

		102 00	*** Eliminat
		102 00 00	*** Eliminat
		102 01	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al
statului			
		102 01 01	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al
statului			
		102 01 02	Fondul bunurilor care alcătuiesc proprietatea privată
a instituției publice			

#M32

#CIN

*) Conform art. I pct. 7 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 4504/2022 (**#M32**), soldurile conturilor 1020103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului - reprezentând bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, altele decât active fixe" și 1040103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale - reprezentând bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale, altele decât active fixe" aferente stocurilor bunurilor confiscate evidențiate în contabilitate în soldurile conturilor 347 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului" și 349 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale" se transferă în contul 117 "Rezultatul reportat".

#M14

103	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale
103 00	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale
103 00 00	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale
104	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale

#M20

104 00	*** Eliminat
104 00 00	*** Eliminat
104 01	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale
104 01 01	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale
104 01 02	Fondul bunurilor care alcătuiesc proprietatea privată a instituției publice din administrația locală

#M32

104 01 03*) *** Abrogat

#CIN

*) Conform art. I pct. 7 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 4504/2022 (**#M32**), soldurile conturilor 1020103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului - reprezentând bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, altele decât active fixe" și 1040103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale - reprezentând bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale, altele decât active fixe" aferente stocurilor bunurilor confiscate evidențiate în contabilitate în soldurile conturilor 347 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului" și 349 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale" se transferă în contul 117 "Rezultatul reportat".

#M14

105	Rezerve din reevaluare
105 01	Rezerve din reevaluarea terenurilor și amenajărilor la terenuri
105 01 00	Rezerve din reevaluarea terenurilor și amenajărilor la terenuri

105 02	Rezerve din reevaluarea construcțiilor
105 02 00	Rezerve din reevaluarea construcțiilor
105 03	Rezerve din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor
105 03 00	Rezerve din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor
105 04	Rezerve din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale
105 04 00	Rezerve din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale
105 05	Rezerve din reevaluarea altor active ale statului
105 05 00	Rezerve din reevaluarea altor active ale statului
106*)	Diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate (SAPARD)
106 00*)	Diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate (SAPARD)
106 00 00*)	Diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate (SAPARD)

#CIN

**) Conform [art. I pct. 6](#) din [Ordinul ministrului finanțelor nr. 4504/2022 \(#M32\)](#), soldul contului 106 "Diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate (SAPARD)" se transferă în contul 117 "Rezultatul reportat", cu excepția soldurilor existente în evidența Ministerului Finanțelor și a Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale.*

#M14

11	REZULTATUL REPORTAT
117	Rezultatul reportat
117 00	Rezultatul reportat
117 00 00	Rezultatul reportat
12	REZULTATUL PATRIMONIAL
121	Rezultatul patrimonial
121 00	Rezultatul patrimonial
121 00 00	Rezultatul patrimonial
13	FONDURI CU DESTINAȚIE SPECIALĂ
132	Fondul de rezervă al bugetului asigurărilor sociale de stat
132 00	Fondul de rezervă al bugetului asigurărilor sociale de stat
132 00 00	Fondul de rezervă al bugetului asigurărilor sociale de stat
133	Fondul de rezervă constituit conform Legii nr. 95/2006
133 00	Fondul de rezervă constituit conform Legii nr. 95/2006
133 00 00	Fondul de rezervă constituit conform Legii nr. 95/2006

#M23

139	*** Eliminat
139 01	*** Eliminat
139 01 00	*** Eliminat

#M14

15	PROVIZIOANE
151	Provizioane
151 01	Provizioane sub 1 an
151 01 01	Provizioane pentru litigii, amenzi, penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte sub 1 an

	151 01 02	Provizioane pentru garanții acordate clienților sub 1 an
	151 01 03	Provizioane pentru litigii din drepturi salariale câștigate în instanță sub 1 an
	151 01 04	Provizioane pentru garanții ce vor fi executate aferente împrumuturilor garantate sub 1 an
	151 01 08	Alte provizioane sub 1 an
	151 02	Provizioane peste 1 an
	151 02 01	Provizioane pentru litigii, amenzi, penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte peste 1 an
1 an	151 02 02	Provizioane pentru garanții acordate clienților peste 1 an
	151 02 03	Provizioane pentru litigii din drepturi salariale câștigate în instanță peste 1 an
	151 02 04	Provizioane pentru garanții ce vor fi executate aferente împrumuturilor garantate peste 1 an
16	151 02 08	Alte provizioane peste 1 an ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE - pe termen mediu și lung -
	161	Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni
	161 01	Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni cu termen de răscumpărare în exercițiul curent
	161 01 00	Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni cu termen de răscumpărare în exercițiul curent
	161 02	Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni cu termen de răscumpărare în exercițiile viitoare
	161 02 00	Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni cu termen de răscumpărare în exercițiile viitoare
	162	Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale
	162 01	Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale cu termen de rambursare în exercițiul curent
	162 01 00	Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale cu termen de rambursare în exercițiul curent
	162 02	Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale cu termen de rambursare în exercițiile viitoare
	162 02 00	Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale cu termen de rambursare în exercițiile viitoare
	163	Împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale
	163 01	Împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale cu termen de rambursare în exercițiul curent
	163 01 00	Împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale cu termen de rambursare în exercițiul

curent	163 02	Împrumuturi interne și externe garantate de
autoritățile administrației		publice locale cu termen de rambursare în exercițiile
viitoare		
	163 02 00	Împrumuturi interne și externe garantate de
autoritățile administrației		publice locale cu termen de rambursare în exercițiile
viitoare		
	164	Împrumuturi interne și externe contractate de stat
	164 01	Împrumuturi interne și externe contractate de stat cu
termen de rambursare în		exercițiul curent
	164 01 00	Împrumuturi interne și externe contractate de stat cu
termen de rambursare în		exercițiul curent
	164 02	Împrumuturi interne și externe contractate de stat cu
termen de rambursare în		exercițiile viitoare
	164 02 00	Împrumuturi interne și externe contractate de stat cu
termen de rambursare în		exercițiile viitoare
	165	Împrumuturi interne și externe garantate de stat
	165 01	Împrumuturi interne și externe garantate de stat cu
termen de rambursare în		exercițiul curent
	165 01 00	Împrumuturi interne și externe garantate de stat cu
termen de rambursare în		exercițiul curent
	165 02	Împrumuturi interne și externe garantate de stat cu
termen de rambursare în		exercițiile viitoare
	165 02 00	Împrumuturi interne și externe garantate de stat cu
termen de rambursare în		exercițiile viitoare
	166	Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare
	166 01	Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare
(pentru sumele ce urmează a		fi plătite în cursul exercițiului curent)
	166 01 01	Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului
asigurărilor sociale de		stat din contul curent general al trezoreriei statului
(pentru sumele ce		urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent)
	166 01 02	Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului
de stat din contul curent		general al trezoreriei statului (pentru sumele ce
urmează a fi plătite în		cursul exercițiului curent)
	166 01 03	Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului
asigurărilor pentru șomaj		din contul curent general al trezoreriei statului
(pentru sumele ce urmează a		fi plătite în cursul exercițiului curent)
	166 01 04	Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului
Fondului național unic		de asigurări sociale de sănătate din contul curent
general al trezoreriei		statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în
cursul exercițiului curent)		
	166 02	Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare
(pentru sumele ce urmează a		fi plătite în cursul exercițiilor viitoare)
	166 02 01	Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului
asigurărilor sociale de		

	stat din contul curent general al trezoreriei statului
(pentru sumele ce	
166 02 02	urmează a fi plătite în cursul exercițiilor viitoare)
de stat din contul curent	Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului
urmează a fi plătite în	general al trezoreriei statului (pentru sumele ce
	cursul exercițiilor viitoare)
166 02 03	Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului
asigurărilor pentru șomaj	din contul curent general al trezoreriei statului
(pentru sumele ce urmează a	fi plătite în cursul exercițiilor viitoare)
166 02 04	Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului
Fondului național unic de	asigurări sociale de sănătate din contul curent
general al trezoreriei statului	(pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul
exercițiilor viitoare)	
167	Alte împrumuturi și datorii asimilate
167 01	Alte împrumuturi și datorii asimilate cu termen de
rambursare în exercițiul	curent
167 01 01	Alte împrumuturi și datorii asimilate - primite din
Fondul special de dezvoltare	la dispoziția Guvernului (cu termen de rambursare în
exercițiul curent)	
167 01 02	Alte împrumuturi și datorii asimilate - primite din
contul curent general al	trezoreriei statului (cu termen de rambursare în
exercițiul curent)	
167 01 03	Alte împrumuturi și datorii asimilate - primite din
venituri din privatizare	(cu termen de rambursare în exercițiul curent)
167 01 08	Împrumuturi pe termen lung primite rezultate din
reclasificarea creditelor	comerciale în împrumuturi (cu termen de rambursare în
exercițiul curent)	
167 01 09	Alte împrumuturi și datorii asimilate (cu termen de
rambursare în exercițiul	curent)
167 02	Alte împrumuturi și datorii asimilate cu termen de
rambursare în exercițiile	viitoare
167 02 01	Alte împrumuturi și datorii asimilate - primite din
Fondul special de	dezvoltare la dispoziția Guvernului (cu termen de
rambursare în exercițiile	viitoare)
167 02 02	Alte împrumuturi și datorii asimilate - primite din
contul curent general al	trezoreriei statului (cu termen de rambursare în
exercițiile viitoare)	
167 02 03	Alte împrumuturi și datorii asimilate - primite din
venituri din privatizare	(cu termen de rambursare în exercițiile viitoare)
167 02 08	Împrumuturi pe termen lung primite rezultate din
reclasificarea creditelor	comerciale în împrumuturi (cu termen de rambursare în
exercițiile viitoare)	
167 02 09	Alte împrumuturi și datorii asimilate (cu termen de
rambursare în exercițiile	viitoare)
168	Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor
asimilate	

	168 01	Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni
	168 01 00	Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni
	168 02	Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale
	168 02 00	Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale
	168 03	Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale
	168 03 00	Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale
	168 04	Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe contractate de stat
	168 04 00	Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe contractate de stat
	168 05	Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe garantate de stat
	168 05 00	Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe garantate de stat
	168 07	Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate
	168 07 01	Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate - primite din Fondul special de dezvoltare la dispoziția Guvernului
	168 07 02	Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate - primite din contul curent general al trezoreriei statului
	168 07 03	Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate - primite din venituri din privatizare
	168 07 08	Dobânzi aferente creditelor pe termen lung provenite din reclasificarea creditelor comerciale în împrumuturi
	168 07 09	Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate - altele
	169	Prime privind rambursarea obligațiunilor
	169 01	Prime privind rambursarea obligațiunilor (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent)
	169 01 00	Prime privind rambursarea obligațiunilor (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent)
	169 02	Prime privind rambursarea obligațiunilor (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiilor viitoare)
	169 02 00	Prime privind rambursarea obligațiunilor (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiilor viitoare)
2		CONTURI DE ACTIVE FIXE
20		ACTIVE FIXE NECORPORALE
	203	Cheltuieli de dezvoltare
	203 00	Cheltuieli de dezvoltare
	203 00 00	Cheltuieli de dezvoltare
	205	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare
	205 00	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare
	205 00 00	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare
	206	Înregistrări ale evenimentelor cultural-sportive

	206 00	Înregistrări ale evenimentelor cultural-sportive
	206 00 00	Înregistrări ale evenimentelor cultural-sportive
	208	Alte active fixe necorporale
	208 01	Programe informatice
	208 01 00	Programe informatice
	208 02	Alte active fixe necorporale
	208 02 00	Alte active fixe necorporale
21		ACTIVE FIXE CORPORALE
	211	Terenuri și amenajări la terenuri
	211 01	Terenuri
	211 01 00	Terenuri
	211 02	Amenajări la terenuri
	211 02 00	Amenajări la terenuri
	212	Construcții
<u>#M21</u>	212 00	*** Eliminat
	212 00 00	*** Eliminat
	212 01	Construcții - infrastructură drumuri
	212 01 01	Construcții - drumuri publice
	212 01 02	Construcții - drumuri industriale și agricole
	212 02	Construcții - infrastructură pentru transport feroviar
	212 02 01	Construcții - infrastructură pentru transport feroviar
	212 03	Construcții - poduri, podețe, pasarele și viaducte pentru transporturi feroviare și rutiere; viaducte
	212 03 01	Construcții - poduri, podețe, pasarele și viaducte pentru transporturi feroviare și rutiere; viaducte
	212 04	Construcții - tunele
	212 04 01	Construcții - tunele
	212 05	Construcții - piste pentru aeroporturi și platforme de staționare pentru avioane și autovehicule; construcții aeroportuare
	212 05 01	Construcții - piste pentru aeroporturi și platforme de staționare pentru avioane și autovehicule; construcții aeroportuare
	212 06	Construcții - canale pentru navigație
	212 06 01	Construcții - canale pentru navigație
	212 09	Construcții - alte active fixe încadrate în grupa construcții
	212 09 01	Construcții - alte active fixe încadrate în grupa construcții
<u>#M14</u>	213	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații
	213 01	Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)
	213 01 00	Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)
	213 02	Aparate și instalații de măsurare, control și reglare
	213 02 00	Aparate și instalații de măsurare, control și reglare
	213 03	Mijloace de transport
	213 03 00	Mijloace de transport
	213 04	Animale și plantații
	213 04 00	Animale și plantații
	214	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale
	214 00	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale
	214 00 00	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale
	215	Alte active ale statului

	215 00	Alte active ale statului
	215 00 00	Alte active ale statului
23		ACTIVE FIXE ÎN CURS ȘI AVANSURI PENTRU ACTIVE FIXE
	231	Active fixe corporale în curs de execuție
	231 00	Active fixe corporale în curs de execuție
	231 00 00	Active fixe corporale în curs de execuție
	232	Avansuri acordate pentru active fixe corporale
	232 00	Avansuri acordate pentru active fixe corporale
	232 00 00	Avansuri acordate pentru active fixe corporale
	233	Active fixe necorporale în curs de execuție
	233 00	Active fixe necorporale în curs de execuție
	233 00 00	Active fixe necorporale în curs de execuție
	234	Avansuri acordate pentru active fixe necorporale
	234 00	Avansuri acordate pentru active fixe necorporale
	234 00 00	Avansuri acordate pentru active fixe necorporale
26		ACTIVE FINANCIARE (peste 1 an)
	260	Titluri de participare
	260 01	Titluri de participare cotate
	260 01 00	Titluri de participare cotate
	260 02	Titluri de participare necotate
	260 02 00	Titluri de participare necotate
	260 03	Alte participații
	260 03 00	Alte participații
	265	Alte titluri immobilizate
	265 00	Alte titluri immobilizate
	265 00 00	Alte titluri immobilizate
	267	Creanțe immobilizate
încasate în cursul	267 01	Creanțe immobilizate (pentru sumele ce urmează a fi
		exercițiului curent)
	267 01 01	Împrumuturi pe termen lung acordate din Fondul special
de dezvoltare aflat la		dispoziția Guvernului (pentru sumele ce urmează a fi
încasate în cursul		exercițiului curent)
	267 01 02	Împrumuturi pe termen lung acordate din
disponibilitățile contului		general al trezoreriei statului (pentru sumele ce
urmează a fi încasate în		cursul exercițiului curent)
	267 01 03	Împrumuturi pe termen lung acordate din venituri din
privatizare (pentru		sumele ce urmează a fi încasate în cursul exercițiului
curent)		sumele ce urmează a fi încasate în cursul exercițiului
	267 01 04	Împrumuturi pe termen lung acordate din buget (pentru
sumele ce urmează a fi		încasate în cursul exercițiului curent)
	267 01 05	Împrumuturi acordate pe termen lung (pentru sumele ce
urmează a fi încasate în		cursul exercițiului curent) - altele
	267 01 08	Alte creanțe immobilizate (pentru sumele ce urmează a
fi încasate în cursul		exercițiului curent)
	267 02	Creanțe immobilizate (pentru sumele ce urmează a fi
încasate în cursul		exercițiilor viitoare)
	267 02 01	Împrumuturi pe termen lung acordate din Fondul special
de dezvoltare aflat la		dispoziția Guvernului (pentru sumele ce urmează a fi
încasate în cursul		exercițiilor viitoare)
	267 02 02	Împrumuturi pe termen lung acordate din
disponibilitățile contului		general al trezoreriei statului (pentru sumele ce
urmează a fi încasate în		exercițiului curent)

		cursul exercițiilor viitoare)
privatizare (pentru	267 02 03	Împrumuturi pe termen lung acordate din venituri din
viitoare)		sumele ce urmează a fi încasate în cursul exercițiilor
sumele ce urmează a fi	267 02 04	Împrumuturi pe termen lung acordate din buget (pentru
urmează a fi încasate în	267 02 05	încasate în cursul exercițiilor viitoare)
fi încasate în cursul	267 02 08	Împrumuturi acordate pe termen lung (pentru sumele ce
lung	267 06	cursul exercițiilor viitoare) - altele
lung din Fondul de dezvoltare	267 06 01	Alte creanțe imobilizate (pentru sumele ce urmează a
lung din contul curent	267 06 02	exercițiilor viitoare)
lung din venituri din	267 06 03	Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen
lung din buget	267 06 04	Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen
lung - altele	267 06 05	Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen
curente	269 01	Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate
curente	269 01 00	Vărsăminte de efectuat pentru active financiare
necurente	269 02	Vărsăminte de efectuat pentru active financiare -
necurente	269 02 00	Vărsăminte de efectuat pentru active financiare -
28		AMORTIZĂRI PRIVIND ACTIVELE FIXE
	280	Amortizări privind activele fixe necorporale
	280 03	Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare
mărcilor comerciale,	280 03 00	Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare
	280 05	Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor,
mărcilor comerciale,	280 05 00	drepturilor și activelor similare
	280 08	Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor,
#M27	280 08 00	drepturilor și activelor similare
	280 08 01	Amortizarea altor active fixe necorporale
#M14	280 08 09	*** Eliminat
	281	Amortizarea programelor informatice
	281 01	Amortizarea altor active fixe necorporale
	281 01 00	Amortizări privind activele fixe corporale
	281 02	Amortizarea amenajărilor la terenuri
#M26	281 02 00	Amortizarea amenajărilor la terenuri
agricole	281 02 01	Amortizarea construcțiilor
	281 02 02	*** Eliminat
	281 02 03	Amortizarea construcțiilor - drumuri publice
		Amortizarea construcțiilor - drumuri industriale și
		Amortizarea construcțiilor - infrastructură pentru

transport feroviar	281 02 04	Amortizarea construcțiilor - poduri, podețe, pasarele și viaducte pentru
	281 02 05	transporturi feroviare și viaducte; viaducte
	281 02 06	Amortizarea construcțiilor - tunele
și platforme de aeroportuare		Amortizarea construcțiilor - piste pentru aeroporturi și staționare pentru avioane și autovehicule; construcții
	281 02 07	Amortizarea construcțiilor - canale pentru navigație
	281 02 08	Amortizarea construcțiilor - alte active fixe
încadrate în grupa construcții		
#M14		
transport, animalelor și	281 03	Amortizarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de plantațiilor
#M26		
	281 03 00	*** Eliminat
utilaje și instalații de lucru)	281 03 01	Amortizarea echipamentelor tehnologice (mașini,
control și reglare	281 03 02	Amortizarea aparatelor și instalațiilor de măsurare,
	281 03 03	Amortizarea mijloacelor de transport
	281 03 04	Amortizarea animalelor și plantațiilor
#M14		
echipamentelor de protecție a corporale	281 04	Amortizarea mobilierului, aparaturii birotice, valorilor umane și materiale și a altor active fixe
	281 04 00	Amortizarea mobilierului, aparaturii birotice, valorilor umane și materiale și a altor active fixe
echipamentelor de protecție a corporale		
29		AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A
ACTIVELOR FIXE		
	290	Ajustări pentru deprecierea activelor fixe necorporale
dezvoltare	290 04	Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de
dezvoltare	290 04 00	Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de
licențelor, mărcilor	290 05	Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, comerciale, drepturilor și activelor similare
	290 05 00	Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, comerciale, drepturilor și activelor similare
licențelor, mărcilor		
	290 08	Ajustări pentru deprecierea altor active fixe
necorporale		
#M27		
	290 08 00	*** Eliminat
	290 08 01	Ajustări pentru deprecierea programelor informatice
	290 08 09	Ajustări pentru deprecierea altor active fixe
necorporale		
#M14		
	291	Ajustări pentru deprecierea activelor fixe corporale
amenajărilor la terenuri	291 01	Ajustări pentru deprecierea terenurilor și
	291 01 00	Ajustări pentru deprecierea terenurilor și
amenajărilor la terenuri		
	291 02	Ajustări pentru deprecierea construcțiilor
#M26		
	291 02 00	*** Eliminat
publice	291 02 01	Ajustări pentru deprecierea construcțiilor - drumuri
	291 02 02	Ajustări pentru deprecierea construcțiilor - drumuri

industriale și agricole		
291 02 03	Ajustări pentru deprecierea construcțiilor -	
infrastructură pentru transport	feroviar	
291 02 04	Ajustări pentru deprecierea construcțiilor - poduri,	
podete, pasarele și	viaducte pentru transporturi feroviare și viaducte;	
viaducte		
291 02 05	Ajustări pentru deprecierea construcțiilor - tunele	
291 02 06	Ajustări pentru deprecierea construcțiilor - piste	
pentru aeroporturi și	platforme de staționare pentru avioane și	
autovehicule; construcții	aeroportuare	
291 02 07	Ajustări pentru deprecierea construcțiilor - canale	
pentru navigație		
291 02 08	Ajustări pentru deprecierea construcțiilor - alte	
active fixe încadrate în	grupa construcții	
#M14		
291 03	Ajustări pentru deprecierea instalațiilor tehnice,	
mijloacelor de transport,	animalelor și plantațiilor	
#M26		
291 03 00	*** Eliminat	
291 03 01	Ajustări pentru deprecierea echipamentelor tehnologice	
(mașini, utilaje și	instalații de lucru)	
291 03 02	Ajustări pentru deprecierea aparatelor și	
instalațiilor de măsurare, control și	reglare	
291 03 03	Ajustări pentru deprecierea mijloacelor de transport	
291 03 04	Ajustări pentru deprecierea animalelor și plantațiilor	
#M14		
291 04	Ajustări pentru deprecierea mobilierului, aparaturii	
birotice, echipamentului	de protecție a valorilor umane și materiale și a altor	
active fixe corporale		
291 04 00	Ajustări pentru deprecierea mobilierului, aparaturii	
birotice, echipamentului	de protecție a valorilor umane și materiale și a altor	
active fixe corporale		
293	Ajustări pentru deprecierea activelor fixe în curs de	
execuție		
293 01	Ajustări pentru deprecierea activelor fixe necorporale	
în curs de execuție		
293 01 00	Ajustări pentru deprecierea activelor fixe necorporale	
în curs de execuție		
293 02	Ajustări pentru deprecierea activelor fixe corporale	
în curs de execuție		
293 02 00	Ajustări pentru deprecierea activelor fixe corporale	
în curs de execuție		
296	Ajustări pentru pierderea de valoare a activelor	
financiare		
296 01	Ajustări pentru pierderea de valoare a activelor	
financiare		
296 01 01	Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor	
cotate		
296 01 02	Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor	
necotate		
296 01 03	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor	
participații		
296 02	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor active	
financiare		
296 02 00	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor active	

financiare

3

30

CONTURI DE STOCURI ȘI PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE
STOCURI DE MATERII ȘI MATERIALE

301 Materii prime
301 00 Materii prime
301 00 00 Materii prime
302 Materiale consumabile
302 01 Materiale auxiliare
302 01 00 Materiale auxiliare
302 02 Combustibili
302 02 00 Combustibili
302 03 Materiale pentru ambalat
302 03 00 Materiale pentru ambalat
302 04 Piese de schimb
302 04 00 Piese de schimb
302 05 Semințe și materiale de plantat
302 05 00 Semințe și materiale de plantat
302 06 Furaje
302 06 00 Furaje
302 07 Hrană
302 07 00 Hrană
302 08 Alte materiale consumabile
302 08 00 Alte materiale consumabile
302 09 Medicamente și materiale sanitare
302 09 00 Medicamente și materiale sanitare
303 Materiale de natura obiectelor de inventar
303 01 Materiale de natura obiectelor de inventar în magazie
303 01 00 Materiale de natura obiectelor de inventar în magazie
303 02 Materiale de natura obiectelor de inventar în

folosință

303 02 00 Materiale de natura obiectelor de inventar în

folosință

304 Materiale rezervă de stat și de mobilizare
304 01 Materiale rezervă de stat
304 01 00 Materiale rezervă de stat
304 02 Materiale rezervă de mobilizare
304 02 00 Materiale rezervă de mobilizare
305 Ambalaje rezervă de stat și de mobilizare
305 01 Ambalaje rezervă de stat
305 01 00 Ambalaje rezervă de stat
305 02 Ambalaje rezervă de mobilizare
305 02 00 Ambalaje rezervă de mobilizare
307 Materiale date în prelucrare în instituție
307 00 Materiale date în prelucrare în instituție
307 00 00 Materiale date în prelucrare în instituție
309 Alte stocuri
309 00 Alte stocuri
309 00 00 Alte stocuri

33

PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE
331 Produse în curs de execuție
331 00 Produse în curs de execuție
331 00 00 Produse în curs de execuție
332 Lucrări și servicii în curs de execuție
332 00 Lucrări și servicii în curs de execuție
332 00 00 Lucrări și servicii în curs de execuție

34

PRODUSE
341 Semifabricate
341 00 Semifabricate
341 00 00 Semifabricate
345 Produse finite
345 00 Produse finite
345 00 00 Produse finite
346 Produse reziduale
346 00 Produse reziduale
346 00 00 Produse reziduale

347	Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în
proprietatea privată a	statului
347 00	Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în
proprietatea privată a	statului
347 00 00	Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în
proprietatea privată a	statului
348	Diferențe de preț la produse
348 00	Diferențe de preț la produse
348 00 00	Diferențe de preț la produse
349	Bunuri confiscate sau intrate potrivit legii, în
proprietatea privată a	unităților administrativ-teritoriale
349 00	Bunuri confiscate sau intrate potrivit legii, în
proprietatea privată a	unităților administrativ-teritoriale
349 00 00	Bunuri confiscate sau intrate potrivit legii, în
proprietatea privată a	unităților administrativ-teritoriale
35	STOCURI AFLATE LA TERȚI
351	Materii și materiale aflate la terți
351 01	Materii și materiale aflate la terți
351 01 00	Materii și materiale aflate la terți
351 02	Materiale de natura obiectelor de inventar aflate la
terți	
351 02 00	Materiale de natura obiectelor de inventar aflate la
terți	
354	Produse aflate la terți
354 01	Semifabricate aflate la terți
354 01 00	Semifabricate aflate la terți
354 05	Produse finite aflate la terți
354 05 00	Produse finite aflate la terți
354 06	Produse reziduale aflate la terți
354 06 00	Produse reziduale aflate la terți
356	Animale aflate la terți
356 00	Animale aflate la terți
356 00 00	Animale aflate la terți
357	Mărfuri aflate la terți
357 00	Mărfuri aflate la terți
357 00 00	Mărfuri aflate la terți
358	Ambalaje aflate la terți
358 00	Ambalaje aflate la terți
358 00 00	Ambalaje aflate la terți
359	Bunuri în custodie sau în consignație la terți
359 00	Bunuri în custodie sau în consignație la terți
359 00 00	Bunuri în custodie sau în consignație la terți
36	ANIMALE
361	Animale și păsări
361 00	Animale și păsări
361 00 00	Animale și păsări
37	MĂRFURI
371	Mărfuri
371 00	Mărfuri
371 00 00	Mărfuri
378	Diferențe de preț la mărfuri (adaos comercial)
378 00	Diferențe de preț la mărfuri (adaos comercial)
378 00 00	Diferențe de preț la mărfuri (adaos comercial)
38	AMBALAJE
381	Ambalaje
381 00	Ambalaje
381 00 00	Ambalaje
39	AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ȘI PRODUCȚIEI
ÎN CURS DE EXECUȚIE	

	391	Ajustări pentru deprecierea materiilor prime
	391 00	Ajustări pentru deprecierea materiilor prime
	391 00 00	Ajustări pentru deprecierea materiilor prime
	392	Ajustări pentru deprecierea materialelor
	392 01	Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile
	392 01 00	Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile
	392 02	Ajustări pentru deprecierea materialelor de natura
obiectelor de inventar		
	392 02 00	Ajustări pentru deprecierea materialelor de natura
obiectelor de inventar		
	#M24	
	392 03	Ajustări pentru deprecierea materialelor rezervă de
stat și de mobilizare		
	392 03 00	Ajustări pentru deprecierea materialelor rezervă de
stat și de mobilizare		
	#M14	
	393	Ajustări pentru deprecierea producției în curs de
execuție		
	393 00	Ajustări pentru deprecierea producției în curs de
execuție		
	393 00 00	Ajustări pentru deprecierea producției în curs de
execuție		
	394	Ajustări pentru deprecierea produselor
	394 01	Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor
	394 01 00	Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor
	394 05	Ajustări pentru deprecierea produselor finite
	394 05 00	Ajustări pentru deprecierea produselor finite
	394 06	Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale
	394 06 00	Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale
	395	Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți
	395 01	Ajustări pentru deprecierea materiilor și materialelor
aflăte la terți		
	395 01 00	Ajustări pentru deprecierea materiilor și materialelor
aflăte la terți		
	395 02	Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor aflate la
terți		
	395 02 00	Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor aflate la
terți		
	395 03	Ajustări pentru deprecierea produselor finite aflate
la terți		
	395 03 00	Ajustări pentru deprecierea produselor finite aflate
la terți		
	395 04	Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale
aflăte la terți		
	395 04 00	Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale
aflăte la terți		
	395 06	Ajustări pentru deprecierea animalelor aflate la terți
	395 06 00	Ajustări pentru deprecierea animalelor aflate la terți
	395 07	Ajustări pentru deprecierea mărfurilor aflate la terți
	395 07 00	Ajustări pentru deprecierea mărfurilor aflate la terți
terți		
	395 08	Ajustări pentru deprecierea ambalajelor aflate la
terți		
	395 08 00	Ajustări pentru deprecierea ambalajelor aflate la
terți		
	396	Ajustări pentru deprecierea animalelor
	396 00	Ajustări pentru deprecierea animalelor
	396 00 00	Ajustări pentru deprecierea animalelor
	397	Ajustări pentru deprecierea mărfurilor
	#M26	
	397 00	*** Eliminat
	397 00 00	*** Eliminat
	397 01	Ajustări pentru deprecierea mărfurilor
	397 01 00	Ajustări pentru deprecierea mărfurilor
	397 02	Ajustări pentru bunuri confiscate sau intrate,
potrivit legii, în proprietatea		

		privată a statului
	397 02 00	Ajustări pentru bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea
		privată a statului
	397 03	Ajustări pentru bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea
		privată a unităților administrativ-teritoriale
	397 03 00	Ajustări pentru bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea
		privată a unităților administrativ-teritoriale
	#M14	
	398	Ajustări pentru deprecierea ambalajelor
	398 00	Ajustări pentru deprecierea ambalajelor
	398 00 00	Ajustări pentru deprecierea ambalajelor
4		CONTURI DE TERȚI
	40	FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE
	401	Furnizori
	401 01	Furnizori sub 1 an
	401 01 00	Furnizori sub 1 an
	401 02	Furnizori peste 1 an
	401 02 00	Furnizori peste 1 an
	403	Efecte de plătit
	403 01	Efecte de plătit sub 1 an
	403 01 00	Efecte de plătit sub 1 an
	403 02	Efecte de plătit peste 1 an
	403 02 00	Efecte de plătit peste 1 an
	404	Furnizori de active fixe
	404 01	Furnizori de active fixe sub 1 an
	404 01 00	Furnizori de active fixe sub 1 an
	404 02	Furnizori de active fixe peste 1 an
	404 02 00	Furnizori de active fixe peste 1 an
	405	Efecte de plătit pentru active fixe
	405 01	Efecte de plătit pentru active fixe sub 1 an
	405 01 00	Efecte de plătit pentru active fixe sub 1 an
	405 02	Efecte de plătit pentru active fixe peste 1 an
	405 02 00	Efecte de plătit pentru active fixe peste 1 an
	408	Furnizori - facturi nesosite
	408 00	Furnizori - facturi nesosite
	408 00 00	Furnizori - facturi nesosite
	409	Furnizori - debitori
	409 01	Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de
natura stocurilor și pentru		prestări de servicii și executări de lucrări
	409 01 01	Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de
natura stocurilor		
	409 01 02	Furnizori - debitori pentru prestări de servicii și
executări de lucrări		
41		CLIENTI ȘI CONTURI ASIMILATE
	411	Clienți
	411 01	Clienți cu termen sub 1 an
	411 01 01	Clienți cu termen sub 1 an
	411 01 08	Clienți incerți sau în litigiu sub 1 an
	411 02	Clienți cu termen peste 1 an
	411 02 01	Clienți cu termen peste 1 an
	411 02 08	Clienți incerți sau în litigiu peste 1 an
	413	Efecte de primit de la clienți
	413 01	Efecte de primit de la clienți sub 1 an
	413 01 00	Efecte de primit de la clienți sub 1 an
	413 02	Efecte de primit de la clienți peste 1 an
	413 02 00	Efecte de primit de la clienți peste 1 an
	418	Clienți - facturi de întocmit
	418 00	Clienți - facturi de întocmit
	418 00 00	Clienți - facturi de întocmit
	419	Clienți - creditori
	419 00	Clienți - creditori

	419 00 00	Clienți - creditori
42		PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE
	421	Personal - salarii datorate
	421 00	Personal - salarii datorate
	421 00 00	Personal - salarii datorate
	422	Pensionari - pensii datorate
	422 01	Pensionari civili - pensii datorate
	422 01 00	Pensionari civili - pensii datorate
	422 02	Pensionari militari - pensii datorate
	422 02 00	Pensionari militari - pensii datorate
	423	Personal - ajutoare și indemnizații datorate
	423 00	Personal - ajutoare și indemnizații datorate
	423 00 00	Personal - ajutoare și indemnizații datorate
	424	Șomeri - indemnizații datorate
	424 00	Șomeri - indemnizații datorate
	424 00 00	Șomeri - indemnizații datorate
	425	Avansuri acordate personalului
	425 00	Avansuri acordate personalului
	425 00 00	Avansuri acordate personalului
	426	Drepturi de personal neridicate
		#M33
	426 00	*** Abrogat
	426 00 00	*** Abrogat
	426 01	Drepturi de personal neridicate - salarii
	426 01 00	Drepturi de personal neridicate - salarii
	426 02	Drepturi de personal neridicate - alte drepturi
	426 02 00	Drepturi de personal neridicate - alte drepturi
		#M14
	427	Rețineri din salarii și din alte drepturi datorate
terților		
	427 01	Rețineri din salarii datorate terților
	427 01 00	Rețineri din salarii datorate terților
	427 02	Rețineri din pensii datorate terților
	427 02 00	Rețineri din pensii datorate terților
	427 03	Rețineri din alte drepturi datorate terților
		#M33
	427 03 00	*** Abrogat
către salariați	427 03 01	Rețineri din alte drepturi datorate terților - de
către alte categorii de	427 03 02	Rețineri din alte drepturi datorate terților - de
		persoane
		#M14
	428	Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul
1 an	428 01	Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul sub
	428 01 01	Alte datorii în legătură cu personalul sub 1 an
	428 01 02	Alte creanțe în legătură cu personalul sub 1 an
peste 1 an	428 02	Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul
	428 02 01	Alte datorii în legătură cu personalul peste 1 an
	428 02 02	Alte creanțe în legătură cu personalul peste 1 an
	429	Bursieri și doctoranzi
	429 00	Bursieri și doctoranzi
	429 00 00	Bursieri și doctoranzi
43		ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI
ASIMILATE		
	431	Asigurări sociale
	431 01	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale
	431 01 00	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale
	431 02	Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale
	431 02 00	Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale
de sănătate	431 03	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale
	431 03 00	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale

de sănătate	431 04	Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de
sănătate	431 04 00	Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de
sănătate	431 05	Contribuțiile angajatorilor pentru accidente de muncă
și boli profesionale	431 05 00	Contribuțiile angajatorilor pentru accidente de muncă
și boli profesionale		
#M26	431 06	Contribuția asiguratorie pentru muncă
	431 06 00	Contribuția asiguratorie pentru muncă
#M14	431 07	Contribuțiile angajatorilor pentru concedii și
indemnizații	431 07 00	Contribuțiile angajatorilor pentru concedii și
indemnizații	437	Asigurări pentru șomaj
	437 01	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări de șomaj
	437 01 00	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări de șomaj
	437 02	Contribuțiile asiguraților pentru asigurări de șomaj
	437 02 00	Contribuțiile asiguraților pentru asigurări de șomaj
	437 03	Contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare
pentru plata creanțelor		salariale
	437 03 00	Contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare
pentru plata creanțelor		salariale
	438	Alte datorii sociale
	438 00	Alte datorii sociale
	438 00 00	Alte datorii sociale
44		BUGETUL STATULUI, BUGETUL LOCAL, BUGETUL ASIGURĂRILOR
SOCIALE DE STAT ȘI		
		CONTURI ASIMILATE
	440	Cote defalcate din impozitul pe venit pentru
echilibrarea bugetelor locale	440 00	Cote defalcate din impozitul pe venit pentru
echilibrarea bugetelor locale	440 00 00	Cote defalcate din impozitul pe venit pentru
echilibrarea bugetelor locale	441	Sume încasate pentru bugetul capitalei
	441 00	Sume încasate pentru bugetul capitalei
	441 00 00	Sume încasate pentru bugetul capitalei
	442	Taxa pe valoarea adăugată
	442 03	Taxa pe valoarea adăugată de plată
	442 03 00	Taxa pe valoarea adăugată de plată
	442 04	Taxa pe valoarea adăugată de recuperat
	442 04 00	Taxa pe valoarea adăugată de recuperat
	442 06	Taxa pe valoarea adăugată deductibilă
	442 06 00	Taxa pe valoarea adăugată deductibilă
	442 07	Taxa pe valoarea adăugată colectată
	442 07 00	Taxa pe valoarea adăugată colectată
	442 08	Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă
#M22	442 08 01	Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă - aferentă
vânzărilor cu plata în rate	442 08 02	Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă - aferentă
cumpărărilor cu plata în rate	442 08 03	Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă - aferentă
stocurilor de mărfuri		
#M14	444	Impozit pe venitul din salarii și din alte drepturi
	444 00	Impozit pe venitul din salarii și din alte drepturi
	444 00 00	Impozit pe venitul din salarii și din alte drepturi
	446	Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate

#M23

446 00 *** Eliminat
446 00 00 *** Eliminat
446 01 Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
446 01 00 Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
446 02 Impozitul pe profit
446 02 00 Impozitul pe profit

#M14

448 Alte datorii și creanțe cu bugetul
448 01 Alte datorii față de buget
448 01 00 Alte datorii față de buget
448 02 Alte creanțe privind bugetul
448 02 00 Alte creanțe privind bugetul

45 DECONTĂRI CU COMISIA EUROPEANĂ PRIVIND FONDURILE
NERAMBURSABILE (PHARE, SAPARD,
ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU
AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET
ȘI ALTE FONDURI)

450 Sume de primit și de restituit Comisiei Europene/altor
donatori - PHARE, SAPARD,
ISPA, FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE

450 01 Sume de primit de la Comisia Europeană - PHARE,
SAPARD, ISPA

450 01 00 Sume de primit de la Comisia Europeană - PHARE,
SAPARD, ISPA

450 02 Sume de restituit Comisiei Europene - PHARE, SAPARD,
ISPA

450 02 00 Sume de restituit Comisiei Europene - PHARE, SAPARD,
ISPA

450 03 Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor
donatori - FONDURI EXTERNE
NERAMBURSABILE POSTADERARE

450 03 00 Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor
donatori - FONDURI EXTERNE
NERAMBURSABILE POSTADERARE

450 04 Sume de restituit/datorate Comisiei Europene/altor
donatori - FONDURI EXTERNE
NERAMBURSABILE POSTADERARE

450 04 00 Sume de restituit/datorate Comisiei Europene/altor
donatori - FONDURI EXTERNE
NERAMBURSABILE POSTADERARE

450 05 Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori
reprezentând venituri ale
bugetului general consolidat - FONDURI EXTERNE
NERAMBURSABILE POSTADERARE

450 05 01 Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori
reprezentând venituri ale
bugetului general consolidat - buget de stat - FONDURI
EXTERNE NERAMBURSABILE
POSTADERARE

450 05 02 Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori
reprezentând venituri ale
bugetului general consolidat - bugetul asigurărilor
sociale de stat - FONDURI
EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE

450 05 03 Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori
reprezentând venituri ale
bugetului general consolidat - bugetele fondurilor
speciale - FONDURI EXTERNE
NERAMBURSABILE POSTADERARE

450 05 04 Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori
reprezentând venituri ale
bugetului general consolidat - buget local - FONDURI
EXTERNE NERAMBURSABILE
POSTADERARE

450 05 05	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale finanțate din venituri EXTERNE NERAMBURSABILE	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori bugetului general consolidat - instituții publice proprii/venituri proprii și subvenții - FONDURI POSTADERARE
450 06	FONDURI EXTERNE	Sume avansate de Comisia Europeană/alți donatori - NERAMBURSABILE POSTADERARE
450 06 00	FONDURI EXTERNE	Sume avansate de Comisia Europeană/alți donatori - NERAMBURSABILE POSTADERARE
450 07	datorate altor FONDURI EXTERNE	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc. - NERAMBURSABILE POSTADERARE
450 07 00	datorate altor FONDURI EXTERNE	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc. - NERAMBURSABILE POSTADERARE
451	Certificare/Ministerul NERAMBURSABILE POSTADERARE	Sume de primit și de restituit Autorităților de Agriculturii - PHARE, SAPARD, ISPA, FONDURI EXTERNE ȘI FONDURI DE LA BUGET
451 01	PHARE, SAPARD, ISPA	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare -
451 01 00	PHARE, SAPARD, ISPA	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare -
451 02	PHARE, SAPARD, ISPA	Sume de restituit Autorităților de Certificare -
451 02 00	PHARE, SAPARD, ISPA	Sume de restituit Autorităților de Certificare -
451 03	Certificare/Ministerul Agriculturii - DE LA BUGET	Sume de primit de la Autoritățile de FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI
451 03 00	Certificare/Ministerul Agriculturii - DE LA BUGET	Sume de primit de la Autoritățile de FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI
451 04	Certificare/Ministerului Agriculturii - DE LA BUGET	Sume de restituit Autorităților de FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI
451 04 01	decertificare definitivă - DE LA BUGET	Sume de restituit Autorităților de Certificare - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI
451 04 02	deduceri procentuale POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	Sume de restituit Autorităților de Certificare - definitive - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE
451 04 09	Certificare/Ministerului Agriculturii - DE LA BUGET	Alte sume de restituit Autorităților de FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI
451 05	Dezvoltare Rurală și Pescuit - DE LA BUGET	Sume de primit de la Agenția de Plăți pentru FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI
451 05 00		Sume de primit de la Agenția de Plăți pentru

Dezvoltare Rurală și Pescuit -
FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI
DE LA BUGET

451 06 Sume avansate de Autoritățile de Certificare - FONDURI
EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET

451 06 01 Sume avansate de Autoritățile de Certificare -
prefinanțare - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET

451 06 02 Sume avansate de Autoritățile de Certificare pentru
plăți intermediare - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI
DE LA BUGET

451 06 03 Sume avansate de Autoritățile de Certificare din
Vărsăminte din privatizare în cazul indisponibilităților temporare de fonduri
externe nerambursabile postaderare

451 06 05 Sume de justificat Autorității de Certificare -
decertificare definitivă - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI
DE LA BUGET

451 06 06 Sume de justificat Autorității de Certificare -
deducere procentuală definitivă - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE
POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET

451 06 09 Alte sume avansate de Autoritățile de Certificare -
FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET

452 Sume datorate Agențiilor de Implementare/Autorităților
de Management/Agențiilor de Plăți - PHARE, SAPARD, ISPA, FONDURI EXTERNE
NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET

452 01 Sume datorate Agențiilor de Implementare - PHARE,
SAPARD, ISPA

452 01 00 Sume datorate Agențiilor de Implementare - PHARE,
SAPARD, ISPA

452 02 Sume datorate Autorităților de Management/Agențiilor
de Plăți - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET

452 02 00 Sume datorate Autorităților de Management/Agențiilor
de Plăți - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET

453 Sume de primit și de restituit Autorităților de
Implementare - PHARE, SAPARD, ISPA -

453 01 Sume de primit de la Autoritățile de Implementare -
PHARE, SAPARD, ISPA -

453 01 00 Sume de primit de la Autoritățile de Implementare -
PHARE, SAPARD, ISPA -

453 02 Sume de restituit Autorităților de Implementare -
PHARE, SAPARD, ISPA -

453 02 00 Sume de restituit Autorităților de Implementare -
PHARE, SAPARD, ISPA -

454 Decontări cu beneficiarii debitori/creditori - PHARE,
FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET

454 01 Sume de primit de la beneficiari - PHARE -

454 01 00 Sume de primit de la beneficiari - PHARE -

454 02 Sume de restituit beneficiarilor - PHARE -

454 02 00 Sume de restituit beneficiarilor - PHARE -

454 03 Sume de recuperat de la beneficiari - FONDURI EXTERNE
NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET

454 03 01 Sume de recuperat de la beneficiari - instituții publice - FONDURI EXTERNE
NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET

454 03 02 Sume de recuperat de la beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc.
FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET

454 04 Sume datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. - FONDURI
EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET

454 04 01 Sume datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. - FONDURI
EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE

454 04 02 Sume datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale etc. - FONDURI DE LA
BUGET

454 05 Avansuri acordate beneficiarilor - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
ȘI FONDURI DE LA BUGET

454 05 01 Avansuri acordate beneficiarilor din fonduri externe nerambursabile postaderare
și fonduri de la buget - instituții publice finanțate din bugetul local

454 05 02 Avansuri acordate beneficiarilor din fonduri externe nerambursabile postaderare
și fonduri de la buget - instituții publice finanțate din venituri
proprii/venituri proprii și subvenții

454 05 03 Avansuri acordate beneficiarilor din fonduri externe nerambursabile postaderare
și fonduri de la buget - ONG-uri, societăți comerciale etc.

454 05 04 Avansuri acordate beneficiarilor din fonduri externe nerambursabile postaderare
și fonduri de la buget - instituții publice finanțate integral din buget

454 06 Sume datorate beneficiarilor - instituții publice FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE
POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET

454 06 01 Sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din bugetul local FONDURI
EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET

454 06 02 Sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din venituri
proprii/venituri proprii și subvenții - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE
POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET

454 06 03 Sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget de stat, asigurări
sociale de stat și fonduri speciale - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
ȘI FONDURI DE LA BUGET

455 Sume de primit și de restituit bugetului (prefinanțare, cofinanțare,
indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană/alți donatori -
PHARE, SAPARD, ISPA, FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA
BUGET)

455 01 Sume de primit de la buget (cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri
de la Comisia Europeană - PHARE, SAPARD, ISPA)

455 01 00 Sume de primit de la buget (cofinanțare,

indisponibilități temporare de fonduri
 de la Comisia Europeană - PHARE, SAPARD, ISPA)
 455 02 Sume de restituit bugetului (cofinanțare,
 indisponibilități temporare de fonduri
 de la Comisia Europeană - PHARE, SAPARD, ISPA)
 455 02 00 Sume de restituit bugetului (cofinanțare,
 indisponibilități temporare de fonduri
 de la Comisia Europeană - PHARE, SAPARD, ISPA)
 455 03 Sume de primit de la buget (prefinanțare, cofinanțare,
 indisponibilități
 temporare de fonduri de la Comisia Europeană/alți
 donatori) - FONDURI EXTERNE
 NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET
 455 03 01 Sume de primit de la buget - prefinanțare
 455 03 02 Sume de primit de la buget - cofinanțare
 455 03 03 Sume de primit de la buget - indisponibilități
 temporare de fonduri de la
 Comisia Europeană/alți donatori
 455 04 Sume de restituit bugetului (prefinanțare,
 cofinanțare, indisponibilități
 temporare de fonduri de la Comisia Europeană/alți
 donatori, top-up) - FONDURI
 EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA
 BUGET
 455 04 01 Sume de restituit bugetului - prefinanțare
 455 04 02 Sume de restituit bugetului - cofinanțare
 455 04 03 Sume de restituit bugetului - indisponibilități
 temporare de fonduri de la
 Comisia Europeană/alți donatori
 455 04 04 Sume de restituit bugetului - top-up
#M21
 455 04 09 Alte sume de restituit bugetului (dobânzi acumulate
 etc.)
#M14
 455 05 Sume de restituit bugetului din sume primite de la
 Comisia Europeană/alți
 donatori în contul plăților efectuate - FONDURI
 EXTERNE NERAMBURSABILE
 POSTADERARE
 455 05 01 Sume de restituit bugetului de stat din sume primite
 de la Comisia
 Europeană/alți donatori în contul plăților efectuate -
 FONDURI EXTERNE
 NERAMBURSABILE POSTADERARE
 455 05 02 Sume de restituit bugetului asigurărilor sociale de
 stat din sume primite de la
 Comisia Europeană/alți donatori în contul plăților
 efectuate - FONDURI EXTERNE
 NERAMBURSABILE POSTADERARE
 455 05 03 Sume de restituit bugetelor fondurilor speciale din
 sume primite de la Comisia
 Europeană/alți donatori în contul plăților efectuate -
 FONDURI EXTERNE
 NERAMBURSABILE POSTADERARE
 456 Sume de primit și de restituit bugetului de stat
 pentru alte cheltuieli decât
 cele eligibile - PHARE, SAPARD, ISPA, FONDURI EXTERNE
 NERAMBURSABILE POSTADERARE
 ȘI FONDURI DE LA BUGET
 456 01 Sume de primit de la bugetul de stat pentru cheltuieli
 neeligibile - PHARE,
 SAPARD, ISPA
 456 01 00 Sume de primit de la bugetul de stat pentru cheltuieli
 neeligibile - PHARE,
 SAPARD, ISPA

456 03	Sume de primit de la bugetul de stat pentru alte
cheltuieli decât cele	eligibile - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
ȘI FONDURI DE LA BUGET	
456 03 03	Sume de primit de la bugetul de stat pentru alte
cheltuieli decât cele	eligibile - corecții financiare definitive - FONDURI
EXTERNE NERAMBURSABILE	POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET
456 03 09	Alte sume de primit de la bugetul de stat pentru alte
cheltuieli decât cele	eligibile - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
ȘI FONDURI DE LA BUGET	
456 04	Sume de restituit bugetului de stat pentru alte
cheltuieli decât cele	eligibile - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
ȘI FONDURI DE LA BUGET	
456 04 00	Sume de restituit bugetului de stat pentru alte
cheltuieli decât cele	eligibile - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
ȘI FONDURI DE LA BUGET	
457	Sume avansate și de recuperat de la Agențiile de
Implementare/Autoritățile	de
FONDURI EXTERNE	Management/Agențiile de Plăți - PHARE, SAPARD, ISPA,
	NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET
457 01	Sume de recuperat de la Agențiile de Implementare -
PHARE, SAPARD, ISPA	
457 01 00	Sume de recuperat de la Agențiile de Implementare -
PHARE, SAPARD, ISPA	
457 02	Sume avansate Autorităților de Management/Agențiilor
de Plăți - FONDURI EXTERNE	NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET
	Sume avansate Autorităților de Management/Agențiilor
457 02 01	de Plăți - prefinanțare -
de Plăți - prefinanțare -	FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI
DE LA BUGET	
457 02 02	Sume avansate Autorităților de Management/Agențiilor
de Plăți pentru plăți	intermediare - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE
POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	
457 02 03	Sume avansate Autorităților de Management/Agențiilor
de Plăți din Vărsăminte din	privatizare în cazul indisponibilităților temporare de
fonduri externe	nerambursabile postaderare
	Sume de justificat de Autoritățile de Management -
457 02 05	decertificare definitivă -
decertificare definitivă -	FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI
DE LA BUGET	
457 02 06	Sume de justificat de Autoritățile de Management -
deduceri procentuale	definitive - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE
POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	
457 02 09	Alte sume de justificat Autorităților de
Management/Agențiilor de Plăți -	FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI
DE LA BUGET	
457 03	Sume de recuperat de la Autoritățile de
Management/Agențiile de Plăți - FONDURI	EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA
BUGET	
457 03 01	Sume de recuperat de la Autoritățile de Management -
decertificare definitivă -	FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI

DE LA BUGET

457 03 02 Sume de recuperat de la Autoritățile de Management -
deduceri procentuale
definitive - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE

POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET

457 03 09 Alte sume de recuperat de la Autoritățile de
Management/Agențiile de Plăți -
FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI
DE LA BUGET

458 Sume de primit/de restituit Agențiilor/Autorităților
de
Implementare/Autorităților de
Certificare/Autorităților de Management/Agențiilor
de Plăți - PHARE, SAPARD, ISPA, FONDURI EXTERNE
NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI
FONDURI DE LA BUGET

458 01 Sume de primit de la Agențiile/Autoritățile de
Implementare - PHARE, ISPA,
SAPARD (la beneficiarii finali)

458 01 00 Sume de primit de la Agențiile/Autoritățile de
Implementare - PHARE, ISPA,
SAPARD (la beneficiarii finali)

458 03 Sume de primit de la Autoritățile de
Certificare/Autoritățile de
Management/Agențiile de Plăți - FONDURI EXTERNE
NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI
FONDURI DE LA BUGET

458 03 01 Sume de primit de la Autoritățile de
Certificare/Autoritățile de
Management/Agențiile de Plăți - FONDURI EXTERNE
NERAMBURSABILE POSTADERARE

458 03 02 Sume de primit de la Autoritățile de
Certificare/Autoritățile de
Management/Agențiile de Plăți - FONDURI DE LA BUGET

458 04 Sume de restituit Autorităților de
Certificare/Autorităților de
Management/Agențiilor de Plăți - FONDURI EXTERNE
NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI
FONDURI DE LA BUGET

458 04 01 Sume de restituit Autorităților de
Certificare/Autorităților de
Management/Agențiilor de Plăți - FONDURI EXTERNE
NERAMBURSABILE POSTADERARE

458 04 02 Sume de restituit Autorităților de
Certificare/Autorităților de
Management/Agențiilor de Plăți - FONDURI DE LA BUGET

458 05 Avansuri primite de la Autoritățile de
Certificare/Autoritățile de
Management/Agențiile de Plăți - FONDURI EXTERNE
NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI
FONDURI DE LA BUGET

458 05 01 Avansuri primite de la Autoritățile de
Certificare/Autoritățile de
Management/Agențiile de Plăți - FONDURI EXTERNE
NERAMBURSABILE POSTADERARE

458 05 02 Avansuri primite de la Autoritățile de
Certificare/Autoritățile de
Management/Agențiile de Plăți - FONDURI DE LA BUGET

459 Sume datorate bugetului Uniunii Europene

459 00 Sume datorate bugetului Uniunii Europene

459 00 00 Sume datorate bugetului Uniunii Europene

46 DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI, DEBITORI ȘI CREDITORI
AI BUGETELOR

461 Debitori

461 01 Debitori sub 1 an

	461 01 01	Debitori sub 1 an - creanțe comerciale
	461 01 02	Debitori sub 1 an - creanțe buget general consolidat
	461 01 03	Debitori sub 1 an - creanțe din operațiuni cu FEN
#M23		
	461 01 04	Debitori sub 1 an - instituții de credit, din
tranzacții cu carduri bancare		
#M14		
	461 01 09	Debitori sub 1 an - alte creanțe
	461 02	Debitori peste 1 an
	461 02 01	Debitori peste 1 an - creanțe comerciale
	461 02 09	Debitori peste 1 an - alte creanțe necurente
	462	Creditori
	462 01	Creditori sub 1 an
	462 01 01	Creditori sub 1 an - datorii comerciale
	462 01 03	Creditori sub 1 an - datorii din operațiuni cu FEN
	462 01 09	Creditori sub 1 an - alte datorii curente
	462 02	Creditori peste 1 an
	462 02 01	Creditori peste 1 an - datorii comerciale
	462 02 09	Creditori peste 1 an - alte datorii necurente
	463	Creanțe ale bugetului de stat
	463 00	Creanțe ale bugetului de stat
	463 00 00	Creanțe ale bugetului de stat
	464	Creanțe ale bugetului local
	464 00	Creanțe ale bugetului local
	464 00 00	Creanțe ale bugetului local
	465	Creanțe ale bugetului asigurărilor sociale de stat
profesionale	465 01	Creanțe ale sistemului de asigurare de muncă și boli
profesionale	465 01 00	Creanțe ale sistemului de asigurare de muncă și boli
	465 02	Creanțe ale bugetului asigurărilor sociale de stat
	465 02 00	Creanțe ale bugetului asigurărilor sociale de stat
	466	Creanțe ale bugetelor fondurilor speciale și ale
bugetului trezoreriei statului		
	466 04	Creanțe ale bugetului asigurărilor pentru șomaj
(Fondul de garantare pentru	466 04 01	Creanțe ale bugetului asigurărilor pentru șomaj
plata creanțelor salariale)		
	466 04 02	Creanțe ale bugetului asigurărilor pentru șomaj
asigurări sociale de sănătate	466 05	Creanțe ale bugetului Fondului național unic de
asigurări sociale de sănătate	466 05 00	Creanțe ale bugetului Fondului național unic de
	466 09	Creanțe ale bugetului trezoreriei statului
	466 09 00	Creanțe ale bugetului trezoreriei statului
	467	Creditori ai bugetelor
	467 01	Creditori ai bugetului de stat
	467 01 00	Creditori ai bugetului de stat
	467 02	Creditori ai bugetului local
	467 02 00	Creditori ai bugetului local
	467 03	Creditori ai bugetului asigurărilor sociale de stat
	467 03 00	Creditori ai bugetului asigurărilor sociale de stat
	467 04	Creditori ai bugetului asigurărilor pentru șomaj
	467 04 00	Creditori ai bugetului asigurărilor pentru șomaj
	467 05	Creditori ai bugetului Fondului național unic de
asigurări sociale de sănătate		
asigurări sociale de sănătate	467 05 00	Creditori ai bugetului Fondului național unic de
	467 09	Creditori ai bugetului trezoreriei statului
	467 09 00	Creditori ai bugetului trezoreriei statului
	468	Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii
	468 01	Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii
stat	468 01 01	Împrumuturi acordate potrivit legii din bugetul de
	468 01 02	Împrumuturi acordate potrivit legii din bugetul local

468 01 03	Plasamente financiare pe termen scurt efectuate din
contul curent general al	trezoreriei statului
468 01 04	Împrumuturi acordate din bugetul asigurărilor pentru
șomaj	
468 01 05	Împrumuturi pe termen scurt acordate din contul curent
general al trezoreriei	statului
468 01 06	Împrumuturi pe termen scurt acordate din venituri din
privatizare	
468 01 07	Sume acordate din excedentul anului precedent pentru
acoperirea golurilor	temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor
secțiunii de dezvoltare	
468 01 08	Împrumuturi pe termen scurt acordate din Fondul
special de dezvoltare aflat la	dispoziția Guvernului
468 01 09	Alte împrumuturi acordate pe termen scurt
469	Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen
scurt	
469 01	Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen
scurt	
469 01 03	Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen
scurt - plasamente	financiare efectuate din contul curent general al
trezoreriei statului	
469 01 05	Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen
scurt din contul curent	general al trezoreriei statului
469 01 06	Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen
scurt din venituri din	privatizare
469 01 08	Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen
scurt din Fondul special de	dezvoltare aflat la dispoziția Guvernului
469 01 09	Dobânzi aferente altor împrumuturi acordate pe termen
scurt	
47	CONTURI DE REGULARIZARE ȘI ASIMILATE
471	Cheltuieli înregistrate în avans
471 00	Cheltuieli înregistrate în avans
471 00 00	Cheltuieli înregistrate în avans
472	Venituri înregistrate în avans
472 00	Venituri înregistrate în avans
472 00 00	Venituri înregistrate în avans
473	Decontări din operații în curs de clarificare
473 01	Decontări din operații în curs de clarificare
473 01 03	Decontări din operații în curs de clarificare -
datorii/creanțe din operațiuni	cu FEN
473 01 09	Decontări din operații în curs de clarificare - alte
datorii/creanțe curente	
474	Sume în curs de certificare/declarare Comisiei
Europene/alți donatori - FONDURI	EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA
BUGET	
474 00	Sume în curs de certificare/declarare Comisiei
Europene/alți donatori - FONDURI	EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA
BUGET	
474 00 00	Sume în curs de certificare/declarare Comisiei
Europene/alți donatori - FONDURI	EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA
BUGET	
<u>#M18</u>	
476	Sume în curs de declarare/justificare a cheltuielilor

- Fonduri externe		nerambursabile postaderare și fonduri de la buget
	476 00	Sume în curs de declarare/justificare a cheltuielilor
- Fonduri externe		nerambursabile postaderare și fonduri de la buget
	476 00 00	Sume în curs de declarare/justificare a cheltuielilor
- Fonduri externe		nerambursabile postaderare și fonduri de la buget
#M14		
	48	DECONTĂRI
subordonate	481	Decontări între instituția superioară și instituțiile
	481 01	Decontări privind operațiuni financiare
operatională	481 01 01	Decontări privind operațiuni financiare - activitatea
de investiții	481 01 02	Decontări privind operațiuni financiare - activitatea
de finanțare	481 01 03	Decontări privind operațiuni financiare - activitatea
#M23		
	481 02	*** Eliminat
	481 02 00	*** Eliminat
	481 03	*** Eliminat
	481 03 00	*** Eliminat
#M28		
din anul curent (excedent/	481 09	Alte decontări privind încheierea execuției bugetare
deficit)		
din anul curent (excedent/	481 09 00	Alte decontări privind încheierea execuției bugetare
deficit)		
#M23		
	482	*** Eliminat
	482 00	*** Eliminat
	482 00 00	*** Eliminat
#M14		
	483	Decontări din operații în participație
	483 00	Decontări din operații în participație
	483 00 00	Decontări din operații în participație
#M26		
populației emise prin intermediul	484	Decontări privind titlurile de stat destinate
		unităților operative ale Trezoreriei Statului
populației emise prin intermediul	484 00	Decontări privind titlurile de stat destinate
		unităților operative ale Trezoreriei Statului
populației emise prin intermediul	484 00 00	Decontări privind titlurile de stat destinate
		unităților operative ale Trezoreriei Statului
#M14		
stat din anul curent	489	Decontări privind încheierea execuției bugetului de
#M21		
stat din anul curent -	489 01	Decontări privind încheierea execuției bugetului de
		venituri
stat din anul curent -	489 01 01	Decontări privind încheierea execuției bugetului de
		venituri
stat din anul curent -	489 02	Decontări privind încheierea execuției bugetului de
		cheltuieli
stat din anul curent -	489 02 01	Decontări privind încheierea execuției bugetului de
		cheltuieli

489 03	Decontări privind încheierea execuției bugetului de
stat din anul curent -	excedent/deficit preluat de la unitățile trezoreriei
statului	
489 03 01	Decontări privind încheierea execuției bugetului de
stat din anul curent -	excedent/deficit preluat de la unitățile trezoreriei
statului	
<u>#M14</u>	
49	AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANTELOR
491	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți
491 01	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți sub 1
an	
491 01 00	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți sub 1
an	
491 02	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți peste
1 an	
491 02 00	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți peste
1 an	
496	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori
496 01	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori sub
1 an	
496 01 00	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori sub
1 an	
496 02	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori
peste 1 an	
496 02 00	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori
peste 1 an	
497	Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare
497 00	Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare
497 00 00	Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare
5	CONTURI LA TREZORERII ȘI INSTITUȚII DE CREDIT
50	INVESTIȚII PE TERMEN SCURT
505	Obligațiuni emise și răscumpărate
505 00	Obligațiuni emise și răscumpărate
505 00 00	Obligațiuni emise și răscumpărate
509	Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen
scurt	
509 00	Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen
scurt	
509 00 00	Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen
scurt	
51	CONTURI LA TREZORERII ȘI INSTITUȚII DE CREDIT
510	Disponibil din împrumuturi din disponibilitățile
contului curent general al	trezoreriei statului
510 00	Disponibil din împrumuturi din disponibilitățile
contului curent general al	trezoreriei statului
510 00 00	Disponibil din împrumuturi din disponibilitățile
contului curent general al	trezoreriei statului
511	Valori de încasat
511 01	Valori de încasat
511 01 01	Valori de încasat
511 01 02	Cecuri de încasat la instituții de credit
512	Conturi la trezorerii și instituții de credit
512 01	Conturi la trezorerii și instituții de credit în lei
512 01 01	Conturi la trezorerii în lei
512 01 02	Conturi la instituții de credit în lei
512 04	Conturi în valută
512 04 02	Conturi la instituții de credit în valută
512 05	Sume în curs de decontare
512 05 01	Sume în curs de decontare la trezorerii
512 05 02	Sume în curs de decontare la instituții de credit

	512 06	Disponibil în lei al trezoreriei centrale
#M28		
	512 06 00	*** Abrogat
trezorerii	512 06 01	Disponibil în lei al trezoreriei centrale la
instituții de credit	512 06 02	Disponibil în lei al trezoreriei centrale la
#M14		
	512 07	Disponibil în valută al trezoreriei centrale
	512 07 00	Disponibil în valută al trezoreriei centrale
	512 08	Conturi de clearing, barter și cooperare economică
	512 08 00	Conturi de clearing, barter și cooperare economică
	512 09	Disponibil al operatorilor economici la trezorerie
	512 09 01	Disponibil al operatorilor economici la trezorerie
	512 09 02	Depozite ale operatorilor economici la trezorerie
populației	512 10	Disponibil aferent certificatelor de trezorerie ale
#M26		
populației transformate în	512 10 00	Disponibil aferent certificatelor de trezorerie ale
		certIFICATE DE DEPOZIT
populației emise prin	512 11 00	Disponibil aferent titlurilor de stat destinate
		intermediul unităților operative ale Trezoreriei
Statului		
#M14		
contractate de stat	513	Disponibil din împrumuturi interne și externe
contractate de stat	513 01	Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe
contractate de stat la	513 01 01	Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe
		trezorerie
contractate de stat la	513 01 02	Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe
		instituții de credit
externe contractate de stat	513 02	Disponibil în valută din împrumuturi interne și
externe contractate de stat	513 02 02	Disponibil în valută din împrumuturi interne și
		la instituții de credit
#M16		
din sume neutilizate	513 03	Disponibil al bugetelor creditelor interne și externe
împrumuturi contractate		în anul curent și reportate în anul următor - din
		de stat
sume neutilizate în	513 03 01	Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din
împrumuturi contractate de		anul curent și reportate în anul următor - din
		stat
sume neutilizate în	513 03 02	Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din
împrumuturi contractate		anul curent și reportate în anul următor - din
		de stat
#M14		
garantate de stat	514	Disponibil din împrumuturi interne și externe
garantate de stat	514 01	Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe
garantate de stat la	514 01 01	Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe
		trezorerie

514 01 02	Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe
garantate de stat la	instituții de credit
514 02	Disponibil în valută din împrumuturi interne și
externe garantate de stat	
514 02 02	Disponibil în valută din împrumuturi interne și
externe garantate de stat	la
	instituții de credit
#M16	
514 03	Disponibil al bugetelor creditelor interne și externe
din sume neutilizate	în anul curent și reportate în anul următor - din
împrumuturi garantate	de stat
514 03 01	Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din
sume neutilizate în	anul curent și reportate în anul următor - din
împrumuturi garantate de	stat
514 03 02	Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din
sume neutilizate	în anul curent și reportate în anul următor - din
împrumuturi garantate	de stat
#M14	
515	Disponibil din fonduri externe nerambursabile
515 01	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile
515 01 01	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile
la trezorerie	
515 01 02	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile
la instituții de credit	
#M16	
515 01 03	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile
la trezorerie -	venituri ale bugetului fondurilor externe
nerambursabile (sursa D)	
#M14	
515 02	Disponibil în valută din fonduri externe
nerambursabile	
515 02 02	Disponibil în valută din fonduri externe
nerambursabile la instituții de credit	
515 03	Depozite bancare
515 03 01	Depozite bancare la trezorerie
515 03 02	Depozite bancare la instituții de credit
#M16	
515 04	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
515 04 00	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
515 05	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți
515 05 00	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți
515 06	Disponibil al bugetului fondurilor externe
nerambursabile din sume	neutilizate în anul curent și reportate în anul
următor	
515 06 00	Disponibil al bugetului fondurilor externe
nerambursabile din sume	neutilizate în anul curent și reportate în anul
următor	
#M14	
516	Disponibil din împrumuturi interne și externe
contractate de autoritățile	administrației publice locale
516 01	Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe
contractate de autoritățile	administrației publice locale
516 01 01	Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe

contractate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie
516 01 02 Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe
contractate de autoritățile administrației publice locale la instituții de credit
516 02 Disponibil în valută din împrumuturi interne și
externe contractate de autoritățile administrației publice locale
516 02 02 Disponibil în valută din împrumuturi interne și
externe contractate de autoritățile administrației publice locale la
instituții de credit
#M16
516 03 Disponibil al bugetelor creditelor interne și externe
din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din
împrumuturi contractate de autoritățile administrației publice locale
516 03 01 Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din
sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din
împrumuturi contractate de autoritățile administrației publice locale
516 03 02 Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din
sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din
împrumuturi contractate de autoritățile administrației publice locale
#M14
517 Disponibil din împrumuturi interne și externe
garantate de autoritățile administrației publice locale
517 01 Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe
garantate de autoritățile administrației publice locale
517 01 01 Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe
garantate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie
517 01 02 Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe
garantate de autoritățile administrației publice locale la instituții de credit
517 02 Disponibil în valută din împrumuturi interne și
externe garantate de autoritățile administrației publice locale
517 02 02 Disponibil în valută din împrumuturi interne și
externe garantate de autoritățile administrației publice locale la
instituții de credit
#M16
517 03 Disponibil al bugetelor creditelor interne și externe
din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din
împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale
517 03 01 Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din
sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din
împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale
517 03 02 Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din
sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din
împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale
#M14

	518	Dobânzi
	518 06	Dobânzi de plătit
	518 06 01	Dobânzi de plătit - aferente disponibilului
	518 06 03	Dobânzi de plătit - aferente depozitelor
datoriei	518 06 04	Dobânzi de plătit - aferente titlurilor de natura
din contul curent general al	518 06 05	Dobânzi de plătit - aferente împrumuturilor primite
		trezoreriei statului
din venituri din privatizare	518 06 06	Dobânzi de plătit - aferente împrumuturilor primite
din Fondul special de	518 06 08	Dobânzi de plătit - aferente împrumuturilor primite
		dezvoltare la dispoziția Guvernului
	518 06 09	Dobânzi de plătit - aferente altor împrumuturi
	518 07	Dobânzi de încasat
	518 07 01	Dobânzi de încasat - conturi la trezorerie
	518 07 02	Dobânzi de încasat - conturi la instituții de credit
provenite din	518 08	Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen scurt
		reclasificarea creditelor comerciale în împrumuturi
provenite din	518 08 00	Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen scurt
		reclasificarea creditelor comerciale în împrumuturi
	519	Împrumuturi pe termen scurt
	519 01	Împrumuturi pe termen scurt
Fondul special de	519 01 01	Împrumuturi pe termen scurt primite din venituri din
privatizare	519 01 02	dezvoltare la dispoziția Guvernului
		Împrumuturi pe termen scurt primite din venituri din
	519 01 03	Depozite atrase
înființarea unor instituții sau a	519 01 04	Împrumuturi primite din bugetul de stat pentru
proprii		unor activități finanțate integral din venituri
înființarea unor instituții și	519 01 05	Împrumuturi primite din bugetul local pentru
venituri proprii		servicii publice sau activități finanțate integral din
autoritățile administrației	519 01 06	Împrumuturi interne și externe contractate de
		publice locale
acoperirea golurilor	519 01 07	Sume primite din excedentul anului precedent pentru
secțiunii de dezvoltare		temporare de casa și pentru finanțarea cheltuielilor
curent general al trezoreriei	519 01 08	Împrumuturi primite din disponibilitățile contului
		statului
	519 01 09	Titluri de stat
reclasificarea creditelor	519 01 10	Credite pe termen scurt primite, rezultate din
		comerciale în împrumuturi
	519 01 80	Împrumuturi pe termen scurt nerambursate la scadență
	519 01 90	Alte împrumuturi pe termen scurt
52		DISPONIBIL AL BUGETELOR
	520	Disponibil al bugetului de stat
	520 01	Disponibil al bugetului de stat
	520 01 00	Disponibil al bugetului de stat
	520 02	Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent
	520 02 00	Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent
	521	Disponibil al bugetului local
	521 01	Disponibil al bugetului local
	521 01 00	Disponibil al bugetului local

521 02	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
521 02 00	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
521 03	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți
521 03 00	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți
523	Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit
pentru echilibrarea	bugetelor locale
523 00	Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit
pentru echilibrarea	bugetelor locale
523 00 00	Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit
pentru echilibrarea	bugetelor locale
524	Disponibil al bugetului trezoreriei statului
524 01	Disponibil al bugetului trezoreriei statului
524 01 00	Disponibil al bugetului trezoreriei statului
524 02	Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului
din anul curent	
524 02 00	Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului
din anul curent	
524 03	Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului
din anii precedenți	
524 03 00	Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului
din anii precedenți	
525	Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat
525 01	Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat
525 01 01	Disponibil al sistemului de asigurare pentru accidente
de muncă și boli	profesionale
525 01 02	Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat
525 02	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
525 02 01	Rezultatul execuției bugetare din anul curent a
sistemului de asigurare pentru	accidente de muncă și boli profesionale
525 02 02	Rezultatul execuției bugetare din anul curent al
bugetului asigurărilor sociale	de stat
525 03	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți
525 03 01	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți - a
sistemului de asigurare	pentru accidente de muncă și boli profesionale
525 03 02	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți - al
bugetului asigurărilor	sociale de stat
525 04	Depozite din excedentul bugetului asigurărilor sociale
de stat	
525 04 00	Depozite din excedentul bugetului asigurărilor sociale
de stat	
526	Disponibil din fondul de rezervă al bugetului
asigurărilor sociale de stat	
526 00	Disponibil din fondul de rezervă al bugetului
asigurărilor sociale de stat	
526 00 00	Disponibil din fondul de rezervă al bugetului
asigurărilor sociale de stat	
527	Disponibil din fondul de rezervă constituit conform
<u>Legii nr. 95/2006</u>	
527 00	Disponibil din fondul de rezervă constituit conform
<u>Legii nr. 95/2006</u>	
527 00 00	Disponibil din fondul de rezervă constituit conform
<u>Legii nr. 95/2006</u>	
528	Disponibil din sume încasate în cursul procedurii de
executare silită	
528 00	Disponibil din sume încasate în cursul procedurii de
executare silită	
528 00 00	Disponibil din sume încasate în cursul procedurii de

executare silită		
	529	Disponibil din sumele colectate pentru unele bugete
	529 01	Disponibil din sumele colectate pentru bugetul de stat
	529 01 01	Disponibil din sumele colectate pentru bugetul de stat
la trezorerie		
	529 01 02	Disponibil din sumele colectate pentru bugetul de stat
la instituții de credit		
	529 02	Disponibil din sumele colectate pentru bugetul local
	529 02 01	Disponibil din sumele colectate pentru bugetul local
la trezorerie		
	529 02 02	Disponibil din sumele colectate pentru bugetul local
la instituții de credit		
	529 03	Disponibil din sume colectate pentru alte bugete
	529 03 01	Disponibil din sume colectate pentru alte bugete la
trezorerie		
	529 03 02	Disponibil din sume colectate pentru alte bugete la
instituții de credit		
	529 04	Disponibil din venituri încasate pentru bugetul
capitalei		
	529 04 00	Disponibil din venituri încasate pentru bugetul
capitalei		
	529 09	Disponibil din sume colectate prin intermediul
cardurilor		
	529 09 01	Disponibil din sume colectate prin intermediul
cardurilor la trezorerie		
	529 09 02	Disponibil din sume colectate prin intermediul
cardurilor la instituții de		
		credit
53		CASA ȘI ALTE VALORI
	531	Casa
	531 01	Casa în lei
	531 01 01	Casa în lei
	531 04	Casa în valută
	531 04 02	Casa în valută
	532	Alte valori
	532 01	Timbre fiscale și poștale
	532 01 00	Timbre fiscale și poștale
	532 02	Bilete de tratament și odihnă
	532 02 00	Bilete de tratament și odihnă
	532 03	Tichete și bilete de călătorie
	532 03 00	Tichete și bilete de călătorie
	532 04	Bonuri valorice pentru carburanți auto
	532 04 00	Bonuri valorice pentru carburanți auto
	532 05	Bilete cu valoare nominală
	532 05 00	Bilete cu valoare nominală
	532 06	Tichete de masă
	532 06 00	Tichete de masă
	532 08	Alte valori
	532 08 00	Alte valori
54		ACREDITIVE
	541	Acreditiv
	541 01	Acreditiv în lei
<u>#M25</u>		
	541 01 01	Acreditiv în lei la trezorerie
<u>#M14</u>		
	541 01 02	Acreditiv în lei la instituții de credit
	541 02	Acreditiv în valută
	541 02 02	Acreditiv în valută la instituții de credit
	542	Avansuri de trezorerie
	542 01	Avansuri de trezorerie în lei
	542 01 00	Avansuri de trezorerie în lei
	542 02	Avansuri de trezorerie în valută
	542 02 00	Avansuri de trezorerie în valută
55		DISPONIBIL DIN FONDURI CU DESTINAȚIE SPECIALĂ
	550	Disponibil din fonduri cu destinație specială

550 01	Disponibil din fonduri cu destinație specială
550 01 01	Disponibil din fonduri cu destinație specială la trezorerie
550 01 02	Disponibil din fonduri cu destinație specială la instituții de credit
#M18	
551*)	*** Eliminat
551 00*)	*** Eliminat
551 00 00*)	*** Eliminat

#CIN

*) Contul 551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială" a fost eliminat conform art. II pct. 3 din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 (**#M18**).

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

#M14

552	Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit
552 00	Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit
552 00 00	Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit
555	Disponibil al fondului de risc
555 01	Disponibil al fondului de risc în lei
555 01 01	Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie
555 01 02	Disponibil al fondului de risc în lei la instituții de credit

#M16

555 01 03	Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie în curs de clarificare
-----------	--

#M14

555 02	Disponibil al fondului de risc în valută
555 02 02	Disponibil al fondului de risc în valută la instituții de credit

#M16

555 03	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
555 03 00	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
555 04	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți
555 04 00	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți

#M14

557	Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului
557 01	Disponibil în lei din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului
557 01 01	Disponibil în lei din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului la trezorerie
557 02	Disponibil în valută din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului
557 02 02	Disponibil în valută din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului la instituții de credit
558	Disponibil din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile
558 01	Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la

buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din
 fonduri externe
 nerambursabile
 558 01 01 Disponibil în lei din contribuția națională
 reprezentând cofinanțarea de la
 buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din
 fonduri externe
 nerambursabile la Trezorerie
 558 01 02 Disponibil în lei din contribuția națională
 reprezentând cofinanțarea de la
 buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din
 fonduri externe
 nerambursabile la instituții de credit
 558 02 Disponibil în lei din contribuția națională
 reprezentând alte cheltuieli decât
 cele eligibile de la buget aferente
 programelor/proiectelor finanțate din
 fonduri externe nerambursabile
 558 02 01 Disponibil în lei din contribuția națională
 reprezentând alte cheltuieli decât
 cele eligibile de la buget aferente
 programelor/proiectelor finanțate din
 fonduri externe nerambursabile la trezorerie
#M16
 558 02 02 Disponibil în lei din contribuția națională
 reprezentând alte cheltuieli
 decât cele eligibile de la buget aferente
 programelor/proiectelor finanțate
 din fonduri externe nerambursabile la instituții de
 credit
 558 03 Disponibil în valută din contribuția națională
 aferentă programelor/
 proiectelor finanțate din fonduri externe
 nerambursabile
#M14
 558 03 02 Disponibil în valută din contribuția națională
 reprezentând cofinanțarea de la
 buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din
 fonduri externe
 nerambursabile la instituții de credit
#M16
 558 03 03 Disponibil în valută din contribuția națională
 reprezentând alte
 cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferentă
 programelor/proiectelor
 finanțate din fonduri externe nerambursabile la
 instituții de credit
#M14
 559 Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări și
 fonduri în cazul
 indisponibilităților temporare aferente
 programelor/proiectelor finanțate din
 fonduri externe nerambursabile
 559 01 Disponibil în lei de la buget reprezentând
 prefinanțări și fonduri în cazul
 indisponibilităților temporare aferente
 programelor/proiectelor finanțate din
 fonduri externe nerambursabile
 559 01 01 Disponibil în lei de la buget reprezentând
 prefinanțări și fonduri în cazul
 indisponibilităților temporare aferente
 programelor/proiectelor finanțate din
 fonduri externe nerambursabile la Trezorerie
 559 01 02 Disponibil în lei de la buget reprezentând
 prefinanțări și fonduri în cazul

		indisponibilităților temporare aferente
programelor/proiectelor	finanțate din	fonduri externe nerambursabile la instituții de credit
	559 02	Disponibil în valută de la buget reprezentând
prefinanțări și fonduri	în cazul	indisponibilităților temporare aferente
programelor/proiectelor	finanțate din	fonduri externe nerambursabile
	559 02 02	Disponibil în valută de la buget reprezentând
prefinanțări și fonduri	în cazul	indisponibilităților temporare aferente
programelor/proiectelor	finanțate din	fonduri externe nerambursabile la instituții de credit
	56	DISPONIBIL AL INSTITUȚIILOR PUBLICE ȘI ACTIVITĂȚILOR
FINANȚATE INTEGRAL SAU		PARȚIAL DIN VENITURI PROPRII
	560	Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral
din venituri proprii	560 01	Disponibil curent al instituțiilor publice finanțate
integral din venituri		proprii
	#M16	
	560 01 01	Disponibil în lei al instituțiilor publice finanțate
integral din		venituri proprii - Disponibil curent la trezorerie
	560 01 02	Disponibil în lei al instituțiilor publice finanțate
integral din		venituri proprii - Disponibil curent la instituții de
credit	560 01 03	Disponibil în valută al instituțiilor publice
finanțate integral		din venituri proprii - Disponibil curent la instituții
de credit		
	#M14	
	560 02	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
	560 02 00	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
	560 03	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți
	560 03 00	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți
	560 04	Depozite ale instituțiilor publice finanțate integral
din venituri proprii	560 04 01	Depozite ale instituțiilor publice finanțate integral
din venituri proprii la		trezorerie
	560 04 02	Depozite ale instituțiilor publice finanțate integral
din venituri proprii la		instituții de credit
	561	Disponibil al instituțiilor publice finanțate din
venituri proprii și subvenții	561 01	Disponibil al instituțiilor publice finanțate din
venituri proprii și subvenții		
	#M21	
	561 01 00	*** Eliminat
	561 01 01	Disponibil în lei al instituțiilor publice finanțate
din venituri proprii și		subvenții - Disponibil curent la trezorerie
	561 01 02	Disponibil în lei al instituțiilor publice finanțate
din venituri proprii și		subvenții - Disponibil curent la instituții de credit
	561 01 03	Disponibil în valută al instituțiilor publice
finanțate din venituri proprii și		subvenții - Disponibil curent la instituții de credit
	#M14	
	561 02	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
	561 02 00	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
	561 03	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți

	561 03 00	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți
proprii	562	Disponibil al activităților finanțate din venituri
proprii	562 01	Disponibil al activităților finanțate din venituri
<u>#M20</u>	562 01 00	*** Eliminat
din venituri proprii -	562 01 01	Disponibil în lei al activităților finanțate integral
		Disponibil curent la trezorerie
din venituri proprii -	562 01 02	Disponibil în lei al activităților finanțate integral
		Disponibil curent la instituții de credit
integral din venituri proprii -	562 01 03	Disponibil în valută al activităților finanțate
		Disponibil curent la instituții de credit
<u>#M14</u>	562 02	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
	562 02 00	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
	562 03	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți
	562 03 00	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți
<u>#M16</u>	562 04	Depozite ale activităților finanțate integral din
venituri proprii	562 04 01	Depozite ale activităților finanțate integral din
venituri proprii la trezorerie	562 04 02	Depozite ale activităților finanțate integral din
venituri proprii la instituții		de credit
<u>#M14</u>	57	DISPONIBIL DIN VENITURILE FONDURILOR SPECIALE
asigurări sociale de	571	Disponibil din veniturile Fondului național unic de
		sănătate
asigurări sociale de	571 01	Disponibil din veniturile Fondului național unic de
		sănătate
asigurări sociale de	571 01 00	Disponibil din veniturile Fondului național unic de
		sănătate
	571 02	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
	571 02 00	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
	571 03	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți
	571 03 00	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți
asigurări sociale de	571 04	Depozite din veniturile Fondului național unic de
		sănătate
asigurări sociale de	571 04 00	Depozite din veniturile Fondului național unic de
		sănătate
pentru șomaj	574	Disponibil din veniturile bugetului asigurărilor
pentru șomaj	574 01	Disponibil din veniturile bugetului asigurărilor
creanțelor salariale	574 01 01	Disponibil al Fondului de garantare pentru plata
	574 01 02	Disponibil al bugetului asigurărilor pentru șomaj
Fondului de garantare pentru	574 02	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
	574 02 01	Rezultatul execuției bugetare din anul curent al
		plata creanțelor salariale
bugetului asigurărilor pentru	574 02 02	Rezultatul execuției bugetare din anul curent al
		șomaj
	574 03	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți

	574 03 01	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți al
Fondului de garantare		pentru plata creanțelor salariale
	574 03 02	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți al
bugetului asigurărilor		pentru șomaj
șomaj	574 04	Depozite din veniturile bugetului asigurărilor pentru
șomaj	574 04 00	Depozite din veniturile bugetului asigurărilor pentru
	575	Disponibil din veniturile Fondului pentru mediu
	575 01	Disponibil din veniturile Fondului pentru mediu
	575 01 00	Disponibil din veniturile Fondului pentru mediu
	575 02	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
	575 02 00	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
	575 03	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți
	575 03 00	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți
	575 04	Depozite din veniturile Fondului pentru mediu
	575 04 00	Depozite din veniturile Fondului pentru mediu
58		VIRAMENTE INTERNE
	581	Viramente interne
	581 01	Viramente interne
	581 01 01	Viramente interne - activitatea operațională
	581 01 02	Viramente interne - activitatea de investiții
	581 01 03	Viramente interne - activitatea de finanțare
	581 01 04	Viramente interne - alte activități
59		AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE
TREZORERIE		
	595	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor
emise și răscumpărate	595 00	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor
emise și răscumpărate	595 00 00	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor
emise și răscumpărate	6	
6		CONTURI DE CHELTUIELI
60		CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE
	601	Cheltuieli cu materiile prime
	601 00	Cheltuieli cu materiile prime
	601 00 00	Cheltuieli cu materiile prime
	602	Cheltuieli cu materialele consumabile
	602 01	Cheltuieli cu materialele auxiliare
	602 01 00	Cheltuieli cu materialele auxiliare
	602 02	Cheltuieli privind combustibilul
	602 02 00	Cheltuieli privind combustibilul
	602 03	Cheltuieli privind materialele pentru ambalat
	602 03 00	Cheltuieli privind materialele pentru ambalat
	602 04	Cheltuieli privind piesele de schimb
	602 04 00	Cheltuieli privind piesele de schimb
	602 05	Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat
	602 05 00	Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat
	602 06	Cheltuieli privind furajele
	602 06 00	Cheltuieli privind furajele
	602 07	Cheltuieli privind hrana
	602 07 00	Cheltuieli privind hrana
	602 08	Cheltuieli privind alte materiale consumabile
	602 08 00	Cheltuieli privind alte materiale consumabile
	602 09	Cheltuieli privind medicamentele și materialele
sanitare	602 09 00	Cheltuieli privind medicamentele și materialele
sanitare		
inventar	603	Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de
inventar	603 00	Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de
inventar	603 00 00	Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de

inventar

	606	Cheltuieli privind animalele și păsările
	606 00	Cheltuieli privind animalele și păsările
	606 00 00	Cheltuieli privind animalele și păsările
	607	Cheltuieli privind mărfurile
	607 00	Cheltuieli privind mărfurile
	607 00 00	Cheltuieli privind mărfurile
	608	Cheltuieli privind ambalajele
	608 00	Cheltuieli privind ambalajele
	608 00 00	Cheltuieli privind ambalajele
	609	Cheltuieli cu alte stocuri
	609 00	Cheltuieli cu alte stocuri
	609 00 00	Cheltuieli cu alte stocuri
61		CHELTUIELI CU LUCRĂRILE ȘI SERVICIILE EXECUTATE DE
TERȚI		
	610	Cheltuieli privind energia și apa
	610 00	Cheltuieli privind energia și apa
	610 00 00	Cheltuieli privind energia și apa
	611	Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile
	611 00	Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile
	611 00 00	Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile
	612	Cheltuieli cu chiriile
	612 00	Cheltuieli cu chiriile
	612 00 00	Cheltuieli cu chiriile
	613	Cheltuieli cu primele de asigurare
	613 00	Cheltuieli cu primele de asigurare
	613 00 00	Cheltuieli cu primele de asigurare
	614	Cheltuieli cu deplasări, detașări, transferări
	614 00	Cheltuieli cu deplasări, detașări, transferări
62	614 00 00	Cheltuieli cu deplasări, detașări, transferări
		CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI
	622	Cheltuieli privind comisioanele și onorariile
	622 00	Cheltuieli privind comisioanele și onorariile
	622 00 00	Cheltuieli privind comisioanele și onorariile
	623	Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate
	623 00	Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate
	623 00 00	Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate
	624	Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal
	624 01	Cheltuieli cu transportul de bunuri
	624 01 00	Cheltuieli cu transportul de bunuri
	624 02	Cheltuieli cu transportul de personal
	624 02 00	Cheltuieli cu transportul de personal
	626	Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații
	626 00	Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații
	626 00 00	Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații
	627	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
	627 00	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
	627 00 00	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
	628	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți
	628 00	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți
	628 00 00	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți
	629	Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale
	629 01	Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale -
cheltuieli curente		
	629 01 00	Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale -
cheltuieli curente		
<u>#M27</u>		
	629 02	*** Eliminat
	629 02 00	*** Eliminat
<u>#M14</u>		
63		CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE
ASIMILATE		
	635	Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte
asimilate		
<u>#M23</u>		

	635 00	*** Eliminat
	635 00 00	*** Eliminat
asimilate	635 01	Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte
asimilate	635 01 00	Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte
	635 02	Cheltuieli cu impozitul pe profit
	635 02 00	Cheltuieli cu impozitul pe profit
#M14		
64		CHELTUIELI CU PERSONALUL
	641	Cheltuieli cu salariile personalului
	641 00	Cheltuieli cu salariile personalului
	641 00 00	Cheltuieli cu salariile personalului
	642	Cheltuieli salariale în natură
	642 00	Cheltuieli salariale în natură
	642 00 00	Cheltuieli salariale în natură
	645	Cheltuieli privind asigurările sociale
	645 01	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale
	645 01 00	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale
	645 02	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări de șomaj
	645 02 00	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări de șomaj
de sănătate	645 03	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale
de sănătate	645 03 00	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale
și boli profesionale	645 04	Contribuțiile angajatorilor pentru accidente de muncă
și boli profesionale	645 04 00	Contribuțiile angajatorilor pentru accidente de muncă
indemnizații	645 05	Contribuțiile angajatorilor pentru concedii și
indemnizații	645 05 00	Contribuțiile angajatorilor pentru concedii și
pentru plata creanțelor	645 06	Contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare
pentru plata creanțelor	645 06 00	Contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare
		salariale
		salariale
#M26		
	645 07	Cheltuieli cu contribuția asiguratorie pentru muncă
	645 07 00	Cheltuieli cu contribuția asiguratorie pentru muncă
#M14		
socială	645 08	Alte cheltuieli privind asigurările și protecția
socială	645 08 00	Alte cheltuieli privind asigurările și protecția
alte drepturi salariale	646	Cheltuieli cu indemnizațiile de delegare, detașare și
alte drepturi salariale	646 00	Cheltuieli cu indemnizațiile de delegare, detașare și
alte drepturi salariale	646 00 00	Cheltuieli cu indemnizațiile de delegare, detașare și
	647	Cheltuieli din fondul destinat stimulării personalului
	647 00	Cheltuieli din fondul destinat stimulării personalului
	647 00 00	Cheltuieli din fondul destinat stimulării personalului
65		ALTE CHELTUIELI OPERAȚIONALE
	654	Pierderi din creanțe și debitori diverși
	654 00	Pierderi din creanțe și debitori diverși
	654 00 00	Pierderi din creanțe și debitori diverși
	658	Alte cheltuieli operaționale
#M20		
	658 00	*** Eliminat
	658 00 00	*** Eliminat
	658 01	Alte cheltuieli operaționale

658 01 01	Alte cheltuieli operaționale - transfer active fixe și stocuri între instituții publice
658 01 09	Alte cheltuieli operaționale - alte operațiuni
#M14	
66	CHELTUIELI FINANCIARE
#M33	
661	Cheltuieli din diferențe nefavorabile de reevaluare rezultate din operațiuni de preschimbare a obligațiunilor/titlurilor de stat
661 00	Cheltuieli din diferențe nefavorabile de reevaluare rezultate din operațiuni de preschimbare a obligațiunilor/titlurilor de stat
661 00 00	Cheltuieli din diferențe nefavorabile de reevaluare rezultate din operațiuni de preschimbare a obligațiunilor/titlurilor de stat
#M14	
663	Pierderi din creanțe imobilizate
663 00	Pierderi din creanțe imobilizate
663 00 00	Pierderi din creanțe imobilizate
664	Cheltuieli din investiții financiare cedate
664 00	Cheltuieli din investiții financiare cedate
664 00 00	Cheltuieli din investiții financiare cedate
665	Cheltuieli din diferențe de curs valutar
665 00	Cheltuieli din diferențe de curs valutar
665 00 00	Cheltuieli din diferențe de curs valutar
#M16	
665 01 00	Cheltuieli din diferențe de curs valutar - diferențe de curs din reevaluarea creanțelor și datoriiilor
665 02 00	Cheltuieli din diferențe de curs valutar - diferențe de curs din reevaluarea disponibilităților
#M14	
666	Cheltuieli privind dobânzile
666 00	Cheltuieli privind dobânzile
666 00 00	Cheltuieli privind dobânzile
667	Sume de transferat bugetului de stat reprezentând câștiguri din schimb valutar - PHARE, SAPARD, ISPA -
667 00	Sume de transferat bugetului de stat reprezentând câștiguri din schimb valutar - PHARE, SAPARD, ISPA
667 00 00	Sume de transferat bugetului de stat reprezentând câștiguri din schimb valutar - PHARE, SAPARD, ISPA
668	Dobânzi de transferat Comisiei Europene/altor donatori sau de alocat programului POSTADERARE - PHARE, SAPARD, ISPA, FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE
668 00	Dobânzi de transferat Comisiei Europene/altor donatori sau de alocat programului POSTADERARE - PHARE, SAPARD, ISPA, FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE
668 00 00	Dobânzi de transferat Comisiei Europene/altor donatori sau de alocat programului POSTADERARE - PHARE, SAPARD, ISPA, - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
669	Alte pierderi (cheltuieli neeligibile - costuri bancare) - PHARE, SAPARD, ISPA -
669 00	Alte pierderi (cheltuieli neeligibile - costuri bancare) - PHARE, SAPARD, ISPA -
669 00 00	Alte pierderi (cheltuieli neeligibile - costuri bancare) - PHARE, SAPARD, ISPA -
67	ALTE CHELTUIELI FINANȚATE DIN BUGET

670	Subvenții
670 00	Subvenții
670 00 00	Subvenții
671	Transferuri curente între unități ale administrației
publice	
671 00	Transferuri curente între unități ale administrației
publice	
671 00 00	Transferuri curente între unități ale administrației
publice	
672	Transferuri de capital între unități ale
administrației publice	
672 00	Transferuri de capital între unități ale
administrației publice	
672 00 00	Transferuri de capital între unități ale
administrației publice	
673	Transferuri interne
673 00	Transferuri interne
673 00 00	Transferuri interne
674	Transferuri în străinătate
674 00	Transferuri în străinătate
674 00 00	Transferuri în străinătate
675	Contribuția României la bugetul Uniunii Europene
675 00	Contribuția României la bugetul Uniunii Europene
675 00 00	Contribuția României la bugetul Uniunii Europene
676	Asigurări sociale
676 00	Asigurări sociale
676 00 00	Asigurări sociale
677	Ajutoare sociale
677 00	Ajutoare sociale
677 00 00	Ajutoare sociale

#M33

678	Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri
externe nerambursabile	
postaderare, din componenta de împrumut a PNRR și	
fonduri de la bugetul de stat	
678 00	*** Abrogat
678 00 00	*** Abrogat
678 01	Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri
externe nerambursabile	
postaderare și fonduri de la bugetul de stat	
678 01 00	Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri
externe nerambursabile	
postaderare și fonduri de la bugetul de stat	
678 02	Transferuri pentru proiecte din componenta de împrumut
a PNRR și fonduri de la	
buget	
678 02 00	Transferuri pentru proiecte din componenta de împrumut
a PNRR și fonduri de la	
buget	

#M14

679	Alte cheltuieli
679 00	Alte cheltuieli
679 00 00	Alte cheltuieli
68	CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI
AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU	
PIERDERILE DE VALOARE	
681	Cheltuieli operaționale privind amortizările,
provizioanele și ajustările	
pentru depreciere	
681 01	Cheltuieli operaționale privind amortizarea activelor
fixe	
681 01 00	Cheltuieli operaționale privind amortizarea activelor
fixe	
681 02	Cheltuieli operaționale privind provizioanele
681 02 00	Cheltuieli operaționale privind provizioanele

	681 03	Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru
deprecierea activelor fixe	681 03 00	Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru
deprecierea activelor fixe	681 04	Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru
deprecierea activelor		circulante
	681 04 01	Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru
deprecierea activelor		circulante - stocuri
	681 04 02	Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru
deprecierea activelor		circulante - creanțe
	682	Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile
	682 01	Cheltuieli cu activele fixe corporale neamortizabile
	682 01 01	Cheltuieli cu activele fixe corporale neamortizabile -
active militare		
	682 01 09	Cheltuieli cu activele fixe corporale neamortizabile -
altele		
	682 02	Cheltuieli cu activele fixe necorporale neamortizabile
	682 02 00	Cheltuieli cu activele fixe necorporale neamortizabile
	686	Cheltuieli financiare privind amortizările,
provizioanele și ajustările pentru		pierderea de valoare
	686 03	Cheltuieli financiare privind ajustările pentru
pierderea de valoare a		activelor financiare
	686 03 00	Cheltuieli financiare privind ajustările pentru
pierderea de valoare a		activelor financiare
	686 04	Cheltuieli financiare privind ajustările pentru
pierderea de valoare a		activelor circulante
	686 04 00	Cheltuieli financiare privind ajustările pentru
pierderea de valoare a		activelor circulante
	686 08	Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de
rambursare a		obligațiunilor
	686 08 00	Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de
rambursare a		obligațiunilor
	689	Cheltuieli privind rezerva de stat și de mobilizare
	689 01	Cheltuieli privind rezerva de stat
	689 01 00	Cheltuieli privind rezerva de stat
	689 02	Cheltuieli privind rezerva de mobilizare
	689 02 00	Cheltuieli privind rezerva de mobilizare
69		CHELTUIELI EXTRAORDINARE
	690	Cheltuieli cu pierderi din calamități
	690 00	Cheltuieli cu pierderi din calamități
	690 00 00	Cheltuieli cu pierderi din calamități
	691	Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe
	691 00	Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe
	691 00 00	Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe
7		CONTURI DE VENITURI ȘI FINANȚĂRI
	70	VENITURI DIN ACTIVITĂȚI ECONOMICE
	709	Variația stocurilor
#M32		
	709 00	*** Abrogat
	709 00 00	*** Abrogat
	709 01	Variația producției stocate
	709 01 00	Variația producției stocate
	709 02	Variația producției stocate scăzută din gestiune
	709 02 00	Variația producției stocate scăzută din gestiune
#M14		

71		ALTE VENITURI OPERAȚIONALE
	714	Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși
	714 00	Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși
	714 00 00	Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși
	718	Alte venituri ale trezoreriei statului
	718 00	Alte venituri ale trezoreriei statului
	718 00 00	Alte venituri ale trezoreriei statului
72		VENITURI DIN PRODUCȚIA DE ACTIVE FIXE
	721	Venituri din producția de active fixe necorporale
	721 00	Venituri din producția de active fixe necorporale
	721 00 00	Venituri din producția de active fixe necorporale
	722	Venituri din producția de active fixe corporale
	722 00	Venituri din producția de active fixe corporale
	722 00 00	Venituri din producția de active fixe corporale
73		VENITURI FISCALE
	730	Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital de
la persoane juridice		
	730 01	Impozit pe profit
	730 01 00	Impozit pe profit
	730 02	Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din
capital de la persoane juridice		
<u>#M30</u>		
	730 02 00	*** Abrogat
	730 02 01	Alte impozite pe profit
	730 02 02	Alte impozite pe venituri
	730 02 03	Alte impozite pe câștiguri din capital
<u>#M14</u>		
	731	Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital de
la persoane fizice		
	731 01	Impozit pe venit
	731 01 00	Impozit pe venit
	731 02	Cote și sume defalcate din impozitul pe venit
	731 02 00	Cote și sume defalcate din impozitul pe venit
	732	Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din
capital		
	732 01	Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din
capital		
	732 01 00	Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din
capital		
	733	Impozit pe salarii
	733 00	Impozit pe salarii
	733 00 00	Impozit pe salarii
	734	Impozite și taxe pe proprietate
	734 00	Impozite și taxe pe proprietate
	734 00 00	Impozite și taxe pe proprietate
	735	Impozite și taxe pe bunuri și servicii
	735 01	Taxa pe valoarea adăugată
	735 01 00	Taxa pe valoarea adăugată
	735 02	Sume defalcate din TVA
	735 02 00	Sume defalcate din TVA
	735 03	Alte impozite și taxe generale pe bunuri și servicii
	735 03 00	Alte impozite și taxe generale pe bunuri și servicii
	735 04	Accize
	735 04 00	Accize
	735 05	Taxe pe servicii specifice
	735 05 00	Taxe pe servicii specifice
	735 06	Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării
bunurilor sau pe		
		desfășurarea de activități
<u>#M30</u>		
	735 06 00	*** Abrogat
	735 06 01	Taxe pentru mediu
	735 06 02	Alte taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea
utilizării bunurilor sau pe		
		desfășurarea de activități

#M14

736 Impozit pe comerțul exterior și tranzacții
internationale
736 01 Venituri încadrate în resursele proprii ale bugetului
Uniunii Europene
736 01 00 Venituri încadrate în resursele proprii ale bugetului
Uniunii Europene
739 Alte impozite și taxe fiscale
739 00 Alte impozite și taxe fiscale
739 00 00 Alte impozite și taxe fiscale
74 VENITURI DIN CONTRIBUȚII DE ASIGURĂRI
745 Contribuțiile angajatorilor
745 01 Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale
745 01 00 Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale
745 02 Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări de șomaj
745 02 00 Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări de șomaj
745 03 Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale
de sănătate
745 03 00 Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale
de sănătate
745 04 Contribuțiile angajatorilor pentru accidente de muncă
și boli profesionale
745 04 00 Contribuțiile angajatorilor pentru accidente de muncă
și boli profesionale
745 05 Vărsăminte de la persoane juridice, pentru persoane cu
handicap neîncadrate
745 05 00 Vărsăminte de la persoane juridice, pentru persoane cu
handicap neîncadrate

#M26

745 07 Venituri din contribuția asiguratorie pentru muncă
745 07 00 Venituri din contribuția asiguratorie pentru muncă

#M14

745 09 Alte contribuții pentru asigurări sociale datorate de
angajatori
745 09 00 Alte contribuții pentru asigurări sociale datorate de
angajatori
746 Contribuțiile asiguraților
746 01 Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale
746 01 00 Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale
746 02 Contribuțiile asiguraților pentru asigurări de șomaj
746 02 00 Contribuțiile asiguraților pentru asigurări de șomaj
746 03 Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de
sănătate
746 03 00 Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de
sănătate
746 09 Alte contribuții ale altor persoane pentru asigurări
sociale
746 09 00 Alte contribuții ale altor persoane pentru asigurări
sociale
75 VENITURI NEFISCALE

#M29

750 Venituri din proprietate
750 00 *** Abrogat
750 00 00 *** Abrogat
750 01 Venituri din proprietate - dividende
750 01 00 Venituri din proprietate - dividende
750 02 Alte venituri din proprietate
750 02 00 Alte venituri din proprietate

#M14

751 Venituri din vânzări de bunuri și servicii
751 01 Venituri din prestări de servicii și alte activități
751 01 00 Venituri din prestări de servicii și alte activități
751 02 Venituri din taxe administrative, eliberări permise
751 02 00 Venituri din taxe administrative, eliberări permise
751 03 Amenzi, penalități și confiscări

751 03 00	Amenzi, penalități și confiscări
751 04	Diverse venituri
751 04 00	Diverse venituri
751 05	Transferuri voluntare, altele decât subvențiile
(donații, sponsorizări)	
751 05 00	Transferuri voluntare, altele decât subvențiile
(donații, sponsorizări)	
76	VENITURI FINANCIARE
#M33	
761	Venituri din diferențe favorabile de reevaluare
rezultate din operațiuni de	preschimbare a obligațiunilor/titlurilor de stat
761 00	Venituri din diferențe favorabile de reevaluare
rezultate din operațiuni de	preschimbare a obligațiunilor/titlurilor de stat
761 00 00	Venituri din diferențe favorabile de reevaluare
rezultate din operațiuni de	preschimbare a obligațiunilor/titlurilor de stat
#M14	
763	Venituri din creanțe imobilizate
763 00	Venituri din creanțe imobilizate
763 00 00	Venituri din creanțe imobilizate
764	Venituri din investiții financiare cedate
764 00	Venituri din investiții financiare cedate
764 00 00	Venituri din investiții financiare cedate
765	Venituri din diferențe de curs valutar
765 00	Venituri din diferențe de curs valutar
765 00 00	Venituri din diferențe de curs valutar
#M16	
765 01 00	Venituri din diferențe de curs valutar - diferențe de
curs din reevaluarea	creanțelor și datoriiilor
765 02 00	Venituri din diferențe de curs valutar - diferențe de
curs din reevaluarea	disponibilităților
#M14	
766	Venituri din dobânzi
766 00	Venituri din dobânzi
766 00 00	Venituri din dobânzi
767	Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea
pierderilor din schimb	valutar - PHARE, SAPARD, ISPA -
767 00	Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea
pierderilor din schimb	valutar - PHARE, SAPARD, ISPA -
767 00 00	Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea
pierderilor din schimb	valutar - PHARE, SAPARD, ISPA -
768	Alte venituri financiare - PHARE, SAPARD, ISPA -
768 00	Alte venituri financiare - PHARE, SAPARD, ISPA -
768 00 00	Alte venituri financiare - PHARE, SAPARD, ISPA -
769	Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea
altor pierderi	(cheltuieli neeligibile - costuri bancare - PHARE,
SAPARD, ISPA)	
769 00	Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea
altor pierderi	(cheltuieli neeligibile - costuri bancare - PHARE,
SAPARD, ISPA)	
769 00 00	Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea
altor pierderi	(cheltuieli neeligibile - costuri bancare - PHARE,
SAPARD, ISPA)	
77	FINANȚĂRI, SUBVENȚII, TRANSFERURI, ALOCAȚII BUGETARE
CU DESTINAȚIE SPECIALĂ,	

	FONDURI CU DESTINAȚIE SPECIALĂ
770	Finanțarea de la buget
770 00	Finanțarea de la buget
770 00 00	Finanțarea de la buget
771	Finanțarea în baza unor acte normative speciale
771 00	Finanțarea în baza unor acte normative speciale
771 00 00	Finanțarea în baza unor acte normative speciale
772	Venituri din subvenții
772 01	Subvenții de la bugetul de stat
772 01 00	Subvenții de la bugetul de stat
772 02	Subvenții de la alte bugete
772 02 00	Subvenții de la alte bugete

#M18

773*)	*** Eliminat
773 00*)	*** Eliminat
773 00 00*)	*** Eliminat

#CIN

*) Contul 773 "Venituri din alocații bugetare cu destinație specială" a fost eliminat conform [art. II pct. 3 din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 \(#M18\)](#).

Conform [art. II pct. 4 din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 \(#M18\)](#), contul 773 "Venituri din alocații bugetare cu destinație specială" se înlocuiește cu conturi de venituri 7xx în funcție de codul bugetar de venituri la care sunt cuprinse sumele respective în bugetul instituției, potrivit "Tabelului de corespondență între conturile contabile de venituri și codurile bugetare din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice - Venituri", prevăzut în [anexa nr. 4 la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 \(#M14\)](#).

#M14

preaderare	774	Finanțarea din fonduri externe nerambursabile
preaderare în bani	774 01	Finanțarea din fonduri externe nerambursabile
preaderare în bani	774 01 00	Finanțarea din fonduri externe nerambursabile
preaderare în natură	774 02	Finanțarea din fonduri externe nerambursabile
preaderare în natură	774 02 00	Finanțarea din fonduri externe nerambursabile
postaderare	775	Finanțarea din fonduri externe nerambursabile
postaderare	775 00	Finanțarea din fonduri externe nerambursabile
postaderare	775 00 00	Finanțarea din fonduri externe nerambursabile
	776	Fonduri cu destinație specială
	776 00	Fonduri cu destinație specială
	776 00 00	Fonduri cu destinație specială
	777	Veniturile fondului de risc
	777 00	Veniturile fondului de risc
	777 00 00	Veniturile fondului de risc
programelor/proiectelor finanțate	778	Venituri din contribuția națională aferentă
		din fonduri externe nerambursabile
programelor/proiectelor finanțate	778 00	Venituri din contribuția națională aferentă
		din fonduri externe nerambursabile
programelor/proiectelor finanțate	778 00 00	Venituri din contribuția națională aferentă
		din fonduri externe nerambursabile
	779	Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit

#M20

779 00	*** Eliminat
779 00 00	*** Eliminat

779 01	Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit
779 01 01	Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit
- transfer active fixe și	stocuri între instituții publice
779 01 09	Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit
- alte operațiuni	
#M14	
78	VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERILE DE VALOARE
781	Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea operațională
781 02	Venituri din provizioane
781 02 00	Venituri din provizioane
781 03	Venituri din ajustări privind deprecierea activelor fixe
781 03 00	Venituri din ajustări privind deprecierea activelor fixe
781 04	Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante
781 04 01	Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante - stocuri
781 04 02	Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante - creanțe
786	Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare
786 03	Venituri din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare
786 03 00	Venituri din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare
786 04	Venituri din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor circulante
786 04 00	Venituri din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor circulante
79	VENITURI EXTRAORDINARE
791	Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului
791 00	Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului
791 00 00	Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului
8	CONTURI SPECIALE
80	CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI
#M29	
803 00 00	*** Abrogat
803 00 01	Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință
803 00 02	Active fixe primite în concesiune
#M14	
803 10 00	Active fixe corporale luate cu chirie
803 20 00	Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare
803 30 00	Valori materiale primite în păstrare sau custodie
803 40 00	Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare
803 50 00	Sume solicitate la restituire
803 60 00	Chirii și alte datorii asimilate
803 80 00	Ambalaje de restituit
#M32	
803 90 00	*** Abrogat
803 90 01	Alte valori rezultate din operațiunile privind veniturile bugetului general consolidat
803 90 02	Alte valori în afara bilanțului
#M14	
804 00 00	Pagube produse din cauze de forță majoră și fortuite
804 10 00	Publicații primite gratuit în vederea schimbului internațional
804 20 00	Abonamente la publicații care se urmăresc până la primire

	804 30 00	Imprimare de valoare cu decontare ulterioară
preventiv	804 40 00	Documente respinse la viza de control financiar
	804 60 00	Ipoteci imobiliare
	804 70 00	Valori materiale supuse sechestrului
	804 80 00	Garanție bancară pentru oferta depusă
	804 90 00	Garanție bancară pentru bună execuție
execuție	805 00 00	Disponibil din garanția constituită pentru bună
	805 10 00	Garanții constituite de concesionar
	805 20 00	Garanții depuse pentru sume contestate
	805 30 00	Garanții depuse pentru înlesniri acordate
	805 40 00	Înlesniri la plata creanțelor bugetare
silită	805 50 00	Cauțiuni depuse pentru contestație la executarea
suspendare a executării	805 60 00	Garanții legale constituite în cadrul procedurii de
		silite prin decontare bancară
	805 70 00	Garanție bancară pentru avansul acordat (ISPA)
insolvabilitate a	805 80 00	Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de
		debitorului
publice locale	805 90 00	Garanții acordate de autoritățile administrației
	806 00 00	Credite bugetare aprobate
	806 10 00	Credite deschise de repartizat
	806 20 00	Credite deschise pentru cheltuieli proprii
	806 30 00	Fonduri de primit de la bugetul de stat
#M29	806 40 00	*** Abrogat
	806 50 00	*** Abrogat
#M14	806 60 00	Angajamente bugetare
	806 70 00	Angajamente legale
#M29	806 80 00	*** Abrogat
	806 90 00	*** Abrogat
#M14	807 00 00	Garanții de returnare a avansului acordat
	807 10 00	Credite de angajament aprobate
#M32	807 20 00	*** Abrogat
	807 20 01	Credite de angajament rezervate
	807 20 02	Credite de angajament angajate
#M14	807 30 00	Împrumuturi interne și externe garantate de stat
interne și externe garantate	807 40 00	Dobânzi și alte costuri aferente împrumuturilor
		de stat
din Legea privind finanțele	807 50 00	Rezultatul bugetului local stabilit potrivit art. 2
completările ulterioare		publice locale nr. 273/2006, cu modificările și
#M22	807 60 00	Bunuri imobile care alcătuiesc domeniul privat al
statului identificate pe raza		unității administrativ-teritoriale
#M14	807 70 00	Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor
externe nerambursabile		postaderare în curs de virare la buget
	807 80 00	Declarația de cheltuieli transmisă autorităților de
certificare aferente		proiectelor finanțate din fonduri externe
nerambursabile postaderare și buget		

		de stat
807 90 00	Comisia Europeană aferente	Sume aflate în curs de certificare/declarare la Fondului European de pescuit
#M25		
808 00 00	publică și cofinanțare	Sume în curs de certificare reprezentând cofinanțare privată aferentă Fondurilor europene structurale și de investiții
#M31		
808 10 00		Active contingente
#M14		
808 20 00		Datorii contingente
#M25		
808 30 00	publică și cofinanțare	Sume în curs de certificare reprezentând cofinanțare privată aferentă Fondului de ajutor european destinat celor mai defavorizate persoane
808 40 00	<u>Anexei VII</u> a Regulamentului	Sume aferente situației conturilor anuale potrivit (UE) nr. 1.011/2014
808 50 00	Anexei V a Regulamentului	Sume aferente situației conturilor anuale potrivit (UE) nr. 341/2015
808 60 00	publică și cofinanțare	Sume în curs de declarare reprezentând cofinanțare privată aferentă Fondurilor europene structurale și de investiții
808 70 00	publică și cofinanțare	Sume în curs de declarare reprezentând cofinanțare privată aferentă Fondului de ajutor european destinat celor mai defavorizate persoane
#M30		
809 00 00		Prevederi venituri bugetare aprobate
#M14		
89		
#M27		
891		Bilanț de deschidere
891 00 00		*** Eliminat
891 01		Bilanț de deschidere (pentru solduri)
891 01 00		Bilanț de deschidere (pentru solduri)
891 02		Bilanț de deschidere (pentru total sume)
891 02 00		Bilanț de deschidere (pentru total sume)
892		Bilanț de închidere
892 00 00		*** Eliminat
892 01		Bilanț de închidere (pentru solduri)
892 01 00		Bilanț de închidere (pentru solduri)
892 02		Bilanț de închidere (pentru total sume)
892 02 00		Bilanț de închidere (pentru total sume)

#B

CAPITOLUL VII INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR

CLASA 1 "CONTURI DE CAPITALURI"

Din clasa 1 "Conturi de capitaluri" fac parte următoarele grupe: 10 "Capital, rezerve, fonduri", 11 "Rezultatul reportat", 12 "Rezultatul patrimonial", 13 "Fonduri cu destinație specială", 15 "Provizioane" și 16 "Împrumuturi și datorii asimilate".

Grupa 10 "Capital, rezerve, fonduri"

Grupa 10 "Capital, rezerve, fonduri" cuprinde următoarele conturi: 100 "Fondul activelor fixe necorporale", 101 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului", 102 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului", 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale", 104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale", 105 "Rezerve din reevaluare", 106 "Diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate (SAPARD)**).

#CIN

**) Conform art. I pct. 6 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 4504/2022 (#M32), soldul contului 106 "Diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate (SAPARD)" se transferă în contul 117 "Rezultatul reportat", cu excepția soldurilor existente în evidența Ministerului Finanțelor și a Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale.*

#B

Contul 100 "Fondul activelor fixe necorporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența fondului activelor fixe necorporale care nu se supun amortizării, potrivit legii.

Contul 100 "Fondul activelor fixe necorporale" este un cont de pasiv.

În creditul contului se înregistrează activele fixe necorporale intrate în patrimoniu, iar în debit, activele fixe necorporale ieșite din patrimoniu.

Soldul creditor al contului reprezintă fondul activelor fixe necorporale, la un moment dat.

Contul 100 "Fondul activelor fixe necorporale" se creditează prin debitul contului:

#M31

203 "Cheltuieli de dezvoltare"

- cu valoarea cheltuielilor de dezvoltare intrate în patrimoniu, care nu se supun amortizării, potrivit legii.

#B

206 "Înregistrări ale evenimentelor cultural-sportive"

- cu valoarea înregistrărilor evenimentelor cultural-sportive intrate în patrimoniu potrivit legii.

#M31

208 "Alte active fixe necorporale"

- cu valoarea altor active fixe necorporale intrate în patrimoniu, care nu se supun amortizării, potrivit legii.

#B

Contul 100 "Fondul activelor fixe necorporale" se debitează prin creditul contului:

#M31

203 "Cheltuieli de dezvoltare"

- cu valoarea cheltuielilor de dezvoltare ieșite din patrimoniu, potrivit legii.

#B

206 "Înregistrări ale evenimentelor cultural-sportive"

- cu valoarea înregistrărilor evenimentelor cultural-sportive ieșite din patrimoniu potrivit legii.

#M31

208 "Alte active fixe necorporale"

- cu valoarea altor active fixe necorporale ieșite din patrimoniu, potrivit legii.

#B

Contul 101 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și care nu se supun amortizării, potrivit legii.

Contul 101 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează bunurile intrate în domeniul public al statului, potrivit legii, iar în debit, bunurile ieșite din domeniul public al statului, potrivit legii.

Soldul creditor al contului reprezintă bunurile care alcătuiesc domeniul public al statului, la un moment dat.

Contul 101 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului" se creditează prin debitul conturilor:

211 "Terenuri și amenajări la terenuri"

- cu valoarea terenurilor și a amenajărilor la terenuri care alcătuiesc domeniul public al statului intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.

212 "Construcții"

- cu valoarea construcțiilor care alcătuiesc domeniul public al statului, intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.

213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"

- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor care alcătuiesc domeniul public al statului, intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.

215 "Alte active ale statului"

- cu valoarea altor active ale statului înregistrate în evidență, care nu se supun amortizării potrivit legii.

Contul 101 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului" se debitează prin creditul conturilor:

211 "Terenuri și amenajări la terenuri"

- cu valoarea terenurilor și a amenajărilor la terenuri care alcătuiesc domeniul public al statului ieșite din patrimoniu, potrivit legii.

212 "Construcții"

- cu valoarea construcțiilor care alcătuiesc domeniul public al statului, ieșite din patrimoniu, potrivit legii.

213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"

- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor care alcătuiesc domeniul public al statului, ieșite din patrimoniu, potrivit legii.

215 "Alte active ale statului"

- cu valoarea altor active ale statului scăzute din evidență.

Contul 102 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului potrivit legii, care nu se supun amortizării.

Contul 102 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează bunurile intrate în domeniul privat al statului, potrivit legii, iar în debit, bunurile ieșite din domeniul privat al statului, potrivit legii.

Soldul creditor al contului reprezintă bunurile care alcătuiesc domeniul privat al statului, la un moment dat.

Contul 102 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului" se creditează prin debitul conturilor:

211 "Terenuri și amenajări la terenuri"

- cu valoarea terenurilor și a amenajărilor la terenuri care alcătuiesc domeniul privat al statului

intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.

212 "Construcții"

- cu valoarea construcțiilor care alcătuiesc domeniul privat al statului, intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.

213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"

- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor care alcătuiesc domeniul privat al statului, intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.

214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale"

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale care alcătuiesc domeniul privat al statului intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.

#M32

*[347 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului"] ***
Abrogat*

#B

Contul 102 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului" se debitează prin creditul conturilor:

211 "Terenuri și amenajări la terenuri"

- cu valoarea terenurilor și a amenajărilor la terenuri care alcătuiesc domeniul privat al statului ieșite din patrimoniu, potrivit legii.

212 "Construcții"

- cu valoarea construcțiilor care alcătuiesc domeniul privat al statului, ieșite din patrimoniu, potrivit legii;

213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"

- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor care alcătuiesc domeniul privat al statului, ieșite din patrimoniu, potrivit legii.

214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale"

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale care alcătuiesc domeniul privat al statului, ieșite din patrimoniu potrivit legii.

#M32

*[347 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului"] ***
Abrogat*

#B

359 "Bunuri în custodie sau în consignație la terți"

- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, valorificate în regim de consignație.

Contul 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale și care nu se supun amortizării, potrivit legii.

Contul 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează bunurile intrate în domeniul public al unităților administrativ-teritoriale, potrivit legii, iar în debit, bunurile ieșite din domeniul public al unităților administrativ-teritoriale, potrivit legii.

Soldul creditor al contului reprezintă bunurile care alcătuiesc domeniul public al unităților

administrativ-teritoriale, la un moment dat.

Contul 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale" se creditează prin debitul conturilor:

211 "Terenuri și amenajări la terenuri"

- cu valoarea terenurilor și a amenajărilor la terenuri care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.

212 "Construcții"

- cu valoarea construcțiilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale, intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.

213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"

- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale, intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.

Contul 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale" se debitează prin creditul conturilor:

211 "Terenuri și amenajări la terenuri"

- cu valoarea terenurilor și a amenajărilor la terenuri care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale ieșite din patrimoniu, potrivit legii.

212 "Construcții"

- cu valoarea construcțiilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale, ieșite din patrimoniu, potrivit legii.

213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"

- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale, ieșite din patrimoniu, potrivit legii.

Contul 104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale și care nu se supun amortizării, potrivit legii.

Contul 104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează bunurile intrate în domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale, potrivit legii, iar în debit, bunurile ieșite din domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale, potrivit legii.

Soldul creditor al contului reprezintă bunurile care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale, la un moment dat.

Contul 104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale" se creditează prin debitul conturilor:

211 "Terenuri și amenajări la terenuri"

- cu valoarea terenurilor și a amenajărilor la terenuri care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.

212 "Construcții"

- cu valoarea construcțiilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale, intrate în patrimoniu potrivit legii, care nu se supun amortizării.

213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"

- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale, intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.

214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte

active fixe corporale"

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.

#M32

*[349 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unității administrativ-teritoriale"] *** Abrogat*

#B

Contul 104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale" se debitează prin creditul conturilor:

211 "Terenuri și amenajări la terenuri"

- cu valoarea terenurilor și a amenajărilor la terenuri care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale ieșite din patrimoniu, potrivit legii.

212 "Construcții"

- cu valoarea construcțiilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale, ieșite din patrimoniu, potrivit legii.

213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"

- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale, ieșite din patrimoniu, potrivit legii.

214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale"

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale ieșite din patrimoniu, potrivit legii.

#M32

*[349 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale"] *** Abrogat*

#B

359 "Bunuri în custodie sau în consignație la terți"

- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale valorificate potrivit legii, scăzute din evidență.

Contul 105 "Rezerve din reevaluare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezervelor din reevaluarea activelor fixe corporale.

Contul 105 "Rezerve din reevaluare" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează creșterea de valoare rezultată din reevaluarea activelor fixe corporale, iar în debit, descreșterea de valoare rezultată din reevaluarea activelor fixe corporale.

Soldul creditor al contului reprezintă valoarea rezervelor din reevaluarea activelor fixe existente în instituție.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

1051 "Rezerve din reevaluarea terenurilor și amenajărilor la terenuri";

1052 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor";

1053 "Rezerve din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor";

1054 "Rezerve din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale".

1055 "Rezerve din reevaluarea altor active ale statului".

Contul 105 "Rezerve din reevaluare" se creditează prin debitul conturilor:

211 "Terenuri și amenajări la terenuri"

- cu creșterea de valoare rezultată din reevaluarea terenurilor și a amenajărilor la terenuri.

212 "Construcții"

- cu creșterea de valoare rezultată din reevaluarea construcțiilor.

213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"

- cu creșterea de valoare rezultată din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor.

214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale"

- cu creșterea de valoare rezultată din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale.

Contul 105 "Rezerve din reevaluare" se debitează prin creditul conturilor:

211 "Terenuri și amenajări la terenuri"

- cu descreșterea de valoare rezultată din reevaluarea terenurilor și a amenajărilor la terenuri.

212 "Construcții"

- cu descreșterea de valoare rezultată din reevaluarea construcțiilor.

213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"

- cu descreșterea de valoare rezultată din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor.

214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale"

- cu descreșterea de valoare rezultată din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale.

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 din contul de rezultat patrimonial al exercițiului anterior. Contul 117 "Rezultatul reportat" este un cont bifuncțional. În debitul contului se înregistrează deficitul patrimonial realizat în exercițiile bugetare precedente, iar în credit, excedentul patrimonial realizat în exercițiile bugetare precedente.

Soldul poate fi debitor și exprimă deficitul patrimonial al exercițiilor bugetare precedente sau creditor și exprimă excedentul patrimonial al exercițiilor bugetare precedente.

#M1

Contabilitatea analitică se ține pe surse de finanțare (bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul asigurărilor pentru șomaj, fonduri externe nerambursabile, venituri proprii sau venituri proprii și subvenții) și rezultatul reportat reprezentând surplusul din reevaluare.

#B

Contul 117 "Rezultatul reportat" se creditează prin debitul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- cu excedentul patrimonial realizat în exercițiul curent transferat asupra rezultatului reportat la începutul exercițiului următor.

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

- 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.

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.

303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu prețul de înregistrare al materialelor de natura obiectelor de inventar aflate în magazie sau folosință la 31 decembrie 2005, la scoaterea din folosință.

463 "Creanțe ale bugetului de stat"

- cu sumele stinse prin scutire, anulare, prescripție și alte modalități prevăzute de lege, reprezentând creanțe ale bugetului de stat, dacă veniturile provin din anii precedenți.

464 "Creanțe ale bugetului local"

- cu sumele stinse prin scutire, anulare, prescripție și alte modalități prevăzute de lege, reprezentând creanțe ale bugetului local, dacă veniturile provin din anii precedenți.

465 "Creanțe ale bugetului asigurărilor sociale de stat"

- cu sumele stinse prin scutire, anulare, prescripție și alte modalități prevăzute de lege, reprezentând creanțe ale bugetului asigurărilor sociale de stat, dacă veniturile provin din anii precedenți.

4664 "Creanțe ale bugetului asigurărilor pentru șomaj"

- cu sumele stinse prin scutire, anulare, prescripție și alte modalități prevăzute de lege, reprezentând creanțe ale bugetului asigurărilor pentru șomaj, dacă veniturile provin din anii precedenți.

4665 "Creanțe ale bugetului 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.

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. În debitul contului se înregistrează cheltuielile efectuate de instituție după natura sau destinația lor, iar în credit, veniturile realizate de instituție, după natura și sursa lor.

Soldul debitor exprimă deficitul patrimonial, iar soldul creditor exprimă excedentul patrimonial.

Contabilitatea analitică se ține pe surse de finanțare (bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul asigurărilor pentru șomaj, fonduri externe nerambursabile, venituri proprii sau venituri proprii și subvenții).

Contul 121 "Rezultatului patrimonial" se debitează prin creditul conturilor:

117 "Rezultatul reportat"

- cu excedentul patrimonial realizat în exercițiul curent, transferat asupra rezultatului reportat la începutul exercițiului următor.

131 "Fondul de rulment"*)

- la sfârșitul anului, cu sumele repartizate potrivit legii din excedentul anual curent al bugetului local, pentru constituirea fondului de rulment.

520 "Disponibil al bugetului de stat"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de disponibil al bugetului de stat.

5211 "Disponibil al bugetului local"

- la sfârșitul perioadei, cu excedentul patrimonial înregistrat de instituțiile publice finanțate din

bugetul local;

- la sfârșitul perioadei, cu deficitul patrimonial înregistrat de instituțiile publice finanțate din bugetul local (în roșu).

601 "Cheltuieli cu materiile prime"

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

602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"

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

603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar"

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

606 "Cheltuieli privind animalele și păsările"

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

607 "Cheltuieli privind mărfurile"

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

608 "Cheltuieli privind ambalajele"

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

609 "Cheltuieli cu alte stocuri"

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

610 "Cheltuieli privind energia și apa"

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

611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile"

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

612 "Cheltuieli cu chiriile"

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

613 "Cheltuieli cu primele de asigurare"

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

614 "Cheltuieli cu deplasări, detașări, transferări"

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

622 "Cheltuieli privind comisioanele și onorariile"

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

623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate"

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

624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal"

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

626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații"

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

627 "Cheltuielile cu serviciile 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.

635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

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

641 "Cheltuieli cu salariile personalului"

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

642 "Cheltuieli salariale în natură"

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

645 "Cheltuieli privind asigurările sociale"

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

646 "Cheltuieli cu indemnizațiile de delegare, detașare și alte drepturi salariale"

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

647 "Cheltuieli din fondul destinat stimulării personalului"

- 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.

658 "Alte cheltuieli operaționale"

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

663 "Pierderi din creanțe imobilizate"

- 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.

667* "Sume de transferat bugetului de stat reprezentând câștiguri din schimb valutar - PHARE, SAPARD, ISPA"

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

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*"**)

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii

rezultatului patrimonial.

669* "Alte pierderi (cheltuieli neeligibile - costuri bancare) - PHARE, SAPARD, ISPA"

- 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.

671 "Transferuri curente între unități ale administrației publice"

- 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 "Transferurile în străinătate"

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

676 "Asigurări sociale"

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

677 "Ajutoare sociale"

- 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.

682 "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile"

- 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 pierderea de valoare"

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

689 "Cheltuieli privind rezerva de stat și de mobilizare"

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

690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"

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

691 "Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe"

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

709 "Variația stocurilor"

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

#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.

***) Denumirea contului 668 a fost modificată conform [capitolului I pct. 27 din anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 (#M6).

#B

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.

701 "Venituri din vânzarea produselor finite"*1)

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

702 "Venituri din vânzarea semifabricatelor"*1)

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

703 "Venituri din vânzarea produselor reziduale"*1)

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

704 "Venituri din lucrări executate și servicii prestate"*1)

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

705 "Venituri din studii și cercetări"*1)

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

706 "Venituri din chirii"*1)

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

707 "Venituri din vânzarea mărfurilor"*1)

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

708 "Venituri din activități diverse"*1)

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

709 "Variația stocurilor"

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

714 "Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși"

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

719 "Alte venituri operaționale"*1)

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

721 "Venituri din producția de active fixe necorporale"

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

722 "Venituri din producția de active fixe corporale"

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

730 "Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital de la persoane juridice"

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

731 "Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital de la persoane fizice"

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

732 "Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital"

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

733 "Impozit pe salarii"

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

734 "Impozite și taxe pe proprietate"

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

735 "Impozite și taxe pe bunuri și servicii"

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

736 "Impozit pe comerțul exterior și tranzacțiile internaționale"

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

739 "Alte impozite și taxe fiscale"

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

745 "Contribuțiile angajatorilor"

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

746 "Contribuțiile asiguraților"

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

750 "Venituri din proprietate"

- 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.

767* "Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderilor din schimb valutar - PHARE, SAPARD, ISPA"

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

768* "Alte venituri financiare"

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

769* "Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi (cheltuieli neeligibile -

costuri bancare) - PHARE, SAPARD, ISPA "

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

#M14

[770 "Finanțarea de la buget"] *** Eliminat

#B

771 "Finanțarea în baza unor acte normative speciale"

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

772 "Venituri din subvenții"

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

773 "Venituri din alocații bugetare cu destinație specială"*2)

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

774 "Finanțare din fonduri externe nerambursabile preaderare"*3)

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

776 "Fonduri cu destinație specială"

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

778 "Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"*4)

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

779 "Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"

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

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 pierdere de valoare"

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

790 "Venituri din despăgubiri din asigurări"*1)

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

791 "Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului"

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

#CIN

*1) A se vedea [pct. 7](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)), punct reprodus în nota 1 de la începutul textului actualizat.

*2) 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](#)).

*3) Denumirea contului 774 a fost modificată conform [capitolului I](#) pct. 29 din [anexa](#) la Ordinul

ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 (#M6).

*4) Denumirea contului 778 a fost modificată conform capitolului I pct. 33 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 (#M6).

#B

Grupa 13 "Fonduri cu destinație specială"

Grupa 13 "Fonduri cu destinație specială" cuprinde conturile: 131 "Fondul de rulment"*1), 132 "Fondul de rezervă al bugetului asigurărilor sociale de stat", 133 "Fondul de rezervă constituit conform Legii nr. 95/2006", 134 "Fondul de amortizare aferent activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local"*2), 135 "Fondul de risc", 136 "Fondul depozitelor speciale constituite pentru construcții de locuințe"*3), 137 "Taxe speciale"*4), 139 "Alte fonduri"*5).

#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 III pct. 1 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 (#M23), contul 139 "Alte fonduri" se elimină.

#M23

[Contul 13901 "Fond de dezvoltare a spitalului"] *** Eliminat

#B

Grupa 15 "Provizioane"

Grupa 15 "Provizioane" cuprinde contul 151 "Provizioane".

Contul 151 "Provizioane"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența provizioanelor pentru litigii, garanții acordate clienților, precum și alte provizioane.

Contul 151 "Provizioane" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează provizioanele constituite sau majorate, iar în debit, 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", 162 "Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale", 163 "Împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale", 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" și 169 "Prime privind rambursarea obligațiunilor".

#CIN

*) Grupa 16 din [capitolul VII](#) a fost completată cu contul 166 conform [pct. 8.3.1](#) din [anexa](#) la [Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013](#) ([#M14](#)).

#M33

Contul 161 "Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni"

*Contul 161 "Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni" se creditează prin debitul conturilor:
661 "Cheltuieli din diferențe nefavorabile de reevaluare rezultate din operațiuni de preschimbare a obligațiunilor/titlurilor de stat"*

- cu valoarea diferențelor nefavorabile de reevaluare rezultate din operațiuni de preschimbare a obligațiunilor.

*Contul 161 "Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni" se debitează prin creditul conturilor:
761 "Venituri din diferențe favorabile de reevaluare rezultate din operațiuni de preschimbare a obligațiunilor/titlurilor de stat"*

- cu valoarea diferențelor favorabile de reevaluare rezultate din operațiuni de preschimbare a obligațiunilor.

#B

Contul 164 "Împrumuturi interne și externe contractate de stat"

Cu ajutorul acestui cont ministerele și alte autorități publice centrale țin evidența împrumuturilor interne și externe contractate de stat pe termen mediu și lung, potrivit acordurilor de împrumut încheiate cu organisme sau instituții de credit și subîmprumutate beneficiarilor finali. Evidențierea operațiunilor în acest cont se face în lei și valută, după caz, la cursul de schimb valutar de la data operațiunii.

Contul 164 "Împrumuturi interne și externe contractate de stat" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează tragerile din împrumuturile interne și externe contractate de stat, iar în debit, împrumuturile interne și externe contractate de stat rambursate potrivit scadențelor din acordurile de împrumut.

Soldul creditor al contului reprezintă împrumuturi interne și externe contractate de stat, nerambursate.

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 a contului se ține pe împrumuturi interne și externe, pe termen mediu și lung pe fiecare contract de împrumut în parte.

Contul 164 "Împrumuturi interne și externe contractate de stat" se creditează prin debitul conturilor:

232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale"

- cu avansurile în lei și în valută acordate furnizorilor de active fixe corporale din împrumuturi interne și externe contractate de stat, subîmprumutate beneficiarilor finali.

234 "Avansuri acordate pentru active fixe necorporale"

- cu avansurile în lei și în valută acordate furnizorilor de active fixe necorporale din împrumuturi interne și externe contractate de stat, subîmprumutate beneficiarilor finali.

401 "Furnizori"

- cu plățile în lei și valută dispuse sub formă de trageri din împrumuturi interne și externe contractate de stat achitate furnizorilor.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu plățile în lei și valută dispuse sub formă de trageri din împrumuturi interne și externe contractate de stat achitate furnizorilor de active fixe.

409 "Furnizori - debitori"

- cu avansurile achitate furnizorilor în contul unor livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.

513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- cu sumele intrate în contul special de disponibil al instituției publice, reprezentând valoarea tragerilor din împrumuturi interne și externe contractate de stat.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne și externe în valută contractate de stat;

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 scadente, achitate pentru rambursarea împrumuturilor interne și externe contractate de stat.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne și externe în valută contractate de stat.

- cu diferențele de curs valutar favorabile, la momentul rambursării împrumutului.

770 "Finanțarea de la buget"

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

#CIN

*) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 \(#M5\)](#).

#B

Contul 165 "Împrumuturi interne și externe garantate de stat"

Cu ajutorul acestui cont ministerele, alte autorități publice centrale și unitățile administrative-teritoriale țin evidența împrumuturilor interne și externe garantate de stat pe termen mediu și lung, potrivit acordurilor de împrumut încheiate cu organisme sau instituții de credit. Evidențierea operațiunilor în acest cont se face în lei și valută, după caz, la cursul de schimb valutar de la data operațiunii.

Contul 165 "Împrumuturi interne și externe garantate de stat" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează tragerile din împrumuturi interne și externe garantate de stat, iar în debit, împrumuturile interne și externe garantate de stat rambursate potrivit scadențelor din acordurile de împrumut.

Soldul creditor al contului reprezintă împrumuturi interne și externe garantate de stat, nerambursate.

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 a contului se ține pe împrumuturi interne și externe, pe termen mediu și lung, pe fiecare contract de împrumut în parte.

Contul 165 "Împrumuturi interne și externe garantate de stat" se creditează prin debitul conturilor:

232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale"

- cu avansurile în lei și în valută acordate furnizorilor de active fixe corporale din împrumuturi interne și externe garantate de stat.

234 "Avansuri acordate pentru active fixe necorporale"

- cu avansurile în lei și în valută acordate furnizorilor de active fixe necorporale din împrumuturi interne și externe garantate de stat.

401 "Furnizori"

- cu plățile în lei și valută dispuse sub formă de trageri din împrumuturile interne și externe garantate de stat, achitate furnizorilor.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu plățile în lei și valută dispuse sub formă de trageri din împrumuturile interne și externe garantate de stat, achitate furnizorilor de active fixe.

409 "Furnizori - debitori"

- cu avansurile achitate furnizorilor în contul unor livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.

514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat"

- cu sumele intrate în contul special de disponibil al instituției publice, reprezentând valoarea tragerilor din împrumuturi interne și externe garantate de stat.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne și externe în valută garantate de stat.

Contul 165 "Împrumuturi interne și externe garantate de stat" se debitează prin creditul conturilor:

516 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"

- cu sumele reprezentând refinanțarea împrumuturilor interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale și garantate de stat.

512 "*Conturi la trezorerii și instituții de credit*"*)

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

5212 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- cu sumele reprezentând rambursarea împrumuturilor restante.

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

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

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne și externe în valută garantate de stat.

- cu diferențele de curs favorabile, la momentul rambursării împrumutului.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea împrumuturilor interne și externe

garantate de stat.

#CIN

) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 (#M5**).*

#M14

Contul 166 "Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare"

Cu ajutorul acestui cont Trezoreria centrală, Casa Națională de Pensii Publice, Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă și Casa Națională de Sănătate țin evidența sumelor utilizate din disponibilitățile aflate în contul general al trezoreriei statului pentru acoperirea deficitului bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor de șomaj și Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, potrivit legii.

Contul 166 "Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare" se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II și III:

16601 "Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent)";

1660101 "Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor sociale de stat din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent)";

1660102 "Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului de stat din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent)";

1660103 "Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor pentru șomaj din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent)";

1660104 "Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent)";

16602 "Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiilor viitoare)";

1660201 "Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor sociale de stat din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiilor viitoare)";

1660202 "Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului de stat din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiilor viitoare)";

1660203 "Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor pentru șomaj din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiilor viitoare)";

1660204 "Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiilor viitoare)".

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 primite din contul general al trezoreriei statului pentru acoperirea deficitelor bugetare potrivit legii, iar în debit sumele restituite trezoreriei statului, din cele acordate pentru acoperirea deficitelor bugetare.

Contul 166 "Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare" se creditează prin debitul conturilor:

52002 "Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent"

- cu sumele utilizate din disponibilitățile aflate în contul general al trezoreriei statului pentru finanțarea deficitului bugetului de stat, potrivit legii.

52502 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- cu sumele utilizate din disponibilitățile aflate în contul general al trezoreriei statului pentru finanțarea deficitului bugetului asigurărilor sociale de stat, potrivit legii.

57102 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- 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.

57402 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- cu sumele utilizate din disponibilitățile aflate în contul general al trezoreriei statului pentru finanțarea deficitului bugetului asigurărilor pentru șomaj, potrivit legii.

Contul 166 "Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare" se debitează prin creditul conturilor:

52002 "Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent"

- cu sumele restituite trezoreriei statului, din cele acordate pentru acoperirea deficitului bugetului de stat, în situația în care rezultatul execuției bugetare este excedent.

52502 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- cu sumele restituite trezoreriei statului, din cele acordate pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor sociale de stat, în situația în care rezultatul execuției bugetare este excedent.

57102 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- 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.

57402 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- cu sumele restituite trezoreriei statului, din cele acordate pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor de șomaj, în situația în care rezultatul execuției bugetare este excedent.

#B

Contul 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"

Cu ajutorul acestui cont ministerele și alte autorități publice centrale țin evidența altor împrumuturi și datorii asimilate pe termen mediu și lung.

Contul 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele încasate ca alte împrumuturi și datorii asimilate, iar în debit, sumele rambursate. Soldul creditor al contului reprezintă alte împrumuturi și datorii asimilate nerestituite.

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"

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de împrumuturi și datorii asimilate.

Contul 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate" se creditează prin debitul conturilor:

212 "Construcții"

- cu valoarea construcțiilor achiziționate în regim de leasing financiar, conform prevederilor contractuale.

213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"

- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, achiziționate în regim de leasing financiar, conform prevederilor contractuale.

214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale"

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale achiziționate în regim de leasing financiar, conform prevederilor contractuale.

232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale"

- cu avansurile în lei și valută acordate furnizorilor de active fixe corporale, din contul de împrumut.

234 "Avansuri acordate pentru active fixe necorporale"

- cu avansurile în lei și valută acordate furnizorilor de active fixe necorporale, din contul de împrumut.

512 "*Conturi la trezorerii și instituții de credit*"*)

- cu sumele încasate reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate.

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

- cu sumele încasate reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea altor împrumuturi și datorii asimilate în valută.

Contul 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate" se debitează prin creditul conturilor:

404 "Furnizori de active fixe"

- cu obligația de plată a ratelor de leasing financiar pe baza facturilor emise de locator.

512 "*Conturi la trezorerii și instituții de credit*"*)

- cu sumele rambursate reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate.

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

- cu sumele rambursate reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele de curs valutar favorabile la momentul rambursării altor împrumuturi și datorii asimilate.

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea altor împrumuturi și datorii asimilate.

770 "Finanțarea de la buget"

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

#CIN

*) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 ([#M5](#)).

#B

Contul 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența dobânzilor datorate, aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni, împrumuturilor interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale, împrumuturilor interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale, împrumuturilor interne și externe contractate de stat, împrumuturilor interne și externe garantate de stat, altor împrumuturi și datorii asimilate.

Contul 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează valoarea dobânzilor datorate, iar în debit, suma dobânzilor plătite.

Soldul creditor reprezintă dobânzile datorate și neplătite.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

1681 "Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni";

1682 "Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale";

1683 "Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale";

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".

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de împrumuturi.

Contul 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate" se creditează prin debitul conturilor:

#M14

[471 "Cheltuieli înregistrate în avans"] *** Eliminat

#B

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea dobânzilor aferente împrumuturilor în valută.

#M14

666 "Cheltuieli privind dobânzile"

- cu dobânda datorată și calculată în baza dreptului constatat (accrual) aferentă perioadei de raportare.

#B

Contul 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate" se debitează prin creditul conturilor:

516 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"

- cu valoarea dobânzilor plătite, aferente împrumuturilor primite.

517 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale"

- cu valoarea dobânzilor plătite, aferente împrumuturilor primite.

5212 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- cu valoarea dobânzilor plătite, aferente împrumuturilor primite.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu valoarea dobânzilor datorate și facturate potrivit prevederilor contractuale, în cazul leasingului financiar.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"*)

- cu valoarea dobânzilor plătite aferente altor împrumuturi și datorii asimilate.

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

- cu valoarea dobânzilor plătite aferente împrumuturilor primite.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele de curs valutar favorabile la momentul plății dobânzilor.

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea datoriilor în valută reprezentând dobânzi.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu valoarea dobânzilor plătite aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate.

#CIN

*) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 (**#M5**).

#B

CLASA 2 "CONTURI DE ACTIVE FIXE"

Din clasa 2 "Conturi de active fixe" fac parte următoarele grupe de conturi: 20 "Active fixe necorporale", 21 "Active fixe corporale", 23 "Active fixe în curs și avansuri pentru active fixe", 26 "Active financiare", 28 "Amortizări privind activele fixe" și 29 "Ajustări pentru deprecierea sau pierderea de valoare a activelor fixe".

Grupa 20 "Active fixe necorporale"

Grupa 20 "Active fixe necorporale" cuprinde următoarele conturi: 203 "Cheltuieli de dezvoltare",

205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare", 206 "Înregistrări ale evenimentelor cultural-sportive" și 208 "Alte active fixe necorporale".

Contul 203 "Cheltuieli de dezvoltare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor de dezvoltare înregistrate ca active fixe necorporale.

Contul 203 "Cheltuieli de dezvoltare" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează valoarea lucrărilor și proiectelor de dezvoltare efectuate pe cont propriu sau achiziționate de la terți, iar în credit se înregistrează cheltuielile de dezvoltare cedate, scăzute din evidență.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea cheltuielilor de dezvoltare existente.

Contabilitatea analitică se ține pe categorii de lucrări sau obiective.

Contul 203 "Cheltuieli de dezvoltare" se debitează prin creditul conturilor:

#M31

100 "Fondul activelor fixe necorporale"

- cu valoarea cheltuielilor de dezvoltare intrate în patrimoniu, care nu se supun amortizării, potrivit legii.

#B

233 "Active fixe necorporale în curs de execuție"

- cu valoarea lucrărilor și proiectelor de dezvoltare în curs de execuție, recepționate.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu valoarea lucrărilor și proiectelor de dezvoltare achiziționate de la terți.

721 "Venituri din producția de active fixe necorporale"

- cu valoarea lucrărilor și proiectelor de dezvoltare efectuate pe cont propriu.

779 "Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"

- cu valoarea lucrărilor și proiectelor de dezvoltare primite cu titlu gratuit.

Contul 203 "Cheltuieli de dezvoltare" se creditează prin debitul conturilor:

#M31

100 "Fondul activelor fixe necorporale"

- cu valoarea cheltuielilor de dezvoltare ieșite din patrimoniu, potrivit legii.

#B

205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare"

- cu valoarea cheltuielilor de dezvoltare aferente concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare.

280 "Amortizări privind activele fixe necorporale"

- cu valoarea amortizării cheltuielilor de dezvoltare scăzute din evidență.

658 "Alte cheltuieli operaționale"

- cu valoarea neamortizată a cheltuielilor de dezvoltare transferate cu titlu gratuit.

691 "Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe"

- cu valoarea neamortizată a cheltuielilor de dezvoltare vândute sau scoase din folosință.

Contul 205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare achiziționate sau dobândite pe alte căi.

Contul 205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare achiziționate, realizate pe cont propriu, precum și cele primite cu titlu gratuit, sau constatate plus la inventar, iar în credit valoarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare cedate, constatate lipsă la inventar, scăzute din evidență.

Soldul debitor al contului exprimă valoarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare existente.

Contabilitatea analitică se ține pe categorii de concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare.

Contul 205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare" se debitează prin creditul conturilor:

203 "Cheltuieli de dezvoltare"

- cu valoarea cheltuielilor de dezvoltare aferente concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare.

233 "Active fixe necorporale în curs de execuție"

- cu valoarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare, recepționate.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu valoarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare achiziționate de la furnizorii de active fixe.

721 "Venituri din producția de active fixe necorporale"

- cu valoarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare realizate pe cont propriu.

779 "Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"

- cu valoarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare primite cu titlu gratuit.

Contul 205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare" se creditează prin debitul conturilor:

280 "Amortizări privind activele fixe necorporale"

- cu valoarea amortizării aferentă concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare scăzute din evidență.

658 "Alte cheltuieli operaționale"

- cu valoarea neamortizată aferentă concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și altor active similare transferate cu titlu gratuit.

691 "Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe"

- cu valoarea neamortizată aferentă concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare vândute sau scoase din folosință.

Contul 206 "Înregistrări ale evenimentelor cultural-sportive"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența evenimentelor cultural-sportive, cum sunt: reprezentațiile teatrale, programele de radio sau televiziune, lucrările muzicale, evenimentele sportive, lucrările literare, artistice sau recreative, înregistrări efectuate pe pelicule, pe benzi magnetice sau alte suporturi, aflate în patrimoniul instituției potrivit legii, și care nu se supun amortizării.

Contul 206 "Înregistrări ale evenimentelor cultural-sportive" este un cont de activ. În debitul contului se evidențiază valoarea înregistrărilor evenimentelor cultural-sportive intrate în patrimoniul instituției, potrivit legii, iar în credit valoarea înregistrărilor evenimentelor cultural-sportive ieșite din patrimoniu.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea înregistrărilor evenimentelor cultural-sportive existente la un moment dat.

Contul 206 "Înregistrări ale evenimentelor cultural-sportive" se debitează prin creditul contului:

100 "Fondul activelor fixe necorporale"

- cu valoarea înregistrărilor evenimentelor cultural-sportive intrate în patrimoniu potrivit legii.

Contul 206 "Înregistrări ale evenimentelor cultural-sportive" se creditează prin debitul contului:
100 "Fondul activelor fixe necorporale"
- cu valoarea înregistrărilor evenimentelor cultural-sportive ieșite din patrimoniu potrivit legii.

Contul 208 "Alte active fixe necorporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența programelor informatice create de instituție sau achiziționate de la terți, precum și a altor active fixe necorporale.

Contul 208 "Alte active fixe necorporale" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează valoarea altor active fixe necorporale achiziționate, realizate pe cont propriu, precum și cele primite cu titlu gratuit sau constatate plus la inventar, iar în credit valoarea altor active fixe necorporale cedate, constatate lipsă la inventar, scăzute din evidență.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea altor active fixe necorporale existente.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

2081 Programe informatice;

2082 Alte active fixe necorporale.

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de active fixe necorporale.

Contul 208 "Alte active fixe necorporale" se debitează prin creditul conturilor:

#M31

100 "Fondul activelor fixe necorporale"

- cu valoarea altor active fixe necorporale intrate în patrimoniu, care nu se supun amortizării, potrivit legii.

#B

233 "Active fixe necorporale în curs de execuție"

- cu valoarea altor active fixe necorporale în curs de execuție, recepționate.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu valoarea altor active fixe necorporale achiziționate.

721 "Venituri din producția de active fixe necorporale"

- cu valoarea altor active fixe necorporale realizate pe cont propriu.

774 "Finanțare din fonduri externe nerambursabile preaderare"*)

- cu valoarea altor active fixe necorporale intrate în patrimoniul instituției publice, plătite din fonduri externe nerambursabile de către Agențiile/Autoritățile de Implementare.

779 "Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"

- cu valoarea altor active fixe necorporale primite cu titlu gratuit.

#CIN

*) Denumirea contului 774 a fost modificată conform [capitolului I pct. 29 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 \(#M6\)](#).

#B

Contul 208 "Alte active fixe necorporale" se creditează prin debitul conturilor:

#M31

100 "Fondul activelor fixe necorporale"

- cu valoarea altor active fixe necorporale ieșite din patrimoniu, potrivit legii.

#B

280 "Amortizări privind activele fixe necorporale"

- cu valoarea amortizării altor active fixe necorporale scăzute din evidență.

658 "Alte cheltuieli operaționale"

- cu valoarea neamortizată a altor active fixe necorporale transferate cu titlu gratuit.

691 "Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe"

- cu valoarea neamortizată a altor active fixe necorporale vândute sau scoase din folosință.

Grupa 21 "Active fixe corporale"

Grupa 21 "Active fixe corporale" cuprinde următoarele conturi: 211 "Terenuri și amenajări la terenuri", 212 "Construcții", 213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații", 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale" și 215 "Alte active ale statului".

Contul 211 "Terenuri și amenajări la terenuri"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența terenurilor (agricole și silvice, fără construcții etc.) și a amenajărilor la terenuri (racordarea lor la sistemul de alimentare cu energie, împrejuririle, lucrările de acces etc.) care alcătuiesc domeniul public și privat al statului sau unităților administrativ-teritoriale, aflate în administrarea instituției, date cu chirie sau în folosință gratuită.

Contul 211 "Terenuri și amenajări la terenuri" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează valoarea terenurilor și amenajărilor la terenuri achiziționate, primite cu titlu gratuit, valoarea la cost de producție a amenajărilor la terenuri realizate pe cont propriu, care alcătuiesc domeniul public sau privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, iar în credit valoarea terenurilor și amenajărilor la terenuri, scoase din evidență din domeniul public sau privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea terenurilor și a amenajărilor la terenuri existente în domeniul public sau privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

2111 Terenuri;

2112 Amenajări la terenuri.

Contabilitatea analitică se ține pe categorii de terenuri, respectiv pe feluri de amenajări la terenuri, separat pentru cele din domeniul public de cele din domeniul privat.

Contul 211 "Terenuri și amenajări la terenuri" se debitează prin creditul conturilor:

101 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului"

- cu valoarea terenurilor și a amenajărilor la terenuri care alcătuiesc domeniul public al statului intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.

102 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului"

- cu valoarea terenurilor și a amenajărilor la terenuri care alcătuiesc domeniul privat al statului intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.

103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale"

- cu valoarea terenurilor și a amenajărilor la terenuri care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.

104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale"

- cu valoarea terenurilor și a amenajărilor la terenuri care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.

105 "Rezerve din reevaluare"

- cu creșterea de valoare rezultată din reevaluarea terenurilor și a amenajărilor la terenuri.

231 "Active fixe corporale în curs de execuție"

- cu valoarea amenajărilor la terenuri în curs de execuție, recepționate, care se supun amortizării.

281 "Amortizări privind activele fixe corporale"

- cu valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriași la amenajările la terenuri luate cu chirie și restituite proprietarului.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu valoarea terenurilor și amenajărilor la terenuri achiziționate.

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

- cu valoarea de intrare a terenurilor și valoarea rămasă neamortizată a amenajărilor la terenuri primite de instituția superioară de la instituțiile subordonate (în contabilitatea instituției superioare)

sau cele primite de instituțiile subordonate de la instituția superioară (în contabilitatea instituției subordonate).

482 "Decontări între instituții subordonate"**)

- cu valoarea de intrare a terenurilor și valoarea rămasă neamortizată a amenajărilor la terenuri primite de la instituții subordonate aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (în contabilitatea instituției care primește).

- cu valoarea la cost de producție a amenajărilor la terenuri realizate pe cont propriu.

774 "Finanțare din fonduri externe nerambursabile preaderare"***)

- cu valoarea amenajărilor la terenuri intrate în patrimoniul instituției publice plătite din fonduri externe nerambursabile de către Agențiile/Autoritățile de Implementare.

779 "Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"

- cu valoarea terenurilor și amenajărilor la terenuri primite cu titlu gratuit.

#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.

**) Conform [capitolului III](#) pct. 2 din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 ([#M23](#)), contul 482 "Decontări între instituții subordonate" se elimină.

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.

***) Denumirea contului 774 a fost modificată conform [capitolului I](#) pct. 29 din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 ([#M6](#)).

#B

Contul 211 "Terenuri și amenajări la terenuri" se creditează prin debitul conturilor:

101 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului"

- cu valoarea terenurilor și a amenajărilor la terenuri care alcătuiesc domeniul public al statului ieșite din patrimoniu, potrivit legii.

102 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului"

- cu valoarea terenurilor și a amenajărilor la terenuri care alcătuiesc domeniul privat al statului ieșite din patrimoniu, potrivit legii.

103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale"

- cu valoarea terenurilor și a amenajărilor la terenuri care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale ieșite din patrimoniu, potrivit legii.

104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale"

- cu valoarea terenurilor și a amenajărilor la terenuri care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale ieșite din patrimoniu potrivit legii.

105 "Rezerve din reevaluare"

- cu descreșterea de valoare rezultată din reevaluarea terenurilor și a amenajărilor la terenuri.

281 "Amortizări privind activele fixe corporale"

- cu valoarea amortizării amenajărilor la terenuri scăzute din evidență.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)
- cu valoarea de intrare a terenurilor și valoarea neamortizată a amenajărilor la terenuri transferate instituțiilor subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau instituției superioare (în contabilitatea instituției subordonate).

482 "Decontări între instituții subordonate"**)
- cu valoarea de intrare a terenurilor și valoarea rămasă neamortizată a amenajărilor la terenuri transferate între instituții subordonate aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (în contabilitatea instituției care transferă).

658 "Alte cheltuieli operaționale"

- cu valoarea neamortizată a amenajărilor la terenuri transferate cu titlu gratuit;
- cu valoarea de intrare a terenurilor transferate cu titlu gratuit.

690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"

- cu valoarea terenurilor și valoarea neamortizată a amenajărilor la terenuri distruse de calamități.

691 "Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe"

- cu valoarea neamortizată a amenajărilor la terenuri vândute sau scoase din folosință.

#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.

**) Conform [capitolului III](#) pct. 2 din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 ([#M23](#)), contul 482 "Decontări între instituții subordonate" se elimină.

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 212 "Construcții"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența construcțiilor din domeniul public și privat al statului sau unităților administrativ-teritoriale aflate în administrarea instituției, date cu chirie sau în folosință gratuită.

Contul 212 "Construcții" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează valoarea construcțiilor achiziționate, realizate din producție proprie, primite cu titlu gratuit, iar în credit valoarea construcțiilor cedate sau scoase din evidență.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea construcțiilor existente.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare construcție din domeniul public sau privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, potrivit reglementărilor în vigoare.

Contul 212 "Construcții" se debitează prin creditul conturilor:

101 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului"

- cu valoarea construcțiilor care alcătuiesc domeniul public al statului intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.

- 102 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului"
- cu valoarea construcțiilor care alcătuiesc domeniul privat al statului intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.
- 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale"
- cu valoarea construcțiilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.
- 104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale"
- cu valoarea construcțiilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.
- 105 "Rezerve din reevaluare"
- cu creșterea de valoare rezultată din reevaluarea construcțiilor.
- 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"
- cu valoarea construcțiilor achiziționate în regim de leasing financiar, conform prevederilor contractuale.
- 231 "Active fixe corporale în curs de execuție"
- cu valoarea construcțiilor în curs de execuție, recepționate, care se supun amortizării.
- 281 "Amortizări privind activele fixe corporale"
- cu valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriași la construcțiile luate cu chirie și restituite proprietarului.
- 404 "Furnizori de active fixe"
- cu valoarea construcțiilor achiziționate.
- 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)
- cu valoarea rămasă neamortizată a construcțiilor primite de instituția superioară de la instituțiile subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau cele primite de instituțiile subordonate de la instituția superioară (în contabilitatea instituției subordonate).
- 482 "Decontări între instituții subordonate"**)
- cu valoarea rămasă neamortizată a construcțiilor primite de la instituții subordonate aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (în contabilitatea instituției care primește).
- 722 "Venituri din producția de active fixe corporale"
- cu valoarea construcțiilor realizate din producție proprie.
- 779 "Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"
- cu valoarea construcțiilor primite cu titlu gratuit.

#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.

**) Conform [capitolului III](#) pct. 2 din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 ([#M23](#)), contul 482 "Decontări între instituții subordonate" se elimină.

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 212 "Construcții" se creditează prin debitul conturilor:

101 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului"

- cu valoarea construcțiilor care alcătuiesc domeniul public al statului ieșite din patrimoniu, potrivit legii.

102 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului"

- cu valoarea construcțiilor care alcătuiesc domeniul privat al statului ieșite din patrimoniu, potrivit legii.

103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale"

- cu valoarea construcțiilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale ieșite din patrimoniu, potrivit legii.

104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale"

- cu valoarea construcțiilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale ieșite din patrimoniu, potrivit legii.

105 "Rezerve din reevaluare"

- cu descreșterea de valoare rezultată din reevaluarea construcțiilor.

281 "Amortizări privind activele fixe corporale"

- cu valoarea amortizării construcțiilor vândute scăzute din evidență.

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

- cu valoarea neamortizată a construcțiilor transferate instituțiilor subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau instituției superioare (în contabilitatea instituției subordonate).

482 "Decontări între instituții subordonate"**)

- cu valoarea rămasă neamortizată a construcțiilor transferate între instituții subordonate aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (în contabilitatea instituției care transferă).

658 "Alte cheltuieli operaționale"

- cu valoarea neamortizată a construcțiilor transferate cu titlu gratuit.

690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"

- cu valoarea neamortizată a construcțiilor distruse de calamități.

691 "Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe"

- cu valoarea neamortizată a construcțiilor vândute sau scoase din folosință.

#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.

**) Conform [capitolului III](#) pct. 2 din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 ([#M23](#)), contul 482 "Decontări între instituții subordonate" se elimină.

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 213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor.

Contul 213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor achiziționate, realizate din producție proprie, primite cu titlu gratuit, sau constatate plus la inventar, iar în credit valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor cedate, constatate minus la inventar, scoase din evidență.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor, existente.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

2131 "Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)";

2132 "Aparate și instalații de măsurare, control și reglare";

2133 "Mijloace de transport";

2134 "Animale și plantații"

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare obiect de evidență din domeniul public sau privat al statului și unităților administrativ-teritoriale, potrivit reglementărilor în vigoare.

Contul 213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații" se debitează prin creditul conturilor:

101 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului"

- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor care alcătuiesc domeniul public al statului intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.

102 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului"

- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor care alcătuiesc domeniul privat al statului intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.

103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale"

- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.

104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale"

- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.

105 "Rezerve din reevaluare"

- cu creșterea de valoare rezultată din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor.

167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"

- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport achiziționate în regim de leasing financiar, conform prevederilor contractuale.

231 "Active fixe corporale în curs de execuție"

- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor, recepționate, care se supun amortizării.

281 "Amortizări privind activele fixe corporale"

- cu valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriași la instalațiile tehnice, mijloacele de transport, animale și plantații luate cu chirie și restituite proprietarului.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor achiziționate.

446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

- cu valoarea taxelor vamale aferente instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor

achiziționate din import.

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

- cu valoarea rămasă neamortizată a instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor primite de instituția superioară de la instituțiile subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau cele primite de instituțiile subordonate de la instituția superioară (în contabilitatea instituției subordonate).

482 "Decontări între instituții subordonate"**)

- cu valoarea rămasă neamortizată a instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor primite de la instituții subordonate aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (în contabilitatea instituției care primește).

722 "Venituri din producția de active fixe corporale"

- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor realizate din producție proprie.

774 "Finanțare din fonduri externe nerambursabile preaderare"***)

- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor intrate în patrimoniul instituției publice plătite din fonduri externe nerambursabile de către Agențiile/Autoritățile de Implementare.

779 "Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"

- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor primite cu titlu gratuit.

#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.

**) Conform [capitolului III](#) pct. 2 din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 ([#M23](#)), contul 482 "Decontări între instituții subordonate" se elimină.

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.

***) Denumirea contului 774 a fost modificată conform [capitolului I](#) pct. 29 din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 ([#M6](#)).

#B

Contul 213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații" se creditează prin debitul conturilor:

101 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului"

- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor care alcătuiesc domeniul public al statului ieșite din patrimoniu, potrivit legii.

102 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului"

- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor care alcătuiesc domeniul privat al statului ieșite din patrimoniu, potrivit legii.

103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale"

- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale ieșite din patrimoniu, potrivit legii.

104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale"

- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale ieșite din patrimoniu, potrivit legii.

105 "Rezerve din reevaluare"

- cu descreșterea de valoare rezultată din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor.

281 "Amortizări privind activele fixe corporale"

- cu valoarea amortizării instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor scăzute din evidență.

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

- cu valoarea neamortizată a instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor transferate instituțiilor subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau instituției superioare (în contabilitatea instituției subordonate).

482 "Decontări între instituții subordonate"**)

- cu valoarea rămasă neamortizată a instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor transferate între instituții subordonate aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (în contabilitatea instituției care transferă).

658 "Alte cheltuieli operaționale"

- cu valoarea neamortizată a instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor transferate cu titlu gratuit.

690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"

- cu valoarea neamortizată a instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor distruse de calamități.

691 "Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe"

- cu valoarea neamortizată a instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor vândute sau scoase din folosință.

#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.

****) Conform [capitolului III](#) pct. 2 din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 ([#M23](#)), contul 482 "Decontări între instituții subordonate" se elimină.*

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 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale.

Contul 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale achiziționate, realizate din producție proprie, primite cu titlu gratuit sau constatate plus la inventar, iar în credit valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale cedate, constatate minus la inventar, scăzute din evidență.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale existente.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare obiect de evidență din domeniul public sau privat al statului și unităților administrativ-teritoriale, potrivit reglementărilor în vigoare.

Contul 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale" se debitează prin creditul conturilor:

102 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului"

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale care alcătuiesc domeniul privat al statului intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.

104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale"

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.

105 "Rezerve din reevaluare"

- cu creșterea de valoare rezultată din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale.

167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale achiziționate în regim de leasing financiar, conform prevederilor contractuale.

231 "Active fixe corporale în curs de execuție"

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale în curs de execuție, recepționate, care se supun amortizării.

281 "Amortizări privind activele fixe corporale"

- cu valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriași asupra mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale luate cu chirie și restituite proprietarului.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale achiziționate.

446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

- cu valoarea taxelor vamale aferente mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale achiziționate din import.

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

- cu valoarea rămasă neamortizată a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale primite de instituția superioară de la instituțiile subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau cele primite de instituțiile subordonate de la instituția superioară (în contabilitatea instituției subordonate).

482 "Decontări între instituții subordonate"**)

- cu valoarea rămasă neamortizată a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale primite de la instituții subordonate

aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (în contabilitatea instituției care primește).

722 "Venituri din producția de active fixe corporale"

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale realizate din producție proprie.

774 "Finanțare din fonduri externe nerambursabile preaderare"***)

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale intrate în patrimoniul instituției publice, plătite din fonduri externe nerambursabile de către Agențiile/Autoritățile de Implementare.

779 "Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale primite cu titlu gratuit.

#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.

***) Conform [capitolului III](#) pct. 2 din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 (**#M23**), contul 482 "Decontări între instituții subordonate" se elimină.

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.

***) Denumirea contului 774 a fost modificată conform [capitolului I](#) pct. 29 din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 (**#M6**).

#B

Contul 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale" se creditează prin debitul conturilor:

102 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului"

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale care alcătuiesc domeniul privat al statului ieșite din patrimoniu, potrivit legii.

104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale"

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale ieșite din patrimoniu, potrivit legii.

105 "Rezerve din reevaluare"

- cu descreșterea de valoare rezultată din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale.

281 "Amortizări privind activele fixe corporale"

- cu valoarea amortizării mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale scăzute din evidență.

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

- cu valoarea neamortizată a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a

valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale transferate instituțiilor subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau instituției superioare (în contabilitatea instituției subordonate).

482 "Decontări între instituții subordonate"**)

- cu valoarea rămasă neamortizată a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale transferate între instituții subordonate aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (în contabilitatea instituției care transferă).

658 "Alte cheltuieli operaționale"

- cu valoarea neamortizată a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale transferate cu titlu gratuit.

690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"

- cu valoarea neamortizată a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale distruse de calamități.

691 "Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe"

- cu valoarea neamortizată a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale vândute sau scoase din funcțiune.

#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.

**) Conform [capitolului III](#) pct. 2 din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 ([#M23](#)), contul 482 "Decontări între instituții subordonate" se elimină.

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 215 "Alte active ale statului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor active ale statului (zăcăminte, resurse biologice necultivate, rezerve de apă) care fac parte din teritoriul național.

Contul 215 "Alte active ale statului" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează valoarea altor active ale statului luate în evidență, iar în creditul contului valoarea aceluiași active scăzute din evidență.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea altor active ale statului existente în evidență.

Contul 215 "Alte active ale statului" se debitează prin creditul contului:

101 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului"

- cu valoarea altor active ale statului înregistrate în evidență, care nu se supun amortizării, potrivit legii.

Contul 215 "Alte active ale statului" se creditează prin debitul contului:

101 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului"

- cu valoarea altor active ale statului scăzute din evidență.

Grupa 23 "Active fixe în curs și avansuri pentru active fixe"

Grupa 23 "Active fixe în curs și avansuri pentru active fixe" cuprinde următoarele conturi: 231 "Active fixe corporale în curs de execuție", 232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale", 233 "Active fixe necorporale în curs de execuție", 234 "Avansuri acordate pentru active fixe necorporale".

Contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența activelor fixe corporale în curs de execuție, reprezentând cheltuieli pentru obiective de investiții care nu au fost terminate și recepționate până la sfârșitul perioadei.

Contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile aferente investițiilor neterminate la sfârșitul perioadei, iar în credit investițiile terminate, recepționate puse în funcțiune și înregistrate ca active fixe corporale.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție, nerecepționate (investiții neterminate).

Contabilitatea analitică se ține pe obiective de investiții, grupate pe surse de finanțare.

Contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" se debitează prin creditul conturilor:

404 "Furnizori de active fixe"

- cu valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție achiziționate.

5221 "Disponibil din fondul de rulment al bugetului local"*)

- cu sumele acordate instituțiilor și serviciilor publice de subordonare locală, precum și agenților economici, în vederea realizării de investiții din competența autorităților administrației publice locale și pentru dezvoltarea serviciilor publice locale în interesul colectivității.

722 "Venituri din producția de active fixe corporale"

- cu valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție, realizate pe cont propriu.

774 "Finanțare din fonduri externe nerambursabile preaderare"**)

- cu valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție intrate în patrimoniul instituției publice, plătite din fonduri externe nerambursabile de către Agențiile/Autoritățile de Implementare.

779 "Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"

- cu valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție primite gratuit de către instituția publică.

Contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" se creditează prin debitul conturilor:

211 "Terenuri și amenajări la terenuri"

- cu valoarea amenajărilor la terenuri în curs de execuție, recepționate, care se supun amortizării.

212 "Construcții"

- cu valoarea construcțiilor în curs de execuție, recepționate, care se supun amortizării.

213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"

- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor, recepționate, care se supun amortizării.

214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale"

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active fixe corporale în curs de execuție, recepționate, care se supun amortizării.

658 "Alte cheltuieli operaționale"

- cu valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție transferate cu titlu gratuit.

682 "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile"

- la *recepția* ***) investiției, cu valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizării, potrivit legii.

690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"

- cu valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție distruse de calamități.

691 "Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe"

- cu valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție vândute sau scoase din folosință.

#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.

***) Denumirea contului 774 a fost modificată conform capitolului I pct. 29 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 (#M6).

****) La funcțiunea contului 231, la sintagma "recepția finală" a fost eliminat cuvântul "finală", conform capitolului IV pct. 4.8 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 479/2012 (#M10).

#B

Contul 232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor acordate furnizorilor de active fixe corporale.

Contul 232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează valoarea avansurilor acordate furnizorilor de active fixe corporale, iar în credit avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale, decontate.

Soldul debitor al contului reprezintă avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale, nedecontate.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare furnizor de active fixe corporale.

Contul 232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale" se debitează prin creditul conturilor:

162 "Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"

- cu avansurile în lei și valută acordate furnizorilor de active fixe corporale din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale.

163 "Împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale"

- cu avansurile în lei și valută acordate furnizorilor de active fixe corporale din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale.

164 "Împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- cu avansurile în lei și valută acordate furnizorilor de active fixe corporale din împrumuturi interne și externe contractate de stat, subîmprumutate beneficiarilor finali.

165 "Împrumuturi interne și externe garantate de stat"

- cu avansurile în lei și valută acordate furnizorilor de active fixe corporale din împrumuturi interne și externe garantate de stat.

167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale, din contul de împrumut.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"*1)

- avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale.

513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din împrumuturi interne și externe contractate de stat.

514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat"

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din împrumuturi interne și externe garantate de stat.

515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile"

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din fonduri externe nerambursabile.

516 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"

- cu avansurile în lei și valută acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale.

517 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale"

- cu avansurile în lei și valută acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale.

519 "Împrumuturi pe termen scurt"

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din împrumuturi pe termen scurt primite.

5221 "Disponibil curent din fondul de rulment al bugetului local"*2)

- cu sumele avansate din disponibilitățile fondului de rulment furnizorilor și antreprenorilor pentru realizarea de investiții.

550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din fonduri cu destinație specială.

551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială"*7)

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din alocații bugetare cu destinație specială.

553 "Disponibil din taxe speciale"*3)

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru active fixe corporale, potrivit legii.

554 "Disponibil din amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local"*4)

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru active fixe corporale, potrivit legii.

556 "Disponibil din depozite speciale constituite pentru construirea de locuințe"*5)

- cu avansurile acordate constructorilor potrivit legii, în vederea finalizării și dării în folosință a locuințelor aflate în diferite stadii de execuție sau pentru construirea de noi locuințe.

- cu sumele împrumutate beneficiarilor de locuințe, în condițiile legii.

558 "Disponibil din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"*6)

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru active fixe corporale din disponibilul din cofinanțarea de la buget.

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

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din venituri proprii.

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

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din venituri proprii și subvenții.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din venituri proprii.

770 "Finanțarea de la buget"

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

#CIN

**1) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 ([#M5](#)).*

**2) 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.*

**3) 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.*

**4) 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.*

**5) 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.*

*6) Denumirea contului 558 a fost modificată conform [capitolului I pct. 23 din anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 (#M6).

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

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

#B

Contul 232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale" se creditează prin debitul contului: 404 "Furnizori de active fixe"

- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor de active fixe corporale, decontate.

Contul 233 "Active fixe necorporale în curs de execuție"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența activelor fixe necorporale în curs de execuție.

Contul 233 "Active fixe necorporale în curs de execuție" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile aferente investițiilor neterminat la sfârșitul perioadei, iar în credit valoarea investițiilor terminate și înregistrate ca active fixe necorporale.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea activelor fixe necorporale în curs de execuție.

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de active fixe necorporale în curs de execuție grupate pe surse de finanțare.

Contul 233 "Active fixe necorporale în curs de execuție" se debitează prin creditul conturilor: 404 "Furnizori de active fixe"

- cu valoarea activelor fixe necorporale în curs de execuție achiziționate.

721 "Venituri din producția de active fixe necorporale"

- cu valoarea activelor fixe necorporale în curs de execuție, realizate pe cont propriu.

774 "Finanțare din fonduri externe nerambursabile preaderare"*)

- cu valoarea activelor fixe necorporale în curs de execuție intrate în patrimoniul instituțiilor publice, plătite din fonduri externe nerambursabile de către Agențiile/Autoritățile de Implementare.

#CIN

*) Denumirea contului 774 a fost modificată conform [capitolului I pct. 29 din anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 (#M6).

#B

Contul 233 "Active fixe necorporale în curs de execuție" se creditează prin debitul conturilor: 203 "Cheltuieli de dezvoltare"

- cu valoarea lucrărilor și proiectelor de dezvoltare în curs de execuție, recepționate.

205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare"

- cu valoarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare, recepționate.

208 "Alte active fixe necorporale"

- cu valoarea altor active fixe necorporale în curs de execuție, recepționate.

658 "Alte cheltuieli operaționale"

- cu valoarea activelor fixe necorporale în curs de execuție transferate cu titlu gratuit.

682 "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile"

- la recepția finală a investiției, cu valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizării,

potrivit legii.

690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"

- cu valoarea activelor fixe necorporale în curs de execuție distruse de calamități.

691 "Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe"

- cu valoarea activelor fixe necorporale în curs de execuție vândute sau scoase din folosință.

Contul 234 "Avansuri acordate pentru active fixe necorporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor acordate furnizorilor de active fixe necorporale.

Contul 234 "Avansuri acordate pentru active fixe necorporale" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează valoarea avansurilor acordate furnizorilor de active fixe necorporale, iar în credit valoarea avansurilor acordate furnizorilor de active fixe necorporale, decontate.

Soldul debitor al contului reprezintă avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale, nedecontate.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare furnizor de active fixe necorporale.

Contul 234 "Avansuri acordate pentru active fixe necorporale" se debitează prin creditul conturilor:

162 "Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"

- cu avansurile în lei și valută acordate furnizorilor de active fixe necorporale din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale.

163 "Împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale"

- cu avansurile în lei și valută acordate furnizorilor de active fixe necorporale din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale.

164 "Împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- cu avansurile în lei și valută acordate furnizorilor de active fixe necorporale din împrumuturi interne și externe contractate de stat, subîmprumutate beneficiarilor finali.

165 "Împrumuturi interne și externe garantate de stat"

- cu avansurile în lei și valută acordate furnizorilor de active fixe necorporale din împrumuturi interne și externe garantate de stat.

167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale, din contul de împrumut.

512 "*Conturi la trezorerii și instituții de credit*"*)

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale.

513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din disponibilul din împrumuturi interne și externe contractate de stat.

514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat"

- cu avansurile în lei și valută acordate furnizorilor de active fixe necorporale din disponibilul din împrumuturi interne și externe garantate de stat.

515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile"

- cu avansurile în lei și valută acordate furnizorilor de active fixe necorporale din fonduri externe nerambursabile.

516 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"

- cu avansurile în lei și valută acordate furnizorilor de active fixe necorporale din disponibilul din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale.

517 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale"

- cu avansurile în lei și valută acordate furnizorilor de active fixe necorporale din disponibilul din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale.

519 "Împrumuturi pe termen scurt"

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din împrumuturi pe termen scurt primite.

550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din fonduri cu destinație specială.

551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială"***)

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din alocații bugetare cu destinație specială.

558 "*Disponibil din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile*"**)

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru active fixe necorporale din cofinanțarea de la buget.

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

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din venituri proprii.

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

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din venituri proprii și subvenții.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din venituri proprii.

770 "Finanțarea de la buget"

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

#CIN

*) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 (**#M5**).

) Denumirea contului 558 a fost modificată conform [capitolului I pct. 23](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 (#M6**).

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

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

#B

Contul 234 "Avansuri acordate pentru active fixe necorporale" se creditează prin debitul contului:

404 "Furnizori de active fixe"

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale, decontate.

Grupa 26 "Active financiare"

Grupa 26 "Active financiare" cuprinde următoarele conturi: 260 "Titluri de participare", 265 "Alte titluri imobilizate", 267 "Creanțe imobilizate" și 269 "Vărsăminte de efectuat pentru active financiare".

Contul 260 "Titluri de participare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența titlurilor de participare reprezentând acțiuni preluate de stat în contul creanțelor bugetare, precum și titlurile de participare deținute de instituțiile publice în capitalul social al unor societăți comerciale sau în capitalul unor organisme financiare internaționale.

Contul 260 "Titluri de participare" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează titlurile preluate în evidență, iar în credit valoarea titlurilor de participare scăzute din evidență.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea titlurilor de participare deținute.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

2601 "Titluri de participare cotate";

2602 "Titluri de participare necotate";

Contul 260 "Titluri de participare" se debitează prin creditul conturilor:

265 "Alte titluri imobilizate"

- cu valoarea altor titluri imobilizate (obligațiuni) nerăscumpărate la scadență și convertite în titluri de participare.

269 "Vărsăminte de efectuat pentru active financiare"

- cu sumele datorate pentru activele financiare achiziționate (acțiuni subscrise și nevărsate).

463 "Creanțe ale bugetului de stat"

- cu valoarea titlurilor de participare rezultate din conversia creanțelor bugetului de stat.

465 "Creanțe ale bugetului asigurărilor sociale de stat"

- cu valoarea titlurilor de participare rezultate din conversia creanțelor bugetului asigurărilor sociale de stat.

466 "*Creanțe ale bugetelor fondurilor speciale și ale bugetului trezoreriei statului*"*)

- cu valoarea titlurilor de participare rezultate din conversia creanțelor bugetelor fondurilor speciale.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluării titlurilor de participare în valută.

Contul 260 "Titluri de participare" se creditează prin debitul conturilor:

520 "Disponibil al bugetului de stat"

- 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.

525 "Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat"

- 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.

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

- 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.

574 "Disponibil din veniturile bugetului asigurărilor pentru șomaj"

- 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.

664 "Cheltuieli din investiții financiare cedate"

- cu valoarea titlurilor de participare cedate sau scăzute din evidență.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării titlurilor de participare în valută.

#CIN

*) Denumirea contului 466 a fost modificată conform [capitolului I pct. 7](#) din [anexa](#) la [Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009](#) ([#M5](#)).

#B

Contul 265 "Alte titluri imobilizate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor titluri imobilizate reprezentând obligațiuni preluate de stat în contul creanțelor bugetare.

Contul 265 "Alte titluri imobilizate" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează alte titluri imobilizate preluate în evidență, iar în credit valoarea altor titluri imobilizate scăzute din evidență.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea altor titluri immobilizate deținute.

Contul 265 "Alte titluri immobilizate" se debitează prin creditul contului:

463 "Creanțe ale bugetului de stat"

- cu valoarea altor titluri immobilizate rezultate din conversia creanțelor bugetului de stat.

Contul 265 "Alte titluri immobilizate" se creditează prin debitul conturilor:

260 "Titluri de participare"

- cu valoarea altor titluri immobilizate nerăscumpărate la scadență și convertite în titluri de participare.

520 "Disponibil al bugetului de stat"

- cu sumele încasate reprezentând valoarea contabilă a altor titluri immobilizate vândute;

- cu diferențele favorabile dintre valoarea contabilă a altor titluri immobilizate și prețul de cesiune.

664 "Cheltuieli din investițiile financiare cedate"

- cu valoarea altor titluri immobilizate cedate sau scăzute din evidență.

Contul 267 "Creanțe immobilizate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența împrumuturilor acordate pe termen mediu și lung și a altor creanțe immobilizate cum ar fi depozitele și garanțiile plătite.

Contul 267 "Creanțe immobilizate" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează valoarea împrumuturilor acordate și a dobânzilor aferente creanțelor immobilizate, precum și a garanțiilor depuse la furnizorii de utilități, iar în credit se înregistrează valoarea creanțelor immobilizate și a dobânzilor aferente încasate, precum și a garanțiilor restituite de furnizori.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea împrumuturilor acordate și altor creanțe immobilizate.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

2675 "Împrumuturi acordate pe termen lung";

2676 "Dobânzi aferente împrumuturilor pe termen lung";

2678 "Alte creanțe immobilizate";

2679 "Dobânzi aferente altor creanțe immobilizate".

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de creanțe grupate pe instituții.

Contul 267 "Creanțe immobilizate" se debitează prin creditul conturilor:

512 "*Conturi la trezorerii și instituții de credit*"*)

- cu valoarea împrumuturilor pe termen mediu și lung acordate precum și a garanțiilor depuse la furnizori pentru utilități.

550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"

- cu valoarea garanțiilor depuse la furnizori pentru utilități.

551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială"**)

- cu valoarea garanțiilor depuse la furnizori pentru utilități;

- cu valoarea creditelor acordate de la buget pentru construirea, cumpărarea, reabilitarea, consolidarea și extinderea de locuințe.

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

- cu valoarea împrumuturilor pe termen mediu și lung acordate precum și a garanțiilor depuse la furnizori pentru utilități.

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

- cu valoarea garanțiilor depuse la furnizori pentru utilități.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu valoarea garanțiilor depuse la furnizori pentru utilități.

763 "Venituri din creanțe immobilizate"

- cu veniturile din dobânzi aferente creanțelor immobilizate.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei cu diferențele de curs valutar favorabile, rezultate din reevaluarea creanțelor

imobilizate.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu valoarea garanțiilor depuse la furnizori pentru utilități.

Contul 267 "Creanțe immobilizate" se creditează prin debitul conturilor:

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"*)

- cu valoarea împrumuturilor pe termen mediu și lung rambursate și a dobânzilor aferente încasate, precum și a garanțiilor restituite de furnizori.

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

- cu valoarea împrumuturilor pe termen mediu și lung rambursate și a dobânzilor aferente încasate, precum și a garanțiilor restituite de furnizori.

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

- cu valoarea garanțiilor restituite de furnizori.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu valoarea garanțiilor restituite de furnizori.

663 "Pierderi din creanțe immobilizate"

- cu valoarea pierderilor din creanțe immobilizate.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma încasării creanțelor în valută;

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării creanțelor în valută.

770 "Finanțarea de la buget"

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

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

#CIN

*) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 \(#M5\)](#).

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

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

#B

Contul 269 "Vărsăminte de efectuat pentru active financiare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența vărsămintelor de efectuat pentru activele financiare dobândite.

Contul 269 "Vărsăminte de efectuat pentru active financiare" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează vărsămintele de efectuat pentru activele financiare iar în debit vărsămintele efectuate.

Soldul creditor al contului reprezintă vărsămintele de efectuat.

Contabilitatea analitică se ține pe unitățile emitente de active financiare.

Contul 269 "Vărsăminte de efectuat pentru active financiare" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

260 "Titluri de participare"

- cu sumele datorate pentru active financiare achiziționate (acțiuni subscribe și nevărsate).

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării vărsămintelor de efectuat pentru active financiare în valută.

Contul 269 "Vărsăminte de efectuat pentru active financiare" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

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

- cu sumele plătite pentru activele financiare achiziționate.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluării datoriilor în valută;

- cu diferențele de curs favorabile la momentul efectuării vărsămintelor pentru active financiare în valută.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu sumele plătite pentru activele financiare achiziționate.

Grupa 28 "Amortizări privind activele fixe"

Grupa 28 "Amortizări privind activele fixe" cuprinde următoarele conturi: 280 "Amortizări privind activele fixe necorporale" și 281 "Amortizări privind activele fixe corporale".

Contul 280 "Amortizări privind activele fixe necorporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența amortizării activelor fixe necorporale, potrivit legii.

Contul 280 "Amortizări privind activele fixe necorporale" este un cont de pasiv, rectificativ al valorii de înregistrare a activelor fixe necorporale. În creditul contului se înregistrează valoarea amortizării activelor fixe necorporale, iar în debit valoarea amortizării activelor fixe necorporale scăzute din evidență.

Soldul creditor al contului reprezintă amortizarea activelor fixe necorporale existente.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

2803 "Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare";

2805 "Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare";

2808 "Amortizarea altor active fixe necorporale"*)

Contabilitatea analitică a amortizării privind activele fixe necorporale se ține pe aceleași elemente care constituie evidența analitică a conturilor de active fixe necorporale.

#CIN

*) Conform *art. 1 pct. 3.1 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3898/2018 (#M27)*, *contul contabil sintetic de gradul III 2800800 "Amortizarea altor active fixe necorporale" se elimină.*

#B

Contul 280 "Amortizări privind activele fixe necorporale" se creditează prin debitul contului:

681 "Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere"

- cu valoarea amortizării activelor fixe necorporale.

Contul 280 "Amortizări privind activele fixe necorporale" se debitează prin creditul conturilor:

203 "Cheltuieli de dezvoltare"

- cu valoarea amortizării cheltuielilor de dezvoltare scăzute din evidență.

205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare"

- cu valoarea amortizării aferentă concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare, scăzute din evidență.

208 "Alte active fixe necorporale"

- cu valoarea amortizării altor active fixe necorporale, scăzute din evidență.

Contul 281 "Amortizări privind activele fixe corporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența amortizării activelor fixe corporale, potrivit legii.

Contul 281 "Amortizări privind activele fixe corporale" este un cont de pasiv, rectificativ al valorii de înregistrare a activelor fixe corporale. În creditul contului se înregistrează valoarea amortizării activelor fixe corporale, iar în debit valoarea amortizării activelor fixe corporale vândute, cedate sau scăzute din evidență.

Soldul creditor al contului reprezintă amortizarea activelor fixe corporale existente.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

2811 "Amortizarea amenajărilor la terenuri";

2812 "Amortizarea construcțiilor";

2813 "Amortizarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor";

2814 "Amortizarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale".

Contul 281 "Amortizări privind activele fixe corporale" se creditează prin debitul conturilor:

211 "Terenuri și amenajări la terenuri"

- cu valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriași la amenajările la terenuri luate cu chirie și restituite proprietarului.

212 "Construcții"

- cu valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriași la construcțiile luate cu chirie și restituite proprietarului.

213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"

- cu valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriași la instalațiile tehnice, mijloacele de transport, animale și plantații luate cu chirie și restituite proprietarului.

214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale"

- cu valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriași asupra mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale luate cu chirie și restituite proprietarului.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu amortizarea calculată de proprietarul activului fix, ce se transmite coparticipantului care ține evidența operațiilor în participație conform contractelor.

681 "Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere"

- cu valoarea amortizării activelor fixe corporale existente în patrimoniul instituției publice.

Contul 281 "Amortizări privind activele fixe corporale" se debitează prin creditul conturilor:

211 "Terenuri și amenajări la terenuri"

- cu valoarea amortizării amenajărilor la terenuri scăzute din evidență.

212 "Construcții"

- cu valoarea amortizării construcțiilor scăzute din evidență.

213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"

- cu valoarea amortizării instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor scăzute din evidență.

214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale"

- cu valoarea amortizării mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active fixe corporale scăzute din evidență.

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 următoarele conturi: 290 "Ajustări pentru deprecierea activelor fixe necorporale", 291 "Ajustări pentru deprecierea activelor fixe corporale", 293 "Ajustări pentru deprecierea activelor fixe în curs de execuție" și 296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare".

Contul 290 "Ajustări pentru deprecierea activelor fixe necorporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale, potrivit dispozițiilor legale.

Contul 290 "Ajustări pentru deprecierea activelor fixe necorporale" este un cont de pasiv, rectificativ al valorii de înregistrare a activelor fixe necorporale. În creditul contului se înregistrează valoarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale, iar în debit sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale.

Soldul creditor al contului reprezintă valoarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale existente la un moment dat.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

2904 "Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare";

2905 "Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare";

2908 "Ajustări pentru deprecierea altor active fixe necorporale"*).

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de active fixe necorporale supuse deprecierei.

#CIN

**) Conform art. I pct. 3.2 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3898/2018 (#M27), contul contabil sintetic de gradul III 2900800 "Ajustări pentru deprecierea altor active fixe necorporale" se elimină.*

#B

Contul 290 "Ajustări pentru deprecierea activelor fixe necorporale" se creditează prin debitul contului:

681 "Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere"

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale.

Contul 290 "Ajustări pentru deprecierea activelor fixe necorporale" 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 activelor fixe necorporale.

Contul 291 "Ajustări pentru deprecierea activelor fixe corporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe corporale, potrivit dispozițiilor legale.

Contul 291 "Ajustări pentru deprecierea activelor fixe corporale" este un cont de pasiv, rectificativ al valorii de înregistrare a activelor fixe corporale. În creditul contului se înregistrează valoarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe corporale, iar în debit sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe corporale.

Soldul creditor al contului reprezintă valoarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe corporale existente la un moment dat.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

2911 "Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor la terenuri";

2912 "Ajustări pentru deprecierea construcțiilor";

2913 "Ajustări pentru deprecierea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor";

2914 "Ajustări pentru mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale".

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de active fixe corporale supuse deprecierei.

Contul 291 "Ajustări pentru deprecierea activelor fixe corporale" se creditează prin debitul contului:

681 "Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere"

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe corporale.

Contul 291 "Ajustări pentru deprecierea activelor fixe corporale" 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 activelor fixe corporale.

Contul 293 "Ajustări pentru deprecierea activelor fixe în curs de execuție"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale și corporale în curs de execuție, potrivit dispozițiilor legale.

Contul 293 "Ajustări pentru deprecierea activelor fixe în curs de execuție" este un cont de pasiv, rectificativ al valorii de înregistrare a activelor fixe în curs de execuție. În creditul contului se înregistrează valoarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe în curs de execuție, iar în debit sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe în curs de execuție.

Soldul creditor al contului reprezintă valoarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe corporale în curs de execuție existente la un moment dat.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

2931 "Ajustări pentru deprecierea activelor fixe necorporale în curs de execuție";

2932 "Ajustări pentru deprecierea activelor fixe corporale în curs de execuție".

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de active fixe necorporale și corporale în curs de execuție supuse deprecierei.

Contul 293 "Ajustări pentru deprecierea activelor fixe în curs de execuție" se creditează prin debitul contului:

681 "Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere"

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe în curs de execuție.

Contul 293 "Ajustări pentru deprecierea activelor fixe în curs de execuție" 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 activelor fixe în curs de execuție.

Contul 296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor pentru pierderea de valoare a activelor financiare, potrivit dispozițiilor legale.

Contul 296 "Ajustări pentru pierderea 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 pierderea de valoare a activelor financiare, iar în debit sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a activelor financiare.

Soldul creditor al contului reprezintă ajustările pentru pierderea de valoare a activelor financiare existente la un moment dat.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

2961 "Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor";

2962 "Ajustări pentru pierderea de valoare a altor active financiare".

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de active financiare supuse deprecierii.

Contul 296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare" se creditează prin debitul contului:

686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare"

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a activelor financiare.

Contul 296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare" se debitează prin creditul contului:

786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a activelor financiare.

CLASA 3 "CONTURI DE STOCURI ȘI PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE"

Din Clasa 3 "Conturi de stocuri și producție în curs de execuție" fac parte următoarele grupe de conturi: 30 "Stocuri de materii și materiale", 33 "Producția în curs de execuție", 34 "Produse", 35 "Stocuri aflate la terți", 36 "Animale", 37 "Mărfuri", 38 "Ambalaje", 39 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție".

Grupa 30 "Stocuri de materii și materiale"

Grupa 30 cuprinde următoarele conturi: 301 "Materii prime", 302 "Materiale consumabile", 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar", 304 "Materiale rezervă de stat și de mobilizare", 305 "Ambalaje rezervă de stat și de mobilizare", 307 "Materiale date în prelucrare în instituție", 309 "Alte stocuri".

Contul 301 "Materii prime"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de materii prime potrivit metodelor inventarului permanent sau intermitent utilizate pentru evidența mișcării stocurilor.

Contul 301 "Materii prime" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează materiile prime intrate în gestiune prin achiziționare de la furnizori și din alte surse, plusurile de inventar, iar în credit, materiile prime ieșite din gestiune, precum și cele constatate lipsă.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea materiilor prime existente în stoc.

Contabilitatea analitică se ține distinct pe feluri sau grupe (categorii) de materii prime, grupate pe magazii, (gestiuni), potrivit metodei de evidență a stocurilor prevăzută de lege, în funcție de specificul activității și de necesitățile proprii ale instituției.

Contul 301 "Materii prime" se debitează prin creditul conturilor:

307 "Materiale date în prelucrare în instituție"

- cu prețul de înregistrare al produselor rezultate în urma sacrificării animalelor și păsărilor.

- 341 "Semifabricate"
- cu valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor reținute din producția proprie și consumate ca materii prime.
- 345 "Produse finite"
- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite reținute din producția proprie și consumate ca materii prime.
- 351 "Materii și materiale aflate la terți"
- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime intrate în gestiune aduse de la terți.
- 401 "Furnizori"
- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime achiziționate de la furnizori;
- cu valoarea serviciilor prestate aferente materiilor prime intrate în gestiune, aduse de la terți.
- 408 "Furnizori - facturi nesosite"
- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime achiziționate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.
- 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"
- cu valoarea taxelor vamale aferente materiilor prime aprovizionate din import.
- 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)
- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime primite de instituția superioară de la instituțiile subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau cele primite de instituțiile subordonate de la instituția superioară (în contabilitatea instituțiilor subordonate).
- 482 "Decontări între instituții subordonate"**)
- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime primite de la alte instituții subordonate aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (la instituția care primește).
- 542 "Avansuri de trezorerie"
- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime achiziționate din avansuri de trezorerie.
- 601 "Cheltuieli cu materiile prime"
- cu valoarea materiilor prime constatate plus la inventar;
- cu valoarea materiilor prime restituite la magazie ca nefolosite;
- la sfârșitul perioadei, cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime existente în stoc stabilită pe baza inventarului (în situația aplicării inventarului intermitent).
- 779 "Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"
- cu valoarea materiilor prime primite cu titlu gratuit.
- 791 "Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului"
- cu valoarea materiilor prime rezultate din dezmembrarea unor active fixe.

#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.

**) Conform [capitolului III](#) pct. 2 din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 ([#M23](#)), contul 482 "Decontări între instituții subordonate" se elimină.

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 301 "Materii prime" se creditează prin debitul conturilor:
- 307 "Materiale date în prelucrare în instituție"
 - cu valoarea materiilor prime date în prelucrare în instituție.
 - 351 "Materii și materiale aflate la terți"
 - cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime trimise la terți.
 - 371 "Mărfuri"
 - cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime vândute ca atare.
 - 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)
 - cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime transferate instituțiilor subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau instituției superioare (în contabilitatea instituțiilor subordonate).
 - 482 "Decontări între instituții subordonate"**)
 - cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime transferate altor instituții subordonate aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (în contabilitatea instituției care transmite).
 - 601 "Cheltuieli cu materiile prime"
 - cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime incluse în cheltuieli la momentul consumului, constatate lipsă la inventar, precum și cele degradate;
 - la începutul perioadei, cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime existente în stoc la sfârșitul perioadei anterioare, stabilită pe baza inventarului (în situația aplicării inventarului intermitent).
 - 658 "Alte cheltuieli operaționale"
 - cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime transferate cu titlu gratuit.
 - 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"
 - cu valoarea pierderilor din calamități.

#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.

****) Conform capitolului III pct. 2 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 (#M23), contul 482 "Decontări între instituții subordonate" se elimină.*

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 302 "Materiale consumabile"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de materiale consumabile (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb, semințe și materiale de

plantat, alimente și furaje, alte materiale consumabile, medicamente și materiale sanitare).

Rechizitele de birou, imprimatele, precum și alte materiale consumabile pe care instituția consideră că nu este cazul să le stocheze, pot fi incluse direct în cheltuieli pe bază de documente justificative, cu excepția documentelor cu regim special, care se gestionează potrivit normelor elaborate în acest scop.

Contul 302 "Materiale consumabile" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează materialele consumabile intrate în magazie, pe locuri de depozitare, provenite din aprovizionări, plusuri de inventar și din alte surse, iar în credit, materialele consumabile eliberate pentru consum sau alte destinații, precum și cele constatate lipsă sau declasate.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea materialelor consumabile existente în stoc.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

3021 "Materiale auxiliare";

3022 "Combustibili";

3023 "Materiale pentru ambalat";

3024 "Piese de schimb";

3025 "Semințe și materiale de plantat";

3026 "Furaje";

3027 "Hrană";

3028 "Alte materiale consumabile";

3029 "Medicamente și materiale sanitare".

Contabilitatea analitică a materialelor consumabile se ține pe feluri sau categorii de materiale consumabile, grupate pe magazine (gestiuni) potrivit metodelor de evidență a stocurilor prevăzute de lege, în funcție de specificul activității și de necesitățile proprii ale instituției.

Contul 302 "Materiale consumabile" se debitează prin creditul conturilor:

307 "Materiale date în prelucrare în instituție"

- cu prețul de înregistrare al materialelor neconsumate în procesul de prelucrare și restituite la magazie.

341 "Semifabricate"

- cu valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor reținute din producția proprie și consumate ca materiale.

345 "Produse finite"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite reținute din producția proprie și consumate ca materiale.

351 "Materii și materiale aflate la terți"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile intrate în gestiune, aduse de la terți.

401 "Furnizori"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile achiziționate de la furnizori;

- cu valoarea serviciilor prestate aferente materialelor consumabile intrate în gestiune, aduse de la terți.

408 "Furnizori - facturi nesosite"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile achiziționate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

- cu valoarea taxelor vamale aferente materialelor consumabile aprovizionate din import.

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile rezultate din scoaterea din funcțiune a activelor fixe achiziționate din alocații bugetare, care urmează a se vira la buget.

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

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile primite de instituția superioară de la instituțiile subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau cele primite de instituțiile subordonate de la instituția superioară (în contabilitatea instituțiilor subordonate).

- 482 "Decontări între instituții subordonate"**)
 - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile primite de la alte instituții subordonate aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (la instituția care primește).

532 "Alte valori"

 - cu valoarea carburanților procurați pe bază de bonuri valorice.

542 "Avansuri de trezorerie"

 - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile achiziționate din avansuri de trezorerie.

602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"

 - cu valoarea materialelor consumabile constatate plus la inventar;
 - cu valoarea materialelor consumabile restituite la magazie ca nefolosite;
 - la sfârșitul perioadei, cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile existente în stoc stabilită pe baza inventarului (în situația aplicării inventarului intermitent).

779 "Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"

 - cu valoarea materialelor consumabile primite cu titlu gratuit.

791 "Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului"

 - cu valoarea materialelor consumabile rezultate din dezmembrarea unor active fixe.

#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.

**) Conform capitolului III pct. 2 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 (#M23), contul 482 "Decontări între instituții subordonate" se elimină.

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 302 "Materiale consumabile" se creditează prin debitul conturilor:
- 307 "Materiale date în prelucrare în instituție"
 - cu valoarea materialelor consumabile date în prelucrare în instituție.

351 "Materii și materiale aflate la terți"

 - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile trimise la terți.

371 "Mărfuri"

 - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile vândute ca atare.

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

 - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile transferate instituțiilor subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau instituției superioare (în contabilitatea instituțiilor subordonate).

482 "Decontări între instituții subordonate"**)

 - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile transferate altor instituții subordonate aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (în contabilitatea instituției care

transmite).

602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile incluse în cheltuieli la momentul consumului, constatate lipsă la inventar, precum și cele degradate;

- la începutul perioadei, cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile existente în stoc la sfârșitul perioadei anterioare, stabilită pe baza inventarului (în situația aplicării inventarului intermitent).

658 "Alte cheltuieli operaționale"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile transferate cu titlu gratuit.

690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"

- cu valoarea pierderilor din calamități.

#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.

****) Conform [capitolului III](#) pct. 2 din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 ([#M23](#)), contul 482 "Decontări între instituții subordonate" se elimină.*

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 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de materiale de natura obiectelor de inventar.

Materialele de natura obiectelor de inventar reprezintă bunuri cu valoare mai mică decât limita prevăzută de lege pentru a fi considerate active fixe, indiferent de durata lor de serviciu, sau cu o durată mai mică de un an, indiferent de valoarea lor. Tot în grupa materialelor de natura obiectelor de inventar se înregistrează și lenjeria de pat și accesoriile de pat (saltele, cearceafuri etc.) echipamentul și materialul sportiv, echipamentul salvamont inclusiv schiurile, bocancii, echipamentul și uniformele de serviciu care rămân în gestiunea instituției, echipamentul ce se acordă elevilor, studenților, benzile de magnetofon care nu se imprimă definitiv folosite de instituții, sculele și instrumentele folosite în ateliere etc.

Materialele de natura obiectelor de inventar se înregistrează în contabilitate la aceleași prețuri ca și materiile prime și materialele consumabile.

Contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează materialele de natura obiectelor de inventar intrate în magazie prin achiziționare de la furnizori, plusuri de inventar sau din alte surse, iar în credit, materialele de natura obiectelor de inventar scoase din folosință.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar aflate în stoc, în magazie sau în folosință, după caz.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

3031 "Materiale de natura obiectelor de inventar în magazie";

3032 "Materiale de natura obiectelor de inventar în folosință".

Contabilitatea analitică a materialelor de natura obiectelor de inventar se ține în mod similar cu cea a materiilor prime și materialelor consumabile.

Contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" se debitează prin creditul conturilor:

345 "Produse finite"

- cu valoarea produselor finite reținute din producția proprie și folosite ca obiecte de inventar.

351 "Materii și materiale aflate la terți"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în gestiune, aduse de la terți.

401 "Furnizori"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate de la furnizori;

- cu valoarea serviciilor prestate aferente materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în gestiune, aduse de la terți.

408 "Furnizori - facturi nesosite"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

- cu valoarea taxelor vamale aferente materialelor de natura obiectelor de inventar aprovizionate din import.

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar rezultate din scoaterea din funcțiune a activelor fixe achiziționate din alocații bugetare, care urmează a se vira la buget.

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

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar primite de instituția superioară de la instituțiile subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau cele primite de instituțiile subordonate de la instituția superioară (în contabilitatea instituțiilor subordonate).

482 "Decontări între instituții subordonate"**)

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar primite de la alte instituții subordonate aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (la instituția care primește).

542 "Avansuri de trezorerie"

- cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate din avansuri de trezorerie.

603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar constatate plus la inventar.

779 "Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"

- cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar primite cu titlu gratuit.

791 "Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului"

- cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar rezultate din dezmembrarea unor active fixe.

#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.

******) Conform [capitolului III](#) pct. 2 din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 ([#M23](#)), contul 482 "Decontări între instituții subordonate" se elimină.

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 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" se creditează prin debitul conturilor:
117 "Rezultatul reportat"

- cu prețul de înregistrare al materialelor de natura obiectelor de inventar aflate în magazie sau în folosință la 31 decembrie 2005, la scoaterea din folosință;

351 "Materii și materiale aflate la terți"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar trimise la terți.

371 "Mărfuri"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar vândute ca atare.

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

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar transferate instituțiilor subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau instituției superioare (în contabilitatea instituțiilor subordonate).

482 "Decontări între instituții subordonate"**)

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar transferate altor instituții subordonate aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (în contabilitatea instituției care transmite).

603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar scoase din folosință incluse în cheltuieli, constatate lipsă la inventar, precum și cele degradate.

658 "Alte cheltuieli operaționale"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar transferate cu titlu gratuit.

690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"

- cu valoarea pierderilor din calamități.

#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.

******) Conform [capitolului III](#) pct. 2 din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 ([#M23](#)), contul 482 "Decontări între instituții subordonate" se elimină.

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 304 "Materiale rezerva de stat și de mobilizare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de materiale rezerva de stat și de mobilizare.

Contul 304 "Materiale rezerva de stat și de mobilizare" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează intrările de materiale pentru constituirea și reîntregirea stocurilor, din restituirea împrumuturilor scoase la împrăștiare, din transferări fără plată, precum și cele aferente plusurilor constatate la inventar etc., iar în credit, ieșirile de materiale date cu împrumut, scoateri cu caracter definitiv, pentru împrăștiarea stocurilor, perisabilitățile legale, cantitățile transferate fără plată, precum și cele disponibilizate în condițiile legii.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea materialelor rezerva de stat și mobilizare existente în stoc.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

3041 "Materiale rezerva de stat";

3042 "Materiale rezerva de mobilizare".

Contabilitatea analitică a materialelor rezerva de stat și de mobilizare se ține în pe magazii (gestiuni) pe feluri sau grupe de materiale potrivit metodei de evidență a stocurilor prevăzută de lege, utilizată în funcție de specificul activității și necesităților proprii ale instituției.

Contul 304 "Materiale rezerva de stat și de mobilizare" se debitează prin creditul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu valoarea la cost de achiziție a materialelor rezerva de stat și de mobilizare intrate de la furnizori.

408 "Furnizori - facturi nesosite"

- cu valoarea la cost de achiziție a materialelor rezerva de stat și de mobilizare intrate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

689 "Cheltuieli privind rezerva de stat și de mobilizare"

- cu valoarea materialelor rezerva de stat și de mobilizare constatate plus la inventar.

779 "Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"

- cu valoarea la cost de achiziție a materialelor rezerva de stat și de mobilizare și a celor pentru împrăștiare primite cu titlu gratuit.

Contul 304 "Materiale rezerva de stat și de mobilizare" se creditează prin debitul conturilor:

371 "Mărfuri"

- cu valoarea la cost de achiziție a materialelor disponibilizate din stocurile rezerva de stat și de mobilizare și vândute ca atare.

411 "Clienți"

- cu valoarea la cost de achiziție a materialelor rezerva de stat și de mobilizare împrumutate și pentru împrăștiarea stocurilor.

461 "Debitori"

- cu valoarea la cost de achiziție a materialelor rezerva de stat și de mobilizare constatate drept consumuri nelegale din custodii.

689 "Cheltuieli privind rezerva de stat și de mobilizare"

- cu valoarea la cost de achiziție a materialelor rezerva de stat și de mobilizare acordate în condițiile legii ca ajutoare umanitare gratuite;

- cu valoarea la cost de achiziție a materialelor rezerva de stat și de mobilizare constatate lipsă și aprobate ca perisabilități legale;
 - cu valoarea la cost de achiziție a materialelor rezerva de stat și de mobilizare reprezentând prelevări de probe aprobate legal;
 - cu valoarea la cost de achiziție a materialelor rezerva de stat și de mobilizare scoase cu caracter definitiv.
- 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"
- cu valoarea pierderilor din calamități.

Contul 305 "Ambalaje rezerva de stat și de mobilizare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de ambalaje rezerva de stat și de mobilizare.

Contul 305 "Ambalaje rezerva de stat și de mobilizare" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează intrările de ambalaje rezerva de stat și de mobilizare pentru constituirea și reîntregirea stocurilor, din restituirea împrumuturilor, scoase la împrumutare, din transferuri fără plată, precum și aferente plusurilor constatate la inventar, iar în credit, ieșirile de ambalaje date cu împrumut, scoateri cu caracter definitiv, pentru împrumutarea stocurilor, constatate drept consumuri nelegale din custodii, perisabilitățile legale, cantitățile transferate fără plată, precum și cele disponibilizate în condițiile legii.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea ambalajelor rezerva de stat și de mobilizare existente în stoc.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

3051 "Ambalaje rezerva de stat";

3052 "Ambalaje rezerva de mobilizare".

Contabilitatea analitică a ambalajelor se ține distinct, pe magazii (gestiuni) și în cadrul acestora pe feluri sau grupe de ambalaje, potrivit metodei de evidență a stocurilor prevăzută de lege, utilizată în funcție de specificul activității și necesitățile proprii ale instituției.

Contul 305 "Ambalaje rezerva de stat și de mobilizare" se debitează prin creditul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu valoarea la cost de achiziție a ambalajelor rezerva de stat și de mobilizare intrate de la furnizori.

408 "Furnizori - facturi nesosite"

- cu valoarea la cost de achiziție a ambalajelor rezerva de stat și de mobilizare intrate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

689 "Cheltuieli privind rezerva de stat și de mobilizare"

- cu valoarea ambalajelor rezerva de stat și de mobilizare constatate plus la inventar.

779 "Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"

- cu valoarea la cost de achiziție a ambalajelor rezerva de stat și de mobilizare, a celor pentru împrumutare, primite cu titlu gratuit.

Contul 305 "Ambalaje rezerva de stat și de mobilizare" se creditează prin debitul conturilor:

381 "Ambalaje"

- cu valoarea la cost de achiziție a ambalajelor rezerva de stat și de mobilizare disponibilizate.

411 "Clienți"

- cu valoarea la cost de achiziție a ambalajelor rezerva de stat și de mobilizare împrumutate și pentru împrumutarea stocurilor.

461 "Debitori"

- cu valoarea la cost de achiziție a ambalajelor rezerva de stat și de mobilizare constatate drept consumuri nelegale din custodii.

689 "Cheltuieli privind rezerva de stat și de mobilizare"

- cu valoarea la cost de achiziție a ambalajelor rezerva de stat și de mobilizare acordate în condițiile legii ca ajutoare umanitare gratuite;
 - cu valoarea la cost de achiziție a ambalajelor rezerva de stat și de mobilizare constatate lipsă trecute pe cheltuieli urmare aprobării acestora ca perisabilități legale;
 - cu valoarea la cost de achiziție a ambalajelor rezerva de stat și de mobilizare scoase cu caracter definitiv;
 - cu valoarea la cost de achiziție a ambalajelor rezerva de stat și de mobilizare degradate care nu mai pot fi folosite.
- 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"
- cu valoarea pierderilor din calamități.

Contul 307 "Materiale date în prelucrare în instituție"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența materialelor și produselor date în prelucrare, a animalelor tinere sau la îngrășat date pentru sacrificare și prelucrare în instituție. În acest cont se înregistrează numai valoarea materialelor date în prelucrare, iar cheltuielile de transport, manipulare și celelalte cheltuieli de prelucrare se înregistrează în conturile de cheltuieli aferente.

Contul 307 "Materialele date în prelucrare în instituție" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează materialele date în prelucrare, iar în credit, valoarea materialelor rezultate din prelucrare.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea materialelor în prelucrare în instituție.

Contabilitatea analitică se ține pe unități prelucrătoare, iar în cadrul acestora pe feluri sau grupe de materiale.

Contul 307 "Materiale date în prelucrare în instituție" se debitează prin creditul conturilor:

301 "Materii prime"

- cu valoarea materiilor prime date în prelucrare în instituție.

302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea materialelor consumabile date în prelucrare în instituție.

361 "Animale și păsări"

- cu costul efectiv al animalelor și păsărilor predate pentru sacrificare.

Contul 307 "Materiale date în prelucrare în instituție" se creditează prin debitul conturilor:

301 "Materii prime"

- cu prețul de înregistrare al produselor rezultate în urma sacrificării animalelor și păsărilor.

302 "Materiale consumabile"

- cu prețul de înregistrare al materialelor neconsumate în procesul de prelucrare și restituite la magazie.

690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"

- cu valoarea pierderilor din calamități.

Contul 309 "Alte stocuri"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de muniții și furnituri pentru apărare națională, ordine publică și siguranță națională, precum și a altor stocuri specifice.

Contul 309 "Alte stocuri" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează intrarea în gestiune a munițiilor și furniturilor pentru apărare națională, ordine publică și siguranță națională precum și a altor stocuri specifice unor instituții, iar în credit, ieșirile din gestiune a munițiilor și furniturilor pentru apărare națională, ordine publică și siguranță națională precum și a altor stocuri specifice.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea munițiilor și furniturilor pentru apărare națională, ordine publică și siguranță națională, precum și a altor stocuri specifice existente în stoc.

Contabilitatea analitică se ține pe magazine (gestiuni), pe feluri sau grupe de materiale potrivit metodei de evidență a stocurilor prevăzute de lege, utilizată în funcție de specificul activității și de necesitățile proprii ale instituției.

Contul 309 "Alte stocuri" se debitează prin creditul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu valoarea la preț de înregistrare a munițiilor și furniturilor pentru apărare națională, ordine publică și siguranță națională achiziționate de la furnizori;

- cu valoarea la preț de înregistrare a altor stocuri specifice unor instituții achiziționate de la furnizori.

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

- cu valoarea la preț de înregistrare a munițiilor și furniturilor pentru apărare națională, ordine publică și siguranță națională primite de instituția superioară de la instituțiile subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau cele primite de instituțiile subordonate de la instituția superioară (în contabilitatea instituțiilor subordonate);

- cu valoarea la preț de înregistrare a altor stocuri specifice unor instituții primite de instituția superioară de la instituțiile subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau cele primite de instituțiile subordonate de la instituția superioară (în contabilitatea instituțiilor subordonate).

482 "Decontări între instituții subordonate"**)

- cu valoarea la preț de înregistrare a munițiilor și furniturilor pentru apărare națională, ordine publică și siguranță națională primite de la alte instituții subordonate aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (la instituția care primește);

- cu valoarea la preț de înregistrare a altor stocuri specifice unor instituții primite de la alte instituții subordonate aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (la instituția care primește).

609 "Cheltuieli cu alte stocuri"

- cu valoarea munițiilor și furniturilor pentru apărare națională, ordine publică și siguranță națională, precum și a altor stocuri specifice unor instituții constatate plus la inventar;

- cu valoarea munițiilor și furniturilor pentru apărare națională, ordine publică și siguranță națională, precum și a altor stocuri specifice unor instituții restituite la magazie ca nefolosite.

779 "Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"

- cu valoarea la cost de achiziție a altor stocuri specifice primite cu titlul gratuit.

791 "Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului"

- cu valoarea la cost de achiziție a altor stocuri specifice rezultate din dezmembrarea unor active fixe.

#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.

) Conform *capitolului III* pct. 2 din *anexa* la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 (#M23**), contul 482 "Decontări între instituții subordonate" se elimină.

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 309 "Alte stocuri" se creditează prin debitul conturilor:

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

- cu valoarea la preț de înregistrare a munițiilor și furniturilor pentru apărare națională, ordine publică și siguranță națională transferate instituțiilor subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau instituției superioare (în contabilitatea instituțiilor subordonate);

- cu valoarea la preț de înregistrare a altor stocuri specifice unor instituții transferate instituțiilor subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau instituției superioare (în contabilitatea instituțiilor subordonate).

482 "Decontări între instituții subordonate"**)

- cu valoarea la preț de înregistrare a munițiilor și furniturilor pentru apărare națională, ordine publică și siguranță națională transferate altor instituții subordonate aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (în contabilitatea instituției care transmite);

- cu valoarea la preț de înregistrare a altor stocuri specifice altor instituții transferate altor instituții subordonate aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (în contabilitatea instituției care transmite).

609 "Cheltuieli cu alte stocuri"

- cu valoarea la preț de înregistrare a munițiilor și furniturilor pentru apărare națională, ordine publică și siguranță națională, precum și a altor stocuri specifice unor instituții incluse în cheltuieli la momentul consumului, sau constatate lipsă la inventar;

- cu valoarea la preț de înregistrare al munițiilor și furniturilor pentru apărare națională, ordine publică și siguranță națională, precum și a altor stocuri specifice unor instituții, degradate și care nu mai pot fi folosite.

690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"

- cu valoarea pierderilor din calamități.

#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.

**) Conform [capitolului III](#) pct. 2 din [anexa](#) la [Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 \(#M23\)](#), contul 482 "Decontări între instituții subordonate" se elimină.

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

GRUPA 33 "PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE"

Grupa 33 "Producția în curs de execuție" cuprinde următoarele conturi: 331 "Produse în curs de

execuție", 332 "Lucrări și servicii în curs de execuție".

Contul 331 "Produse în curs de execuție"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența produselor în curs de execuție (care nu au trecut prin toate fazele de prelucrare prevăzute de procesul tehnologic, respectiv producția neterminată) existente la sfârșitul perioadei.

Contul 331 "Produse în curs de execuție" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează valoarea stocului de produse în curs de execuție, la sfârșitul perioadei, iar în credit, scăderea din gestiune a valorii stocului respectiv la începutul perioadei următoare.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea la cost de producție a produselor aflate în curs de execuție la sfârșitul perioadei.

Contul 331 "Produse în curs de execuție" se debitează prin creditul contului:

709 " Variația stocurilor"

- cu valoarea la cost de producție a stocului de produse în curs de execuție la sfârșitul perioadei, stabilită pe bază de inventar.

Contul 331 "Produse în curs de execuție" se creditează prin debitul contului:

709 "Variația stocurilor"

- cu valoarea la cost de producție a stocului de produse în curs de execuție scăzută din gestiune la începutul perioadei următoare.

Contul 332 "Lucrări și servicii în curs de execuție"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența lucrărilor și serviciilor în curs de execuție existente la sfârșitul perioadei.

Contul 332 "Lucrări și servicii în curs de execuție" este un cont de activ.

În debitul contului se înregistrează valoarea lucrărilor și serviciilor aflate în curs de execuție la sfârșitul perioadei, iar în credit, scăderea din gestiune a valorii lucrărilor și serviciilor în curs de execuție la începutul perioadei următoare.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea la cost de producție a lucrărilor și serviciilor în curs de execuție la sfârșitul perioadei.

Contul 332 "Lucrări și servicii în curs de execuție" se debitează prin creditul contului:

709 "Variația stocurilor"

- cu valoarea la cost de producție a lucrărilor și serviciilor în curs de execuție la sfârșitul perioadei, stabilită pe bază de inventar.

Contul 332 "Lucrări și servicii în curs de execuție" se creditează prin debitul contului:

709 "Variația stocurilor"

- cu valoarea la cost de producție a lucrărilor și serviciilor în curs de execuție scăzute din gestiune la începutul perioadei următoare.

GRUPA 34 "PRODUSE"

Grupa 34 "Produse" cuprinde următoarele conturi: 341 "Semifabricate", 345 "Produse finite", 346 "Produse reziduale", 347 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului", 348 "Diferențe de preț la produse", 349 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale".

Contul 341 "Semifabricate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de semifabricate.

Contul 341 "Semifabricate" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează semifabricatele intrate în gestiunea instituției, precum și plusurile constatate cu ocazia inventarierii, iar în credit, semifabricatele vândute sau constatate lipsă la inventariere.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor existente în stoc.

Contabilitatea analitică a semifabricatelor se ține pe magazine (gestiuni), pe feluri sau grupe de semifabricate, potrivit metodei de evidență a stocurilor prevăzută de lege, utilizată în funcție de specificul activității și de necesitățile proprii ale instituției.

Contul 341 "Semifabricate" se debitează prin creditul conturilor:

354 "Produse aflate la terți"

- cu valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor intrate în gestiune, aduse de la terți.

401 "Furnizori"

- cu valoarea serviciilor prestate aferente semifabricatelor intrate în gestiune, aduse de la terți.

709 "Variația stocurilor"

- cu valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor intrate în gestiune din activitatea proprie, la sfârșitul perioadei, precum și a plusurilor la inventar.

Contul 341 "Semifabricate" se creditează prin debitul conturilor:

301 "Materii prime și materiale"

- cu valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor reținute din producția proprie și consumate ca materii prime.

302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor reținute din producția proprie și consumate ca materiale.

354 "Produse aflate la terți"

- cu valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor trimise la terți.

371 "Mărfuri"

- cu valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor transferate în magazinele proprii de desfacere.

658 "Alte cheltuieli operaționale"

- cu valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor transferate cu titlu gratuit.

690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"

- cu valoarea pierderilor din calamități.

709 "Variația stocurilor"

- cu valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor vândute, precum și lipsurile constatate la inventar.

Contul 345 "Produse finite"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de produse finite.

Contul 345 "Produse finite" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează produsele finite intrate în gestiune, precum și plusurile la inventar, iar în credit, produsele finite vândute, precum și lipsurile la inventar.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a produselor finite existente în stoc.

Contabilitatea analitică a produselor finite se ține pe magazine (gestiuni), pe feluri sau grupe de produse, potrivit metodei de evidență a stocurilor prevăzută de lege, utilizată în funcție de specificul activității și necesitățile proprii ale instituției.

Contul 345 "Produse finite" se debitează prin creditul conturilor:

354 "Produse aflate la terți"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite intrate în gestiune, aduse de la terți.

401 "Furnizori"

- cu valoarea serviciilor prestate aferente produselor finite intrate în gestiune aduse de la terți.

709 "Variația stocurilor"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite intrate în gestiune, din activitatea proprie la sfârșitul perioadei, precum și a plusurilor la inventar.

Contul 345 "Produse finite" se creditează prin debitul conturilor:

301 "Materii prime"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite reținute din producția proprie și consumate ca materii prime.

302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite reținute din producția proprie și consumate ca materiale.

303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite reținute din producția proprie și folosite ca obiecte de inventar.

354 "Produse aflate la terți"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite trimise la terți.

371 "Mărfuri"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite predate pentru vânzare magazinelor proprii de desfacere.

381 "Ambalaje"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite reținute din producția proprie ca ambalaje.

658 "Alte cheltuieli operaționale"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite transferate cu titlu gratuit.

690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"

- cu valoarea pierderilor din calamități.

709 "Variația stocurilor"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite vândute, precum și lipsurile constatate la inventar.

Contul 346 "Produse reziduale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de produse reziduale (rebuturi, materiale recuperabile sau deșeuri).

Contul 346 "Produse reziduale" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează produsele reziduale intrate în gestiune, iar în credit, produsele reziduale ieșite din gestiune.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale existente în stoc.

Contabilitatea analitică a produselor reziduale se ține pe magazii (gestiuni), pe feluri sau grupe de produse reziduale, potrivit metodei de evidență a stocurilor prevăzută de lege, utilizată în funcție de specificul activității și necesitățile proprii ale instituției.

Contul 346 "Produse reziduale" se debitează prin creditul conturilor:

354 "Produse aflate la terți"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale intrate în gestiune, aduse de la terți.

401 "Furnizori"

- cu valoarea serviciilor prestate aferentă produselor reziduale intrate în gestiune, aduse de la terți.

709 "Variația stocurilor"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale intrate în gestiune din activitatea

proprie, precum și a plusurilor la inventar.

Contul 346 "Produse reziduale" se creditează prin debitul conturilor:

354 "Produse aflate la terți"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale trimise la terți.

371 "Mărfuri"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale predate pentru vânzare magazinelor proprii de desfacere.

658 "Alte cheltuieli operaționale"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale transferate cu titlu gratuit.

690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"

- cu valoarea pierderilor din calamități.

709 "Variația stocurilor"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale vândute, precum și lipsurile constatate la inventar.

Contul 347 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului"

Cu ajutorul acestui cont direcțiile generale ale finanțelor publice județene, respectiv a Municipiului București, precum și administrațiile finanțelor publice ale sectoarelor municipiului București țin evidența existenței și mișcării bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului.

Contul 347 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează bunurile confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, iar în credit, bunurile scăzute din evidență, potrivit legii.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietate privată a statului existente în stoc la un moment dat.

Contabilitatea analitică se ține pe categorii de bunuri grupate pe magazii (gestiuni) potrivit metodei folosite.

Contul 347 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului" se debitează prin creditul conturilor:

#M32

[102 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului"] *** Abrogat*)

#B

359 "Bunuri în custodie sau în consignatie la terți"

- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, aduse de la terți.

#M32

779 "Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"

- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului.

#B

Contul 347 "Bunuri confiscate sau intrate potrivit legii, în proprietatea privată a statului" se creditează prin debitul conturilor:

#M32

[102 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului"] *** Abrogat*)

#B

359 "Bunuri în custodie sau în consignatie la terți"

- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului lăsate în custodie sau în consignatie la terți.

#M32

658 "Alte cheltuieli operaționale"

- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, scăzute din evidență.

#CIN

*) Conform [art. I pct. 7](#) din Ordinul ministrului finanțelor nr. 4504/2022 ([#M32](#)), soldurile conturilor 1020103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului - reprezentând bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, altele decât active fixe" și 1040103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale - reprezentând bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale, altele decât active fixe" aferente stocurilor bunurilor confiscate evidențiate în contabilitate în soldul contului 347 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului" se transferă în contul 117 "Rezultatul reportat".

#B

Contul 348 "Diferențe de preț la produse"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența diferențelor în plus sau în minus între prețul de înregistrare standard (prestabilit) și costul de producție al produselor.

Contul 348 "Diferențe de preț la produse" este un cont bifuncțional, rectificativ al valorii de înregistrare.

În debitul contului se înregistrează diferențele de preț în plus aferente produselor intrate în gestiune, sau diferențele în minus aferente produselor ieșite, iar în credit, diferențele de preț în minus aferente produselor intrate în gestiune, sau diferențele de preț în plus aferente produselor ieșite.

Soldul contului reprezintă diferențele de preț aferente produselor existente în stoc.

Contul 348 "Diferențe de preț la produse" se debitează prin creditul contului:

709 "Variația stocurilor"

- cu diferențele de preț în plus (costul de producție este mai mare decât prețul standard sau prestabilit), aferente produselor intrate în gestiune din producție proprie;
- cu diferențele de preț în minus (costul de producție este mai mic decât prețul standard sau prestabilit) repartizate asupra produselor ieșite din gestiune prin vânzare.

Contul 348 "Diferențe de preț la produse" se creditează prin debitul contului:

709 "Variația stocurilor"

- cu diferențele de preț în minus (costul de producție este mai mic decât prețul standard sau prestabilit) aferente produselor intrate în gestiune din producție proprie;
- cu diferențele de preț în plus (costul de producție este mai mare decât prețul standard sau prestabilit) repartizate asupra produselor ieșite din gestiune prin vânzare.

Contul 349 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale"

Cu ajutorul acestui cont organele unitățile administrativ-teritoriale țin evidența bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a acestora.

Contul 349 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează bunurile confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale, iar în credit, bunurile scăzute din evidență potrivit legii.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale existente în stoc, la un moment dat.

Contabilitatea analitică se ține pe feluri sau categorii de bunuri grupate pe magazine (gestiuni) potrivit metodei folosite.

Contul 349 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale" se debitează prin creditul conturilor:

#M32

[104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale"]
*** Abrogat*)

#B

359 "Bunuri în custodie sau în consignație la terți"
- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale, aduse de la terți.

#M32

779 "Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"
- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale.

#B

Contul 349 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale" se creditează prin debitul conturilor:

#M32

[104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale"]
*** Abrogat*)

#B

359 "Bunuri în custodie sau în consignație la terți"
- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale, lăsate în custodie sau în consignație la terți.

#M32

658 "Alte cheltuieli operaționale"
- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale, scăzute din evidență.

#CIN

*) Conform art. 1 pct. 7 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 4504/2022 (**#M32**), soldurile conturilor 1020103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului - reprezentând bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, altele decât active fixe" și 1040103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale - reprezentând bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale, altele decât active fixe" aferente stocurilor bunurilor confiscate evidențiate în contabilitate în soldul contului 349 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale" se transferă în contul 117 "Rezultatul reportat".

#B

GRUPA 35 "STOCURI AFLATE LA TERȚI"

Grupa 35 "Stocuri aflate la terți" cuprinde următoarele conturi: 351 "Materii și materiale aflate la terți", 354 "Produse aflate la terți", 356 "Animale aflate la terți", 357 "Mărfuri aflate la terți", 358 "Ambalaje aflate la terți", 359 "Bunuri în custodie sau în consignație la terți".

Contul 351 "Materii și materiale aflate la terți"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de materii prime și materiale consumabile și materiale de natura obiectelor de inventar trimise la terți.

Contul 351 "Materii și materiale aflate la terți" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează materiile prime și materialele aflate la terți pentru prelucrare, standuri și expoziții etc.,

iar în credit, materiile prime și materialele aduse de la terți.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea materiilor și materialelor trimise la terți.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

3511 "Materii și materiale aflate la terți"

3512 "Materiale de natura obiectelor de inventar aflate la terți".

Contabilitatea analitică a materiilor prime și materialelor consumabile trimise la terți se ține distinct pe feluri sau grupe de materiale.

Contul 351 "Materii și materiale aflate la terți" se debitează prin creditul conturilor:

301 "Materii prime"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime trimise la terți.

302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile trimise la terți.

303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar trimise la terți.

401 "Furnizori"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime și materialelor consumabile achiziționate de la furnizori, înregistrate ca materii și materiale aflate la terți.

Contul 351 "Materii și materiale aflate la terți" se creditează prin debitul conturilor:

301 "Materii prime"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime intrate în gestiune, aduse de la terți.

302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile intrate în gestiune, aduse de la terți.

303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în gestiune, aduse de la terți.

601 "Cheltuieli cu materiile prime"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime aflate la terți, constatate lipsă la inventar.

602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile aflate la terți, constatate lipsă la inventar.

603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar aflate la terți constatate lipsă la inventar.

690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"

- cu valoarea pierderilor din calamități.

Contul 354 "Produse aflate la terți"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența stocurilor de produse trimise la terți.

Contul 354 "Produse aflate la terți" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează semifabricatele, produsele finite, produsele reziduale trimise la terți pentru prelucrare, reparații, standuri și expoziții, iar în credit, produsele aduse de la terți.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a produselor aflate la terți.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

3541 "Semifabricate aflate la terți";

3545 "Produse finite aflate la terți";

3546 "Produse reziduale aflate la terți".

Contabilitatea analitică a produselor aflate la terți se ține pe unități prelucrătoare, iar în cadrul acestora pe feluri sau grupe de produse.

Contul 354 "Produse aflate la terți" se debitează prin creditul conturilor:

341 "Semifabricate"

- cu valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor trimise la terți.

345 "Produse finite"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite trimise la terți.

346 "Produse reziduale"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale trimise la terți.

401 "Furnizori"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite achiziționate de la furnizori, înregistrate ca produse aflate la terți.

Contul 354 "Produse aflate la terți" se creditează prin debitul conturilor:

341 "Semifabricate"

- cu valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor intrate în gestiune aduse de la terți.

345 "Produse finite"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite intrate în gestiune, aduse de la terți.

346 "Produse reziduale"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale intrate în gestiune aduse de la terți.

690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"

- cu valoarea pierderilor din calamități.

Contul 356 "Animale aflate la terți"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența animalelor și păsărilor trimise la terți.

Contul 356 "Animale aflate la terți" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează animalele și păsările trimise la terți pentru prelucrare, pentru prezentare în standuri și expoziții etc., iar în credit, animalele și păsările intrate în gestiune aduse de la terți.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor aflate la terți.

Contabilitatea analitică a animalelor și păsărilor aflate la terți se ține pe unități, iar în cadrul acestora pe specii și după caz, pe categorii de vârstă.

Contul 356 "Animale aflate la terți" se debitează prin creditul conturilor:

361 "Animale și păsări"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor trimise la terți.

401 "Furnizori"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor achiziționate de la furnizori, înregistrate ca animale și păsări aflate la terți.

Contul 356 "Animale aflate la terți" se creditează prin debitul conturilor:

361 "Animale și păsări"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor intrate în gestiune, aduse de la terți.

606 "Cheltuieli privind animalele și păsările"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor aflate la terți, constatate lipsă la inventar.

690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"

- cu valoarea pierderilor din calamități.

Contul 357 "Mărfuri aflate la terți"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența mărfurilor trimise la terți.

Contul 357 "Mărfuri aflate la terți" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează

mărfurile trimise la terți, iar în credit, mărfurile intrate în gestiune, aduse de la terți.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor aflate la terți.

Contabilitatea analitică a mărfurilor aflate la terți se ține pe unități, iar în cadrul acestora pe feluri sau grupe de mărfuri.

Contul 357 "Mărfuri aflate la terți" se debitează prin creditul conturilor:

371 "Mărfuri"

- cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor trimise la terți.

401 "Furnizori"

- cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor achiziționate de furnizori, înregistrate ca mărfuri aflate la terți.

Contul 357 "Mărfuri aflate la terți" se creditează prin debitul conturilor:

371 "Mărfuri"

- cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor intrate în gestiune, aduse de la terți.

607 "Cheltuieli privind mărfurile"

- cu valoarea mărfurilor aflate la terți constatate lipsă la inventar.

690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"

- cu valoarea pierderilor din calamități.

Contul 358 "Ambalaje aflate la terți"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ambalajelor trimise la terți.

Contul 358 "Ambalaje aflate la terți" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează ambalajele trimise la terți, iar în credit, ambalajele aduse de la terți.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor aflate la terți.

Contabilitatea analitică a ambalajelor aflate la terți se ține pe unități iar în cadrul acestora pe feluri sau grupe de ambalaje.

Contul 358 "Ambalaje aflate la terți" se debitează prin creditul conturilor:

381 "Ambalaje"

- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor trimise la terți.

401 "Furnizori"

- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor achiziționate de la furnizori, înregistrate ca ambalaje aflate la terți.

Contul 358 "Ambalaje aflate la terți" se creditează prin debitul conturilor:

381 "Ambalaje"

- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor intrate în gestiune, aduse de la terți.

608 "Cheltuieli privind ambalajele"

- cu valoarea ambalajelor aflate la terți constatate lipsă la inventar.

690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"

- cu valoarea pierderilor din calamități.

Contul 359 "Bunuri în custodie sau în consignație la terți"

Cu ajutorul acestui cont direcțiile generale ale finanțelor publice județene, respectiv a municipiului București, precum și administrațiile finanțelor publice ale sectoarelor municipiului București și unitățile administrativ-teritoriale țin evidența bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, trimise la terți.

Contul 359 "Bunuri în custodie sau în consignație la terți" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, lăsate în custodie sau în consignație la terți, iar în credit, bunurile valorificate sau aduse de

la terți, după caz.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea bunurilor lăsate în custodie sau în consignație la terți.

Contabilitatea analitică a bunurilor aflate la terți se ține pe unități, iar în cadrul acestora pe feluri sau grupe de bunuri.

Contul 359 "Bunuri în custodie sau consignație la terți" se debitează prin creditul conturilor:

347 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului"

- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, lăsate în custodie sau consignație la terți.

349 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale"

- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale, lăsate în custodie sau în consignație la terți.

Contul 359 "Bunuri în custodie sau consignație la terți" se creditează prin debitul conturilor:

102 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului"

- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, valorificate în regim de consignație.

103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale"

- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale valorificate potrivit legii, scăzute din evidență.

347 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului"

- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, aduse de la terți.

349 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale"

- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale aduse de la terți.

GRUPA 36 "ANIMALE"

Grupa 36 "Animale" cuprinde contul: 361 "Animale și păsări".

Contul 361 "Animale și păsări"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența efectivelor de animale și păsări, care potrivit legii, nu sunt considerate active fixe, astfel:

- animale născute vii;

- animale tinere de orice fel (taurine, porcine, ovine-caprine, cabaline etc.), în vederea creșterii și folosirii lor ulterioare pentru producție (lână, lapte, blană), reproducție, muncă, reprezentație (spectacole), expunere (în parcuri și grădini zoologice) etc.;

- păsări de orice fel în vederea creșterii și folosirii lor ulterioare pentru producție, reproducție, reprezentație (spectacole), expunere (în parcuri și grădini zoologice) etc.;

- animale puse la îngrășat pentru a fi valorificate;

- păsări puse la îngrășat pentru a fi valorificate.

Tot cu ajutorul acestui cont se ține evidența coloniilor de albine.

Contul 361 "Animale și păsări" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează animalele și păsările achiziționate de la furnizori, aduse de la terți, cele obținute din producția proprie, plusurile de inventar sau cele primite de la instituții sau subunități, iar în credit, animalele și păsările ieșite din gestiune prin vânzare, cele constatate minus de inventar, animalele și păsările livrate de la instituție sau subunități.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor existente în stoc la sfârșitul perioadei.

Contabilitatea analitică se ține pe specii și după caz, pe categorii de vârstă.

Contul 361 "Animale și păsări" se debitează prin creditul conturilor:

356 "Animale aflate la terți"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor intrate în gestiune, aduse de la terți.

401 "Furnizori"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor achiziționate de la furnizori;

- cu valoarea serviciilor prestate aferente animalelor și păsărilor intrate în gestiune, aduse de la terți.

408 "Furnizori - facturi nesosite"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor achiziționate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

- cu valoarea taxelor vamale aferente achiziției de animale și păsări din import.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*1)

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor primite de instituția superioară de la instituțiile subordonate (în contabilitatea instituției superioare), sau cele primite de instituțiile subordonate de la instituția superioară (în contabilitatea instituțiilor subordonate).

482 "Decontări între instituții subordonate"*2)

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor primite de la alte instituții subordonate aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (la instituția care primește).

709 "Variația stocurilor"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor obținute din producția proprie, sporurile în greutate și plusurile la inventar.

719 "Alte venituri operaționale"*3)

- cu valoarea animalelor și păsărilor constatate plus la inventar.

779 "Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"

- cu valoarea animalelor și păsărilor primite cu titlu gratuit.

#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) Conform [capitolului III](#) pct. 2 din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 ([#M23](#)), contul 482 "Decontări între instituții subordonate" se elimină.*

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.

**3) A se vedea [pct. 7](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)), punct reprodus în nota 1 de la începutul textului actualizat.*

#B

Contul 361 "Animale și păsări" se creditează prin debitul conturilor:

307 "Materiale date în prelucrare în instituție"

- cu costul efectiv al animalelor și păsărilor predate pentru sacrificare.

356 "Animale aflate la terți"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor trimise la terți.

371 "Mărfuri"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor vândute ca atare.

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

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor transferate instituțiilor subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau instituției superioare (în contabilitatea instituțiilor subordonate).

482 "Decontări între instituții subordonate"**)

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor transferate altor instituții subordonate aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (la instituția care transmite).

606 "Cheltuieli privind animalele și păsările"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor provenite din cumpărări, ieșite din gestiune prin vânzare, constatate lipsă la inventariere sau trecute la active fixe.

658 "Alte cheltuieli operaționale"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor transferate cu titlu gratuit.

690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"

- cu valoarea pierderilor din calamități.

709 "Variația stocurilor"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor obținute din producție proprie vândute, precum și constatate lipsă la inventar.

#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.

**) Conform [capitolului III](#) pct. 2 din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 ([#M23](#)), contul 482 "Decontări între instituții subordonate" se elimină.

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

GRUPA 37 "MĂRFURI"

Grupa 37 "Mărfuri" cuprinde următoarele conturi: 371 "Mărfuri", 378 "Diferențe de preț la mărfuri".

Contul 371 "Mărfuri"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de mărfuri.

Contul 371 "Mărfuri" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează intrările de mărfuri în gestiune, mărfurile constatate plus la inventar, iar în credit, mărfurile ieșite din gestiune prin vânzare, trimise în custodie sau consignație la terți, lipsurile la inventar, pierderile din calamități.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor existente.

Contabilitatea analitică se ține distinct pe stocurile de mărfuri în depozite, precum și în unitățile cu amănuntul (magazine proprii de desfacere cu amănuntul), pe depozite (gestiuni), precum și pe feluri și grupe de mărfuri, potrivit metodei de evidență a stocurilor prevăzută de lege, utilizată în funcție de specificul activității și necesitățile instituției.

Contul 371 "Mărfuri" se debitează prin creditul conturilor:

301 "Materii prime"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime vândute ca atare.

302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile vândute ca atare.

303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar vândute ca atare.

304 "Materiale rezerva de stat și de mobilizare"

- cu valoarea la cost de achiziție a materialelor disponibilizate din stocurile rezerva de stat și de mobilizare.

341 "Semifabricate"

- cu valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor transferate în magazinele proprii de desfacere.

345 "Produse finite"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite transferate magazinelor proprii de desfacere.

346 "Produse reziduale"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale transferate în magazinele proprii de desfacere.

357 "Mărfuri aflate la terți"

- cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor intrate în gestiune aduse de la terți.

361 "Animale și păsări"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor vândute ca atare.

378 "Diferențe de preț la mărfuri"

- cu valoarea adaosului comercial aferent mărfurilor intrate în gestiune.

381 "Ambalaje"

- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor vândute ca atare.

401 "Furnizori"

- cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor achiziționate de la furnizori;

- cu valoarea serviciilor prestate aferente mărfurilor intrate în gestiune, aduse de la terți.

408 "Furnizori - facturi nesosite"

- cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor achiziționate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă"

- cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă mărfurilor intrate în gestiune, în situația în care evidența mărfurilor se ține la preț cu amănuntul.

446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

- cu valoarea taxelor vamale aferente mărfurilor aprovizionate din import.

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

- cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor primite de instituția superioară de la instituțiile subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau cele primite de instituțiile subordonate de la instituția superioară (în contabilitatea instituțiilor subordonate).

- 482 "Decontări între instituții subordonate"**)
 - cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor primite de la alte instituții subordonate aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (la instituția care primește).

542 "Avansuri de trezorerie"

 - cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor achiziționate din avansuri de trezorerie.

607 "Cheltuieli privind mărfurile"

 - cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor constatate plus la inventar.

779 "Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"

 - cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor primite cu titlu gratuit.

#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.

**) Conform [capitolului III](#) pct. 2 din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 ([#M23](#)), contul 482 "Decontări între instituții subordonate" se elimină.

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 371 "Mărfuri" se creditează prin debitul conturilor:

- 357 "Mărfuri aflate la terți"
 - cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor trimise la terți;

378 "Diferențe de preț la mărfuri"

 - cu valoarea adaosului comercial aferent mărfurilor ieșite din gestiune.

4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă"

 - cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă mărfurilor vândute, lipsă, calamitate sau donate în situația în care evidența mărfurilor se ține la preț cu amănuntul.

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

 - cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor transferate instituțiilor subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau instituției superioare (în contabilitatea instituțiilor subordonate).

482 "Decontări între instituții subordonate"**)

 - cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor transferate altor instituții subordonate aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (la instituția care transmite).

607 "Cheltuieli privind mărfurile"

 - cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor ieșite din gestiune prin vânzare, precum și lipsurile la inventar.

658 "Alte cheltuieli operaționale"

 - cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor transferate cu titlu gratuit.

690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"

 - cu valoarea pierderilor din calamități.

#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.*

****) Conform capitolului III pct. 2 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 (**#M23**), contul 482 "Decontări între instituții subordonate" se elimină.*

*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 378 "Diferențe de preț la mărfuri"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența diferențelor de preț aferente mărfurilor existente în gestiunea instituției, în cazul în care pentru evaluarea și înregistrarea în contabilitate a mărfurilor se utilizează prețurile de vânzare cu ridicata sau cu amănuntul.

#M28

Contul 378 "Diferențe de preț la mărfuri" este un cont rectificativ bifuncțional al valorii de înregistrare a mărfurilor. În creditul contului se înregistrează diferențele de preț aferente mărfurilor intrate în gestiune, iar în debit, diferențele de preț aferente mărfurilor vândute.

#B

Soldul contului reprezintă valoarea diferențelor de preț aferente mărfurilor existente în stoc.

Contabilitatea analitică a diferențelor de preț se ține pentru mărfurile aflate în unitățile de desfacere cu ridicata sau cu amănuntul.

Contul 378 "Diferențe de preț la mărfuri" se creditează prin debitul contului:
371 "Mărfuri"

- cu diferențele de preț aferente mărfurilor intrate în gestiune.

Contul 378 "Diferențe de preț la mărfuri" se debitează prin creditul contului:
371 "Mărfuri"

- cu diferențele de preț aferente mărfurilor ieșite din gestiune.

GRUPA 38 "AMBALAJE"

Grupa 38 "Ambalaje" cuprinde contul: 381 "Ambalaje"

Contul 381 "Ambalaje"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de ambalaje, achiziționate sau confecționate în instituție, care sunt destinate ambalării și transportului produselor finite, sau mărfurilor.

Contul 381 "Ambalaje" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează ambalajele intrate în gestiunea instituției, iar în credit, ambalajele ieșite din gestiune pe diverse căi.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor existente.

Contabilitatea analitică a ambalajelor se ține distinct, pe magazine (gestiuni) și în cadrul acestora pe feluri sau grupe de ambalaje, potrivit metodei de evidență a stocurilor prevăzută de lege, utilizată în funcție de specificul activității și necesitățile proprii ale instituției.

Contul 381 "Ambalaje" se debitează prin creditul conturilor:

305 "Ambalaje rezerva de stat și de mobilizare"

- cu valoarea la cost de achiziție a ambalajelor rezerva de stat și de mobilizare disponibilizate.

345 "Produse finite"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite reținute din producția proprie ca ambalaje.

358 "Ambalaje aflate la terți"

- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor intrate în gestiune, aduse de la terți.

401 "Furnizori"

- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor achiziționate de la furnizori;

- cu valoarea serviciilor prestate aferente ambalajelor intrate în gestiune, aduse de la terți.

408 "Furnizori - facturi nesoșite"

- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor achiziționate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

- cu valoarea taxelor vamale aferente ambalajelor aprovizionate din import.

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

- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor primite de instituția superioară de la instituțiile subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau cele primite de instituțiile subordonate de la instituția superioară (în contabilitatea instituțiilor subordonate).

482 "Decontări între instituții subordonate"**)

- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor primite de la alte instituții subordonate aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (la instituția care primește).

542 "Avansuri de trezorerie"

- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor achiziționate din avansuri de trezorerie.

608 "Cheltuieli privind ambalajele"

- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor constatate plus la inventar.

779 "Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"

- cu valoarea ambalajelor primite cu titlu gratuit.

#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.

) Conform *capitolului III* pct. 2 din *anexa* la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 (#M23**), contul 482 "Decontări între instituții subordonate" se elimină.

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 381 "Ambalaje" se creditează prin debitul conturilor:
- 358 "Ambalaje aflate la terți"
 - cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor trimise la terți.
 - 371 "Mărfuri"
 - cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor vândute ca atare.
 - 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)
 - cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor transferate instituțiilor subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau instituției superioare (în contabilitatea instituțiilor subordonate).
 - 482 "Decontări între instituții subordonate"**)
 - cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor transferate altor instituții subordonate aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (la instituția care transmite).
 - 608 "Cheltuieli privind ambalajele"
 - cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor incluse în cheltuieli, precum și lipsurile constatate la inventar.
 - 658 "Alte cheltuieli operaționale"
 - cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor transferate cu titlu gratuit.
 - 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"
 - cu valoarea pierderilor din calamități.

#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.

**) Conform [capitolului III](#) pct. 2 din [anexa](#) la *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 (#M23)*, contul 482 "Decontări între instituții subordonate" se elimină.

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

GRUPA 39 "AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ȘI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE"

Din grupa 39 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție" fac parte conturile: 391 "Ajustări pentru deprecierea materiilor prime", 392 "Ajustări pentru deprecierea materialelor", 393 "Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție", 394 "Ajustări pentru deprecierea produselor", 395 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți", 396 "Ajustări pentru deprecierea animalelor", 397 "Ajustări pentru deprecierea mărfurilor" și 398 "Ajustări pentru

deprecierea ambalajelor".

Contul 391 "Ajustări pentru deprecierea materiilor prime"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența constituirii ajustărilor pentru deprecierea stocurilor de materii prime.

Contul 391 "Ajustări pentru deprecierea materiilor prime" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează ajustările pentru deprecierea stocurilor de materii prime constituite sau suplimentate, potrivit legii, iar în debit, diminuarea sau anularea acestora.

Soldul contului reprezintă valoarea ajustărilor constituite la un moment dat.

Contul 391 "Ajustări pentru deprecierea materiilor prime" se creditează prin debitul contului: 681 "Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere" - cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor de materii prime.

Contul 391 "Ajustări pentru deprecierea materiilor prime" 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 stocurilor de materii prime.

Contul 392 "Ajustări pentru deprecierea materialelor"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența constituirii ajustărilor pentru deprecierea stocurilor de materiale consumabile.

Contul 392 "Ajustări pentru deprecierea materialelor" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează ajustările pentru deprecierea stocurilor de materiale constituite sau suplimentate, potrivit legii, iar în debit, diminuarea sau anularea acestora.

Soldul contului reprezintă valoarea ajustărilor constituite la un moment dat.

Contul 392 "Ajustări pentru deprecierea materialelor" se creditează prin debitul contului: 681 "Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere" - cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor de materiale.

Contul 392 "Ajustări pentru deprecierea materialelor" 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 stocurilor de materiale.

Contul 393 "Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența constituirii ajustărilor pentru deprecierea producției în curs de execuție.

Contul 393 "Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează ajustările pentru deprecierea producției în curs de execuție constituite sau suplimentate, potrivit legii, iar în debit, diminuarea sau anularea acestora.

Soldul contului reprezintă valoarea ajustărilor constituite la un moment dat.

Contul 393 "Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție" se creditează prin debitul contului:

681 "Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere"

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea producției în curs de execuție.

Contul 393 "Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție" 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 producției în curs de execuție.

Contul 394 "Ajustări pentru deprecierea produselor"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența constituirii ajustărilor pentru deprecierea produselor.

Contul 394 "Ajustări pentru deprecierea produselor" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează ajustările pentru deprecierea produselor constituite sau suplimentate, potrivit legii, iar în debit, diminuarea sau anularea acestora.

Soldul contului reprezintă valoarea ajustărilor constituite la un moment dat.

Contul 394 "Ajustări pentru deprecierea produselor" se creditează prin debitul contului:

681 "Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere"
- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea produselor.

Contul 394 "Ajustări pentru deprecierea produselor" 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 produselor.

Contul 395 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența constituirii ajustărilor pentru deprecierea stocurilor aflate la terți.

Contul 395 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează ajustările pentru deprecierea stocurilor aflate la terți constituite sau suplimentate, potrivit legii, iar în debit, diminuarea sau anularea acestora.

Soldul contului reprezintă valoarea ajustărilor constituite la un moment dat.

Contul 395 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți" se creditează prin debitul contului:

681 "Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere"
- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor aflate la terți.

Contul 395 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți" 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 stocurilor aflate la terți.

Contul 396 "Ajustări pentru deprecierea animalelor"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența constituirii ajustărilor pentru deprecierea animalelor.

Contul 396 "Ajustări pentru deprecierea animalelor" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează ajustările pentru deprecierea animalelor constituite sau suplimentate, potrivit legii, iar în debit, diminuarea sau anularea acestora.

Soldul contului reprezintă valoarea ajustărilor constituite la un moment dat.

Contul 396 "Ajustări pentru deprecierea animalelor" se creditează prin debitul contului:

681 "Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere"

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea animalelor.

Contul 396 "Provizioane pentru deprecierea animalelor" 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 animalelor.

Contul 397 "Ajustări pentru deprecierea mărfurilor"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența constituirii ajustărilor pentru deprecierea mărfurilor.

Contul 397 "Ajustări pentru deprecierea mărfurilor" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează ajustările pentru deprecierea mărfurilor constituite sau suplimentate, potrivit legii, iar în debit, diminuarea sau anularea acestora.

Soldul contului reprezintă valoarea ajustărilor constituite la un moment dat.

Contul 397 "Ajustări pentru deprecierea mărfurilor" se creditează prin debitul contului:

681 "Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere"

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea mărfurilor.

Contul 397 "Ajustări pentru deprecierea mărfurilor" 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 mărfurilor.

Contul 398 "Ajustări pentru deprecierea ambalajelor"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența constituirii ajustărilor pentru deprecierea ambalajelor.

Contul 398 "Ajustări pentru deprecierea ambalajelor" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează ajustările pentru deprecierea ambalajelor constituite sau suplimentate, potrivit legii, iar în debit, diminuarea sau anularea acestora.

Soldul contului reprezintă valoarea ajustărilor constituite la un moment dat.

Contul 398 "Ajustări pentru deprecierea ambalajelor" se creditează prin debitul contului:

681 "Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere"

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea ambalajelor.

Contul 398 "Ajustări pentru deprecierea ambalajelor" 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 ambalajelor.

CLASA 4 "CONTURI DE TERȚI"

Din clasa 4 "Conturi de terți" fac parte următoarele grupe: 40 "Furnizori și conturi asimilate", 41 "Clienți și conturi asimilate", 42 "Personal și conturi asimilate", 43 "Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate", 44 "Bugetul statului, bugetul local, bugetul asigurărilor sociale de stat și conturi asimilate", 45 "*Decontări cu Comisia Europeană privind fondurile nerambursabile (PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI)*", 46 "Debitori și creditori diverși, debitori și creditori ai bugetelor", 47 "Conturi de regularizare și asimilate", 48 "Decontări" și 49 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor".

#CIN

*) Denumirea grupei 45 a fost modificată conform capitolului I pct. 1 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 (#M6).

#B

Grupa 40 "Furnizori și conturi asimilate"

Grupa 40 "Furnizori și conturi asimilate" cuprinde următoarele conturi: 401 "Furnizori", 403 "Efecte de plătit", 404 "Furnizori de active fixe", 405 "Efecte de plătit pentru active fixe", 408 "Furnizori - facturi nesosite", 409 "Furnizori-debitori".

Contul 401 "Furnizori"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu furnizorii pentru bunurile achiziționate, lucrările executate și serviciile prestate, pentru care s-au primit facturi.

Contul 401 "Furnizori" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele datorate furnizorilor, iar în debit, sumele plătite furnizorilor.

Soldul creditor al contului reflectă sumele datorate furnizorilor. Contabilitatea analitică se ține pe fiecare furnizor. Furnizorii se grupează în furnizori interni și furnizori externi.

Contul 401 "Furnizori" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

301 "Materii prime"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime achiziționate de la furnizori;
- cu valoarea serviciilor prestate aferente materiilor prime intrate în gestiune, aduse de la terți.

302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile achiziționate de la furnizori;
- cu valoarea serviciilor prestate aferente materialelor consumabile intrate în gestiune, aduse de la terți.

303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate de la furnizori;
- cu valoarea serviciilor prestate aferente materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în gestiune, aduse de la terți.

304 "Materiale rezerva de stat și de mobilizare"

- cu valoarea la cost de achiziție a materialelor rezerva de stat și de mobilizare intrate de la furnizori.

305 "Ambalaje rezerva de stat și de mobilizare"

- cu valoarea la cost de achiziție a ambalajelor rezerva de stat și de mobilizare intrate de la furnizori.

309 "Alte stocuri"

- cu valoarea la preț de înregistrare a munițiilor și furniturilor pentru apărarea națională, ordine publică și siguranță națională, achiziționate de la furnizori;
- cu valoarea la preț de înregistrare a altor stocuri specifice unor instituții achiziționate de la furnizori.

341 "Semifabricate"

- cu valoarea serviciilor prestate aferente semifabricatelor intrate în gestiune, aduse de la terți.

345 "Produse finite"

- cu valoarea serviciilor prestate aferente produselor finite intrate în gestiune, aduse de la terți.

351 "Materii și materiale aflate la terți"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime și materialelor consumabile achiziționate de la furnizori, înregistrate ca materii și materiale aflate la terți.

354 "Produse aflate la terți"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite achiziționate de la furnizori, înregistrate ca produse aflate la terți.

356 "Animale aflate la terți"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor achiziționate de la furnizori, înregistrate ca animale și păsări aflate la terți.

357 "Mărfuri aflate la terți"

- cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor achiziționate de la furnizori, înregistrate ca mărfuri aflate la terți.

358 "Ambalaje aflate la terți"

- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor achiziționate de la furnizori, înregistrate ca ambalaje aflate la terți.

361 "Animale și păsări"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor achiziționate de la furnizori;

- cu valoarea serviciilor prestate aferente animalelor și păsărilor intrate în gestiune, aduse de la terți.

371 "Mărfuri"

- cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor achiziționate de la furnizori;

- cu valoarea serviciilor prestate aferente mărfurilor intrate în gestiune, aduse de la terți.

381 "Ambalaje"

- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor achiziționate de la furnizori;

- cu valoarea serviciilor prestate aferente ambalajelor intrate în gestiune, aduse de la terți.

408 "Furnizori - facturi nesosite"

- cu valoarea facturilor primite în cazul în care acestea au fost evidențiate anterior ca facturi nesosite.

409 "Furnizori-debitori"

- cu valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, facturate la furnizori.

4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă"

- cu taxa pe valoarea adăugată deductibilă cuprinsă în facturi sau alte documente legale emise de furnizori.

4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă"

- cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă cumpărărilor efectuate cu plata în rate sau prin decontări succesive.

471 "Cheltuieli înregistrate în avans"

- cu valoarea facturilor reprezentând abonamente, chirii și alte cheltuieli efectuate anticipat.

532 "Alte valori"

- cu valoarea timbrelor fiscale și poștale, a biletelor de tratament și odihnă, a tichetelor și biletelor de călătorie, bonurilor valorice pentru carburanți auto, biletelor cu valoare nominală, tichetelor de masă și altor valori achiziționate de la furnizori.

601 "Cheltuieli cu materiile prime"

- cu valoarea materiilor prime achiziționate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent.

602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"

- cu valoarea materialelor consumabile achiziționate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent.

610 "Cheltuieli privind energia și apă"

- cu valoarea consumului de energie și apă, inclusă pe cheltuieli.

611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile"

- cu valoarea lucrărilor de întreținere și reparații executate de terți.

612 "Cheltuieli cu chiriile"

- cu valoarea chiriilor datorate terților.

613 "Cheltuieli cu primele de asigurare"

- cu valoarea primelor de asigurare datorate terților.

614 "Cheltuieli cu deplasări, detașări, transferări"

- cu cheltuielile de transport și cazare facturate de furnizori.
- 622 "Cheltuieli privind comisioanele și onorariile"
- cu valoarea comisioanelor și onorariilor datorate terților.
- 623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate"
- cu cheltuielile de protocol, reclamă și publicitate datorate terților.
- 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal"
- cu cheltuielile pentru transportul de bunuri și transportul de personal datorate terților.
- 626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații"
- cu valoarea serviciilor poștale și a taxelor de telecomunicații datorate terților.
- 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți"
- cu sumele datorate pentru alte servicii executate de terți.
- 629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale"
- cu sumele datorate terților pentru alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale.
- 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"
- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea furnizorilor în valută.
- 677 "Ajutoare sociale"
- cu sumele datorate furnizorilor pentru bunuri livrate, lucrări executate, servicii prestate (rechizite și manuale școlare, transport elevi, studenți, șomeri etc., tratament balnear și odihnă, compensarea prețurilor la medicamente, drepturi în natură pentru elevi etc.).

Contul 401 "Furnizori" se debitează prin creditul conturilor:

- 162 "Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"
- cu plățile în lei și valută dispuse sub formă de trageri din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale achitate furnizorilor.
- 163 "Împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale"
- cu plățile în lei și valută dispuse sub formă de trageri din împrumuturile interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale achitate furnizorilor.
- 164 "Împrumuturi interne și externe contractate de stat"
- cu plățile în lei și valută dispuse sub formă de trageri din împrumuturi interne și externe contractate de stat achitate furnizorilor.
- 165 "Împrumuturi interne și externe garantate de stat"
- cu plățile în lei și valută dispuse sub formă de trageri din împrumuturi interne și externe garantate de stat, achitate furnizorilor.
- 403 "Efecte de plătit"
- cu valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit.
- 409 "Furnizori-debitori"
- cu valoarea avansurilor regularizate cu furnizorii la primirea bunurilor, lucrărilor sau serviciilor;
- cu valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, predate furnizorilor.
- 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"
- cu sumele datorate furnizorilor, convenite bugetului, după prescrierea lor.
- 473 "Decontări din operații în curs de clarificare"
- cu sumele clarificate reprezentând datorii achitate.
- 512 "*Conturi la trezorerii și instituții de credit*"*1)
- cu sumele plătite furnizorilor pentru materiale achiziționate, lucrări executate și servicii prestate.
- 513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat"
- cu sumele plătite furnizorilor interni sau externi, pentru materiale achiziționate, lucrări executate și servicii prestate.
- 514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat"
- cu sumele plătite furnizorilor interni sau externi pentru materiale achiziționate, lucrări executate și servicii prestate.
- 515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele provenind din fonduri externe nerambursabile, plătite furnizorilor pentru materiale achiziționate, lucrări executate și servicii prestate.

516 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"

- cu sumele plătite furnizorilor interni sau externi pentru materiale achiziționate, lucrări executate și servicii prestate.

517 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garante de autoritățile administrației publice locale"

- cu sumele plătite furnizorilor interni sau externi pentru materiale achiziționate, lucrări executate și servicii prestate.

519 "Împrumuturi pe termen scurt primite"

- cu sumele plătite furnizorilor pentru bunuri achiziționate din împrumuturi primite pe termen scurt.

531 "Casa"

- cu sumele plătite în numerar furnizorilor pentru materiale achiziționate, lucrări executate și servicii prestate.

541 "Acreditiv"

- cu sumele plătite furnizorilor din acreditive deschise la dispoziția acestora pentru bunuri aprovizionate, lucrări executate și servicii prestate.

542 "Avansuri de trezorerie"

- cu sumele plătite furnizorilor din avansuri de trezorerie.

550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"

- cu sumele plătite furnizorilor din contul de disponibil pentru bunuri achiziționate, lucrări executate și servicii prestate.

551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială"*7)

- cu sumele plătite furnizorilor din contul de disponibil pentru materiale achiziționate, lucrări executate și servicii prestate.

552 "Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit"

- cu sumele plătite furnizorilor din contul de mandat pentru materiale achiziționate, lucrări executate și servicii prestate.

553 "Disponibil din taxe speciale"*2)

- cu sumele achitate furnizorilor pentru bunuri livrate, lucrări executate, servicii prestate.

554 "Disponibil din amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local"*3)

- cu sumele achitate furnizorilor pentru bunuri livrate, lucrări executate, servicii prestate.

556 "Disponibil din depozite speciale constituite pentru construirea de locuințe"*4)

- cu sumele achitate constructorilor de locuințe executate la obiectivele de investiții pentru construirea de noi locuințe.

557 "Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului"

- cu sumele plătite furnizorilor pentru materiale achiziționate sau pentru lucrări executate și servicii prestate, în vederea valorificării bunurilor legal confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea statului.

558 "Disponibil din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"*5)

- cu plățile efectuate către furnizori din cofinanțare de la buget.

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

- cu sumele plătite furnizorilor din contul de disponibil din venituri proprii pentru bunuri achiziționate, lucrări executate și servicii prestate.

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

- cu sumele plătite furnizorilor din contul de disponibil din venituri proprii și subvenții pentru bunuri achiziționate, lucrări executate și servicii prestate.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu sumele plătite furnizorilor din contul de disponibil din venituri proprii pentru bunuri

achiziționate, lucrări executate și servicii prestate.

719 "Alte venituri operaționale"*6)

- cu valoarea datoriilor prescrise sau anulate, la instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma achitării datoriilor în valută către furnizori;

- la sfârșitul perioadei cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea datoriilor în valută.

770 "Finanțarea de la buget"

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

771 "Finanțarea în baza unor acte normative speciale"

- cu sumele datorate și neachitate diverșilor furnizori de bunuri și servicii care au intrat în acțiunea de stingere a unor obligații bugetare prin compensare, potrivit legii.

#CIN

*1) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 ([#M5](#)).

*2) 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.

*3) 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.

*4) 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.

*5) Denumirea contului 558 a fost modificată conform [capitolului I pct. 23](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 ([#M6](#)).

*6) A se vedea [pct. 7](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)), punct reprodus în nota 1 de la începutul textului actualizat.

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

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

#B

Contul 403 "Efecte de plătit"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu furnizorii pentru bunurile achiziționate, lucrările executate și serviciile prestate pe bază de efecte comerciale (bilet la ordin, cambie, trată etc.). Contul 403 "Efecte de plătit" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează obligația de plată a efectelor, iar în debit plata efectelor.

Soldul creditor al contului reprezintă valoarea efectelor de plătit. Contabilitatea analitică se ține pe categorii de efecte comerciale.

Contul 403 "Efecte de plătit" se creditează prin debitul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea efectelor de plătit în valută.

Contul 403 "Efecte de plătit" se debitează prin creditul conturilor:

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"*)

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

550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"

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

551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială"**)

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

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

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

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

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

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

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

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate la lichidarea efectelor de plătit în valută;

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea efectelor de plătit în valută.

770 "Finanțarea de la buget"

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

#CIN

*) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 ([#M5](#)).

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

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

#B

Contul 404 "Furnizori de active fixe"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu furnizorii de active fixe corporale sau necorporale, pentru care s-au primit facturi. Contul 404 "Furnizori de active fixe" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele datorate furnizorilor de active fixe, iar în debit, sumele plătite acestora din disponibilitățile bănești ale instituției.

Soldul creditor al contului reflectă sumele datorate furnizorilor de active fixe.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

4041 "Furnizori de active fixe sub 1 an"

4042 "Furnizori de active fixe peste 1 an"

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare furnizor de active fixe.

Contul 404 "Furnizori de active fixe" se creditează prin debitul conturilor:

167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"

- cu obligația de plată a ratelor de leasing financiar pe baza facturilor emise de locator.

168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriiilor asimilate"
- cu valoarea dobânzilor datorate și facturate potrivit prevederilor contractuale, în cazul leasingului financiar.

203 "Cheltuieli de dezvoltare"

- cu valoarea lucrărilor și proiectelor de dezvoltare achiziționate de la terți.

205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare"

- cu valoarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare achiziționate de la furnizorii de active fixe.

208 "Alte active fixe necorporale"

- cu valoarea altor active fixe necorporale achiziționate de la terți.

211 "Terenuri și amenajări la terenuri"

- cu valoarea terenurilor și amenajărilor la terenuri achiziționate.

212 "Construcții"

- cu valoarea construcțiilor achiziționate.

213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"

- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor achiziționate.

214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale"

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active corporale achiziționate.

231 "Active fixe corporale în curs de execuție"

- cu valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție achiziționate.

233 "Active fixe necorporale în curs de execuție"

- cu valoarea activelor fixe necorporale în curs de execuție achiziționate.

4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă"

- cu taxa pe valoarea adăugată deductibilă cuprinsă în facturi sau alte documente legale emise de furnizorii de active fixe.

4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă"

- cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă cumpărărilor de active fixe cu plata în rate.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea furnizorilor de active fixe în valută.

682 "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile"

- cu valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizării, potrivit legii.

Contul 404 "Furnizori de active fixe" se debitează prin creditul conturilor:

162 "Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"
- cu plățile în lei și valută dispuse sub formă de trageri din împrumuturile interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale achitate furnizorilor de active fixe.

163 "Împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale"
- cu plățile în lei și valută dispuse sub formă de trageri din împrumuturile interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale achitate furnizorilor de active fixe.

164 "Împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- cu plățile în lei și valută dispuse sub formă de trageri din împrumuturi interne și externe contractate de stat achitate furnizorilor de active fixe.

165 "Împrumuturi interne și externe garantate de stat"

- cu plățile în lei și valută dispuse sub formă de trageri din împrumuturi interne și externe garantate de stat, achitate furnizorilor de active fixe.

232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale"

- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor de active fixe corporale, decontate.

234 "Avansuri acordate pentru active fixe necorporale"

- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor de active fixe necorporale, decontate.

- 405 "Efecte de plătit pentru active fixe"
- cu valoarea acceptată de către furnizorii de active fixe a efectelor comerciale subscrise.
- 473 "Decontări din operații în curs de clarificare"
- cu sumele clarificate reprezentând datorii achitate.
- 512 "*Conturi la trezorerii și instituții de credit*"*1)
- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din contul de disponibil.
- 513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat"
- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din împrumuturi interne și externe contractate de stat.
- 514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat"
- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din împrumuturi interne și externe garantate de stat.
- 515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile"
- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din fonduri externe nerambursabile.
- 516 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"
- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale.
- 517 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale"
- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe, din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice și locale.
- 519 "Împrumuturi pe termen scurt primite"
- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe, din împrumuturi primite pe termen scurt.
- 5221 "Disponibil curent din fondul de rulment al bugetului local"*2)
- cu sumele achitate furnizorilor pentru activele fixe.
- 531 "Casa"
- cu sumele în numerar plătite furnizorilor de active fixe.
- 541 "Acreditiv"
- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din acreditive deschise la dispoziția acestora.
- 542 "Avansuri de trezorerie"
- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din avansuri de trezorerie.
- 550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"
- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din contul de disponibil.
- 551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială"*7)
- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din alocații bugetare cu destinație specială.
- 553 "Disponibil din taxe speciale"*3)
- cu sumele achitate furnizorilor de active fixe.
- 554 "Disponibil din amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local"*4)
- cu sumele achitate furnizorilor de active fixe corporale pentru realizarea de investiții ale serviciilor publice de interes local.
- 556 "Disponibil din depozite speciale constituite pentru construirea de locuințe"*5)
- cu sumele achitate constructorilor pentru lucrările executate la obiective de investiții pentru construirea de noi locuințe.
- 558 "*Disponibil din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile*"*6)
- cu plățile efectuate către furnizorii de active fixe din cofinanțare de la buget.
- 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"
- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din venituri proprii.
- 561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"
- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din venituri proprii și subvenții.
- 562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"
- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din venituri proprii.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma achitării datoriilor în valută către furnizorii de active fixe;

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea furnizorilor de active fixe în valută.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe.

771 "Finanțarea în baza unor acte normative speciale"

- cu sumele datorate și neachitate diverșilor furnizori de active fixe care au intrat în acțiunea de stingere a unor obligații bugetare prin compensare, potrivit legii.

#CIN

*1) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 (**#M5**).

*2) 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.

*3) 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.

*4) 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.

*5) 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.

*6) Denumirea contului 558 a fost modificată conform [capitolului I pct. 23](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 (**#M6**).

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

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

#B

Contul 405 "Efecte de plătit pentru active fixe"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu furnizorii de active fixe pe bază de efecte comerciale (bilet la ordin, cambie, trată etc.). Contul 405 "Efecte de plătit pentru active fixe" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează efectele de plătit iar în debit plata efectelor.

Soldul creditor al contului reprezintă valoarea efectelor de plătit.

Contabilitatea analitică se ține pe categorii de efecte comerciale.

Contul 405 "Efecte de plătit pentru active fixe" se creditează prin debitul conturilor:

404 "Furnizori de active fixe"

- cu valoarea acceptată de către furnizorii de active fixe a efectelor comerciale subscrise.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea efectelor de plătit pentru active fixe în valută.

Contul 405 "Efecte de plătit" se debitează prin creditul conturilor:

- 512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"*)
 - cu plățile efectuate către furnizorii de active fixe la scadență, pe bază de efecte comerciale.
- 513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat"
 - cu plățile efectuate către furnizorii de active fixe la scadență, pe bază de efecte comerciale.
- 514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat"
 - cu plățile efectuate către furnizorii de active fixe la scadență, pe bază de efecte comerciale.
- 515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile"
 - cu plățile efectuate către furnizorii de active fixe la scadență, pe bază de efecte comerciale.
- 516 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"
 - cu plățile efectuate către furnizorii de active fixe la scadență, pe bază de efecte comerciale.
- 517 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garante de autoritățile administrației publice locale"
 - cu plățile efectuate către furnizorii de active fixe la scadență, pe bază de efecte comerciale.
- 550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"
 - cu plățile efectuate către furnizorii de active fixe la scadență, pe bază de efecte comerciale.
- 551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială"**)
 - cu plățile efectuate către furnizorii de active fixe la scadență, pe bază de efecte comerciale.
- 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"
 - cu plățile efectuate către furnizorii de active fixe la scadență, pe bază de efecte comerciale.
- 561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"
 - cu plățile efectuate către furnizorii de active fixe la scadență, pe bază de efecte comerciale.
- 562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"
 - cu plățile efectuate către furnizorii de active fixe la scadență, pe bază de efecte comerciale.
- 765 "Venituri din diferențe de curs valutar"
 - cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma achitării datoriilor în valută;
 - la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea efectelor de plătit pentru active fixe în valută.
- 770 "Finanțarea de la buget"
 - cu plățile efectuate către furnizorii de active fixe la scadență, pe bază de efecte comerciale de plătit pentru active fixe.

#CIN

*) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 ([#M5](#)).

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

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

#B

Contul 408 "Furnizori - facturi nesosite"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu furnizorii pentru materiale aprovizionate, lucrări executate și servicii prestate pentru care nu s-au primit facturi. Contul 408 "Furnizori - facturi nesosite" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele datorate furnizorilor de la care nu s-au primit facturi, iar în debit, valoarea facturilor sosite.

Soldul creditor al contului exprima datoriile față de furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare furnizor. Furnizorii se grupează în furnizori interni și furnizori externi.

Contul 408 "Furnizori - facturi nesosite" se creditează prin debitul conturilor:

301 "Materii prime"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime achiziționate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile achiziționate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar, achiziționate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

304 "Materiale rezerva de stat și de mobilizare"

- cu valoarea la cost de achiziție a materialelor rezerva de stat și de mobilizare intrate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

305 "Ambalaje rezerva de stat și de mobilizare"

- cu valoarea la cost de achiziție a ambalajelor rezerva de stat și de mobilizare intrate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

361 "Animale și păsări"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor achiziționate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

371 "Mărfuri"

- cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor achiziționate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

381 "Ambalaje"

- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor achiziționate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă"

- cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă cumpărărilor efectuate pentru care nu au sosit facturi.

532 "Alte valori"

- cu valoarea timbrelor fiscale și poștale, a biletelor de tratament și odihnă, a tichetelor și biletelor de călătorie, bonurilor valorice pentru carburanți auto, biletelor cu valoare nominală, tichetelor de masă și altor valori achiziționate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

601 "Cheltuieli cu materiile prime"

- cu valoarea materiilor prime achiziționate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent, pentru care urmează să se primească facturi.

602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"

- cu valoarea materialelor consumabile achiziționate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent, pentru care urmează să se primească facturi.

610 "Cheltuieli privind energia și apa"

- cu valoarea consumului de energie și apă, pentru care urmează să se primească facturi.

611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile"

- cu valoarea lucrărilor de întreținere și reparații executate, pentru care urmează să se primească facturi.

612 "Cheltuieli cu chiriile"

- cu sumele reprezentând chiriile datorate terților pentru care urmează să se primească facturi.

613 "Cheltuieli cu primele de asigurare"

- cu valoarea primelor de asigurare datorate terților pentru care urmează să se primească facturi.

622 "Cheltuieli privind comisioanele și onorariile"

- cu valoarea comisioanelor și onorariilor datorate terților, pentru care urmează să se primească

facturi.

623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate"

- cu sumele care privesc acțiunile de protocol, reclamă și publicitate datorate terților, pentru care urmează să se primească facturi.

624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal"

- cu sumele care privesc transportul de bunuri și transportul colectiv de personal, datorate terților, pentru care urmează să se primească facturi.

626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații"

- cu valoarea serviciilor poștale și a taxelor de telecomunicații datorate terților, pentru care urmează să se primească facturi.

628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți"

- cu sumele datorate pentru alte servicii executate de terți, pentru care urmează să se primească facturi.

629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale"

- cu sumele datorate terților pentru alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale, pentru care urmează să se primească facturi.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea furnizorilor - facturi nesosite în valută.

682 "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile"

- cu valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizării potrivit legii, pentru care urmează să se primească facturi.

Contul 408 "Furnizori - facturi nesosite" se debitează prin creditul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu valoarea facturilor primite în cazul în care acestea au fost evidențiate anterior ca facturi nesosite.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea furnizorilor - facturi nesosite în valută.

Contul 409 "Furnizori-debitori"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări și prestări de servicii. Contul 409 "Furnizori-debitori" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează avansurile plătite furnizorilor, iar în credit, regularizarea avansurilor la primirea bunurilor, executarea lucrărilor sau prestarea serviciilor.

Soldul debitor al contului exprimă avansurile acordate furnizorilor, nedecontate.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

4091 "Furnizori-debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor";

4092 "Furnizori-debitori pentru prestări de servicii și executări de lucrări".

Contul 409 "Furnizori-debitori" se debitează prin creditul conturilor:

162 "Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"

- cu avansurile acordate furnizorilor în contul unor livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.

163 "Împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale"

- cu avansurile acordate furnizorilor în contul unor livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.

164 "Împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- cu avansurile acordate furnizorilor în contul unor livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.

- 165 "Împrumuturi interne și externe garantate de stat"
- cu avansurile acordate furnizorilor în contul unor livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 401 "Furnizori"
- cu valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, facturate la furnizori.
- 512 "*Conturi la trezorerii și instituții de credit*"*1)
- cu avansurile acordate furnizorilor din contul de disponibil pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat"
- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat"
- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile"
- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 516 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"
- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 517 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garante de autoritățile administrației publice locale"
- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 519 "Împrumuturi pe termen scurt"
- cu avansurile acordate furnizorilor pentru bunuri achiziționate, lucrări executate și servicii prestate din împrumuturi interne și externe primite de la bugetul local pentru investiții.
- 531 "Casa"
- cu avansurile acordate în numerar furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"
- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială"*4)
- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 553 "Disponibil din taxe speciale"*2)
- cu sumele achitate în avans furnizorilor pentru bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate.
- 558 "*Disponibil din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile*"*3)
- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"
- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"
- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"
- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de

servicii.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea furnizorilor-debitori în valută.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu avansurile acordate furnizorilor, pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.

#CIN

*1) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 (**#M5**).

*2) 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.

*3) Denumirea contului 558 a fost modificată conform [capitolului I pct. 23](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 (**#M6**).

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

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

#B

Contul 409 "Furnizori-debitori" se creditează prin debitul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu valoarea avansurilor regularizate cu furnizorii la primirea bunurilor, lucrărilor sau serviciilor;
- cu valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire predate furnizorilor.

608 "Cheltuieli privind ambalajele"

- cu valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, nerestituite furnizorilor ca urmare a degradării.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma încasării furnizorilor-debitori în valută;

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea furnizorilor-debitori în valută.

Grupa 41 "Clienți și conturi asimilate"

Grupa 41 "Clienți și conturi asimilate" cuprinde următoarele conturi: 411 "Clienți", 413 "Efecte de primit de la clienți", 418 "Clienți - facturi de întocmit" și 419 "Clienți-creditori".

Contul 411 "Clienți"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu clienții pentru produsele vândute, lucrările executate, serviciile prestate, pentru care s-au întocmit facturi. Contul 411 "Clienți" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele datorate de clienți, pentru care s-au întocmit facturi, iar în credit, sumele încasate de la aceștia.

Soldul debitor al contului reprezintă sumele datorate de clienți.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

4111 "Clienți cu termen sub 1 an";

4112 "Clienți cu termen peste 1 an";

4118 "Clienți incerti sau în litigiu".

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare client. Clienții se grupează în clienți interni și clienți externi.

Contul 411 "Clienți" se debitează prin creditul conturilor:

134 "Fondul de amortizare aferent activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local"*)

- cu valoarea bunurilor livrate, lucrărilor executate și serviciilor prestate de serviciile publice de interes local care desfășoară activități de natură economică și care au obligația calculării, înregistrării și recuperării uzurii fizice și morale a activelor fixe aferente acestor activități prin tarif sau preț, potrivit legii, și constituirea fondului de amortizare.

304 "Materiale rezerva de stat și de mobilizare"

- cu valoarea la cost de achiziție a materialelor rezerva de stat și de mobilizare împrumutate și pentru îmbospătarea stocurilor.

305 "Ambalaje rezerva de stat și de mobilizare"

- cu valoarea la cost de achiziție a ambalajelor rezerva de stat și de mobilizare împrumutate și pentru îmbospătarea stocurilor.

418 "Clienți - facturi de întocmit"

- cu valoarea facturilor întocmite către clienți.

419 "Clienți-creditori"

- cu valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, facturate clienților;

- cu valoarea avansurilor datorate de clienți.

4427 "Taxa pe valoarea adăugată colectată"

- cu taxa pe valoarea adăugată colectată cuprinsă în facturi sau alte documente legale emise către clienți.

4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă"

- cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă bunurilor livrate, lucrărilor executate și serviciilor prestate, cu plata în rate.

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

- cu sumele reprezentând venituri datorate bugetelor.

467 "Creditori ai bugetelor"

- cu sumele de restituit contribuabililor după acoperirea obligațiilor față de creditorii bugetari.

472 "Venituri înregistrate în avans"

- cu veniturile aferente exercițiilor viitoare înregistrate în avans.

532 "Alte valori"

- cu valoarea nominală a tichetelor de masă nefolosite, returnate către unitățile emitente.

701 "Venituri din vânzarea produselor finite"**)

- cu valoarea la preț de vânzare a produselor finite, animalelor și păsărilor livrate clienților.

702 "Venituri din vânzarea semifabricatelor"**)

- cu valoarea la preț de vânzare a semifabricatelor livrate clienților.

703 "Venituri din vânzarea produselor reziduale"**)

- cu valoarea la preț de vânzare a produselor reziduale livrate clienților.

704 "Venituri din lucrări executate și servicii prestate"**)

- cu valoarea lucrărilor executate și serviciilor prestate clienților.

705 "Venituri din studii și cercetări"**)

- cu valoarea studiilor și a contractelor de cercetare executate clienților.

706 "Venituri din chirii"**)

- cu valoarea chiriilor facturate clienților.

707 "Venituri din vânzarea mărfurilor"**)

- cu valoarea la preț de vânzare a mărfurilor livrate clienților.

708 "Venituri din activități diverse"**)

- cu sumele reprezentând venituri din activități diverse.

714 "Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși"

- cu valoarea creanțelor reactivate.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea clienților în valută.

#CIN

) Conform capitolului VI pct. 6.2.(2) din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 59/2011 (#M7**), contul 134 "Fondul de amortizare aferent activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local" se elimină.*

****) A se vedea pct. 7 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (**#M14**), punct reprodus în nota 1 de la începutul textului actualizat.*

#B

Contul 411 "Clienți" se creditează prin debitul conturilor:

413 "Efecte de primit de la clienți"

- cu valoarea efectelor comerciale acceptate.

419 "Clienți-creditori"

- cu avansurile decontate cu clienții;

- cu valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, primite de la clienți.

4427 "Taxa pe valoarea adăugată colectată"

- cu taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă avansurilor primite de la clienți.

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

- cu sumele datorate bugetului, virate acestuia.

467 "Creditori ai bugetelor"

- cu întregirea prețului bunului adjudecat, cu taxa de participare la licitație depusă de adjudecatar.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate reprezentând creanțe încasate.

511 "Valori de încasat"

- cu valoarea cecurilor primite de la clienți.

512 "*Conturi la trezorerii și instituții de credit*"*)

- cu sumele încasate de la clienți în contul de disponibil pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.

528 "Disponibil din sume încasate în cursul procedurii de executare silită"

- cu sumele încasate în contul de disponibil deschis la unitățile de trezorerie a statului reprezentând sume obținute din valorificarea bunurilor supuse executării silite.

529 "Disponibil din sumele colectate pentru unele bugete"

- cu sumele încasate reprezentând venituri din vânzarea spațiilor comerciale cu plata în rate, cuvenite bugetului de stat și bugetului local.

531 "Casa"

- cu sumele încasate în numerar de la clienți.

550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"

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

557 "Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a satului"

- cu sumele încasate de la clienți din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului.

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

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

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

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

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"
- cu sumele încasate de la clienți, în contul de disponibil, reprezentând contravaloarea bunurilor vândute, lucrărilor executate și serviciilor prestate.

654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși"

- cu sumele trecute pe cheltuieli cu ocazia scăderii din evidență a clienților incerți sau în litigiu.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma încasării clienților în valută;

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea clienților în valută.

#CIN

*) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17 din anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 ([#M5](#)).

#B

Contul 413 "Efecte de primit de la clienți"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu clienții pe bază de efecte comerciale (bilet la ordin, cambie, trată etc.). Contul 413 "Efecte de primit de la clienți" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele datorate de clienți reprezentând valoarea efectelor comerciale acceptate, iar în credit, sumele încasate de la clienți.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea efectelor comerciale de primit.

Contul 413 "Efecte de primit de la clienți" se debitează prin creditul conturilor:

411 "Clienți"

- cu valoarea efectelor comerciale acceptate.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea efectelor de primit de la clienți în valută.

Contul 413 "Efecte de primit de la clienți" se creditează prin debitul conturilor:

511 "Valori de încasat"

- cu valoarea efectelor comerciale primite de la clienți.

512 "*Conturi la trezorerii și instituții de credit*"*)

- cu sumele încasate de la clienți în contul de disponibil.

528 "Disponibil din sume încasate în cursul procedurii de executare silită"

- cu sumele încasate de la clienți în contul de disponibil.

550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"

- cu sumele încasate de la clienți în contul de disponibil din fonduri cu destinație specială.

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

- cu sumele încasate de la clienți în contul de disponibil din venituri proprii.

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

- cu sumele încasate de la clienți în contul de disponibil din venituri proprii și subvenții.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu sumele încasate de la clienți în contul de disponibil din venituri proprii.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma încasării efectelor de primit de la clienți în valută;

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea efectelor de primit de la clienți în valută.

#CIN

*) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17 din anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 ([#M5](#)).

#B

Contul 418 "Clienți - facturi de întocmit"

Cu ajutorul acestui cont se evidențiază decontările cu clienții pentru bunurile livrate, serviciile prestate sau lucrările executate pentru care nu s-au întocmit facturi. Contul 418 "Clienți - facturi de întocmit" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează valoarea prestațiilor pentru care nu s-au întocmit facturi, iar în credit, valoarea facturilor întocmite către clienți.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea bunurilor livrate, lucrărilor executate și serviciilor prestate pentru care nu s-au întocmit facturi.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare client.

Clienții se grupează în clienți interni și clienți externi.

Contul 418 "Clienți - facturi de întocmit" se debitează prin creditul conturilor:

4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă"

- cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă bunurilor livrate, lucrărilor executate și serviciilor prestate, potrivit legii, pentru care nu s-au întocmit facturi.

472 "Venituri înregistrate în avans"

- cu veniturile din creanțe înregistrate în avans.

701 "Venituri din vânzarea produselor finite"*)

- cu valoarea la preț de vânzare a produselor finite, animalelor și păsărilor livrate clienților, pentru care nu s-au întocmit facturi.

702 "Venituri din vânzarea semifabricatelor"*)

- cu valoarea la preț de vânzare a semifabricatelor livrate clienților, pentru care nu s-au întocmit facturi.

703 "Venituri din vânzarea produselor reziduale"*)

- cu valoarea la preț de vânzare a produselor reziduale livrate clienților, pentru care nu s-au întocmit facturi.

704 "Venituri din lucrări executate și servicii prestate"*)

- cu valoarea lucrărilor executate și serviciilor prestate clienților, pentru care nu s-au întocmit facturi.

705 "Venituri din studii și cercetări"*)

- cu valoarea studiilor și contractelor de cercetare executate clienților, pentru care nu s-au întocmit facturi.

706 "Venituri din chirii"*)

- cu valoarea chiriilor de încasat de la clienți, pentru care nu s-au întocmit facturi.

707 "Venituri din vânzarea mărfurilor"*)

- cu valoarea la preț de vânzare a mărfurilor livrate clienților, pentru care nu s-au întocmit facturi.

708 "Venituri din activități diverse"*)

- cu sumele reprezentând venituri din activități diverse, pentru care nu s-au întocmit facturi.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea clienților - facturi de întocmit în valută.

#CIN

*) A se vedea pct. 7 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (#M14), punct reprodus în nota 1 de la începutul textului actualizat.

#B

Contul 418 "Clienți - facturi de întocmit" se creditează prin debitul conturilor:

411 "Clienți"

- cu valoarea facturilor întocmite către clienți.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea clienților - facturi de întocmit în valută;
- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma încasării clienților facturi de întocmit în valută.

Contul 419 "Clienți - creditorii"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor primite de la clienți pentru livrări de bunuri, executări de lucrări și prestări de servicii. Contul 419 "Clienți - creditorii" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează avansurile încasate de la clienți, iar în debit, decontarea avansurilor primite de la clienți.

Soldul creditor al contului reprezintă avansurile primite de la clienți și nedecontate.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare client - creditor. Clienții - creditorii se grupează în clienți interni și clienți externi.

Contul 419 "Clienți - creditorii" se creditează prin debitul conturilor:

411 "Clienți"

- cu valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, facturate clienților;
- cu valoarea avansurilor datorate de clienți.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"*)

- cu sumele încasate, în contul de disponibil, reprezentând avansuri primite de la clienți pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.

531 "Casa"

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

550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"

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

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

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

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

- cu sumele încasate, în contul de disponibil, reprezentând avansuri primite de la clienți pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu sumele încasate, în contul de disponibil, reprezentând avansuri primite de la clienți pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea clienților - creditorii în valută.

#CIN

*) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la [Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 \(#M5\)](#).

#B

Contul 419 "Clienți - creditorii" se debitează prin creditul conturilor:

411 "Clienți"

- cu avansurile decontate cu clienții;
- cu valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, primite de la clienți.

708 "Venituri din activități diverse"*)

- cu valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, nerestituite de clienți.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma achitării datoriilor în valută;
- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea clienților
- creditori în valută.

#CIN

**) A se vedea pct. 7 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (#M14), punct reprodus în nota 1 de la începutul textului actualizat.*

#B

Grupa 42 "Personal și conturi asimilate"

Grupa 42 "Personal și conturi asimilate" cuprinde următoarele conturi: 421 "Personal - salarii datorate", 422 "Pensionari - pensii datorate", 423 "Personal - ajutoare și indemnizații datorate", 424 "Șomeri - indemnizații datorate", 425 "Avansuri acordate personalului", 426 "Drepturi de personal neridicate", 427 "Rețineri din salarii și din alte drepturi datorate terților", 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul", 429 "Bursieri și doctoranzi".

Contul 421 "Personal - salarii datorate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu salariații instituției pentru salariile și celelalte drepturi de personal convenite. Contul 421 "Personal - salarii datorate" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează salariile și alte drepturi de personal stabilite prin statele de salarii iar în debit sumele plătite efectiv, reținerile din salarii și salariile neridicate.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate salariaților rămase neachitate la sfârșitul lunii.

Contabilitatea analitică se asigură cu ajutorul statelor de salarii, distinct pentru sume acordate din fondul de salarii și din contribuția de asigurări sociale.

Contul 421 "Personal - salarii datorate" se creditează prin debitul contului:

641 "Cheltuieli cu salariile personalului"

- cu salariile și alte drepturi salariale convenite personalului angajat.

Contul 421 "Personal - salarii datorate" se debitează prin creditul conturilor:

425 "Avansuri acordate personalului"

- cu sumele reținute pe statele de salarii reprezentând avansurile acordate salariaților.

426 "Drepturi de personal neridicate"

- cu salariile și alte drepturi salariale neridicate în termenul legal de plată.

427 "Rețineri din salarii și din alte drepturi datorate terților"

- cu sumele reținute de la salariați, datorate terților, reprezentând chirii, cumpărări cu plata în rate etc. datorate terților.

428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"

- cu sumele reținute din salarii pentru stingerea debitelor datorate instituției;
- cu garanțiile gestionare reținute personalului, potrivit legii.

431 "Asigurări sociale"

- cu contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale, reținute din salarii, potrivit legii;
- cu contribuțiile asiguraților pentru asigurările sociale de sănătate reținute din salarii, potrivit legii.

437 "Asigurări pentru șomaj"

- cu contribuțiile angajaților la bugetul asigurărilor pentru șomaj, reținute din salarii.

444 "Impozit pe venitul din salarii și din alte drepturi"

- cu sumele datorate bugetului reprezentând impozit pe venitul din salarii reținut din drepturile bănești convenite salariaților, potrivit legii.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"*)

- cu sumele plătite prin virament salariaților reprezentând salarii și alte drepturi convenite potrivit legii.

513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- cu sumele plătite prin virament salariaților reprezentând salarii și alte drepturi, convenite potrivit legii.

514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat"

- cu sumele plătite prin virament salariaților reprezentând salarii și alte drepturi, convenite potrivit legii.

531 "Casa"

- cu sumele plătite în numerar salariaților reprezentând salarii și alte drepturi convenite potrivit legii.

551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială"**)

- cu sumele plătite prin virament personalului reprezentând salarii și alte drepturi convenite potrivit legii.

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

- cu sumele plătite prin virament personalului reprezentând salarii și alte drepturi convenite potrivit legii.

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

- cu sumele plătite prin virament personalului reprezentând salarii și alte drepturi convenite potrivit legii.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu sumele plătite prin virament personalului reprezentând salarii și alte drepturi convenite potrivit legii.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu sumele plătite prin virament salariaților reprezentând salarii și alte drepturi convenite potrivit legii.

#CIN

*) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 ([#M5](#)).

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

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

#B

Contul 422 "Pensionari - pensii datorate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu pensionarii, pentru pensiile și celelalte drepturi convenite, potrivit legii. Contul 422 "Pensionari - pensii datorate" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează drepturile de pensie și alte drepturi prevăzute de lege convenite pensionarilor, iar în debit, sumele plătite efectiv, reținerile din pensii și drepturile de pensie neridicate.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

4221 "Pensionari civili - pensii datorate";

4222 "Pensionari militari - pensii datorate"

Contul 422 "Pensionari - pensii datorate" se creditează prin debitul conturilor:

676 "Asigurări sociale"

- cu pensiile de asigurări sociale, pensii și ajutoare IOVR, datorate pensionarilor, militarilor și altor persoane.

Contul 422 "Pensionari - pensii datorate" se debitează prin creditul conturilor:

426 "Drepturi de personal neridicate"

- cu pensiile și alte drepturi neridicate în termenul legal de plată.

427 "Rețineri din salarii și din alte drepturi datorate terților"

- cu sumele reținute de la pensionari, datorate terților.

428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"

- cu sumele reținute pensionarilor pentru stingerea debitelor față de instituție.

444 "Impozit pe venitul din salarii și din alte drepturi"

- cu sumele datorate bugetului reprezentând impozit pe venitul din pensie.

770 "Finanțare de la buget"

- cu sumele plătite reprezentând pensii și alte drepturi cuvenite potrivit legii.

Contul 423 "Personal - ajutoare și indemnizații datorate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajutoarelor de boală pentru incapacitate temporară de muncă, a celor pentru îngrijirea copilului, a ajutoarelor de deces și a altor ajutoare acordate. Contul 423 "Personal - ajutoare și indemnizații datorate" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele datorate personalului sub formă de ajutoare, iar în debit, plata ajutoarelor, reținerile din ajutoare și ajutoarele rămase neridicate.

Soldul creditor al contului reprezintă ajutoarele datorate salariaților.

Contabilitatea analitică se ține cu ajutorul statelor de plată privind acordarea acestor drepturi bănești.

Contul 423 "Personal - ajutoare și indemnizații datorate" se creditează prin debitul conturilor:

431 "Asigurări sociale"

- cu sumele datorate personalului, reprezentând ajutoare suportate din contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale (indemnizații de boală pentru incapacitate temporară de muncă, a celor pentru îngrijirea copilului, a ajutoarelor de deces și a altor ajutoare acordate).

Contul 423 "Personal - ajutoare și indemnizații datorate" se debitează prin creditul conturilor:

425 "Avansuri acordate personalului"

- cu sumele reținute pe statele de plată pentru ajutoare materiale și indemnizații reprezentând avansuri acordate.

426 "Drepturi de personal neridicate"

- cu ajutoare și indemnizații neridicate în termenul legal de plată.

427 "Rețineri din salarii și din alte drepturi datorate terților"

- cu sumele reținute din ajutoare și indemnizații datorate terților.

428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"

- cu sumele reținute din ajutoare și indemnizații pentru stingerea debitelor datorate instituției.

431 "Asigurări sociale"

- cu contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de stat reținute din ajutoare și indemnizații, potrivit legii;

- cu contribuțiile asiguraților pentru asigurările sociale de sănătate reținute din ajutoare și indemnizații potrivit legii.

444 "Impozit pe venitul din salarii și din alte drepturi"

- cu sumele datorate bugetului reprezentând impozit pe venitul din ajutoare și indemnizații cuvenite salariaților, potrivit legii.

531 "Casa"

- cu sumele plătite în numerar personalului reprezentând ajutoare și indemnizații cuvenite potrivit legii.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu sumele plătite prin virament salariaților reprezentând ajutoare și indemnizații.

Contul 425 "Avansuri acordate personalului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu personalul pentru avansurile acordate din salarii și din alte drepturi salariale cuvenite acestuia. Contul 425 "Avansuri acordate personalului" este un cont de activ. În debit se înregistrează avansurile plătite personalului, iar în credit reținerea avansurilor din salarii.

Soldul debitor al contului reprezintă avansurile acordate și nedecontate. Contabilitatea analitică se ține cu ajutorul listelor de plată, distinct pentru sume acordate din fondul de salarii și din contribuția de asigurări sociale.

Contul 425 "Avansuri acordate personalului" se debitează prin creditul conturilor:

426 "Drepturi de personal neridicate"

- cu avansurile neridicate în termenul legal de plată.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"*)

- cu avansurile plătite personalului, prin virament.

513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- cu avansurile plătite personalului, prin virament.

514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat"

- cu avansurile plătite personalului, prin virament.

531 "Casa"

- cu sumele plătite în numerar personalului, reprezentând avansuri din salarii și alte drepturi.

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

- cu avansurile plătite personalului, prin virament.

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

- cu avansurile plătite personalului, prin virament.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu avansurile plătite personalului, prin virament.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu avansurile plătite personalului prin virament.

#CIN

*) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 ([#M5](#)).

#B

Contul 425 "Avansuri acordate personalului" se creditează prin debitul conturilor:

421 "Personal - salarii datorate"

- cu sumele reținute pe statele de plată reprezentând avansurile acordate salariaților.

423 "Personal - ajutoare și indemnizații datorate"

- cu sumele reținute pe statele de plată pentru ajutoare materiale și indemnizații reprezentând avansuri acordate.

Contul 426 "Drepturi de personal neridicate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența salariilor, ajutoarelor, indemnizațiilor și pensiilor neridicate în termenul legal. Contul 426 "Drepturi de personal neridicate" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează salariile, ajutoarele, indemnizațiile și pensiile neridicate în termenul legal, iar în debit plata acestora sau prescrierea. Soldul creditor al contului reprezintă drepturi de

personal neridicate.

Contul 426 "Drepturi de personal neridicate" se creditează prin debitul conturilor:

421 "Personal - salarii datorate"

- cu salariile și alte drepturi salariale neridicate în termenul legal de plată.

422 "Pensionari - pensii datorate"

- cu pensiile și alte drepturi neridicate în termenul legal de plată.

423 "Personal - ajutoare și indemnizații datorate"

- cu ajutoare și indemnizații neridicate în termenul legal de plată.

424 "Șomeri - indemnizații datorate"

- cu indemnizațiile de șomaj neridicate.

425 "Avansuri acordate personalului"

- cu avansurile neridicate în termenul legal de plată.

Contul 426 "Drepturi de personal neridicate" se debitează prin creditul conturilor:

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

- cu salariile, pensiile, ajutoarele, indemnizațiile și alte drepturi neridicate, prescrise, datorate bugetului potrivit legii.

512 "*Conturi la trezorerii și instituții de credit*"*)

- cu sumele achitate personalului, prin virament, evidențiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- cu sumele achitate personalului, prin virament, evidențiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat"

- cu sumele achitate personalului, prin virament, evidențiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

531 "Casa"

- cu sumele achitate în numerar personalului, evidențiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

552 "Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit"

- cu sumele achitate personalului, prin virament, evidențiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

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

- cu sumele achitate personalului, prin virament evidențiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

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

- cu sumele achitate personalului, prin virament, evidențiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu sumele achitate personalului, prin virament, evidențiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu sumele achitate personalului, prin virament, evidențiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

#CIN

*) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 ([#M5](#)).

#B

Contul 427 "Rețineri din salarii și din alte drepturi datorate terților"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența reținerilor și popririlor din salarii, datorate terților. Contul 427 "Rețineri din salarii și din alte drepturi datorate terților" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele reținute de la salariați datorate terților, iar în debit, sumele achitate terților.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele reținute de la salariați datorate terților.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

4271 "Rețineri din salarii datorate terților";

4272 "Rețineri din pensii datorate terților";

4273 "Rețineri din alte drepturi datorate terților".

Contul 427 "Rețineri din salarii și din alte drepturi datorate terților" se creditează prin debitul conturilor:

421 "Personal - salarii datorate"

- cu sumele reținute de la salariați, datorate terților, reprezentând chirii, cumpărări cu plata în rate etc. datorate terților.

422 "Pensionari - pensii datorate"

- cu sumele reținute de la pensionari, datorate terților.

423 "Personal - ajutoare și indemnizații datorate"

- cu sumele reținute din ajutoare și indemnizații, datorate terților.

Contul 427 "Rețineri din salarii și din alte drepturi datorate terților" se debitează prin creditul conturilor:

512 "*Conturi la trezorerii și instituții de credit*"*)

- cu sumele achitate terților, din contul de disponibil, reprezentând rețineri sau popriri din salarii.

513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- cu sumele achitate terților, din contul de disponibil, reprezentând rețineri sau popriri din salarii.

514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat"

- cu sumele achitate terților, din contul de disponibil, reprezentând rețineri sau popriri din salarii.

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

- cu sumele achitate terților, din contul de disponibil, reprezentând rețineri sau popriri din salarii.

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

- cu sumele achitate terților, din contul de disponibil, reprezentând rețineri sau popriri din salarii.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu sumele achitate terților, din contul de disponibil, reprezentând rețineri sau popriri din salarii.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu sumele achitate terților, reprezentând rețineri sau popriri din salarii.

#CIN

*) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 ([#M5](#)).

#B

Contul 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu salariații la încheierea exercițiului financiar, precum și a altor creanțe și datorii în legătură cu personalul.

Contul 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul" este un cont bifuncțional. În creditul contului se înregistrează sumele datorate salariaților sub formă de ajutoare (tichete de masă), stimulente sau alte drepturi pentru care nu s-au întocmit state de plată, determinate de activitatea exercițiului financiar care urmează să se încheie, inclusiv indemnizațiile pentru concediile de odihnă neefectuate până la încheierea exercițiului financiar. În debit se înregistrează sumele achitate personalului, evidențiate anterior în acest cont sau sumele datorate de personal reprezentând chirii și consumuri care constituie venitul instituției, precum și sumele datorate provenind din avansuri

nejustificate, salarii și sporuri necuvenite, ajutoare de boală necuvenite, restituirea garanțiilor și dobânzilor datorate gestionarilor.

Soldul debitor al contului reprezintă sumele datorate de personal instituției, iar soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate de instituție personalului.

Contul se detaliază în următoarele conturi sintetice de gradul II:

4281 "Alte datorii în legătură cu personalul";

4282 "Alte creanțe în legătură cu personalul".

Contul 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul" se creditează prin debitul conturilor:

421 "Personal - salarii datorate"

- cu sumele reținute din salarii pentru stingerea debitelor datorate instituției;

- cu garanțiile gestionare de reținut personalului, potrivit legii.

422 "Pensionari - pensii datorate"

- cu sumele reținute pensionarilor pentru stingerea debitelor datorate instituției.

423 "Personal - ajutoare și indemnizații datorate"

- cu sumele reținute din ajutoare și indemnizații pentru stingerea debitelor datorate instituției.

424 "Șomeri - indemnizații datorate"

- cu sumele reținute șomerilor pentru stingerea debitelor datorate instituției publice.

531 "Casa"

- cu sumele încasate de la salariați, evidențiate anterior în acest cont.

641 "Cheltuieli cu salariile personalului"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu indemnizațiile pentru concediile de odihnă neefectuate până la închiderea exercițiului financiar.

645 "Cheltuieli privind asigurările sociale"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu contribuțiile pentru asigurări sociale aferente concediilor de odihnă neefectuate până la închiderea exercițiului financiar.

647 "Cheltuieli din fondul destinat stimulării personalului"

- cu cheltuielile efectuate din fondul destinat stimulării personalului.

Contul 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul" se debitează prin creditul conturilor:

4427 "Taxa pe valoarea adăugată colectată"

- cu taxa pe valoarea adăugată aferentă sumelor datorate privind debite ale salariaților.

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

- cu valoarea datoriilor prescrise sau anulate, care se varsă la buget, potrivit legii;

- cu partea din valoarea imputației de recuperat de la personal reprezentând diferența dintre valoarea de înlocuire și cea contabilă a bunului imputat, care urmează să se vireze la buget.

531 "Casa"

- cu sumele achitate personalului, evidențiate anterior ca drepturi de personal.

532 "Alte valori"

- cu valoarea tichetelor și biletelor de călătorie și a altor valori acordate personalului.

542 "Avansuri din trezorerie"

- cu sumele datorate de personal privind avansuri nejustificate.

706 "Venituri din chirii"*)

- cu sumele datorate de salariați reprezentând chirii care constituie venituri ale instituției.

719 "Alte venituri operaționale"*)

- cu sumele datorate de personal reprezentând debite din salarii, ajutoare și indemnizații, sporuri necuvenite și avansuri nejustificate, în situația în care constituie venit al instituției;

- cu imputațiile de recuperat de la personal, la valoarea contabilă a bunului imputat, în situația în care constituie venit al instituției;

- cu cota-parte din valoarea echipamentului de lucru suportată de personal.

#CIN

*) A se vedea pct. 7 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (#M14),

punct reprodus în nota 1 de la începutul textului actualizat.

#B

Contul 429 "Bursieri și doctoranzi"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu elevii, studenții și doctoranzii pentru drepturile sub formă de burse acordate în conformitate cu reglementările legale în vigoare. Contul 429 "Bursieri și doctoranzi" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele datorate bursierilor și doctoranzilor, iar în debit, sumele achitate acestora din disponibilitățile bănești ale instituției.

Soldul creditor al contului reflectă sumele datorate.

Contul 429 "Bursieri și doctoranzi" se creditează prin debitul conturilor:

679 "Alte cheltuieli"

- cu bursele acordate elevilor, studenților și doctoranzilor, pe baza statelor de plată întocmite.

Contul 429 "Bursieri și doctoranzi" se debitează prin creditul conturilor:

462 "Creditori"

- cu bursele neridicate în termen de către elevi, studenți și doctoranzi care se plătesc ulterior.

531 "Casa"

- cu sumele plătite în numerar elevilor, studenților și doctoranzilor, reprezentând bursele acordate potrivit reglementărilor în vigoare.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu sumele plătite prin virament elevilor, studenților și doctoranzilor reprezentând burse acordate potrivit reglementărilor în vigoare.

Grupa 43 "Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate"

Grupa 43 "Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate" cuprinde următoarele conturi: 431 "Asigurări sociale", 437 "Asigurări pentru șomaj", 438 "Alte datorii sociale".

Contul 431 "Asigurări sociale"

#M1

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor privind contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale, contribuțiile angajaților pentru asigurări sociale, contribuțiile angajatorilor pentru asigurările sociale de sănătate, contribuțiile angajaților pentru asigurările sociale de sănătate, contribuțiile angajatorilor pentru accidente de muncă și boli profesionale și contribuțiile angajatorilor pentru concedii și indemnizații. Contul 431 "Asigurări sociale" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează contribuțiile angajatorilor și angajaților pentru asigurări sociale, asigurările sociale de sănătate și contribuțiile angajatorilor pentru accidente de muncă și boli profesionale iar în debit sumele plătite în contul acestor contribuții.

#B

Soldul creditor al contului reprezintă contribuțiile datorate și neachitate de angajator și asigurați la bugetul asigurărilor sociale. Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

4311 "Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale"

4312 "Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale"

4313 "Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale de sănătate"

4314 "Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate"

4315 "Contribuțiile angajatorilor pentru accidente de muncă și boli profesionale"

#M1

4317 "Contribuțiile angajatorilor pentru concedii și indemnizații".

#B

Contul 431 "Asigurările sociale" se creditează prin debitul conturilor:

421 "Personal - salarii datorate"

- cu contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale, reținute din drepturile salariale, potrivit legii;

- cu contribuțiile asiguraților pentru asigurările sociale de sănătate reținute din drepturile salariale, potrivit legii;

423 "Personal - ajutoare și indemnizații datorate"

- cu contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale reținute din ajutoare și indemnizații, potrivit legii;

- cu contribuțiile asiguraților pentru asigurările sociale de sănătate reținute din ajutoare și indemnizații, potrivit legii.

645 "Cheltuieli privind asigurările sociale"

- cu contribuțiile angajatorilor pentru asigurările sociale de stat, potrivit legii;

- cu contribuțiile angajatorilor pentru asigurările sociale de sănătate, potrivit legii;

- cu contribuțiile angajatorilor pentru accidente de muncă și boli profesionale, potrivit legii;

#M1

- cu contribuțiile angajatorilor pentru concedii și indemnizații;

#M26

- cu contribuția asiguratorie pentru muncă.

#B

Contul 431 "Asigurări sociale" se debitează prin creditul conturilor:

423 "Personal - ajutoare și indemnizații datorate"

- cu sumele datorate personalului, reprezentând ajutoare suportate din contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale (ajutoare de boală pentru incapacitate temporară de muncă, a celor pentru îngrijirea copilului, a ajutoarelor de deces și a altor ajutoare acordate);

#M1

- cu sumele datorate personalului, reprezentând ajutoare sociale suportate din contribuția angajatorului pentru concedii și indemnizații.

#B

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"*)

- cu sumele virate bugetului asigurărilor sociale reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor sociale de stat și la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- cu sumele virate bugetului asigurărilor sociale reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor sociale de stat și la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat"

- cu sumele virate bugetului asigurărilor sociale reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor sociale de stat și la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială"**)

- cu sumele virate bugetului asigurărilor sociale reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor sociale de stat și la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

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

- cu sumele virate bugetului asigurărilor sociale reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor sociale de stat și la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"
- cu sumele virate bugetului asigurărilor sociale reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor sociale de stat și la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"
- cu sumele virate bugetului asigurărilor sociale reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor sociale de stat și la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

770 "Finanțarea de la buget"
- cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor sociale de stat și la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

#M26

- cu sumele virate la bugetul de stat de către angajatori reprezentând contribuția asiguratorie pentru muncă.

#CIN

*) Denumirea contului 512 a fost modificată conform capitolului I pct. 17 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 (#M5).

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

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

#B

Contul 437 "Asigurări pentru șomaj"

#M2

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor privind contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților pentru șomaj, *respectiv contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale*, potrivit legii. Contul 437 "Asigurări pentru șomaj" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează contribuțiile angajatorilor și asiguraților la bugetul asigurărilor pentru șomaj iar în debit sumele plătite în contul acestor contribuții. Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate și neachitate de angajatori și de asigurați la bugetul asigurărilor pentru șomaj.

#B

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

4371 "Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări de șomaj"

4372 "Contribuțiile asiguraților pentru asigurări de șomaj"

#M2

4373 "Contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale"

#B

Contul 437 "Asigurări pentru șomaj" se creditează prin debitul conturilor:

421 "Personal - salarii datorate"

- cu contribuțiile angajaților la bugetul asigurărilor pentru șomaj, reținute din salariu.

645 "Cheltuieli privind asigurările sociale"

- cu contribuțiile angajatorilor la bugetul asigurărilor de șomaj, potrivit legii;

#M2

- cu contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

#B

Contul 437 "Asigurări pentru șomaj" se debitează prin creditul conturilor:

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"*)

- cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor pentru șomaj;

#M2

- cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

#B

513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor pentru șomaj;

#M2

- cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

#B

514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat"

- cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor pentru șomaj;

#M2

- cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

#B

551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială"**)

- cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor pentru șomaj;

#M2

- cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

#B

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

- cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor pentru șomaj;

#M2

- cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

#B

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

- cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor pentru șomaj;

#M2

- cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

#B

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor pentru șomaj;

#M2

- cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

#B

770 "Finanțarea de la buget"

- cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor pentru șomaj;

#M2

- cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

#CIN

*) Denumirea contului 512 a fost modificată conform capitolului I pct. 17 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 (**#M5**).

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

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

#B

Contul 438 "Alte datorii sociale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor datorii ale instituțiilor publice (drepturi pentru donatorii de sânge, alocații și alte ajutoare pentru copii, alocația suplimentară pentru familiile cu mai mulți copii, alocația de încredințare și plasament familial, ajutorul anual pentru veteranii de război, alocația familială complementară, protecția persoanelor cu handicap, ajutoare sociale, ajutorul pentru încălzirea locuinței, rentă viageră, alocații și indemnizații pentru persoanele cu handicap, alte drepturi stabilite prin dispoziții legale). Contul 438 "Alte datorii sociale" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele reprezentând ajutoare sociale datorate altor categorii de persoane, iar în debit, sumele achitate acestor persoane.

Soldul creditor al contului exprimă datoriile către alte categorii de persoane.

Contul 438 "Alte datorii sociale" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

677 "Ajutoare sociale"

- cu sumele datorate unor persoane fizice (drepturi pentru donatorii de sânge, alocații și alte ajutoare pentru copii, ajutor pentru încălzirea locuinței, protecția persoanelor cu handicap, ajutoare sociale etc.)

Contul 438 "Alte datorii sociale" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

531 "Casa"

- cu sumele plătite în numerar reprezentând alte datorii sociale.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu sumele virate asigurărilor sociale reprezentând alte datorii sociale.

Grupa 44 "Bugetul statului, bugetul local, bugetul asigurărilor sociale de stat și conturi asimilate"

Grupa 44 "Bugetul statului, bugetul local, bugetul asigurărilor sociale de stat și conturi asimilate" cuprinde următoarele conturi: 440 "Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale", 441 "Sume încasate pentru bugetul capitalei", 442 "Taxa pe valoarea adăugată", 444 "Impozit pe venitul din salarii și din alte drepturi", 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate", 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul".

Contul 442 "Taxa pe valoarea adăugată"

Instituțiile publice, care potrivit legii sunt plătitoare de taxă pe valoarea adăugată evidențiază operațiunile privind taxa pe valoarea adăugată cu ajutorul contului 442 "Taxa pe valoarea adăugată" care se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 4423 "Taxa pe valoarea adăugată de plată";
- 4424 "Taxa pe valoarea adăugată de recuperat";
- 4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă";
- 4427 "Taxa pe valoarea adăugată colectată";
- 4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă".

Contul 442 "Taxa pe valoarea adăugată" este un cont bifuncțional.

Contul 4423 "Taxa pe valoarea adăugată de plată"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența taxei pe valoarea adăugată datorată bugetului statului. Contul 4423 "Taxa pe valoarea adăugată de plată" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează, la sfârșitul lunii, taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului statului, rezultată ca diferență între taxa pe valoarea adăugată colectată (mai mare) și taxa pe valoarea adăugată deductibilă (mai mică), iar în debit, taxa pe valoarea adăugată virată la bugetul statului. Soldul creditor al contului reprezintă taxa pe valoarea adăugată exigibilă la plată.

Contul 4423 "Taxa pe valoarea adăugată de plată" se creditează prin debitul contului:

4427 "Taxa pe valoarea adăugată colectată"

- la sfârșitul lunii, cu taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului statului, reprezentând diferența între taxa pe valoarea adăugată colectată (mai mare) și taxa pe valoarea adăugată deductibilă (mai mică).

Contul 4423 "Taxa pe valoarea adăugată de plată" se debitează prin creditul conturilor:

528 "Disponibil din sume încasate în cursul procedurii de executare silită"

- cu taxa pe valoarea adăugată încasată virată la bugetul de stat.

4424 "Taxa pe valoarea adăugată de recuperat"

- cu taxa pe valoarea adăugată de recuperat, compensată.

531 "Casa"

- cu taxa pe valoarea adăugată achitată în numerar bugetului de stat.

550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"

- cu taxa pe valoarea adăugată virată bugetului statului.

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- cu taxa pe valoarea adăugată virată bugetului statului.

561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"

- cu taxa pe valoarea adăugată virată bugetului statului.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu taxa pe valoarea adăugată virată bugetului statului.

Contul 4424 "Taxa pe valoarea adăugată de recuperat"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența taxei pe valoarea adăugată de recuperat de la bugetul statului. Contul 4424 "Taxa pe valoarea adăugată de recuperat" este cont de activ. În debitul contului se înregistrează, la sfârșitul lunii, taxa pe valoarea adăugată de recuperat de la bugetul de stat rezultată ca diferență între taxa pe valoarea adăugată colectată (mai mică) și taxa pe valoarea adăugată deductibilă (mai mare), iar în credit, taxa pe valoarea adăugată recuperată de la bugetul statului.

Soldul debitor al contului reprezintă taxa pe valoarea adăugată rămasă de recuperat de la bugetul statului.

Contul 4424 "Taxa pe valoarea adăugată de recuperat" se debitează prin creditul contului:

4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă"

- la sfârșitul lunii, cu taxa pe valoarea adăugată de recuperat de la bugetul statului, reprezentând diferența dintre taxa pe valoarea adăugată deductibilă (mai mare) și taxa pe valoarea adăugată colectată (mai mică).

Contul 4424 "Taxa pe valoarea adăugată de recuperat" se creditează prin debitul conturilor:

4423 "Taxa pe valoarea adăugată de plată"

- cu taxa pe valoarea adăugată de recuperat, compensată.

550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"

- cu taxa pe valoarea adăugată încasată de la bugetul statului.

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- cu taxa pe valoarea adăugată încasată de la bugetul statului.

561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"

- cu taxa pe valoarea adăugată încasată de la bugetul statului.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu taxa pe valoarea adăugată încasată de la bugetul statului.

Contul 4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența taxei pe valoarea adăugată înscrisă în facturile emise de furnizori pentru bunurile achiziționate, lucrările executate și serviciile prestate. Contul 4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează taxa pe valoarea adăugată deductibilă potrivit reglementărilor legale, iar în credit, suma dedusă din taxa pe valoarea adăugată colectată, suma ce urmează a se recupera de la bugetul statului, precum și prora din taxa pe valoarea adăugată devenită nedeductibilă pentru operațiunile scutite de taxa pe valoarea adăugată.

Contul nu prezintă sold la sfârșitul lunii.

Contul 4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă" se debitează prin creditul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu taxa pe valoarea adăugată deductibilă cuprinsă în facturi sau alte documente legale emise de furnizori.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu taxa pe valoarea adăugată deductibilă cuprinsă în facturi sau alte documente legale emise de furnizorii de active fixe.

4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă"

- cu taxa pe valoarea adăugată aferentă cumpărărilor de bunuri și servicii cu plata în rate, devenită exigibilă.

512 "*Conturi la trezorerii și instituții de credit*"*)

- cu taxa pe valoarea adăugată achitată din contul de disponibil organelor vamale pentru bunurile și serviciile din import.

513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- cu taxa pe valoarea adăugată achitată din contul de disponibil autorităților vamale pentru bunurile și serviciile din import.

514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat"

- cu taxa pe valoarea adăugată achitată din contul de disponibil autorităților vamale pentru bunurile și serviciile din import.

516 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației"

publice locale"

- cu taxa pe valoarea adăugată achitată din contul de disponibil autorităților vamale pentru bunurile și serviciile din import.

517 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale"

- cu taxa pe valoarea adăugată achitată din contul de disponibil autorităților vamale pentru bunurile și serviciile din import.

531 "Casa"

- cu taxa pe valoarea adăugată achitată în numerar autorităților vamale pentru bunurile și serviciile din import.

542 "Avansuri de trezorerie"

- cu taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă bunurilor și serviciilor decontate din avansuri de trezorerie.

550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"

- cu taxa pe valoarea adăugată achitată din contul de disponibil autorităților vamale pentru bunurile și serviciile din import.

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- cu taxa pe valoarea adăugată achitată din contul de disponibil autorităților vamale pentru bunurile și serviciile din import.

561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"

- cu taxa pe valoarea adăugată achitată din contul de disponibil autorităților vamale pentru bunurile și serviciile din import.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu taxa pe valoarea adăugată achitată din contul de disponibil autorităților vamale pentru bunurile și serviciile din import.

#CIN

**) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 ([#M5](#)).*

#B

Contul 4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă" se creditează prin debitul conturilor:

4424 "Taxa pe valoarea adăugată de recuperat"

- la sfârșitul lunii, cu taxa pe valoarea adăugată de recuperat de la bugetul statului, reprezentând diferența dintre taxa pe valoarea adăugată deductibilă (mai mare) și taxa pe valoarea adăugată colectată (mai mică).

4427 "Taxa pe valoarea adăugată colectată"

- cu sumele deductibile din taxa pe valoarea adăugată colectată potrivit legii.

635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

- cu prorata din taxa pe valoarea adăugată deductibilă devenită nedeductibilă.

Contul 4427 "Taxa pe valoarea adăugată colectată"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor datorate bugetului statului reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă vânzărilor de bunuri, executărilor de lucrări sau prestărilor de servicii.

Contul 4427 "Taxa pe valoarea adăugată colectată" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează, în cursul lunii, taxa pe valoarea adăugată aferentă vânzărilor de bunuri, executărilor de lucrări și prestărilor de servicii către clienți, iar în debit, taxa pe valoarea adăugată reprezentând dreptul de deducere al unității, precum și taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului statului.

Contul nu prezintă sold la sfârșitul lunii.

Contul 4427 "Taxa pe valoarea adăugată colectată" se creditează prin debitul conturilor:

411 "Clienți"

- cu taxa pe valoarea adăugată colectată cuprinsă în facturi sau alte documente legale emise către clienți.

428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"

- cu taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă sumelor datorate privind debite ale salariaților.

4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă"

- cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă, devenită exigibilă.

531 "Casa"

- cu taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă încasărilor în numerar, reprezentând vânzările de bunuri, executările de lucrări și prestările de servicii.

635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

- cu taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă bunurilor și serviciilor folosite în scop personal sau predate cu titlu gratuit, cea aferentă lipsurilor peste normele legale neimputabile, precum și cea aferentă bunurilor și serviciilor acordate salariaților sub forma avantajelor în natură.

Contul 4427 "Taxa pe valoarea adăugată colectată" se debitează prin creditul conturilor:

411 "Clienți"

- cu taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă avansurilor primite de la clienți.

4423 "Taxa pe valoarea adăugată de plată"

- la sfârșitul lunii, cu taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului statului, reprezentând diferența între taxa pe valoarea adăugată colectată (mai mare) și taxa pe valoarea adăugată deductibilă (mai mică).

4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă"

- cu sumele deductibile din taxa pe valoarea adăugată colectată potrivit legii.

Contul 4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența taxei pe valoarea adăugată neexigibilă, rezultată din vânzările și cumpărările de bunuri, servicii și lucrări efectuate cu plata în rate, precum și taxa pe valoarea adăugată inclusă în prețul de vânzare cu amănuntul la instituțiile care țin evidența mărfurilor la acest preț. Contul 4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă" este un cont bifuncțional. În creditul contului se înregistrează taxa pe valoarea adăugată înscrisă în facturile emise pentru bunurile livrate sau serviciile prestate ce urmează a se încasa în lunile următoare sau prin decontări succesive, taxa pe valoarea adăugată aferentă prețului de vânzare cu amănuntul pentru mărfurile achiziționate de către unitățile comerciale cu amănuntul, în cazul în care evidența gestiunii se ține la prețul de vânzare cu amănuntul, inclusiv taxa pe valoarea adăugată aferentă cumpărărilor de bunuri și servicii cu plata în rate devenită exigibilă, iar în debit, taxa pe valoarea adăugată aferentă vânzărilor de bunuri și servicii cu plata în rate devenită exigibilă, taxa pe valoarea adăugată aferentă mărfurilor vândute prin unitățile comerciale cu amănuntul, în cazul în care evidența gestiunii se ține la prețul de vânzare cu amănuntul, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă cumpărărilor de bunuri și servicii cu plata în rate.

Soldul contului reprezintă taxa pe valoarea adăugată neexigibilă.

Contul 4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă" se creditează prin debitul conturilor:

371 "Mărfuri"

- cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă mărfurilor intrate în gestiune, în situația în care evidența mărfurilor se ține la preț cu amănuntul.

411 "Clienți"

- cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă bunurilor livrate, lucrărilor executate și serviciilor prestate, cu plata în rate.

418 "Clienți - facturi de întocmit"

- cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă bunurilor livrate, lucrărilor executate și serviciilor prestate, potrivit legii, pentru care nu s-au întocmit facturi.

4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă"

- cu taxa pe valoarea adăugată aferentă cumpărărilor de bunuri și servicii cu plata în rate, devenită exigibilă.

Contul 4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă" se debitează prin creditul conturilor:

371 "Mărfuri"

- cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă mărfurilor vândute, lipsă, calamitate sau donate, în situația în care evidența mărfurilor se ține la prețul cu amănuntul.

401 "Furnizori"

- cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă cumpărărilor efectuate cu plata în rate sau prin decontări succesive.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă cumpărărilor de active fixe cu plata în rate.

408 "Furnizori - facturi nesosite"

- cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă cumpărărilor efectuate pentru care nu au sosit facturi.

4427 "Taxa pe valoarea adăugată colectată"

- cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă, devenită exigibilă.

Contul 444 "Impozit pe venitul din salarii și din alte drepturi"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu bugetul statului privind impozitul pe venitul din salarii și din alte drepturi datorate bugetului statului. Contul 444 "Impozit pe venitul din salarii și din alte drepturi" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele datorate bugetului reprezentând impozit pe venitul din salarii și din alte drepturi, iar în debit, sumele virate la buget.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate bugetului.

Contul 444 "Impozit pe venitul din salarii și din alte drepturi" se creditează prin debitul conturilor:

421 "Personal - salarii datorate"

- cu sumele datorate bugetului reprezentând impozit pe venitul din salarii reținut din drepturile bănești cuvenite salariaților, potrivit legii.

422 "Pensionari - pensii datorate"

- cu sumele datorate bugetului reprezentând impozit pe venitul din pensie.

423 "Personal - ajutoare și indemnizații datorate"

- cu sumele datorate bugetului reprezentând impozit pe venitul din ajutoare și indemnizații cuvenite salariaților, potrivit legii.

Contul 444 "Impozit pe venitul din salarii" se debitează prin creditul conturilor:

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- cu sumele virate la buget reprezentând impozit pe venitul din salarii, ajutoare și indemnizații.

561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"

- cu sumele virate la buget reprezentând impozit pe venitul din salarii, ajutoare și indemnizații.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu sumele virate bugetului reprezentând impozit pe venitul din salarii, ajutoare și indemnizații.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu sumele virate la buget reprezentând impozit pe venitul din salarii și din alte drepturi.

Contul 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu bugetul statului sau cu bugetele locale privind impozitele, taxele și vărsămintele asimilate. Contul 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte

asimilate" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează valoarea altor impozite, taxe și vărsăminte asimilate, datorate bugetului, iar în debit, plățile efectuate bugetului statului sau bugetelor locale privind alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate bugetului statului sau bugetelor locale reprezentând alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.

Contabilitatea analitică se ține distinct pentru bugetul statului și bugetele locale, iar în cadrul acestora pe feluri de impozite.

Contul 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" se creditează prin debitul conturilor:

213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"

- cu valoarea taxelor vamale aferente instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor achiziționate din import.

214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale"

- cu valoarea taxelor vamale aferente mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active fixe corporale aprovizionate din import.

301 "Materii prime"

- cu valoarea taxelor vamale aferente materiilor prime aprovizionate din import.

302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea taxelor vamale aferente materialelor consumabile aprovizionate din import.

303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea taxelor vamale aferente materialelor de natura obiectelor de inventar aprovizionate din import.

361 "Animale și păsări"

- cu valoarea taxelor vamale aferente achiziției de animale și păsări din import.

371 "Mărfuri"

- cu valoarea taxelor vamale aferente mărfurilor aprovizionate din import.

381 "Ambalaje"

- cu valoarea taxelor vamale aferente ambalajelor aprovizionate din import.

635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

- cu valoarea altor impozite, taxe și vărsăminte asimilate datorate bugetului statului sau bugetelor locale după caz.

Contul 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" se debitează prin creditul conturilor:

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- cu sumele virate bugetului statului sau bugetelor locale, după caz, reprezentând alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.

561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"

- cu sumele virate bugetului statului sau bugetelor locale, după caz, reprezentând alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu sumele virate bugetului statului sau bugetelor locale, după caz, reprezentând alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu sumele virate bugetului statului sau bugetelor locale reprezentând alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.

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. În creditul contului se înregistrează alte datorii față de buget, iar în debit, alte creanțe față de buget.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate de instituție bugetului, iar soldul debitor sumele datorate de buget instituției.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

4481 "Alte datorii față de buget";

4482 "Alte creanțe privind bugetul".

Contul 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul" se creditează prin debitul conturilor:

302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile rezultate din scoaterea din funcțiune a activelor fixe achiziționate din alocații bugetare, care urmează a se vira la buget.

303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar rezultate din scoaterea din funcțiune a activelor fixe achiziționate din alocații bugetare, care urmează a se vira la buget.

401 "Furnizori"

- cu sumele datorate furnizorilor, convenite bugetului după prescrierea lor.

411 "Clienți"

- cu sumele reprezentând venituri datorate bugetului.

426 "Drepturi de personal neridicate"

- cu salariile, pensiile, ajutoarele, indemnizațiile și alte drepturi neridicate, prescrise, datorate bugetului potrivit legii.

428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"

- cu valoarea datoriilor prescrise sau anulate, care se varsă la buget, potrivit legii;

- cu partea din valoarea imputației de recuperat de la personal reprezentând diferența dintre valoarea de înlocuire și cea contabilă a bunului, care urmează să se vireze la buget.

461 "Debitori"

- cu partea din valoarea imputației de recuperat de la terți reprezentând diferența dintre valoarea de înlocuire și cea contabilă a bunului imputat, care urmează să se vireze la buget;

462 "Creditori"

- cu sumele datorate creditorilor, convenite bugetului după prescrierea lor.

512 "*Conturi la trezorerii și instituții de credit*"*)

- cu dobânda încasată la disponibilul din cont care urmează să se vireze la buget.

518 "Dobânzi"

- cu dobânzi de primit aferente disponibilităților din conturi care urmează a se vira la buget.

529 "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.

531 "Casa"

- cu plusul de numerar constat în casierie cu ocazia inventarierii și care urmează a se vira la buget.

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- cu sumele încasate de la buget reprezentând vărsăminte efectuate în plus.

561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"

- cu sumele încasate de la buget reprezentând vărsăminte efectuate în plus.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu sumele încasate de la buget reprezentând vărsăminte efectuate în plus.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu sumele încasate de la buget reprezentând vărsăminte efectuate în plus în exercițiul curent.

#CIN

*) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 ([#M5](#)).

#B

Contul 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul" se debitează prin creditul conturilor:

411 "Clienți"

- cu sumele datorate bugetului, virate acestuia.

461 "Debitori"

- cu sumele virate la buget de către debitori, reprezentând venituri ale bugetului, pe baza documentelor prezentate de aceștia;

- cu valoarea deconturilor de cheltuieli depuse de titularii de avans pentru justificarea avansurilor primite.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"*)

- cu sumele virate bugetului reprezentând alte datorii față de acesta.

528 "Disponibil din sume încasate în cursul procedurii de executare silită"

- cu sumele virate la bugetul de stat, în termenul prevăzut de lege, a taxei pe valoarea adăugată.

529 "Disponibil din sumele colectate pentru unele bugete"

- cu sumele virate bugetelor pentru care acestea au fost încasate.

550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"

- cu sumele virate la buget reprezentând alte datorii față de acesta.

551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială"**)

- cu sumele virate la buget reprezentând alte datorii față de acesta.

557 "Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului"

- cu sumele virate în contul bugetului de stat, potrivit legii.

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- cu sumele virate la buget reprezentând alte datorii față de acesta.

561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"

- cu sumele virate la buget reprezentând alte datorii față de acesta.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu sumele virate la buget reprezentând alte datorii față de acesta.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu sumele virate la buget reprezentând alte datorii față de acesta.

#CIN

*) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 ([#M5](#)).

**) Conform [art. II pct. 3](#) din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 ([#M18](#)), contul 551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială" se elimină.

Conform [art. II pct. 4](#) din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 ([#M18](#)), contul 551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială" se înlocuiește cu contul 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" sau cu contul 561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții", potrivit "Tabelului de corespondență între conturile contabile de venituri și codurile bugetare din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice - Venituri", prevăzut în [anexa nr. 4](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)).

#B

Grupa 45 "Decontări cu Comisia Europeană privind fondurile nerambursabile (PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI)"*1)

Grupa 45 "Decontări cu Comisia Europeană privind fondurile nerambursabile (PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI)"*1) - cuprinde următoarele conturi: 450 "Sume de primit și de restituit Comisiei Europene/altor donatori - PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI"*2), 451 "Sume de

primit și de restituit Autorităților de Certificare/Ministerului Agriculturii - PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"*3), 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"*4), 453 "Sume de primit și de restituit Autorităților de Implementare", 454 "Decontări cu beneficiarii debitori/creditori - PHARE, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"*5), 455 "Sume de primit și de restituit bugetului (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană - PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"*6), 456 "Sume de primit și de restituit bugetului de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"*7), 457 "Sume avansate și de recuperat de la Agențiile de Implementare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"*8), 458 "Sume de primit/de restituit Agențiilor/Autorităților de Implementare/Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI (la beneficiarii finali)"*9), 459 "Sume datorate bugetului Uniunii Europene"*10).

#CIN

*1) Denumirea grupei 45 a fost modificată conform [capitolului I pct. 1](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 (#M6).

*2) Denumirea contului 450 a fost modificată conform [capitolului IV pct. 4.4.\(2\)](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 (#M8).

*3) Denumirea contului 451 a fost modificată conform [capitolului I pct. 6](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 (#M6).

*4) Denumirea contului 452 a fost modificată conform [capitolului I pct. 10](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 (#M6).

*5) Denumirea contului 454 a fost modificată conform [capitolului I pct. 12](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 (#M6).

*6) Denumirea contului 455 a fost modificată conform [capitolului I pct. 14](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 (#M6).

*7) Denumirea contului 456 a fost modificată conform [capitolului I pct. 16](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 (#M6).

*8) Denumirea contului 457 a fost modificată conform [capitolului I pct. 18](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 (#M6).

*9) Denumirea contului 458 a fost modificată conform [capitolului I pct. 20](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 (#M6).

*10) Conform [capitolului II pct. 2](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1649/2006 (#M2), grupa 45 din [capitolul VI](#) a fost completată cu contul 459, cont sintetic de gradul I. Prin urmare, am considerat că și grupa 45 din [capitolul VII](#) trebuie să conțină acest cont.

#B

Contul 458 "Sume de primit/de restituit Agențiilor/Autorităților de Implementare/Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - PHARE, SAPARD, ISPA, 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 Agenții/Autorități de Implementare, reprezentând fonduri externe nerambursabile, pe baza

cererilor de fonduri.

Contul 458 "Sume de primit/de restituit Agențiilor/Autorităților de Implementare/Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI (la beneficiarii finali)"*) este un cont de activ. În debit se înregistrează sumele de primit de la Agenții/Autorități de Implementare iar în credit se înregistrează sumele primite. Soldul debitor reflectă sumele de primit, pe baza cererilor de fonduri.

Contul 458 "Sume de primit/de restituit Agențiilor/Autorităților de Implementare/Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI (la beneficiarii finali)"*) se debitează prin creditul următoarelor conturi:

774 "Finanțare din fonduri externe nerambursabile preaderare"**)

- cu sumele de primit de la Agenții/Autorități de Implementare reprezentând fonduri externe nerambursabile, pe baza cererilor de fonduri.

Contul 458 "Sume de primit/de restituit Agențiilor/Autorităților de Implementare/Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI (la beneficiarii finali)"*) se creditează prin debitul contului:

515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele primite de la Agenții/Autorități de Implementare reprezentând fonduri externe nerambursabile.

#CIN

*) Denumirea contului 458 a fost modificată conform [capitolului I pct. 20](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 ([#M6](#)).

**) Denumirea contului 774 a fost modificată conform [capitolului I pct. 29](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 ([#M6](#)).

#B

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", 463 "Creanțe ale bugetului de stat", 464 "Creanțe ale bugetului local", 465 "Creanțe ale bugetului asigurărilor sociale de stat", 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"***).

#CIN

*) Denumirea contului 466 a fost modificată conform [capitolului I pct. 7](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 ([#M5](#)).

**) Denumirea contului 468 a fost modificată conform [capitolului I pct. 10](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 ([#M5](#)).

***) Denumirea contului 469 a fost modificată conform [capitolului I pct. 14](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 ([#M5](#)).

#B

Contul 461 "Debitori"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu terțe persoane privind creanțele pe bază de titluri executorii, precum și a celor care provin din alte operații. Contul 461 "Debitori" este un cont

de activ. În debitul contului se înregistrează drepturile instituției publice față de debitori iar în credit sumele încasate, precum și cele scăzute în urma insolvenței sau prescrierii, potrivit dispozițiilor legale.

Soldul debitor al contului reprezintă sumele neîncasate de la debitori.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

4611 "Debitori sub 1 an";

4612 "Debitori peste 1 an".

Contul 461 "Debitori" se debitează prin creditul conturilor:

135 "Fondul de risc"

- cu fondul de risc constituit din veniturile provenite din comisioanele de încasat de la beneficiarii împrumuturilor garantate, potrivit legii, din dobânzile și penalitățile de întârziere aplicate pentru neplata în termen de către beneficiarii împrumuturilor garantate, a comisioanelor și respectiv a ratelor scadente, dobânzilor și comisioanelor aferente.

136 "Fondul depozitelor speciale constituite pentru construcții de locuințe"*)

- cu fondul depozitelor speciale constituite pentru construcții de locuințe din sumele de plătit de către persoanele fizice beneficiare ale locuințelor.

137 "Taxe speciale"**)

- cu taxele speciale datorate de beneficiarii de servicii publice.

161 "Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni"

- cu suma împrumuturilor obținute la valoarea de rambursare a obligațiunilor emise.

304 "Materiale rezervă de stat și de mobilizare"

- cu valoarea la cost de achiziție a materialelor rezervă de stat și de mobilizare constatate drept consumuri nelegale din custodii.

305 "Ambalaje rezervă de stat și de mobilizare"

- cu valoarea la cost de achiziție a ambalajelor rezervă de stat și de mobilizare constatate drept consumuri nelegale din custodii.

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

- cu partea din valoarea imputației de recuperat de la terți reprezentând diferența dintre valoarea de înlocuire și cea contabilă a bunului imputat, care urmează să se vireze la buget.

529 "Disponibil din sume colectate pentru unele bugete"

- cu sumele încasate reprezentând taxa asupra mijloacelor de transport marfă cu masa totală maximă autorizată de peste 12 tone, convenită bugetului local.

555 "Disponibil al fondului de risc"

- cu sumele achitate instituțiilor finanțatoare reprezentând rate scadente la împrumuturi garantate de unitățile administrativ-teritoriale.

714 "Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși"

- cu valoarea debitelor reactivate.

764 "Venituri din investiții financiare 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"

- 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.

768 "Alte venituri financiare"

- cu alte venituri financiare datorate de către debitorii diverși.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu suma cheltuielilor de executare silită înregistrate în sarcina debitorului, avansate de creditorul bugetar din contul de cheltuieli bugetare.

791 "Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului"

- cu valoarea activelor fixe corporale și necorporale vândute.

#CIN

*) Conform capitolului VI pct. 6.2.(2) din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 59/2011 (#M7), contul 136 "Fondul depozitelor speciale constituite pentru construcții de locuințe" se elimină.

***) Conform capitolului VI pct. 6.2.(2) din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 59/2011 (#M7), contul 137 "Taxe speciale" se elimină.

#B

Contul 461 "Debitori" se creditează prin debitul conturilor:

424 "Șomeri - indemnizații datorate"

- cu sumele reținute șomerilor pentru stingerea debitelor datorate instituției publice.

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

- cu sumele virate la buget de către debitori, reprezentând venituri ale bugetului, pe baza documentelor prezentate de aceștia;

- cu valoarea deconturilor de cheltuieli depuse de titularii de avans pentru justificarea avansurilor primite.

- cu cheltuielile de executare silită acoperite din sumele obținute din valorificarea bunurilor supuse executării silite a debitorilor, precum și din taxa de participare la licitație nerestituită, potrivit legii.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"*1)

- cu sumele încasate de la debitori în contul de disponibil.

520 "Disponibil al bugetului de stat"

- cu sumele încasate reprezentând valoarea titlurilor de participare și a altor titluri imobilizate vândute.

529 "Disponibil din sumele încasate pentru unele bugete"

- cu sumele încasate reprezentând taxa asupra mijloacelor de transport marfă cu masa totală maximă autorizată de peste 12 tone, cuvenită bugetului local.

531 "Casa"

- cu sumele încasate în numerar de la debitori.

550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"

- cu sumele încasate de la debitori în contul de disponibil.

551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială"*4)

- cu sumele încasate de la debitori în contul de disponibil.

553 "Disponibil din taxe speciale"*2)

- cu sumele încasate reprezentând taxe speciale constituite.

555 "Disponibil al fondului de risc"

- 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 autoritățile administrației publice locale în contul beneficiarilor împrumuturilor garantate.

556 "Disponibil din depozite speciale constituite pentru construirea de locuințe"*3)

- cu ratele încasate la împrumuturile pentru care autoritățile administrației publice locale sau agenții economici în a căror evidență se află investițiile au încheiat contracte potrivit prevederilor legale;

- cu dobânzile plătite de împrumutați, diminuate cu comisioanele reținute de agenții economici în a căror evidență se află investițiile, în condițiile legii;

- cu contribuția adusă de beneficiarii de locuințe ca avans, în cazul persoanelor care nu au participat inițial cu avansuri din surse proprii sau împrumutate, precum și părți parțiale sau integrale făcute de beneficiarii de locuințe care doresc să reducă împrumutul ori să nu contracteze împrumut pentru locuințe;

- cu sumele nete obținute din vânzarea la licitație a spațiilor cu altă destinație decât cea de locuință, situate în blocurile de locuințe finalizate și date în folosință sau aflate în diverse stadii de

execuție;

- cu sumele nete obținute din vânzarea la licitație a apartamentelor pentru care nu au fost încheiate precontracte ori contracte de vânzare-cumpărare cu populația, nu au fost repartizate prin comunicări oficiale populației sau nu au fost încheiate protocoale de trecere ca locuințe de serviciu potrivit legii.

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- cu sumele încasate de la debitori în contul de disponibil.

561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"

- cu sumele încasate de la debitori în contul de disponibil.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu sumele încasate de la debitori în contul de disponibil.

601 "Cheltuieli cu materiile prime"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

606 "Cheltuieli privind animalele și păsările"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

607 "Cheltuieli privind mărfurile"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

608 "Cheltuieli privind ambalajele"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

610 "Cheltuieli privind energia și apa"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

612 "Cheltuieli cu chiriiile"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

613 "Cheltuieli cu primele de asigurare"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

622 "Cheltuieli privind comisioanele și onorariile"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

- 627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate"
- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.
- 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți"
- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.
- 629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale"
- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.
- 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși"
- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative;
- cu sumele trecute pe cheltuieli cu ocazia scăderii din evidență a debitorilor.
- 658 "Alte cheltuieli operaționale"
- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.
- 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"
- 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 debitorilor în valută.
- 770 "Finanțarea de la buget"
- cu sumele încasate de la debitori în contul de finanțare în cazul în care privesc anul curent.

#CIN

*1) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 ([#M5](#)).

*2) 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.

*3) Conform [capitolului VI pct. 6.2.\(2\)](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 59/2011 ([#M7](#)), contul 556 "Disponibil din depozite speciale constituite pentru construirea de locuințe" se elimină.

*4) Conform [art. II pct. 3](#) din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 ([#M18](#)), contul 551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială" se elimină.

Conform [art. II pct. 4](#) din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 ([#M18](#)), contul 551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială" se înlocuiește cu contul 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" sau cu contul 561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții", potrivit "Tabelului de corespondență între conturile contabile de venituri și codurile bugetare din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice - Venituri", prevăzut în [anexa nr. 4](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)).

#B

Contul 462 "Creditori"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu terțe persoane privind datoriile pe bază de titluri executorii, precum și a celor care provin din alte operații. Contul 462 "Creditori" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează obligațiile instituției publice față de creditori, iar în debit sumele plătite acestora.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate creditorilor.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

4621 "Creditori sub 1 an";

4622 "Creditori peste 1 an".

Contul 462 "Creditori" se creditează prin debitul conturilor:

429 "Bursieri și doctoranzi"

- cu bursele neridicate în termen de către elevi, studenți și doctoranzi care se plătesc ulterior.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"*)

- cu sumele încasate în contul de disponibil, necuvenite;

- cu sumele încasate în contul de disponibil pentru operațiuni care se efectuează în contul terților, potrivit dispozițiilor legale.

531 "Casa"

- cu sumele încasate în numerar, necuvenite;

550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, necuvenite.

551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială"**)

- cu sumele încasate în contul de disponibil, necuvenite.

552 "Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit"

- cu sumele primite de la alte instituții și agenți economici în vederea efectuării unor operațiuni de mandat.

557 "Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului"

- cu sumele acordate în baza hotărârii judecătorești rămase definitive, reprezentând contravaloarea bunurilor nelegal confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului (în cazul în care bunurile au fost valorificate).

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, necuvenite.

561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, necuvenite.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, necuvenite.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- la finele perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării creditorilor în valută.

#M17

670 "Subvenții"

- cu subvențiile acordate de la buget, datorate ca subvenții pe produse, subvenții pentru producție sau alte subvenții a căror valoare certă și exigibilă a fost determinată pe baza documentelor justificative prevăzute de lege.

#B

676 "Asigurări sociale"

- cu plățile compensatorii acordate angajatorilor pentru stimularea angajării șomerilor;

- cu alte plăți efectuate conform legii.

#CIN

*) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 (**#M5**).

) Conform [art. II pct. 3](#) din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 (#M18**), contul 551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială" se elimină.

Conform [art. II pct. 4](#) din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 (**#M18**), contul 551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială" se înlocuiește cu contul 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" sau cu contul 561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții", potrivit "Tabelului de corespondență între conturile contabile de venituri și codurile bugetare din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice - Venituri", prevăzut în [anexa nr. 4](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (**#M14**).

#B

Contul 462 "Creditori" se debitează prin creditul conturilor:

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

- cu sumele datorate creditorilor, convenite bugetului după prescrierea lor.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"*)

- cu sumele plătite creditorilor din contul de disponibil.

531 "Casa"

- cu sumele plătite în numerar creditorilor.

551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială"***)

- cu sumele plătite altor instituții sau persoane fizice care au fost reținute eronat.

552 "Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit"

- cu sumele rămase necheltuite după efectuarea operațiunilor de mandat, virate în contul instituțiilor sau agenților economici de la care au fost primite.

555 "Disponibil al fondului de risc"

- cu sumele restituite agenților economici și serviciilor publice reprezentând sume încasate în plus.

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- cu sumele plătite creditorilor din contul de disponibil.

561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"

- cu sumele plătite creditorilor din contul de disponibil.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu sumele plătite creditorilor din contul de disponibil.

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 creditorilor în valută.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu sumele plătite creditorilor din contul de finanțare bugetară.

#CIN

*) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17 din anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 ([#M5](#)).

**) A se vedea [pct. 7 din anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)), punct reprodus în nota 1 de la începutul textului actualizat.

***) Conform [art. II pct. 3 din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014](#) ([#M18](#)), contul 551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială" se elimină.

Conform [art. II pct. 4 din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014](#) ([#M18](#)), contul 551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială" se înlocuiește cu contul 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" sau cu contul 561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții", potrivit "Tabelului de corespondență între conturile contabile de venituri și codurile bugetare din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice - Venituri", prevăzut în [anexa nr. 4 la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013](#) ([#M14](#)).

#B

Contul 4681 "Împrumuturi acordate potrivit legii din bugetul de stat"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența împrumuturilor acordate pe termen scurt din bugetul de stat pentru înființarea unor instituții sau activități finanțate integral din venituri proprii, potrivit legii.

Contabilitatea analitică a împrumuturilor acordate potrivit legii se ține pe beneficiari ai împrumuturilor.

Contul 4681 "Împrumuturi acordate potrivit legii din bugetul de stat" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează împrumuturile temporare acordate, potrivit legii, iar în credit,

împrumuturile rambursate.

Soldul debitor al contului reprezintă împrumuturile acordate și nerambursate.

Contul 4681 "Împrumuturi acordate potrivit legii din bugetul de stat" se debitează prin creditul contului:

770 "Finanțarea de la buget"

- cu valoarea împrumuturilor pe termen scurt acordate de ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat pentru înființarea unor instituții publice sau a unor activități finanțate integral din venituri proprii.

Contul 4681 "Împrumuturi acordate potrivit legii din bugetul de stat" se creditează prin debitul contului:

5741 "Disponibil din veniturile curente ale bugetului asigurărilor pentru șomaj"

- cu împrumuturile pe termen scurt rambursate.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu împrumuturile pe termen scurt rambursate, din cele acordate în anul curent.

Contul 469 "*Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen scurt*"*)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența dobânzilor pentru împrumuturile pe termen scurt acordate.

Contul 469 "*Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen scurt*"*) este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează dobânzile de încasat aferente împrumuturilor acordate pe termen scurt, iar în credit, dobânzile încasate aferente împrumuturilor acordate pe termen scurt.

Soldul debitor al contului reprezintă dobânda de încasat.

Contul 469 "*Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen scurt*"*) se debitează prin creditul contului:

766 "Venituri din dobânzi"

- cu dobânzile de încasat aferente împrumuturilor pe termen scurt acordate.

Contul 469 "*Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen scurt*"*) se creditează prin debitul contului:

512 "*Conturi la trezorerii și instituții de credit*"**)

- cu dobânda încasată aferentă împrumuturilor pe termen scurt acordate.

5211 "Disponibil al bugetului local"

- cu valoarea dobânzilor încasate aferente împrumuturilor acordate.

551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială"***)

- cu dobânda încasată aferentă împrumuturilor pe termen scurt acordate.

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- cu dobânda încasată aferentă împrumuturilor pe termen scurt acordate.

#CIN

*) Denumirea contului 469 a fost modificată conform [capitolului I pct. 14](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 ([#M5](#)).

***) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 ([#M5](#)).

****) Conform [art. II pct. 3](#) din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 ([#M18](#)), contul 551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială" se elimină.

Conform [art. II pct. 4](#) din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 ([#M18](#)), contul 551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială" se înlocuiește cu contul 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" sau cu contul 561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții", potrivit "Tabelului de corespondență între conturile contabile de venituri și codurile bugetare din Clasificația

indicatorilor privind finanțele publice - Venituri", prevăzut în [anexa nr. 4](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)).

#B

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 (chirii, abonamente, asigurări etc.), iar în credit, 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:

168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datorii asimilate"

- cu valoarea dobânzilor aferente exercițiilor viitoare, pentru împrumuturi și datorii asimilate.

401 "Furnizori"

- cu valoarea facturilor reprezentând abonamente, chirii și alte cheltuieli efectuate anticipat.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"*)

- cu sumele plătite reprezentând cheltuieli efectuate anticipat.

513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- cu sumele plătite reprezentând cheltuieli efectuate anticipat.

514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat"

- cu sumele plătite reprezentând cheltuielile efectuate anticipat.

515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele plătite reprezentând cheltuielile efectuate anticipat.

531 "Casa"

- cu sumele plătite în numerar reprezentând cheltuielile efectuate anticipat.

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- cu sumele plătite reprezentând cheltuielile efectuate anticipat.

561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"

- cu sumele plătite reprezentând cheltuielile efectuate anticipat.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu sumele plătite reprezentând cheltuielile efectuate anticipat.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu sumele plătite reprezentând cheltuielile efectuate anticipat.

#CIN

*) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 ([#M5](#)).

#B

Contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" se creditează prin debitul conturilor:

612 "Cheltuieli cu chiriile"

- cu sumele repartizate în perioadele sau exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform

scadențelor.

613 "Cheltuieli cu primele de asigurare"

- cu sumele repartizate în perioadele sau exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.

626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații"

- cu sumele repartizate în perioadele sau exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.

628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți"

- cu sumele repartizate în perioadele sau exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.

629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale"

- cu sumele repartizate în perioadele sau exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.

658 "Alte cheltuieli operaționale"

- cu sumele repartizate în perioadele sau exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.

666 "Cheltuieli privind dobânzile"

- cu sumele repartizate în perioadele sau exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.

Contul 472 "Venituri înregistrate în avans"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor înregistrate în avans care urmează a se repartiza eșalonat la venituri în perioadele sau exercițiile financiare viitoare. Contul 472 "Venituri înregistrate în avans" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile în avans, aferente perioadelor sau exercițiilor financiare viitoare, iar în debit, veniturile în avans aferente perioadei curente sau exercițiului financiar în curs.

Soldul contului reprezintă veniturile înregistrate în avans.

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de venituri.

Contul 472 "Venituri înregistrate în avans" se creditează prin debitul conturilor:

411 "Clienți"

- cu veniturile aferente exercițiilor viitoare înregistrate în avans.

418 "Clienți - facturi de întocmit"

- cu veniturile din creanțe înregistrate în avans.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"*)

- cu sumele încasate reprezentând venituri în avans aferente perioadelor viitoare.

531 "Casa"

- cu sumele încasate în numerar reprezentând venituri anticipate.

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- cu sumele încasate reprezentând venituri în avans aferente perioadelor viitoare.

561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"

- cu sumele încasate reprezentând venituri în avans aferente perioadelor viitoare.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu sumele încasate reprezentând venituri în avans aferente perioadelor viitoare.

#CIN

*) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la [Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009](#) ([#M5](#)).

#B

Contul 472 "Venituri înregistrate în avans" se debitează prin creditul conturilor:

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"*)

- cu sumele încasate anticipat, restituite.
- 531 "Casa"
- cu sumele încasate anticipat, restituite în numerar.
- 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"
- cu sumele încasate anticipat, restituite.
- 561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"
- cu sumele încasate anticipat, restituite.
- 562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"
- cu sumele încasate anticipat, restituite.
- 705 "Venituri din studii și cercetări"**)
- cu veniturile înregistrate în avans aferente perioadei curente.
- 706 "Venituri din chirii"**)
- cu veniturile înregistrate în avans aferente perioadei curente.
- 708 "Venituri din activități diverse"**)
- cu veniturile înregistrate în avans aferente perioadei curente.
- 766 "Venituri din dobânzi"
- cu dobânzile înregistrate în avans care reprezintă venituri ale perioadei curente.

#CIN

*) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 ([#M5](#)).

**) A se vedea [pct. 7](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)), punct reprodus în nota 1 de la începutul textului actualizat.

#B

Contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor în curs de clarificare (amenzi, cheltuieli de judecată, a operațiunilor efectuate în conturile bancare pentru care nu există documente etc.), operațiuni ce nu pot fi înregistrate pe cheltuieli sau alte conturi în mod direct, fiind necesare cercetări și lămuriri suplimentare. Contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" este un cont bifuncțional. În debitul contului se înregistrează sumele în curs de clarificare și clarificate, iar în credit sumele clarificate și în curs de clarificare.

Soldul contului reprezintă sumele în curs de clarificare.

Contabilitatea analitică se asigură pe baza proceselor-verbale de constatare sau a altor documente.

Contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" se debitează prin creditul conturilor:

- 411 "Clienți"
- cu sumele clarificate reprezentând creanțe încasate.
- 512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"*)
- cu plățile pentru care, în momentul efectuării nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare;
- cu sumele restituite din contul de disponibil, necuvenite.
- 513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat"
- 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.
- 514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat"
- 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.
- 515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile"
- 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.
- 516 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"
 - 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.
- 517 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale"
 - 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.
- 531 "Casa"
 - cu sumele restituite în numerar, necuvenite.
- 550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"
 - 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.
- 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"
 - 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.
- 561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"
 - 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.
- 562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"
 - 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.
- 770 "Finanțarea de la buget"
 - cu plățile pentru care, în momentul efectuării nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare;
 - cu sumele restituite înregistrate ca necuvenite.

#CIN

**) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 ([#M5](#)).*

#B

Contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" se creditează prin debitul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu sumele clarificate reprezentând datoriile achitate.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu sumele clarificate reprezentând datoriile achitate.

512 "*Conturi la trezorerii și instituții de credit*"*)

- cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesită clarificări suplimentare.

513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesită clarificări suplimentare.

514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesită clarificări suplimentare.

515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesită clarificări suplimentare.

516 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației

publice locale"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesită clarificări suplimentare.
- 550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"
- cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesită clarificări suplimentare.
- 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"
- cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesită clarificări suplimentare.
- 561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"
- cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesită clarificări suplimentare.
- 562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"
- cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesită clarificări suplimentare.
- 601 "Cheltuieli cu materiile prime"
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar"
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 606 "Cheltuieli privind animalele și păsările"
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 607 "Cheltuieli privind mărfurile"
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 608 "Cheltuieli privind ambalajele"
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 609 "Cheltuieli cu alte stocuri"
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 610 "Cheltuieli privind energia și apa"
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile"
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 612 "Cheltuieli cu chiriile"
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare"
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 614 "Cheltuieli cu deplasări, detașări, transferări"
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 622 "Cheltuieli privind comisioanele și onorariile"
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate"
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal"
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații"
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate"
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți"
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale"
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 641 "Cheltuieli cu salariile personalului"
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

642 "Cheltuieli salariale în natură"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

645 "Cheltuieli privind asigurările sociale"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

646 "Cheltuieli cu indemnizațiile de delegare, detașare și alte drepturi salariale în bani"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

658 "Alte cheltuieli operaționale"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu sumele încasate în contul de finanțare, care necesită clarificări suplimentare.

#CIN

**) Denumirea contului 512 a fost modificată conform capitolului I pct. 17 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 (#M5).*

#B

Grupa 48 "Decontări"

Grupa 48 "Decontări" cuprinde următoarele conturi: 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*), 482 "Decontări între instituții subordonate"**) , 483 "Decontări din operații în participație".

#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.*

***) 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.

#M23

Contul 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"

*Cu ajutorul acestui cont se ține evidența raporturilor de decontare intervenite între instituții, reprezentând sumele transmise de instituția superioară către instituțiile din subordine, precum și sumele transmise de instituțiile publice subordonate către instituția publică superioară. Contul 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate" este un cont **bifuncțional**. În **debitul** contului se înregistrează sumele transmise instituțiilor publice subordonate (la instituțiile superioare) și sumele neutilizate transmise instituțiilor ierarhic superioare (la instituția subordonată). În **creditul** contului se înregistrează sumele neutilizate, primite de la instituțiile publice subordonate (la instituția superioară) și sumele primite (la instituția subordonată).*

Soldul poate fi **debitor** sau **creditor**. La consolidare soldul contului trebuie să fie zero.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradele II și III:

48101 "Decontări privind operațiuni financiare";

4810101 "Decontări privind operațiuni financiare - activitatea operațională";

4810102 "Decontări privind operațiuni financiare - activitatea de investiții";

4810103 "Decontări privind operațiuni financiare - activitatea de finanțare";

48109 "Alte decontări privind încheierea execuției bugetare din anul curent (excedent/deficit)**);

4810900 "Alte decontări privind încheierea execuției bugetare din anul curent (excedent/deficit)**).

Contabilitatea analitică a contului se ține pe cod sector, sursă de finanțare.

#CIN

**) Denumirile conturilor 48109 și 4810900 au fost modificate conform [art. I pct. 3.1](#) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1878/2019 ([#M28](#)).*

#M23

*Contul 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate" se **debitează** prin creditul conturilor:*

1170000 "Rezultatul patrimonial"

- la instituțiile publice de subordonare locală finanțate integral din bugetul local, închiderea contului la începutul exercițiului financiar următor;

- la Casa Națională de Pensii Publice și casele teritoriale de pensii, închiderea contului la începutul exercițiului financiar următor;

- la Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă și unitățile teritoriale, închiderea contului la începutul exercițiului următor;

- la Casa Națională de Asigurări de Sănătate și unitățile teritoriale, închiderea contului la începutul exercițiului financiar următor.

5210200 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- la unitățile administrativ-teritoriale, la sfârșitul exercițiului financiar cu soldul plăților nete de casă preluate de la instituțiile publice finanțate integral din bugetul local, în vederea stabilirii rezultatului execuției bugetului local din anul curent.

5250201 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent a sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale"

- virarea către Casa Națională de Pensii Publice a excedentului execuției bugetare din anul curent, aferent sistemului de asigurare pentru accidente de muncă, de către casele teritoriale de pensii;

- acoperirea deficitului execuției bugetare din anul curent înregistrat la casele teritoriale de pensii, aferent sistemului de asigurare pentru accidente de muncă, de către Casa Națională de Pensii Publice.

5250202 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent al bugetului asigurărilor sociale de stat"

- virarea de către casele teritoriale de pensii a excedentului execuției bugetare din anul curent la Casa Națională de Pensii Publice;

- acoperirea de către Casa Națională de Pensii Publice a deficitului execuției bugetare înregistrat în anul curent la nivelul caselor teritoriale de pensii și alte drepturi sociale.

5600101 "Disponibil în lei al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii - Disponibil curent la trezorerie"

- la instituția superioară, cu sumele virate instituțiilor subordonate în vederea efectuării cheltuielilor.

5610101 "Disponibil în lei al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții - Disponibil curent la trezorerie"

- la instituția superioară, cu sumele virate instituțiilor subordonate în vederea efectuării cheltuielilor.

5620101 "Disponibil în lei al activităților finanțate integral din venituri proprii - Disponibil curent la trezorerie"

- la instituția superioară, cu sumele virate instituțiilor subordonate în vederea efectuării cheltuielilor.

5710200 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- 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.

5740201 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale"

- virarea către Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă a excedentului execuției

bugetare din anul curent, aferent Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, de către agențiile teritoriale pentru ocuparea forței de muncă;

- acoperirea deficitului execuției bugetare din anul curent înregistrat la agențiile teritoriale pentru ocuparea forței de muncă, aferent Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, de către Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă.

5740202 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent al bugetului asigurărilor pentru șomaj"

- virarea de către agențiile pentru ocuparea forței de muncă a excedentului execuției bugetare din anul curent la Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă;

- acoperirea de către Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă a deficitului execuției bugetare înregistrat în anul curent la nivelul agențiilor județene pentru ocuparea forței de muncă.

Contul 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate" se **creditează** prin debitul conturilor:

1170000 "Rezultatul reportat"

- la unitățile administrativ-teritoriale, închiderea contului la începutul exercițiului financiar următor;

- la Casa Națională de Pensii Publice și casele teritoriale de pensii, închiderea contului la începutul exercițiului financiar următor;

- la Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă și unitățile teritoriale, închiderea contului la începutul exercițiului următor;

- la Casa Națională de Asigurări de Sănătate și unitățile teritoriale, închiderea contului la începutul exercițiului financiar următor.

5210200 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- la instituțiile publice finanțate din bugetul local, la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul repartizat de unitatea administrativ-teritorială, în vederea stabilirii rezultatului execuției bugetului local din anul curent

5250201 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent a sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale"

- acoperirea de către Casa Națională de Pensii Publice a deficitului execuției bugetare din anul curent la casele teritoriale de pensii;

- preluarea excedentului execuției bugetare din anul curent înregistrat la casele teritoriale de pensii, de către Casa Națională de Pensii Publice.

5250202 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent al bugetului asigurărilor sociale de stat"

- acoperirea de către Casa Națională de Pensii Publice a deficitului execuției bugetare înregistrat în anul curent la casele teritoriale de pensii;

- preluarea de către Casa Națională de Pensii Publice a excedentului execuției bugetare din anul curent înregistrat de casele teritoriale de pensii.

5600101 "Disponibil în lei al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii - Disponibil curent la trezorerie"

- la instituția subordonată, cu sumele primite de la instituția superioară în vederea efectuării cheltuielilor.

5610101 "Disponibil în lei al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții - Disponibil curent la trezorerie"

- la instituția subordonată, cu sumele primite de la instituția superioară în vederea efectuării cheltuielilor.

5620101 "Disponibil în lei al activităților finanțate integral din venituri proprii - Disponibil curent la trezorerie"

- la instituția subordonată, cu sumele primite de la instituția superioară în vederea efectuării cheltuielilor.

5710200 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- acoperirea de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate a deficitului execuției bugetare înregistrat în anul curent la casele de asigurări de sănătate teritoriale;

- preluarea de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate a excedentului înregistrat la casele de asigurări de sănătate.

5740201 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale"

- acoperirea de către Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă a deficitului execuției bugetare a Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, înregistrat în anul curent la agențiile teritoriale pentru ocuparea forței de muncă;

- preluarea de către Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă a excedentului execuției bugetare înregistrat la agențiile teritoriale pentru ocuparea forței de muncă.

5740202 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent al bugetului asigurărilor pentru șomaj"

- acoperirea de către Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă a deficitului execuției bugetare din anul curent la agențiile teritoriale pentru ocuparea forței de muncă;

- preluarea de către Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă a excedentului execuției bugetare înregistrat de agențiile județene pentru ocuparea forței de muncă.

[Contul 482 "Decontări între instituții subordonate"] *** Eliminat

#B

Contul 483 "Decontări din operații în participație"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor din operații în participație, respectiv a decontării cheltuielilor și veniturilor realizate din operații în participație, precum și a sumelor virate între coparticipanți. Contul 483 "Decontări din operații în participație" este un cont bifuncțional. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere, cheltuielile primite prin transfer din operații în participație și sumele primite de la coparticipanți, iar în debitul contului se înregistrează veniturile primite prin transfer din operații în participație, cheltuielile transferate din operații în participație și sumele achitate coparticipanților sau virate ca rezultat al operației în participație. Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate coparticipanților ca rezultat favorabil (excedent) din operații în participație, precum și sumele datorate de coparticipanți pentru acoperirea eventualelor pierderi înregistrate din operații în participație. Soldul debitor al contului reprezintă sumele ce urmează a fi încasate din operații în participație ca rezultat favorabil (excedent) sau sumele datorate de coparticipanți pentru acoperirea eventualelor pierderi înregistrate din operații în participație.

Contul 483 "Decontări din operații în participație" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"*)

- cu sumele primite de la coparticipanți.

531 "Casa"

- cu sumele primite de la coparticipanți.

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- cu sumele primite de la coparticipanți.

561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"

- cu sumele primite de la coparticipanți.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu sumele primite de la coparticipanți.

601 "Cheltuieli cu materiile prime"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

606 "Cheltuieli privind animalele și păsările"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.
607 "Cheltuieli privind mărfurile"
- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.
608 "Cheltuieli privind ambalajele"
- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.
610 "Cheltuieli privind energia și apa"
- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.
611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile"
- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.
612 "Cheltuieli cu chirile"
- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.
613 "Cheltuieli cu primele de asigurare"
- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.
614 "Cheltuieli cu deplasări, detașări, transferări"
- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.
622 "Cheltuieli privind comisioanele și onorariile"
- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.
623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate"
- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.
624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal"
- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.
626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații"
- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.
627 "Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate"
- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.
628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți"
- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.
629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale"
- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.
635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"
- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.
641 "Cheltuieli cu salariile personalului"
- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.
645 "Cheltuieli privind asigurările sociale"
- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.
646 "Cheltuieli cu indemnizațiile de delegare, detașare și alte drepturi salariale"
- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.
654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși"
- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.
658 "Alte cheltuieli operaționale"
- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.
665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"
- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.
666 "Cheltuieli privind dobânzile"
- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.
681 "Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere"
- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.
682 "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile"
- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.
686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare"
- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

- 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"
- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.
- 691 "Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe"
- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.
- 701 "Venituri din vânzarea produselor finite"**)
- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.
- 702 "Venituri din vânzarea semifabricatelor"**)
- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.
- 703 "Venituri din vânzarea produselor reziduale"**)
- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.
- 704 "Venituri din lucrări executate și servicii prestate"**)
- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.
- 705 "Venituri din studii și cercetări"**)
- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.
- 706 "Venituri din chirii"**)
- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.
- 707 "Venituri din vânzarea mărfurilor"**)
- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.
- 708 "Venituri din activități diverse"**)
- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.
- 714 "Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși"
- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.
- 719 "Alte venituri operaționale"**)
- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.
- 721 "Venituri din producția de active fixe necorporale"
- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.
- 722 "Venituri din producția de active fixe corporale"
- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.
- 765 "Venituri din diferențe de curs valutar"
- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.
- 766 "Venituri din dobânzi"
- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.
- 781 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea operațională"
- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.
- 786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare"
- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.

790 "Venituri din despăgubiri din asigurări"**))

- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.

#CIN

*) Denumirea contului 512 a fost modificată conform capitolului I pct. 17 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 (**#M5**).

) A se vedea pct. 7 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (#M14**), punct reprodus în nota 1 de la începutul textului actualizat.

#B

Contul 483 "Decontări din operații în participație" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

281 "Amortizări privind activele fixe corporale"

- cu amortizarea calculată de proprietarul activului fix, ce se transmite coparticipanțului care ține evidența operațiilor în participație conform contractelor.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"*)

- cu sumele achitate coparticipanților sau virate ca rezultat al operației în participație.

531 "Casa"

- cu sumele achitate coparticipanților sau virate ca rezultat al operației în participație.

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- cu sumele achitate coparticipanților sau virate ca rezultat al operației în participație.

561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"

- cu sumele achitate coparticipanților sau virate ca rezultat al operației în participație.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu sumele achitate coparticipanților sau virate ca rezultat al operației în participație.

601 "Cheltuieli cu materiile prime"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

606 "Cheltuieli privind animalele și păsările"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

607 "Cheltuieli privind mărfurile"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

608 "Cheltuieli privind ambalajele"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

610 "Cheltuieli privind energia și apa"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

612 "Cheltuieli cu chiriile"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

613 "Cheltuieli cu primele de asigurare"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

614 "Cheltuieli cu deplasări, detașări, transferări"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

622 "Cheltuieli privind comisioanele și onorariile"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

- 626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații"
- cu cheltuielile transferate din operații în participație.
- 627 "Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate"
- cu cheltuielile transferate din operații în participație.
- 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți"
- cu cheltuielile transferate din operații în participație.
- 629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale"
- cu cheltuielile transferate din operații în participație.
- 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"
- cu cheltuielile transferate din operații în participație.
- 641 "Cheltuieli cu salariile personalului"
- cu cheltuielile transferate din operații în participație.
- 645 "Cheltuieli privind asigurările sociale"
- cu cheltuielile transferate din operații în participație.
- 646 "Cheltuieli cu indemnizațiile de delegare, detașare și alte drepturi salariale"
- cu cheltuielile transferate din operații în participație.
- 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși"
- cu cheltuielile transferate din operații în participație.
- 658 "Alte cheltuieli operaționale"
- cu cheltuielile transferate din operații în participație.
- 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"
- cu cheltuielile transferate din operații în participație.
- 666 "Cheltuieli privind dobânzile"
- cu cheltuielile transferate din operații în participație.
- 681 "Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere"
- cu cheltuielile transferate din operații în participație.
- 682 "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile"
- cu cheltuielile transferate din operații în participație.
- 686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare"
- cu cheltuielile transferate din operații în participație.
- 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"
- cu cheltuielile transferate din operații în participație.
- 691 "Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe"
- cu cheltuielile transferate din operații în participație.
- 701 "Venituri din vânzarea produselor finite"**)*)
- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.
- 702 "Venituri din vânzarea semifabricatelor"**)*)
- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.
- 703 "Venituri din vânzarea produselor reziduale"**)*)
- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.
- 704 "Venituri din lucrări executate și servicii prestate"**)*)
- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.
- 705 "Venituri din studii și cercetări"**)*)
- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.
- 706 "Venituri din chirii"**)*)
- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.
- 707 "Venituri din vânzarea mărfurilor"**)*)
- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.
- 708 "Venituri din activități diverse"**)*)
- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.
- 714 "Venituri din creanțe reactivat și debitori diverși"

- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.
719 "Alte venituri operaționale"**)
- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.
721 "Venituri din producția de active fixe necorporale"
- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.
722 "Venituri din producția de active fixe corporale"
- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.
765 "Venituri din diferențe de curs valutar"
- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.
766 "Venituri din dobânzi"
- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.
781 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea operațională"
- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.
786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare"
- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.
790 "Venituri din despăgubiri din asigurări"**)
- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.

#CIN

*) Denumirea contului 512 a fost modificată conform capitolului I pct. 17 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 (**#M5**).

) A se vedea pct. 7 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (#M14**), punct reprodus în nota 1 de la începutul textului actualizat.

#B

Grupa 49 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor"

Grupa 49 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor" cuprinde următoarele conturi: 491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți", 496 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori", 497 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare".

Contul 491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor - clienți, potrivit dispozițiilor legale.

Contul 491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează constituirea și suplimentarea ajustărilor pentru clienți incerti, dubioși, rău platnici sau aflați în litigiu, iar în debit diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor - clienți.

Soldul creditor al contului reprezintă valoarea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor - clienți existente la un moment dat.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

4911 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți sub 1 an";

4912 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți peste 1 an".

Contul 491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți" 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 - clienți.

Contul 491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți" 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 -

clienți.

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. În creditul contului se înregistrează constituirea și suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor - debitori, iar în debit diminuarea sau anularea ajustărilor constituite.

Soldul creditor reprezintă valoarea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor - debitori, la un moment dat.

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".

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 491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează constituirea și suplimentarea ajustărilor pentru creanțe ale bugetelor, iar în debit 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.

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", 53 "Casa și alte valori", 54 "Acreditiv", 55 "Disponibil din fonduri cu destinație specială", 56 "Disponibil al instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii", 57 "Disponibil din veniturile fondurilor speciale", 58 "Viramente interne" și 59 "Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie".

#CIN

*) Denumirea clasei 5 a fost modificată conform capitolului I pct. 15 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 (#M5).

**) Denumirea grupei 51 a fost modificată conform capitolului I pct. 16 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 (#M5).

#B

Grupa 50 "Investiții pe termen scurt"

Grupa 50 "Investiții pe termen scurt" cuprinde următoarele conturi: 505 "Obligațiuni emise și răscumpărate" și 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt".

Grupa 51 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"*)

Grupa 51 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"*) cuprinde următoarele conturi: 510 "Disponibil din împrumuturi din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului", 511 "Valori de încasat", 512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"**), 513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat", 514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat", 515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile", 516 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale", 517 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale", 518 "Dobânzi" și 519 "Împrumuturi pe termen scurt".

#CIN

*) Denumirea grupei 51 a fost modificată conform capitolului I pct. 16 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 (#M5).

**) Denumirea contului 512 a fost modificată conform capitolului I pct. 17 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 (#M5).

#B

Contul 510 "Disponibil din împrumuturi din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența disponibilului din împrumuturi de la trezoreria statului.

Contul 510 "Disponibil din împrumuturi din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele intrate în contul de disponibil din împrumuturi din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului, iar în credit plățile efectuate.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilul existent în cont.

Contul 510 "Disponibil din împrumuturi din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului" se debitează prin creditul contului:

519 "Împrumuturi pe termen scurt"

- cu sumele intrate în cont reprezentând împrumuturi din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului.

Contul 510 "Disponibil din împrumuturi din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului" se creditează prin debitul conturilor:

404 "Furnizori de active fixe"

- cu sumele achitate furnizorilor de active fixe din împrumuturi de la trezoreria statului.

405 "Efecte de plătit pentru active fixe"

- cu plățile efectuate către furnizorii de active fixe la scadență pe bază de efecte comerciale.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele în curs de lămurire și plățile pentru care, în momentul efectuării sau constatării acestora, nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare;

- cu sumele restituite, necuvenite.

519 "Împrumuturi pe termen scurt"

- cu sumele restituite reprezentând împrumuturi din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului.

581 "Viramente interne"

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

Contul 511 "Valori de încasat"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența valorilor de încasat cum sunt: cecurile și efectele comerciale primite de la clienți.

Contul 511 "Valori de încasat" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează valoarea cecurilor și efectelor comerciale primite de la clienți, iar în credit valoarea cecurilor și efectelor comerciale încasate.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea cecurilor și a efectelor comerciale neîncasate.

Contabilitatea analitică se ține pe valori de încasat.

Contul 511 "Valori de încasat" se debitează prin creditul conturilor:

411 "Clienți"

- cu valoarea cecurilor primite de la clienți.

413 "Efecte de primit de la clienți"

- cu valoarea efectelor comerciale primite de la clienți.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea valorilor de încasat în valută.

Contul 511 "Valori de încasat" se creditează prin debitul conturilor:

512 "*Conturi la trezorerii și instituții de credit*"*)

- cu valoarea cecurilor și a efectelor comerciale încasate.

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- cu valoarea cecurilor și a efectelor comerciale încasate.

561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"

- cu valoarea cecurilor și a efectelor comerciale încasate.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu valoarea cecurilor și a efectelor comerciale încasate.

#CIN

*) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 \(#M5\)](#).

#B

Contul 512 "*Conturi la trezorerii și instituții de credit*"*1)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența disponibilităților în lei și în valută aflate în conturi la bănci comerciale, precum și a sumelor în curs de decontare.

Contul 512 "*Conturi la trezorerii și instituții de credit*"*1) este un cont bifuncțional. În debitul contului se înregistrează sumele încasate de instituție, iar în credit plățile efectuate.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilul în lei și în valută, iar soldul creditor, creditele primite.

Contul se dezvoltă pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

5121 *"Conturi la trezorerii și instituții de credit în lei"*2)*;

5124 *"Conturi la trezorerii și instituții de credit în valută"*3)*;

5125 "Sume în curs de decontare".

Contabilitatea analitică a încasărilor și plăților se ține pe subdiviziunile clasificăției bugetare.

Contul 512 *"Conturi la trezorerii și instituții de credit"*1)* se debitează prin creditul conturilor:

167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"

- cu sumele încasate reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate.

267 "Creanțe imobilizate"

- cu valoarea împrumuturilor pe termen mediu și lung rambursate și a dobânzilor aferente încasate, precum și a garanțiilor restituite de furnizori.

411 "Clienți"

- cu sumele încasate de la clienți în contul de disponibil pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.

413 "Efecte de primit de la clienți"

- cu sumele încasate de la clienți în contul de disponibil.

419 "Clienți-creditori"

- cu sumele încasate, în contul de disponibil, reprezentând avansuri primite de la clienți pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

- cu dobânda încasată la disponibilul din cont care urmează să se vireze la buget.

461 "Debitori"

- cu sumele încasate de la debitori în contul de disponibil.

462 "Creditori"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, necuvenite;

- cu sumele încasate în contul de disponibil pentru operațiuni care se efectuează în contul terților, potrivit dispozițiilor legale.

469 *"Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen scurt"*4)*

- cu dobânda încasată aferentă împrumuturilor pe termen scurt acordate.

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 contul de disponibil, care necesită clarificări suplimentare.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*5)

- cu sumele primite în contul de disponibil în cadrul decontărilor reciproce.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu sumele primite de la coparticipanți.

511 "Valori de încasat"

- cu valoarea cecurilor și a efectelor comerciale încasate.

518 "Dobânzi"

- cu dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturile la bănci.

519 "Împrumuturi pe termen scurt"

- cu împrumuturile pe termen scurt primite în contul de disponibil.

581 "Viramente interne"

- cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

706 "Venituri din chirii"*6)

- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând chirii.

708 "Venituri din activități diverse"*6)

- cu sumele încasate în contul de disponibil de la terți reprezentând venituri din activități diverse.

719 "Alte venituri operaționale"*6)

- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând alte venituri operaționale.

763 "Venituri din creanțe imobilizate"

- cu dobânzile încasate aferente creanțelor imobilizate.

764 "Venituri din investiții financiare 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 disponibilităților în valută aflate în contul de disponibil;

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma lichidării creanțelor în valută.

774 "*Finanțare din fonduri externe nerambursabile preaderare*"*7)

- cu sumele încasate în contul special de disponibil în valută al instituției publice care beneficiază de fonduri externe nerambursabile, potrivit memorandumurilor de finanțare încheiate.

Contul 512 "*Conturi la trezorerii și instituții de credit*"*1) 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 garantate de stat"

- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea împrumuturilor interne și externe garantate de stat.

167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"

- cu sumele rambursate reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate.

168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate"

- cu valoarea dobânzilor plătite aferente altor împrumuturi și datorii asimilate.

232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale"

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale.

234 "Avansuri acordate pentru active fixe necorporale"

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale.

267 "Creanțe imobilizate"

- cu valoarea împrumuturilor pe termen mediu și lung acordate, precum și a garanțiilor depuse la furnizori pentru utilități.

401 "Furnizori"

- cu sumele plătite furnizorilor pentru materiale achiziționate, 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 din contul de disponibil.

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 avansurile acordate furnizorilor din contul de disponibil pentru 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.

425 "Avansuri acordate personalului"

- cu avansurile plătite personalului, prin virament.

426 "Drepturi de personal neridicate"

- cu sumele plătite personalului, prin virament, evidențiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

427 "Rețineri din salarii și din alte drepturi datorate terților"

- cu sumele achitate terților, din contul de disponibil, reprezentând rețineri sau popriri din salarii.

- 431 "Asigurări sociale"
- cu sumele virate bugetului asigurărilor sociale reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor sociale de stat și la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.
- 437 "Asigurări pentru șomaj"
- cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor pentru șomaj.
- 4423 "Taxa pe valoarea adăugată de plată"
- cu taxa pe valoarea adăugată virată bugetului statului de instituțiile publice care desfășoară activități economice, potrivit legii.
- 4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă"
- cu taxa pe valoarea adăugată achitată din contul de disponibil organelor vamale pentru bunurile și serviciile din import.
- 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"
- cu sumele virate bugetului reprezentând alte datorii față de acesta.
- 462 "Creditori"
- cu sumele plătite creditorilor din contul de disponibil.
- 471 "Cheltuieli înregistrate în avans"
- cu sumele plătite reprezentând cheltuieli efectuate anticipat.
- 472 "Venituri înregistrate în avans"
- cu sumele încasate anticipat, restituite.
- 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 din contul de disponibil, necuvenite.
- 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*5)
- cu sumele virate din contul de disponibil în cadrul decontărilor reciproce.
- 483 "Decontări din operații în participație"
- cu sumele achitate coparticipanților sau virate ca rezultat al operației în participație.
- 505 "Obligațiuni emise și răscumpărate"
- cu valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate achitate din contul de disponibil.
- 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt"
- cu sumele achitate din contul de disponibil pentru obligațiuni emise și răscumpărate.
- 518 "Dobânzi"
- cu dobânzile plătite aferente împrumuturilor pe termen scurt primite.
- 519 "Împrumuturi pe termen scurt"
- cu împrumuturile pe termen scurt primite, rambursate din contul de disponibil.
- 532 "Alte valori"
- cu valoarea timbrelor fiscale și poștale, a biletelor de tratament și odihnă, a tichetelor și biletelor de călătorie, bonurilor valorice pentru carburanți auto, biletelor cu valoare nominală, tichetelor de masă și altor valori plătite din contul de disponibil.
- 581 "Viramente interne"
- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.
- 627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate"
- cu valoarea serviciilor bancare și asimilate plătite.
- 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 în urma reevaluării disponibilităților în valută.
- 774 "Finanțare din fonduri externe nerambursabile preaderare"*7)
- la sfârșitul programelor de finanțare, cu sumele rămase disponibile și transferate instituțiilor

finanțatoare externe, potrivit reglementărilor legale.

#CIN

*1) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 (**#M5**).

*2) Denumirea contului 5121 a fost modificată conform [capitolului I pct. 18](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 (**#M5**).

*3) Denumirea contului 5124 a fost modificată conform [capitolului I pct. 19](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 (**#M5**).

*4) Denumirea contului 469 a fost modificată conform [capitolului I pct. 14](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 (**#M5**).

*5) 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.

*6) A se vedea [pct. 7](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (**#M14**), punct reprodus în nota 1 de la începutul textului actualizat.

*7) Denumirea contului 774 a fost modificată conform [capitolului I pct. 29](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 (**#M6**).

#B

Contul 513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența împrumuturilor interne și externe contractate de stat acordate de către instituțiile finanțatoare interne și externe.

Evidența operațiunilor în acest cont se conduce în lei și în valută, după caz, la cursul de schimb valutar de la data operațiunii.

Contul 513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele intrate în contul de disponibil în lei și în valută reprezentând împrumuturi interne și externe contractate de stat, iar în credit plățile efectuate.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilul în lei și valută din împrumuturi interne și externe contractate de stat, existent în cont.

#M16

Contul 513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat" se dezvoltă pe următoarele conturi sintetice de gradul II și III:

51301 "Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de stat";

5130101 "Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de stat la trezorerie";

5130102 "Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de stat la instituții de credit";

51302 "Disponibil în valută din împrumuturi interne și externe contractate de stat";

5130202 "Disponibil în valută din împrumuturi interne și externe contractate de stat la instituții de credit";

51303 "Disponibil al bugetelor creditelor interne și externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de stat";

5130301 "Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de stat";

5130302 "Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de stat".

#B

Contabilitatea analitică a plăților se ține pe subdiviziunile clasificăției bugetare.

#CIN

NOTĂ:

Conform capitolului III din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 845/2014 (**#M16**), funcțiunea și conținutul contului 513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat" **se aplică** pentru conturile sintetice de gradul III: 5130102 "Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de stat la instituții de credit" și 5130202 "Disponibil în valută din împrumuturi interne și externe contractate de stat la instituții de credit".

#B

Contul 513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat" se debitează prin creditul conturilor:

164 "Împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- cu sumele intrate în contul special de disponibil al instituției publice, reprezentând valoarea tragerilor din împrumuturi interne și externe contractate de stat.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesită clarificări suplimentare.

518 "Dobânzi"

- cu dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturile la bănci.

581 "Viramente interne"

- cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma lichidării creanțelor în valută;
- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valută aflate în conturile de disponibil.

Contul 513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat" se creditează prin debitul conturilor:

232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale"

- cu avansurile în lei și valută acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din împrumuturi interne și externe contractate de stat.

234 "Avansuri acordate pentru active fixe necorporale"

- cu avansurile în lei și valută acordate furnizorilor de active fixe necorporale din disponibilul din împrumuturi interne și externe contractate de stat.

401 "Furnizori"

- cu sumele plătite furnizorilor interni sau externi pentru materiale achiziționate, lucrări executate și servicii prestate.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din împrumuturi interne și externe contractate de stat.

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 avansurile acordate furnizorilor pentru 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 convenite potrivit legii.

425 "Avansuri acordate personalului"

- cu avansurile plătite personalului, prin virament.

426 "Drepturi de personal neridicate"

- cu sumele plătite personalului, prin virament, evidențiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

427 "Rețineri din salarii și din alte drepturi datorate terților"

- cu sumele achitate terților, din contul de disponibil, reprezentând rețineri sau popriri din salarii.

4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă"

- cu taxa pe valoarea adăugată achitată din contul de disponibil autorităților vamale pentru bunurile și serviciile din import.

431 "Asigurări sociale"

- cu sumele virate bugetului asigurărilor sociale reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor sociale de stat și la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

437 "Asigurări pentru șomaj"

- cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor pentru șomaj.

471 "Cheltuieli înregistrate în avans"

- cu sumele plătite 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.

581 "Viramente interne"

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate"

- cu valoarea serviciilor bancare și asimilate plătite.

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 în urma reevaluării disponibilităților în valută.

#M16

Contul 513 01 01 "Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de stat la trezorerie"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența tragerilor din împrumuturi interne și externe contractate de stat, acordate de către instituțiile finanțatoare.

*Contul 5130101 "Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de stat la trezorerie" este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează sumele intrate în conturile de venituri bugetare aferente bugetelor creditelor interne și externe reprezentând tragerile din împrumuturi interne și externe contractate de stat, inclusiv sumele din împrumut rămase neutilizate la finele anului precedent transferate în cont la începutul anului bugetar, iar în **credit** închiderea contului prin contul de disponibil al bugetelor creditelor interne și externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor.*

***Soldul** debitor al contului reprezintă sursele din împrumuturi interne și externe în limita cărora sunt dispuse plăți potrivit bugetului aprobat, în timpul anului. La sfârșitul anului contul nu prezintă sold.*

*Contabilitatea analitică se ține pe: cod sector, sursa de finanțare și clasificare venituri (41.02.00 "Sume aferente creditelor interne" și 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe"). Contul 5130101 "Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de stat la trezorerie" se **debitează** prin creditul conturilor:*

164 "Împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- cu sumele încasate reprezentând valoarea tragerilor din credite interne și externe contractate

de stat.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele încasate care necesită clarificări suplimentare.

581 "Viramente interne"

- la începutul exercițiului financiar, cu sumele virate în contul de venituri bugetare al bugetului creditelor interne (cod bugetar 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne") din contul de disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor.

- la începutul exercițiului financiar, cu sumele virate în contul de venituri bugetare al bugetului creditelor externe (cod bugetar 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe") din contul de disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor.

Contul 5130101 "Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de stat la trezorerie" se **creditează** prin debitul contului:

5130301 "Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de stat"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul debitor al contului de venituri al bugetului creditelor interne (cod bugetar 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne") în vederea închiderii acestuia.

5130302 "Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de stat "

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul debitor al contului de venituri al bugetului creditelor externe (cod bugetar 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe") în vederea închiderii acestuia.

Contul 5130301 "Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de stat"

Cu ajutorul acestui cont instituțiile publice țin evidența disponibilului în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor, aflat la finele anului bugetar în conturi de disponibil deschise la trezoreria statului.

Contul 5130301 "Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de stat" este un cont de **activ**.

Contabilitatea analitică se ține pe: cod sector, sursa de finanțare.

Contul 5130301 "Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de stat" se **debitează** prin creditul contului:

5130101 "Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de stat la trezorerie"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul debitor al contului de venituri al bugetului creditelor interne (cod bugetar 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne") în vederea închiderii acestuia.

Contul 5130301 "Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de stat" se **creditează** prin debitul conturilor:

581 "Viramente interne"

- la începutul exercițiului financiar, cu sumele virate în contul de venituri bugetare al bugetului creditelor interne (cod bugetar 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne") din contul de disponibil în lei al bugetului creditelor interne 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 efectuate din bugetul creditelor interne.

Contul 5130302 "Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de stat"

Cu ajutorul acestui cont instituțiile publice țin evidența disponibilului în lei al bugetului

creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor, aflat la finele anului bugetar în conturi de disponibil deschise la trezoreria statului.

Contul 5130302 "Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de stat" este un cont de **activ**.

Contabilitatea analitică se ține pe: cod sector, sursa de finanțare.

Contul 5130302 "Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de stat" se **debitează** prin creditul contului:

5130101 "Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de stat la trezorerie" - la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul debitor al contului de venituri al bugetului creditelor externe (cod bugetar 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe") în vederea închiderii acestuia.

Contul 5130302 "Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de stat" se **creditează** prin debitul conturilor:

581 "Viramente interne"

- la începutul exercițiului financiar, cu sumele virate în contul de venituri bugetare al bugetului creditelor externe (cod bugetar 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe") din contul de disponibil în lei al bugetului creditelor externe 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 efectuate din bugetul creditelor externe.

#B

Contul 514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența împrumuturilor interne și externe garantate de stat acordate de către instituțiile finanțatoare interne și externe.

Evidența operațiunilor în acest cont se conduce în lei și în valută, după caz, la cursul de schimb valutar de la data operațiunii.

Contul 514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele intrate în contul de disponibil în lei și în valută reprezentând împrumuturi interne și externe garantate de stat, iar în credit plățile efectuate.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilul în lei și valută din împrumuturi interne și externe garantate de stat, existent în cont.

#M16

Contul 514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat" se dezvoltă pe următoarele conturi sintetice de gradul II și III:

51401 "Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de stat";

5140101 "Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de stat la trezorerie";

5140102 "Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de stat la instituții de credit";

51402 "Disponibil în valută din împrumuturi interne și externe garantate de stat";

5140202 "Disponibil în valută din împrumuturi interne și externe garantate de stat la instituții de credit";

51403 "Disponibil al bugetelor creditelor interne și externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de stat";

5140301 "Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de stat";

5140302 "Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de stat".

#B

Contabilitatea analitică a plăților se ține pe subdiviziunile clasificăției bugetare.

#CIN

NOTĂ:

Conform capitolului III din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 845/2014 (**#M16**), funcțiunea și conținutul contului 514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat" **se aplică** pentru conturile sintetice de gradul III: 5140102 "Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de stat la instituții de credit" și 5140202 "Disponibil în valută din credite interne și externe garantate de stat la instituții de credit".

#B

Contul 514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat" se debitează prin creditul conturilor:

165 "Împrumuturi interne și externe garantate de stat"

- cu sumele intrate în contul special de disponibil al instituției publice, reprezentând valoarea tragerilor din împrumuturi interne și externe garantate de stat.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesită clarificări suplimentare.

518 "Dobânzi"

- cu dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturile la bănci.

581 "Viramente interne"

- cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma lichidării creanțelor în valută;

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valută aflate în conturile de disponibil.

Contul 514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat" se creditează prin debitul conturilor:

232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale"

- cu avansurile în lei și valută acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din împrumuturi interne și externe garantate de stat.

234 "Avansuri acordate pentru active fixe necorporale"

- cu avansurile în lei și valută acordate furnizorilor de active fixe necorporale din disponibilul din împrumuturi interne și externe garantate de stat.

401 "Furnizori"

- cu sumele plătite furnizorilor interni sau externi pentru materiale achiziționate, lucrări executate și servicii prestate.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din împrumuturi interne și externe garantate de stat.

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 avansurile acordate furnizorilor pentru 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.

425 "Avansuri acordate personalului"

- cu avansurile plătite personalului, prin virament.

426 "Drepturi de personal neridicate"

- cu sumele plătite personalului, prin virament, evidențiate anterior ca drepturi de personal

neridicate.

427 "Rețineri din salarii și din alte drepturi datorate terților"

- cu sumele achitate terților, din contul de disponibil, reprezentând rețineri sau popriri din salarii.

4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă"

- cu taxa pe valoarea adăugată achitată din contul de disponibil autorităților vamale pentru bunurile și serviciile din import.

431 "Asigurări sociale"

- cu sumele virate bugetului asigurărilor sociale reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor sociale de stat și la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

437 "Asigurări pentru șomaj"

- cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor pentru șomaj.

471 "Cheltuieli înregistrate în avans"

- cu sumele plătite 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.

581 "Viramente interne"

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate"

- cu valoarea serviciilor bancare și asimilate plătite.

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 în urma reevaluării disponibilităților în valută.

#M16

Contul 5140101 "Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de stat la trezorerie"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența împrumuturilor interne și externe garantate de stat, acordate de către instituțiile finanțatoare.

*Contul 5140101 "Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de stat la trezorerie" este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează sumele intrate în conturile de venituri bugetare aferente bugetelor creditelor interne și externe reprezentând tragerile din împrumuturi interne și externe garantate de stat, inclusiv sumele din împrumut rămase neutilizate la finele anului precedent transferate în cont la începutul anului bugetar, iar în **credit** închiderea contului prin contul de disponibil al bugetelor creditelor interne și externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor.*

***Soldul** debitor al contului reprezintă sursele din împrumuturi interne și externe garantate de stat în limita cărora sunt dispuse plăți potrivit bugetului aprobat, în timpul anului. La sfârșitul anului contul nu prezintă sold.*

Contabilitatea analitică se ține pe: cod sector, sursa de finanțare și clasificare venituri (41.02.00 "Sume aferente creditelor interne" și 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe").

*Contul 5140101 "Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de stat la trezorerie" se **debitează** prin creditul conturilor:*

165 "Împrumuturi interne și externe garantate de stat"

- cu sumele încasate reprezentând valoarea tragerilor din împrumuturi interne și externe garantate de stat.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele încasate care necesită clarificări suplimentare.

581 "Viramente interne"

- la începutul exercițiului financiar, cu sumele virate în contul de venituri bugetare al bugetului creditelor interne (cod bugetar 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne") din contul de disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor.

- la începutul exercițiului financiar, cu sumele virate în contul de venituri bugetare al bugetului creditelor externe (cod bugetar 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe") din contul de disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor.

Contul 5140101 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat la trezorerie" se creditează prin debitul contului:

5140301 "Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de stat"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul debitor al contului de venituri al bugetului creditelor interne (cod bugetar 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne") în vederea închiderii acestuia.

5140302 "Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de stat"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul debitor al contului de venituri al bugetului creditelor externe (cod bugetar 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe") în vederea închiderii acestuia.

Contul 5140301 "Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de stat"

Cu ajutorul acestui cont instituțiile publice țin evidența disponibilului în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor, aflat la finele anului bugetar în conturi de disponibil deschise la trezoreria statului.

Contul 5140301 "Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de stat" este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează sumele reprezentând trageri din împrumuturi rămase necheltuite la sfârșitul exercițiului financiar, iar în **creditul** contului se înregistrează transferul sumelor în contul de venituri bugetare al bugetului creditelor interne.

Contabilitatea analitică se ține pe: cod sector, sursa de finanțare.

Contul 5140301 "Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de stat" se **debitează** prin creditul contului:

5140101 "Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de stat la trezorerie"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul debitor al contului de venituri al bugetului creditelor interne (cod bugetar 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne") în vederea închiderii acestuia.

Contul 5140301 "Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de stat" se **creditează** prin debitul conturilor:

581 "Viramente interne"

- la începutul exercițiului financiar, cu sumele virate în contul de venituri bugetare al bugetului creditelor interne (cod bugetar 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne") din contul de disponibil în lei al bugetului creditelor interne 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 efectuate din bugetul creditelor interne.

Contul 5140302 "Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de stat"

Cu ajutorul acestui cont instituțiile publice țin evidența disponibilului în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor, aflat la finele anului bugetar în conturi de disponibil deschise la trezoreria statului.

*Contul 5140302 "Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de stat" este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează sumele reprezentând trageri din împrumuturi rămase necheltuite la sfârșitul exercițiului financiar, iar în **creditul** contului se înregistrează transferul sumelor în contul de venituri bugetare al bugetului creditelor externe.*

Contabilitatea analitică se ține pe: cod sector, sursa de finanțare.

*Contul 5140302 "Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de stat" se **debitează** prin creditul contului:*

5140101 "Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de stat la trezorerie" - la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul debitor al contului de venituri al bugetului creditelor externe (cod bugetar 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe") în vederea închiderii acestuia.

*Contul 5140302 "Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de stat" se **creditează** prin debitul conturilor:*

581 "Viramente interne"

- la începutul exercițiului financiar, cu sumele virate în contul de venituri bugetare al bugetului creditelor externe (cod bugetar 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe") din contul de disponibil în lei al bugetului creditelor externe 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 efectuate din bugetul creditelor externe.

#B

Contul 515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența fondurilor externe nerambursabile alocate de instituțiile finanțatoare externe pentru finanțarea unor programe, stabilite prin memorandumurile de finanțare încheiate cu acestea.

Evidența operațiunilor în acest cont se conduce în lei și valută la cursul de schimb valutar la data operațiunii.

Contul 515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele încasate în contul de disponibil în lei și în valută reprezentând fonduri externe nerambursabile, iar în credit plățile efectuate pentru realizarea obiectivelor prevăzute în memorandumurile de finanțare.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilul în lei sau valută, după caz, din fonduri externe nerambursabile, existent în cont.

Contul se dezvoltă pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

5151 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile";

5152 "Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile";

5153 "Depozite bancare".

Contabilitatea analitică a încasărilor și plăților se ține pe subdiviziunile clasificăției bugetare.

Contul 515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile" se debitează prin creditul conturilor:

458 "Sume de primit/de restituit Agențiilor/Autorităților de Implementare/Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA

*BUGET ȘI ALTE FONDURI (la beneficiarii finali)**)*

- cu sumele primite de la Agenții/Autorități de Implementare reprezentând fonduri externe nerambursabile.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesită clarificări suplimentare.

518 "Dobânzi"

- cu dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturile la bănci.

581 "Viramente interne"

- cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma lichidării creanțelor în valută;

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs favorabile rezultate în urma reevaluării

disponibilităților în valută aflate în conturile de disponibil.

774 "*Finanțare din fonduri externe nerambursabile preaderare*"**)

- cu sumele intrate în contul special de disponibil în valută al instituției publice care beneficiază de fonduri externe nerambursabile, potrivit memorandumurilor de finanțare încheiate.

#CIN

*) Denumirea contului 458 a fost modificată conform [capitolului I pct. 20](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 ([#M6](#)).

**) Denumirea contului 774 a fost modificată conform [capitolului I pct. 29](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 ([#M6](#)).

#B

Contul 515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile" se creditează prin debitul conturilor:

162 "Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"

- cu sumele rambursate din contul de disponibil din fonduri externe nerambursabile reprezentând împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale.

163 "Împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale"

- cu sumele rambursate din contul de disponibil din fonduri externe nerambursabile reprezentând împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale.

232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale"

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din fonduri externe nerambursabile.

234 "Avansuri acordate pentru active fixe necorporale"

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din fonduri externe nerambursabile.

401 "Furnizori"

- cu sumele provenind din fonduri externe nerambursabile plătite furnizorilor pentru materiale achiziționate, lucrări executate și servicii prestate.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu sumele provenind din fonduri externe nerambursabile 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 avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.

471 "Cheltuieli înregistrate în avans"

- cu sumele plătite 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.

581 "Viramente interne"

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de

trezorerie.

627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate"

- cu valoarea serviciilor bancare și asimilate plătite.

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 în urma reevaluării disponibilităților în valută.

518 "Dobânzi"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența dobânzilor de plătit aferente împrumuturilor contractate pe termen scurt, precum și a dobânzilor de încasat, aferente sumelor aflate în conturi la bănci sau trezoreria statului, potrivit legii.

Contul 518 "Dobânzi" este un cont bifuncțional. În debitul contului se înregistrează dobânzile de încasat aferente disponibilităților aflate în conturile curente, iar în credit dobânzile de plătit aferente împrumuturilor contractate pe termen scurt.

Soldul debitor al contului reprezintă dobânzile de primit, iar soldul creditor dobânzile de plătit.

Contul se dezvoltă pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

5186 "Dobânzi de plătit";

5187 "Dobânzi de încasat".

Contabilitatea analitică se ține pe conturi curente grupate pe bănci și trezorerie.

Contul 518 "Dobânzi" se debitează prin creditul conturilor:

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

- cu dobânzi de primit aferente disponibilităților din conturi care urmează a se vira la buget.

512 "*Conturi la trezorerii și instituții de credit*"*)

- cu dobânzile plătite aferente împrumuturilor pe termen scurt primite.

#M22

515 "*Disponibil din fonduri externe nerambursabile*"

- cu dobânzile negative plătite din disponibilitățile aflate în conturi la instituții de credit.

#B

516 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"

- cu dobânzile plătite aferente împrumuturilor pe termen scurt primite.

517 "Disponibil din împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale"

- cu dobânzile plătite aferente împrumuturilor pe termen scurt primite.

5212 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- cu dobânzile plătite aferente împrumuturilor pe termen scurt primite.

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- cu dobânzile plătite aferente împrumuturilor pe termen scurt primite.

766 "Venituri din dobânzi"

- cu dobânzi de primit aferente disponibilităților din conturi.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu dobânzile plătite aferente împrumuturilor pe termen scurt primite.

#CIN

*) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la [Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009](#) (**#M5**).

#B

Contul 518 "Dobânzi" se creditează prin debitul conturilor:

#M22

4560309 "*Alte sume de primit de la bugetul de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile* -

FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET"

- cu dobânzile negative aferente disponibilităților aflate în conturi la instituții de credit, ce urmează a fi încasate de la bugetul de stat.

#B

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"*)

- cu dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturi la bănci.

513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- cu dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturi la bănci.

514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat"

- cu dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturi la bănci.

515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile"

- cu dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturi la bănci.

516 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"

- cu dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturi la bănci.

517 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale"

- cu dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturi la bănci.

5221 "Disponibil curent din fondul de rulment al bugetului local"**)

- cu sumele încasate în timpul anului reprezentând dobânzi acordate de trezoreria statului la disponibilul din cont.

5222 "Depozite constituite din fondul de rulment"***)

- cu sumele încasate în timpul anului reprezentând dobânzi acordate de trezoreria statului pentru depozitele constituite.

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- cu dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturile la trezorerie și bănci.

666 "Cheltuieli privind dobânzile"

- cu dobânzile datorate aferente împrumuturilor pe termen scurt.

#CIN

*) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17 din anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 (#M5).

**) 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 5222 "Depozite constituite din fondul de rulment al bugetului local" se elimină.

#B

Contul 519 "Împrumuturi pe termen scurt"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența împrumuturilor pe termen scurt primite de la bănci sau alte instituții de credit, din contul curent general al trezoreriei statului, precum și din bugetul de stat sau bugetul local pentru înființarea unor instituții sau activități finanțate integral din venituri proprii.

Contul 519 "Împrumuturi pe termen scurt" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele primite în contul de disponibil reprezentând împrumuturi pe termen scurt, iar în debit împrumuturile pe termen scurt, rambursate.

Soldul creditor al contului reprezintă împrumuturile pe termen scurt primite, nerambursate.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

5191 "Împrumuturi pe termen scurt";

5192 "Împrumuturi pe termen scurt nerambursate la scadență";

5194 "Împrumuturi primite din bugetul de stat pentru înființarea unor instituții sau a unor activități finanțate integral din venituri proprii";

5195 "Împrumuturi primite din bugetul local pentru înființarea unor instituții sau activități finanțate integral din venituri proprii";

5196 "Împrumuturi interne și externe contractate de unitățile administrației publice locale";

#M10

5197 "Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare";

#B

5198 "Împrumuturi primite din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului.

Contul 519 "Împrumuturi pe termen scurt" se creditează prin debitul conturilor:

232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale"

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din împrumuturi pe termen scurt primite.

234 "Avansuri acordate pentru active fixe necorporale"

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din împrumuturi pe termen scurt primite.

401 "Furnizori"

- cu sumele plătite furnizorilor pentru bunuri achiziționate din împrumuturi primite pe termen scurt.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din împrumuturi primite pe termen scurt.

409 "Furnizori-debitori"

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru bunuri achiziționate, lucrări executate și servicii prestate din împrumuturi interne și externe primite de bugetul local pentru investiții.

510 "Disponibil din împrumuturi din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului"

- cu sumele intrate în cont reprezentând împrumuturi din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului.

516 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"

- cu tragerile din împrumuturi intrate în contul de disponibil la unitățile trezoreriei statului sau bănci în vederea realizării de investiții publice precum și pentru refinanțarea datoriei publice locale.

517 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale"

- cu împrumuturile pe termen scurt primite în contul deschis la unitățile trezoreriei statului sau bănci comerciale în vederea realizării de investiții publice precum și pentru refinanțarea datoriei publice locale.

5198 "Împrumuturi din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului"

- cu împrumuturile primite din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului pentru acoperirea golurilor temporare de casă provenite din decalaje între venituri și cheltuieli.

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- cu împrumuturile pe termen scurt primite de la bugetul de stat sau bugetul local, conform legii, pentru înființarea unor instituții publice sau a unor activități finanțate integral din venituri proprii.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu împrumuturile pe termen scurt primite de la bugetul de stat sau bugetul local, conform legii, pentru înființarea unor activități finanțate din venituri proprii.

#M33

661 "Cheltuieli din diferențe nefavorabile de reevaluare rezultate din operațiuni de preschimbare a obligațiilor/titlurilor de stat"

- cu valoarea diferențelor nefavorabile de reevaluare rezultate din operațiuni de preschimbare a titlurilor de stat.

#B

Contul 519 "Împrumuturi pe termen scurt" se debitează prin creditul contului:

5192 "Împrumuturi pe termen scurt"

- cu împrumuturile pe termen scurt nerambursate la scadență.

5212 "Împrumuturi din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului"

- cu sumele reprezentând rambursarea împrumuturilor restante.

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- cu împrumuturile pe termen scurt primite de la bugetul de stat sau bugetul local, conform legii, pentru înființarea unor instituții publice sau a unor activități finanțate integral din venituri proprii, rambursate.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu împrumuturile pe termen scurt primite de la bugetul de stat sau bugetul local, conform legii, pentru înființarea unor activități finanțate din venituri proprii, rambursate.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor pe termen scurt primite.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu împrumuturile pe termen scurt, rambursate.

#M33

761 "Venituri din diferențe favorabile de reevaluare rezultate din operațiuni de preschimbare a obligațiunilor/titlurilor de stat"

- cu valoarea diferențelor favorabile de reevaluare rezultate din operațiuni de preschimbare a titlurilor de stat.

#B

Grupa 53 "Casa"

Grupa 53 "Casa" cuprinde următoarele conturi: 531 "Casa" și 532 "Alte valori".

Contul 531 "Casa"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența numerarului aflat în casieria instituțiilor publice, precum și a mișcării acestuia, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate.

Contul 531 "Casa" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează operațiunile de încasare a numerarului efectuate prin casieria proprie, iar în credit operațiunile de plată în numerar efectuate prin casierie.

Soldul debitor al contului reprezintă numerarul existent în casieria instituției.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

5311 "Casa în lei";

5314 "Casa în valută".

Contabilitatea analitică a încasărilor și plăților se ține pe subdiviziunile clasificăției bugetare.

Contul 531 "Casa" se debitează prin creditul conturilor:

411 "Clienți"

- cu sumele încasate în numerar de la clienți.

419 "Clienți-creditori"

- cu sumele încasate în numerar, reprezentând avansuri primite de la clienți pentru livrări de bunuri, executări de lucrări și prestări de servicii.

428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"

- cu sumele încasate de la salariați, evidențiate anterior în acest cont.

4427 "Taxa pe valoarea adăugată colectată"

- cu taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă încasărilor în numerar, reprezentând vânzările de

bunuri, executările de lucrări și prestările de servicii.

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

- cu plusul de numerar constatat în casierie cu ocazia inventarierii și care urmează a se vira la buget.

461 "Debitori"

- cu sumele încasate în numerar de la debitori.

462 "Creditori"

- cu sumele încasate în numerar, necuvenite.

463 "Creanțe ale bugetului de stat"

- cu sumele încasate în numerar, pe structura clasificăției veniturilor bugetului de stat.

464 "Creanțe ale bugetului local"

- cu sumele încasate în numerar, pe structura clasificăției veniturilor bugetului local.

465 "Creanțe ale bugetului asigurărilor sociale de stat"

- cu sumele încasate în numerar, pe structura clasificăției veniturilor bugetului asigurărilor sociale de stat.

4664 "Creanțe ale bugetului asigurărilor pentru șomaj"

- cu sumele încasate în numerar, pe structura clasificăției veniturilor bugetului asigurărilor pentru șomaj.

4665 "Creanțe ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele încasate în numerar, pe structura clasificăției veniturilor bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

472 "Venituri înregistrate în avans"

- cu sumele încasate în numerar reprezentând venituri anticipate.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- cu sumele primite în numerar în cadrul decontărilor reciproce.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu sumele primite de la coparticipanți.

542 "Avansuri de trezorerie"

- cu sumele restituite în numerar reprezentând avansuri de trezorerie neutilizate.

581 "Viramente interne"

- cu sumele intrate în casierie ridicate din contul de trezorerie sau bancă.

704 "Venituri din lucrări executate și servicii prestate"**)

- cu valoarea lucrărilor executate și serviciilor prestate încasată în numerar.

706 "Venituri din chirii"**)

- cu sumele încasate în numerar reprezentând chirii.

707 "Venituri din vânzarea mărfurilor"**)

- cu sumele încasate în numerar din vânzarea mărfurilor.

708 "Venituri din activități diverse"**)

- cu sumele încasate în numerar reprezentând venituri din activități diverse.

719 "Alte venituri operaționale"**)

- cu sumele încasate în numerar reprezentând alte venituri operaționale.

732 "Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital"

- cu sumele încasate în numerar reprezentând alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital.

733 "Impozit pe salarii"

- cu sumele încasate în numerar reprezentând impozit pe salarii.

739 "Alte impozite și taxe fiscale"

- cu sumele încasate în numerar reprezentând alte impozite și taxe fiscale.

7469 "Alte contribuții ale altor persoane pentru asigurări sociale"

- cu sumele încasate în numerar reprezentând contribuții de asigurări sociale datorate de alte persoane asigurate.

751 "Venituri din vânzări de bunuri și servicii"

- cu sumele încasate în numerar reprezentând venituri din vânzări de bunuri și servicii;

- cu sumele încasate în numerar reprezentând donații, sponsorizări și alte transferuri voluntare cuvenite bugetelor.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valută;

- cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate în urma lichidării creanțelor în valută în numerar.

#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.

****) A se vedea pct. 7 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (#M14), punct reprodus în nota 1 de la începutul textului actualizat.*

#B

Contul 531 "Casa" se creditează prin debitul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu sumele plătite în numerar furnizorilor pentru materiale achiziționate, lucrări executate și servicii prestate.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu sumele în numerar plătite furnizorilor de active fixe.

409 "Furnizori-debitori"

- cu avansurile acordate în numerar furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.

421 "Personal - salarii datorate"

- cu sumele plătite în numerar salariaților reprezentând salarii și alte drepturi cuvenite potrivit legii.

423 "Personal - ajutoare și indemnizații datorate"

- cu sumele plătite în numerar personalului reprezentând ajutoare și indemnizații cuvenite potrivit legii.

424 "Șomeri - indemnizații datorate"

- cu sumele plătite în numerar reprezentând indemnizații de șomaj datorate șomerilor.

425 "Avansuri acordate personalului"

- cu sumele plătite în numerar personalului, reprezentând avansuri din salarii și alte drepturi.

426 "Drepturi de personal neridicate"

- cu sumele achitate personalului, în numerar, evidențiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"

- cu sumele achitate personalului, evidențiate anterior ca drepturi de personal.

429 "Bursieri și doctoranzi"

- cu sumele plătite în numerar elevilor, studenților și doctoranzilor, reprezentând bursele acordate potrivit reglementărilor în vigoare.

438 "Alte datorii sociale"

- cu sumele plătite în numerar reprezentând alte datorii sociale.

4423 "Taxa pe valoarea adăugată de plată"

- cu taxa pe valoarea adăugată achitată în numerar bugetului de stat.

4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă"

- cu taxa pe valoarea adăugată achitată în numerar autorităților vamale pentru bunurile și serviciile din import.

462 "Creditori"

- cu sumele plătite în numerar creditorilor.

471 "Cheltuieli înregistrate în avans"

- cu sumele plătite în numerar reprezentând cheltuieli efectuate anticipat.

472 "Venituri înregistrate în avans"

- cu sumele încasate anticipat, restituite în numerar.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele restituite în numerar, necuvenite.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- cu sumele plătite în numerar în cadrul decontărilor reciproce.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu sumele achitate coparticipanților sau virate ca rezultat al operației în participație.

520 "Disponibil al bugetului de stat"

- cu sumele depuse la unitățile trezoreriei statului reprezentând veniturile bugetului de stat încasate în numerar.

521 "Disponibil al bugetului local"

- cu sumele depuse la unitățile trezoreriei statului reprezentând veniturile bugetului local încasate în numerar.

525 "Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat"

- cu sumele depuse la unitățile trezoreriei statului reprezentând veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat încasate în numerar.

532 "Alte valori"

- cu valoarea timbrelor fiscale și poștale, a biletelor de tratament și odihnă, a tichetelor și biletelor de călătorie, bonurilor valorice pentru carburanți auto, biletelor cu valoare nominală, tichetelor de masă și altor valori plătite cu numerar.

542 "Avansuri de trezorerie"

- cu avansurile de trezorerie acordate în numerar.

571 "Disponibil din veniturile Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele depuse la unitățile trezoreriei statului reprezentând veniturile Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate încasate în numerar.

574 "Disponibil din veniturile bugetului asigurărilor pentru șomaj"

- cu sumele depuse la unitățile trezoreriei statului reprezentând veniturile bugetului asigurărilor pentru șomaj încasate în numerar.

581 "Viramente interne"

- cu sumele în numerar depuse în contul de trezorerie sau bancă.

658 "Alte cheltuieli operaționale"

- cu plățile efectuate reprezentând alte cheltuieli operaționale.

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 în urma reevaluării disponibilităților în valută existente în casierie.

#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 532 "Alte valori"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și odihnă, tichetelor și biletelor de călătorie, a bonurilor valorice pentru carburanți auto și a altor valori (bilete de intrare în muzee, expoziții și spectacole, cartele de masă pentru cantine etc.).

Contul 532 "Alte valori" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează alte valori primite în gestiune, iar în credit valoarea celor folosite.

Soldul debitor al contului reprezintă alte valori existente.

Contul se dezvoltă pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 5321 "Timbre fiscale și poștale";
- 5322 "Bilete de tratament și odihnă";
- 5323 "Tichete și bilete de călătorie";
- 5324 "Bonuri valorice pentru carburanți auto";
- 5325 "Bilete cu valoare nominală";
- 5326 "Tichete de masă";
- 5328 "Alte valori".

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de valori (timbres fiscale și poștale, bilete de tratament și odihnă, tichete și bilete de călătorie, bonuri valorice pentru carburanți auto etc., iar pentru bilete de intrare în muzee, expoziții și spectacole, evidența se ține distinct pe persoanele însărcinate cu primirea, păstrarea, distribuirea și încasarea lor).

Contul 532 "Alte valori" se debitează prin creditul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu valoarea timbrelor fiscale și poștale, a biletelor de tratament și odihnă, a tichetelor și biletelor de călătorie, bonurilor valorice pentru carburanți auto, biletelor cu valoare nominală, tichetelor de masă și altor valori achiziționate de la furnizori.

408 "Furnizori - facturi nesosite"

- cu valoarea timbrelor fiscale și poștale, a biletelor de tratament și odihnă, a tichetelor și biletelor de călătorie, bonurilor valorice pentru carburanți auto, biletelor cu valoare nominală, tichetelor de masă și altor valori achiziționate de la furnizori, pentru care nu s-au primit facturi.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"*)

- cu valoarea timbrelor fiscale și poștale, a biletelor de tratament și odihnă, a tichetelor și biletelor de călătorie, bonurilor valorice pentru carburanți auto, biletelor cu valoare nominală, tichetelor de masă și altor valori plătite din contul de disponibil.

542 "Avansuri de trezorerie"

- cu valoarea timbrelor fiscale și poștale, a biletelor de tratament și odihnă, a tichetelor și biletelor de călătorie, bonurilor valorice pentru carburanți auto, biletelor cu valoare nominală, tichetelor de masă și altor valori plătite din avansuri de trezorerie.

550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"

- cu valoarea timbrelor fiscale și poștale, a biletelor de tratament și odihnă, a tichetelor și biletelor de călătorie, bonurilor valorice pentru carburanți auto, biletelor cu valoare nominală, tichetelor de masă și altor valori plătite din fonduri cu destinație specială.

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- cu valoarea timbrelor fiscale și poștale, a biletelor de tratament și odihnă, a tichetelor și biletelor de călătorie, bonurilor valorice pentru carburanți auto, biletelor cu valoare nominală, tichetelor de masă și altor valori plătite din contul de disponibil.

561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"

- cu valoarea timbrelor fiscale și poștale, a biletelor de tratament și odihnă, a bonurilor valorice pentru carburanți auto, biletelor cu valoare nominală, tichetelor de masă și altor valori plătite din contul de disponibil.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"
- cu valoarea timbrelor fiscale și poștale, a biletelor de tratament și odihnă, a bonurilor valorice pentru carburanți auto, biletelor cu valoare nominală, tichetelor de masă și altor valori plătite din contul de disponibil.

719 "Alte venituri operaționale"**)

- cu valoarea nominală a tichetelor de masă nefolosite, restituite de salariați.

770 "Finanțarea de la buget"

- 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.

#CIN

*) Denumirea contului 512 a fost modificată conform capitolului I pct. 17 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 (#M5).

**) A se vedea pct. 7 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (#M14), punct reprodus în nota 1 de la începutul textului actualizat.

#B

Contul 532 "Alte valori" se acreditează prin debitul conturilor:

302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea carburanților procurați pe bază de bonuri valorice.

411 "Clienți"

- cu valoarea nominală a tichetelor de masă nefolosite, returnate către unitățile emitente.

428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"

- cu valoarea tichetelor și biletelor de călătorie și a altor valori acordate personalului.

624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal"

- cu valoarea tichetelor și biletelor de călătorie folosite pentru transportul de personal.

626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații"

- cu valoarea timbrelor poștale, consumate.

642 "Cheltuieli salariale în natură"

- cu valoarea nominală a tichetelor de masă acordate salariaților.

Grupa 54 "Acreditivă"

Grupa 54 "Acreditivă" cuprinde următoarele conturi: 541 "Acreditivă" și 542 "Avansuri de trezorerie".

Contul 541 "Acreditivă"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența acreditivelor deschise la bănci pentru efectuarea de plăți în favoarea terților.

Contul 541 "Acreditivă" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează acreditivale deschise la dispoziția terților, iar în credit plățile efectuate din acest cont.

Soldul debitor reprezintă acreditivale deschise și neutilizate.

Contul se dezvoltă pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

5411 "Acreditivă în lei";

5412 "Acreditivă în valută".

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de acreditivă.

Contul 541 "Acreditivă" se debitează prin creditul conturilor:

581 "Viramente interne"

- cu sumele virate din conturile de disponibilități la bancă în conturile de acreditivă.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea acreditivelor în valută.

Contul 541 "Acreditive" se creditează prin debitul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu sumele plătite furnizorilor din acreditive deschise la dispoziția acestora pentru bunuri aprovizionate, lucrări executate și servicii prestate.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din acreditive deschise la dispoziția acestora.

581 "Viramente interne"

- cu sumele virate în conturile de disponibilități la bănci ca urmare a încetării valabilității acreditivului.

627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate"

- cu valoarea serviciilor bancare și asimilate plătite.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării acreditivelor în valută.

Contul 542 "Avansuri de trezorerie"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor de trezorerie.

Contul 542 "Avansuri de trezorerie" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele acordate în numerar ca avansuri de trezorerie, iar în credit plățile efectuate din avansuri de trezorerie.

Soldul debitor reprezintă sumele acordate ca avansuri de trezorerie, nedecontate.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare titular de avansuri de trezorerie.

Contul 542 "Avansuri de trezorerie" se debitează prin creditul conturilor:

531 "Casa"

- cu avansurile de trezorerie acordate în numerar.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea avansurilor de trezorerie în valută.

Contul 542 "Avansuri de trezorerie" se creditează prin debitul conturilor:

301 "Materii prime"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime achiziționate din avansuri de trezorerie.

302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile achiziționate din avansuri de trezorerie.

303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate din avansuri de trezorerie.

361 "Animale și păsări"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor achiziționate din avansuri de trezorerie.

371 "Mărfuri"

- cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor achiziționate din avansuri de trezorerie.

381 "Ambalaje"

- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor achiziționate din avansuri de trezorerie.

401 "Furnizori"

- cu sumele plătite furnizorilor din avansuri de trezorerie.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din avansuri de trezorerie.
- 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"
- cu sumele datorate de personal privind avansuri nejustificate.
- 4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă"
- cu taxa pe valoarea adăugată deductibilă, aferentă bunurilor și serviciilor decontate din avansuri de trezorerie.
- 531 "Casa"
- cu sumele restituite în numerar reprezentând avansuri de trezorerie neutilizate.
- 532 "Alte valori"
- cu valoarea timbrelor fiscale și poștale, a biletelor de tratament și odihnă, a tichetelor și biletelor de călătorie, bonurilor valorice pentru carburanți auto, biletelor cu valoare nominală, tichetelor de masă și altor valori plătite din avansuri de trezorerie.
- 610 "Cheltuieli privind energia și apa"
- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.
- 612 "Cheltuieli cu chiriile"
- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.
- 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare"
- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.
- 614 "Cheltuieli cu deplasări, detașări, transferări"
- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.
- 622 "Cheltuieli privind comisioanele și onorariile"
- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.
- 623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate"
- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.
- 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal"
- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.
- 626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații"
- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.
- 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți"
- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.
- 646 "Cheltuieli cu indemnizațiile de delegare, detașare și alte drepturi salariale"
- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.
- 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"
- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării avansurilor de trezorerie în valută.

Grupa 55 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"

Grupa 55 "Disponibil din fonduri cu destinație specială" cuprinde următoarele conturi: 550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială", 551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială"*5), 552 "Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit", 553 "Disponibil din taxe speciale"*1), 554 "Disponibil din amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local"*2), 555 "Disponibil al fondului de risc", 556 "Disponibil din depozite speciale constituite pentru construirea de locuințe"*3), 557 "Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului" și 558 "Disponibil din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"*4).

#CIN

*1) Conform *capitolului VI* pct. 6.2.(2) din *anexa* la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 59/2011 (#M7), contul 553 "Disponibil din taxe speciale" se elimină.

*2) Conform *capitolului VI* pct. 6.2.(2) din *anexa* la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 59/2011 (#M7), contul 554 "Disponibil din amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local" se elimină.

*3) Conform capitolului VI pct. 6.2.(2) din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 59/2011 (#M7), contul 556 "Disponibil din depozite speciale constituite pentru construirea de locuințe" se elimină.

*4) Denumirea contului 558 a fost modificată conform capitolului I pct. 23 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 (#M6).

*5) Conform art. II pct. 3 din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 (#M18), contul 551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială" se elimină.

Conform art. II pct. 4 din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 (#M18), contul 551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială" se înlocuiește cu contul 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" sau cu contul 561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții", potrivit "Tabelului de corespondență între conturile contabile de venituri și codurile bugetare din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice - Venituri", prevăzut în anexa nr. 4 la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (#M14).

#B

Contul 550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența fondurilor cu destinație specială constituite potrivit reglementărilor legale în vigoare.

Contul 550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele încasate pentru constituirea fondurilor cu destinație specială, iar în credit sumele plătite pentru acțiuni ce se finanțează din fonduri cu destinație specială, potrivit legii.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilul existent în cont.

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de fonduri cu destinație specială.

Contabilitatea analitică a încasărilor și plăților se ține pe subdiviziunile clasificăției bugetare.

Contul 550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială" se debitează prin creditul conturilor:

1391 "Fondul de dezvoltare a spitalului"*)

- cu sumele încasate reprezentând fondul de dezvoltare a spitalului, potrivit legii.

411 "Clienți"

- cu sumele încasate de la clienți, în contul de disponibil, reprezentând contravaloarea bunurilor vândute, lucrărilor executate și serviciilor prestate.

413 "Efecte de primit de la clienți"

- cu sumele încasate de la clienți în contul de disponibil din fonduri cu destinație specială.

419 "Clienți-creditori"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, reprezentând avansuri primite de la clienți pentru livrări de bunuri, executări de lucrări și prestări de servicii.

4424 "Taxa pe valoarea adăugată de recuperat"

- cu taxa pe valoarea adăugată încasată de la bugetul statului.

461 "Debitori"

- cu sumele încasate de la debitori în contul de disponibil.

462 "Creditori"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, necuvenite.

464 "Creanțe ale bugetului local"

- cu sumele încasate provenind din dividende aferente titlurilor de participare deținute.

465 "Creanțe ale bugetului asigurărilor sociale de stat"

- cu sumele încasate provenind din dividende aferente titlurilor de participare deținute.

4664 "Creanțe ale bugetului asigurărilor pentru șomaj"

- cu sumele încasate provenind din dividende aferente titlurilor de participare deținute.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, 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.

581 "Viramente interne"

- cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea disponibilităților în valută.

776 "Fonduri cu destinație specială"

- cu sumele încasate în contul de disponibil.

#CIN

*) Conform capitolului III pct. 1 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 (**#M23**), contul 13901 "Fond de dezvoltare a spitalului" se elimină.

) 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 550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială" se creditează prin debitul conturilor:

232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale"

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din fonduri cu destinație specială.

234 "Avansuri acordate pentru active fixe necorporale"

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din fonduri cu destinație specială.

267 "Creanțe immobilizate"

- cu valoarea garanțiilor depuse la furnizori pentru utilități.

401 "Furnizori"

- cu sumele plătite furnizorilor din contul de disponibil pentru bunuri achiziționate, 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 din contul de disponibil.

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 avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.

4423 "Taxa pe valoarea adăugată de plată"

- cu taxa pe valoarea adăugată virată bugetului statului.

4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă"

- cu taxa pe valoarea adăugată achitată din contul de disponibil autorităților vamale pentru bunurile și serviciile din import.

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

- cu sumele virate la buget reprezentând alte datorii față de acesta.

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.
481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)
- la instituția superioară, cu sumele virate instituțiilor subordonate pentru alimentarea conturilor de disponibil în vederea efectuării cheltuielilor.

532 "Alte valori"

- cu valoarea timbrei fiscale și poștale, a biletelor de tratament și odihnă, a tichetelor și biletelor de călătorie, a bonurilor valorice pentru carburanți auto, biletelor cu valoare nominală, tichetelor de masă și altor valori plătite din fonduri cu destinație specială.

581 "Viramente interne"

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate"

- cu valoarea serviciilor bancare și asimilate plătite.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în 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.

#B

Contul 551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială"*)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor primite de la buget cu destinație specială.

Contul 551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială"*) este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele încasate reprezentând alocații de la buget pentru cheltuieli cu destinație specială, iar în credit plățile efectuate din cont.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilul existent în cont.

Contabilitatea analitică a încasărilor și plăților se ține pe subdiviziunile clasificăției bugetare.

Contul 551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială"*) se debitează prin creditul conturilor:

461 "Debitori"

- cu sumele încasate de la debitori în contul de disponibil.

462 "Creditori"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, necuvenite.

469 "Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen scurt"***)

- cu dobânda încasată aferentă împrumuturilor pe termen scurt acordate.

581 "Viramente interne"

- cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de trezorerie sau din casierie.

773 "Venituri din alocații bugetare cu destinație specială"***)

- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând venituri din alocații bugetare cu destinație specială primite de la buget.

Contul 551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială"*) se creditează prin debitul

conturilor:

- 232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale"
 - cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din alocații bugetare cu destinație specială.
- 234 "Avansuri acordate pentru active fixe necorporale"
 - cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din alocații bugetare cu destinație specială.
- 267 "Creanțe immobilizate"
 - cu valoarea garanțiilor depuse la furnizori pentru utilități;
 - cu valoarea creditelor acordate de la buget pentru construirea, cumpărarea, reabilitarea, consolidarea și extinderea de locuințe.
- 401 "Furnizori"
 - cu sumele plătite furnizorilor din contul de disponibil pentru materiale achiziționate, 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 din alocații bugetare cu destinație specială.
- 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 avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 421 "Personal - salarii datorate"
 - cu sumele plătite prin virament personalului reprezentând salarii și alte drepturi cuvenite potrivit legii.
- 425 "Avansuri acordate personalului"
 - cu avansurile plătite personalului, prin virament.
- 431 "Asigurări sociale"
 - cu sumele virate bugetului asigurărilor sociale de stat reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor sociale de stat și la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.
- 437 "Asigurări pentru șomaj"
 - cu sumele virate reprezentând contribuția angajatorilor și a asiguraților la bugetul asigurărilor pentru șomaj.
- 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"
 - cu sumele virate la buget reprezentând alte datorii față de acesta.
- 462 "Creditori"
 - cu sumele plătite altor instituții sau persoane fizice care au fost reținute eronat.
- 581 "Viramente interne"
 - cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.
- 773 "Veniturile din alocații bugetare cu destinație specială"***)
 - cu alocațiile bugetare rămase neutilizate la sfârșitul anului, restituite potrivit legii.

#CIN

**) 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](#)).

***) Denumirea contului 469 a fost modificată conform [capitolului I pct. 14](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 ([#M5](#)).

****) 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

Contul 552 "Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor primite de la alte instituții publice sau de la agenții economici în vederea efectuării unor operațiuni speciale (garanții depuse de agenții economici pentru participarea la licitații, inclusiv taxa de participare și contravaloarea caietelor de sarcini, operațiuni de mandat efectuate din sumele puse la dispoziție de către agenții economici, care nu se restituie până la finele anului), sau pentru păstrarea unor drepturi bănești (drepturi bănești ale persoanelor lipsite de libertate păstrate de penitenciare, drepturi de personal, burse și pensii, alocații pentru copii, alocații pentru șomaj ordonanțate, dar neridicate în cursul anului de către persoanele beneficiare).

Contul 552 "Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele încasate în contul de disponibil, iar în credit sumele plătite din cont.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilul existent în cont.

Contul 552 "Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit" se debitează prin creditul conturilor:

462 "Creditori"

- cu sumele primite de la alte instituții publice și agenți economici în vederea efectuării unor operațiuni de mandat.

581 "Viramente interne"

- cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

Contul 552 "Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit" se creditează prin debitul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu sumele plătite furnizorilor din contul de mandat pentru materiale achiziționate, lucrări executate și servicii prestate.

426 "Drepturi de personal neridicate"

- cu sumele achitate personalului, prin virament, evidențiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

462 "Creditori"

- cu sumele rămase necheltuite după efectuarea operațiunilor de mandat, virate în contul instituțiilor publice sau agenților economici de la care au fost primite.

581 "Viramente interne"

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

557 "Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului"

Cu ajutorul acestui cont direcțiile generale ale finanțelor publice județene, respectiv a municipiului București, precum și administrațiile finanțelor publice ale sectoarelor Municipiului București țin evidența sumelor încasate din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului, în contul de disponibil deschis la trezoreria statului, potrivit legii.

Contul 557 "Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele încasate din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului, potrivit legii, iar în credit, plățile efectuate în vederea acoperirii cheltuielilor cu valorificarea bunurilor respective și sumele vărsate în contul bugetului de stat, potrivit legii.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilul existent în cont.

Contul 557 "Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului" se debitează prin creditul conturilor:

411 "Clienți"

- cu sumele încasate de la clienți din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului.

462 "Creditori"

- cu sumele acordate în baza hotărârii judecătorești rămase definitive, reprezentând contravaloarea bunurilor nelegal confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului (în cazul în care bunurile au fost valorificate).

581 "Viramente interne"

- cu sumele depuse în numerar în contul de disponibil reprezentând încasări din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului.

Contul 557 "Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului" se creditează prin debitul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu sumele plătite furnizorilor pentru materiale achiziționate sau pentru lucrări executate și servicii prestate, în vederea valorificării bunurilor legal confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea statului.

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

- cu sumele virate în contul bugetului de stat, potrivit legii.

581 "Viramente interne"

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

Contul 558 "*Disponibil din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile*"*)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența disponibilului din cofinanțarea de la buget primită în completarea fondurilor externe nerambursabile pentru finanțarea unor programe sau proiecte.

Contul 558 "*Disponibil din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile*"*) este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele încasate, reprezentând cofinanțare, iar în credit sumele plătite pentru realizarea programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile.

Soldul debitor reprezintă disponibilul existent în cont.

Contabilitatea analitică a încasărilor și plăților se ține pe subdiviziunile clasificăției bugetare.

Contul 558 "*Disponibil din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile*"*) se debitează prin creditul contului:

778 "Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"**)

- cu sumele încasate reprezentând cofinanțare de la buget acordată în completarea fondurilor externe nerambursabile pentru realizarea programelor sau proiectelor.

Contul 558 "Disponibil din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"*) se creditează prin debitul conturilor:

232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale"

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru active fixe corporale din cofinanțarea de la buget.

234 "Avansuri acordate pentru active fixe necorporale"

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru active fixe necorporale din cofinanțarea de la buget.

401 "Furnizori"

- cu plățile efectuate către furnizori din cofinanțarea de la buget.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu plățile efectuate către furnizorii de active fixe din cofinanțarea de la buget.

409 "Furnizori-debitori"

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.

#CIN

*) Denumirea contului 558 a fost modificată conform [capitolului I pct. 23](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 ([#M6](#)).

**) Denumirea contului 778 a fost modificată conform [capitolului I pct. 33](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 ([#M6](#)).

#B

Grupa 56 "Disponibil al instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii"

Grupa 56 "Disponibil al instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii" cuprinde următoarele conturi: 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"*) , 561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții" și 562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii".

#CIN

*) Conform [pct. 8.4](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)), la clasa 5, grupa 56, simbolul și denumirea contului 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" se modifică astfel: 560 01 02 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii - Disponibil curent la instituții de credit", cu aceeași funcțiune și conținut.

#B

Contul 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"*1)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor încasate din venituri proprii, potrivit reglementărilor legale în vigoare.

Contul 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"*1) este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează încasările reprezentând venituri proprii, iar în credit plățile efectuate.

Soldul debitor reprezintă disponibilul existent în cont.

Contul se dezvoltă în următoarele conturi sintetice de gradul II:

5601 "Disponibil curent";

5602 "Depozite ale instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii".

Contabilitatea analitică a încasărilor și plăților se ține pe subdiviziunile clasificăției bugetare.

Contul 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"*1) se debitează prin creditul conturilor:

167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"

- cu sumele încasate reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate.

267 "Creanțe immobilizate"

- cu valoarea împrumuturilor pe termen mediu și lung rambursate și a dobânzilor aferente încasate, precum și a garanțiilor restituite de furnizori.

411 "Clienți"

- cu sumele încasate de la clienți, în contul de disponibil, reprezentând contravaloarea bunurilor vândute, lucrărilor executate și serviciilor prestate.

413 "Efecte de primit de la clienți"

- cu sumele încasate de la clienți în contul de disponibil din venituri proprii.

419 "Clienți-creditori"

- cu sumele încasate, în contul de disponibil, reprezentând avansuri primite de la clienți pentru livrări de bunuri, executări de lucrări și prestări de servicii.

4424 "Taxa pe valoarea adăugată de recuperat"

- cu taxa pe valoarea adăugată încasată de la bugetul statului.

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

- cu sumele încasate de la buget reprezentând vărsăminte efectuate în plus.

461 "Debitori"

- cu sumele încasate de la debitori în contul de disponibil.

462 "Creditori"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, necuvenite.

469 "*Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen scurt*"*2)

- cu dobânda încasată aferentă împrumuturilor pe termen scurt acordate.

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 contul de disponibil, care necesită clarificări suplimentare.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*3)

- 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 conturile la bănci.

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.

581 "Viramente interne"

- cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

708 "Venituri din activități diverse"*4)

- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând venituri din activități diverse.

719 "Alte venituri operaționale"*4)

- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând alte venituri operaționale.

764 "Venituri din investiții financiare cedate"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, reprezentând diferențele favorabile dintre valoarea contabilă a investițiilor financiare și prețul de cesiune.

790 "Venituri din despăgubiri din asigurări"*4)

- cu veniturile din despăgubiri încasate în cont.

Contul 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"*1) se creditează prin debitul conturilor:

- 165 "Împrumuturi interne și externe garantate de stat"
 - cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea împrumuturilor interne și externe garantate de stat.
- 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"
 - cu sumele rambursate reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate.
- 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate"
 - cu valoarea dobânzilor plătite aferente împrumuturilor primite.
- 232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale"
 - cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din venituri proprii.
- 234 "Avansuri acordate pentru active fixe necorporale"
 - cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din venituri proprii.
- 267 "Creanțe imobilizate"
 - cu valoarea împrumuturilor pe termen mediu și lung acordate precum și a garanțiilor depuse la furnizori pentru utilități.
- 269 "Vărsăminte de efectuat pentru active financiare"
 - cu sumele plătite pentru activele financiare achiziționate.
- 401 "Furnizori"
 - cu sumele plătite furnizorilor din contul de disponibil din venituri proprii pentru bunuri achiziționate, 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 din venituri proprii.
- 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 avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 421 "Personal - salarii datorate"
 - cu sumele plătite prin virament personalului reprezentând salarii și alte drepturi cuvenite potrivit legii.
- 425 "Avansuri acordate personalului"
 - cu avansurile plătite personalului, prin virament.
- 426 "Drepturi de personal neridicate"
 - cu sumele plătite personalului, prin virament, evidențiate anterior ca drepturi de personal neridicate.
- 427 "Rețineri din salarii și din alte drepturi datorate terților"
 - cu sumele achitate terților, din contul de disponibil, reprezentând rețineri sau popriri din salarii.
- 431 "Asigurări sociale"
 - cu sumele virate bugetului asigurărilor sociale reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor sociale de stat și la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.
- 437 "Asigurări pentru șomaj"
 - cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor pentru șomaj.
- 4423 "Taxa pe valoarea adăugată de plată"
 - cu taxa pe valoarea adăugată virată bugetului statului.
- 4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă"
 - cu taxa pe valoarea adăugată achitată din contul de disponibil autorităților vamale pentru bunurile și serviciile din import.

- 444 "Impozit pe venitul din salarii"
- cu sumele virate la buget reprezentând impozit pe venitul din salarii, ajutoare și indemnizații.
- 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"
- cu sumele virate bugetului statului sau bugetelor locale, după caz, 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.
- 462 "Creditori"
- cu sumele plătite creditorilor din contul de disponibil.
- 471 "Cheltuieli înregistrate în avans"
- cu sumele plătite reprezentând cheltuieli efectuate anticipat.
- 472 "Venituri înregistrate în avans"
- cu sumele încasate anticipat, restituite.
- 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.
- 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*3)
- la instituția superioară, cu sumele virate instituțiilor subordonate pentru alimentarea conturilor de disponibil în vederea efectuării cheltuielilor.
- 483 "Decontări din operații în participație"
- cu sumele achitate coparticipanților sau virate ca rezultat al operației în participație.
- 518 "Dobânzi"
- cu dobânzile plătite aferente împrumuturilor pe termen scurt primite.
- 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.
- 532 "Alte valori"
- cu valoarea timbrelor fiscale și poștale, a biletelor de tratament și odihnă, a tichetelor și biletelor de călătorie, bonurilor valorice pentru carburanți auto, biletelor cu valoare nominală, tichetelor de masă și altor valori plătite din contul de disponibil.
- 554 "Disponibil din amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local"*5)
- cu sumele încasate de serviciile publice de interes local care desfășoară activități economice și recuperează uzura fizică și morală a activelor fixe aferente acestor active, virate în cont distinct la unitățile trezoreriei statului.
- 581 "Viramente interne"
- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.
- 627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate"
- cu valoarea serviciilor bancare și asimilate plătite.
- 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"
- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valută.

#CIN

**1) Conform pct. 8.4 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (#M14), la clasa 5, grupa 56, simbolul și denumirea contului 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" se modifică astfel: 560 01 02 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii - Disponibil curent la instituții de credit", cu aceeași funcțiune și conținut.*

**2) Denumirea contului 469 a fost modificată conform capitolului I pct. 14 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 (#M5).*

**3) 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.

*4) A se vedea [pct. 7](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)), punct reprodus în nota 1 de la începutul textului actualizat.

*5) 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.

[#M14](#)

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 țin 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.

#B

Grupa 58 "Viramente interne"

Grupa 58 "Viramente interne" cuprinde contul 581 "Viramente interne".

Contul 581 "Viramente interne"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența viramentelor între conturile de disponibilități sau între acestea și casă.

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, iar în credit 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:

510 "Disponibil din împrumuturi din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului"

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"*1)

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat"

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

516 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

517 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale"

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

5221 "Disponibil curent din fondul de rulment al bugetului local"*2)
- cu sumele transferate din disponibilitățile fondului de rulment pentru constituirea de depozite în condițiile legii.

5222 "Depozite constituite din fondul de rulment"*3)

- cu sumele transferate în disponibilul curent al fondului de rulment.

531 "Casa"

- cu sumele în numerar depuse la bancă.

541 "Acreditiv"

- cu sumele virate în conturile de disponibilități la bănci ca urmare a încetării valabilității acreditivului.

550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială"*4)

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

552 "Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit"

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

557 "Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului"

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

770 "Finanțarea de la buget"

- 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 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 la bancă din contul de finanțare bugetară, pentru deschiderea de acreditive.

#CIN

**1) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 ([#M5](#)).*

**2) 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.*

**3) 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.*

**4) Conform [art. II pct. 3](#) din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 ([#M18](#)), contul 551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială" se elimină.*

Conform [art. II pct. 4](#) din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 ([#M18](#)), contul 551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială" se înlocuiește cu contul 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" sau cu contul 561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții", potrivit "Tabelului de corespondență între conturile contabile de venituri și codurile bugetare din Clasificația

indicatorilor privind finanțele publice - Venituri", prevăzut în [anexa nr. 4](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)).

#B

- Contul 581 "Viramente interne" se creditează prin debitul conturilor:
- 512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"*1)
 - cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de trezorerie.
 - 513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat"
 - cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de trezorerie.
 - 514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat"
 - cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de trezorerie.
 - 515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile"
 - cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de trezorerie.
 - 516 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"
 - cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de trezorerie.
 - 517 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale"
 - cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de trezorerie.
 - 5222 "Depozite constituite din fondul de rulment"*2)
 - cu sumele transferate din disponibilitățile fondului de rulment pentru constituirea de depozite în condițiile legii.
 - 529 "Disponibil din sumele încasate pentru unele bugete"
 - cu sumele încasate în numerar, reprezentând venituri datorate bugetului de stat sau bugetului local, depuse în cont de disponibil.
 - 531 "Casa"
 - cu sumele intrate în casierie ridicate de la bancă.
 - 541 "Acreditiv"
 - cu sumele virate din conturile de disponibilități la bancă în conturile de acreditiv.
 - 550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"
 - cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de trezorerie.
 - 551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială"*4)
 - cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de trezorerie;
 - cu sumele care pot fi păstrate de instituțiile publice în acest cont.
 - 552 "Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit"
 - cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de trezorerie.
 - 553 "Disponibil din taxe speciale"*3)
 - cu sumele depuse în contul de disponibil la trezorerie a taxelor speciale încasate în numerar.
 - 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"
 - cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de trezorerie.
 - 561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"
 - cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de trezorerie.
 - 562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"
 - cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de trezorerie.
 - 770 "Finanțarea de la buget"
 - cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

#CIN

*1) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 ([#M5](#)).

*2) 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.

*3) 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.

*4) Conform art. II pct. 3 din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 (#M18), contul 551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială" se elimină.

Conform art. II pct. 4 din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 (#M18), contul 551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială" se înlocuiește cu contul 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" sau cu contul 561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții", potrivit "Tabelului de corespondență între conturile contabile de venituri și codurile bugetare din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice - Venituri", prevăzut în anexa nr. 4 la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (#M14).

#B

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»."

#B

Din clasa 6 "Conturi de cheltuieli" fac parte următoarele grupe de conturi: 60 "Cheltuieli privind stocurile", 61 "Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți", 62 "Cheltuieli cu alte servicii executate de terți", 63 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate", 64 "Cheltuieli cu personalul", 65 "Alte cheltuieli operaționale", 66 "Cheltuieli financiare", 67 "Alte cheltuieli finanțate din buget", 68 "Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierderile de valoare", 69 "Cheltuieli extraordinare".

#M31

[Paragraful al doilea] *** Abrogat

#B

Grupa 60 "Cheltuieli privind stocurile"

Grupa 60 "Cheltuieli privind stocurile" cuprinde următoarele conturi: 601 "Cheltuieli cu materiile prime", 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile", 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar", 606 "Cheltuieli privind animalele și păsările", 607 "Cheltuieli privind mărfurile", 608 "Cheltuieli privind ambalajele" și 609 "Cheltuieli cu alte stocuri".

Contul 601 "Cheltuieli cu materiile prime"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu materiile prime.

Contul 601 "Cheltuieli cu materiile prime" este un cont de activ. În debitul contului se

înregistrează cheltuielile efectuate cu materiile prime, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere, reprezintă totalul cheltuielilor cu materiile prime efectuate în cursul perioadei.

La sfârșitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, contul prezintă sold.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare, pe structura clasificăției bugetare.

Contul 601 "Cheltuieli cu materiile prime" se debitează prin creditul conturilor:

301 "Materii prime"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime incluse în cheltuieli la momentul consumului, constatate lipsă la inventar, precum și cele degradate.

- la începutul perioadei, cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime existente în stoc la sfârșitul perioadei anterioare, stabilită pe baza inventarului (în situația aplicării inventarului intermitent).

351 "Materii și materiale aflate la terți"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime aflate la terți, constatate lipsă la inventar.

401 "Furnizori"

- cu valoarea materiilor prime achiziționate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent.

408 "Furnizori - facturi nesosite"

- cu valoarea materiilor prime achiziționate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent, pentru care urmează să se primească facturi.

461 "Debitori"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe bază de documente justificative.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

#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 601 "Cheltuieli cu materiile prime" se creditează*) prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

301 "Materii prime"

- cu valoarea materiilor prime constatate plus la inventar;

- cu valoarea materiilor prime restituite la magazie ca nefolosite;

- la sfârșitul perioadei, cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime existente în stoc, stabilită pe baza inventarului (în situația aplicării inventarului intermitent).

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"**)

- la sfârșitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

#CIN

**) Conform art. I pct. 7.1 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 (#M31), la funcțiunea contului 601, 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 601, 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".*

****) 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 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu materialele consumabile. Contul 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile efectuate cu materialele consumabile, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere, reprezintă totalul cheltuielilor cu materialele consumabile efectuate în cursul perioadei.

La sfârșitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, contul nu prezintă sold.

Contul se detaliază în următoarele conturi sintetice de gradul II:

6021 "Cheltuieli cu materialele auxiliare";

6022 "Cheltuieli privind combustibilul";

6023 "Cheltuieli privind materialele pentru ambalat";

6024 "Cheltuieli privind piesele de schimb";

6025 "Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat";

6026 "Cheltuieli privind furajele";

6027 "Cheltuieli privind hrana";

6028 "Cheltuieli privind alte materiale consumabile";

6029 "Cheltuieli privind medicamentele și materialele sanitare".

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare, pe structura clasificăției bugetare.

Contul 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile" se debitează prin creditul conturilor:

302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile incluse pe cheltuieli constatate lipsă la inventar;

- la începutul perioadei, cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile existente în stoc la sfârșitul perioadei anterioare, stabilită pe baza inventarului (în situația aplicării inventarului intermitent).

351 "Materii și materiale aflate la terți"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile aflate la terți, constatate lipsă la

inventar.

401 "Furnizori"

- cu valoarea materialelor consumabile achiziționate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent.

408 "Furnizori - facturi nesosite"

- cu valoarea materialelor consumabile achiziționate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent, pentru care urmează să se primească facturi.

461 "Debitori"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe bază de documente justificative.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

#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 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile" se creditează*) prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea materialelor consumabile constatate plus la inventar;

- cu valoarea materialelor consumabile restituite la magazie ca nefolosite;

- la sfârșitul perioadei, cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile existente în stoc, stabilită pe baza inventarului (în situația aplicării inventarului intermitent).

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"**)

- la sfârșitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

#CIN

*) Conform *art. I* pct. 7.1 din *Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 (#M31)*, la funcțiunea contului 602, 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 602, 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".

**) 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 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind materialele de natura obiectelor de inventar.

Contul 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile efectuate cu materialele de natura obiectelor de inventar la scoaterea din folosință a acestora, iar în credit, la sfârșitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere, reprezintă totalul cheltuielilor cu materialele de natura obiectelor de inventar 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 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar" se debitează prin creditul conturilor:

303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar scoase din folosință incluse în cheltuieli, constatate lipsă la inventar, precum și cele degradate.

351 "Materii și materiale aflate la terți"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar aflate la terți, constatate lipsă la inventar.

461 "Debitori"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe bază de documente justificative.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

#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 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar" se creditează*) prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar constatate plus la inventar.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"**)

- la sfârșitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

#CIN

*) Conform [art. 1](#) pct. 7.1 din [Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), la funcțiunea contului 603, 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 603, 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".

**) 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 606 "Cheltuieli privind animalele și păsările"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu animalele și păsările.

Contul 606 "Cheltuieli privind animalele și păsările" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile efectuate cu animalele și păsările, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere, reprezintă totalul cheltuielilor cu animalele și păsările 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 606 "Cheltuieli privind animalele și păsările" se debitează prin creditul conturilor:

356 "Animale aflate la terți"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor aflate la terți, constatate lipsă la inventar.

361 "Animale și păsări"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor provenite din cumpărări, ieșite din gestiune prin vânzare, constatate lipsă la inventariere sau trecute la active fixe.

461 "Debitori"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe bază de documente justificative.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

#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 606 "Cheltuieli privind animalele și păsările" se creditează*) prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"**)

- la sfârșitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

#CIN

**) Conform [art. I](#) pct. 7.1 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 ([#M31](#)), la funcțiunea contului 606, 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 606, 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".*

***) 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 607 "Cheltuieli privind mărfurile"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind mărfurile ieșite din gestiune prin vânzare, degradate, precum și lipsurile la inventar.

Contul 607 "Cheltuieli privind mărfurile" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile efectuate cu mărfurile, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere, reprezintă totalul cheltuielilor cu mărfurile 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 607 "Cheltuieli privind mărfurile" se debitează prin creditul conturilor:

357 "Mărfuri aflate la terți"

- cu valoarea mărfurilor aflate la terți, constatate lipsă la inventar.

371 "Mărfuri"

- cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor ieșite din gestiune prin vânzare, precum și lipsurile de inventar.

461 "Debitori"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe bază de documente justificative.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

#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 607 "Cheltuieli privind mărfurile" se creditează*) prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

371 "Mărfuri"

- cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor constatate plus la inventariere.

378 "Diferențe de preț la mărfuri"

- cu diferențele de preț la mărfurile ieșite din gestiune prin vânzare, degradate, precum și lipsurile de inventar.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"**)

- la sfârșitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

#CIN

*) Conform art. I pct. 7.1 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 (#M31), la funcțiunea contului 607, 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 607, 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".

**) 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 608 "Cheltuieli privind ambalajele"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu ambalajele.

Contul 608 "Cheltuieli privind ambalajele" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile efectuate cu ambalajele, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere, reprezintă totalul cheltuielilor cu ambalajele 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 608 "Cheltuieli privind ambalajele" se debitează prin creditul conturilor:

358 "Ambalaje aflate la terți"

- cu valoarea ambalajelor la terți, constatate lipsă la inventar.

381 "Ambalaje"

- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor vândute incluse pe cheltuieli, precum și lipsurile constatate la inventar.

409 "Furnizori-debitori"

- cu valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, nerestituite furnizorilor ca urmare a degradării.

461 "Debitori"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe bază de documente justificative.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

#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 608 "Cheltuieli privind ambalajele" se creditează*) prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

381 "Ambalaje"

- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor constatate plus la inventar.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"**)

- la sfârșitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

#CIN

*) Conform *art. 1* pct. 7.1 din *Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 (#M31)*, la funcțiunea contului 608, 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 608, 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".

**) 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 609 "Cheltuieli cu alte stocuri"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu munițiile și furniturile pentru apărare națională, ordine publică și siguranța națională și a altor cheltuieli cu alte stocuri specifice unor instituții.

Contul 609 "Cheltuieli cu alte stocuri" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile efectuate cu munițiile și furnituri pentru apărare națională, ordine publică și siguranța națională și a altor cheltuieli cu alte stocuri specifice unor instituții, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere, reprezintă totalul cheltuielilor cu muniții și furnituri pentru apărare națională, ordine publică și siguranța națională și a altor cheltuieli cu alte stocuri specifice unor instituții 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 609 "Cheltuieli cu alte stocuri" se debitează prin creditul conturilor:

309 "Alte stocuri"

- cu valoarea la preț de înregistrare a munițiilor și furniturilor pentru apărare națională, ordine publică și siguranța națională, precum și a altor stocuri specifice unor instituții incluse în cheltuieli la momentul consumului, sau constatate lipsă la inventar;

- cu valoarea la preț de înregistrare a munițiilor și furniturilor pentru apărare națională, ordine publică și siguranța națională, precum și a altor stocuri specifice unor instituții, degradate și care nu mai pot fi folosite.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- la finele perioadei, la instituția superioară, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

#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 609 "Cheltuieli cu alte stocuri" se creditează*) prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

309 "Alte stocuri"

- cu valoarea munițiilor și furniturilor pentru apărare națională, ordine publică și siguranța națională, precum și a altor stocuri specifice unor instituții constatate plus la inventar;

- cu valoarea munițiilor și furniturilor pentru apărare națională, ordine publică și siguranța națională, precum și a altor stocuri specifice unor instituții restituite la magazie ca nefolosite.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"**)

- la sfârșitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.

#CIN

*) Conform [art. I](#) pct. 7.1 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 ([#M31](#)), la funcțiunea contului 609, 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 609, 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".

**) 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

Grupa 61 "Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți"

Grupa 61 "Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți" cuprinde următoarele conturi: 610 "Cheltuieli privind energia și apa", 611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile", 612 "Cheltuieli cu chiriile", 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare" și 614 "Cheltuieli cu deplasări, detașări, transferări".

Contul 610 "Cheltuieli privind energia și apa"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu energia și apa.

Contul 610 "Cheltuieli privind energia și apa" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile efectuate cu energia și apa, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere, reprezintă totalul cheltuielilor cu energia și apa 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 610 "Cheltuieli privind energia și apa" se debitează prin creditul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu valoarea consumului de energie și apă inclusă pe cheltuieli.

408 "Furnizori - facturi nesosite"

- cu valoarea consumului de energie și apă pentru care urmează să se primească facturi.

461 "Debitori"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe bază de documente justificative.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

542 "Avansuri de trezorerie"

- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

#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 610 "Cheltuieli privind energia și apa" se creditează*) prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"**)

- la sfârșitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

#CIN

*) Conform [art. I](#) pct. 7.1 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 ([#M31](#)), la funcțiunea contului 610, 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 610, 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".

**) 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 611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu întreținerea și reparațiile curente. Contul 611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile efectuate cu întreținerea și reparațiile curente, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor cu întreținerea și reparațiile curente 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 611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile" se debitează prin creditul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu valoarea lucrărilor de întreținere și reparații executate de terți.

408 "Furnizori - facturi nesosite"

- cu valoarea lucrărilor de întreținere și reparații executate, pentru care urmează să se primească facturi.

461 "Debitori"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe bază de documente justificative.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

#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 611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile" se creditează*) prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"**)

- la sfârșitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

#CIN

*) Conform *art. I pct. 7.1 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 (#M31)*, la funcțiunea contului 611, 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 611, 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".

**) 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 612 "Cheltuieli cu chiriile"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu chiriile.

Contul 612 "Cheltuieli cu chiriile" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile cu chiriile, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor cu chiriile 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 612 "Cheltuieli cu chiriile" se debitează prin creditul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu valoarea chiriilor datorate terților.

408 "Furnizori - facturi nesosite"

- cu sumele reprezentând chiriile datorate terților pentru care urmează să se primească facturi.

461 "Debitori"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe bază de documente justificative.

471 "Cheltuieli înregistrate în avans"

- cu sumele repartizate în perioadele sau exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile

subordonate.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

542 "Avansuri de trezorerie"

- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

#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 612 "Cheltuieli cu chiriile" se creditează*) prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"**)

- la sfârșitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

#CIN

**) Conform [art. I](#) pct. 7.1 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 ([#M31](#)), la funcțiunea contului 612, 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 612, 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".*

***) 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 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu primele de asigurare.

Contul 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile efectuate cu primele de asigurare, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor cu primele de asigurare 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 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare" se debitează prin creditul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu valoarea primelor de asigurare datorate terților.

408 "Furnizori - facturi nesosite"

- cu valoarea primelor de asigurare datorate terților, pentru care urmează să se primească facturi.

461 "Debitori"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe bază de documente justificative.

471 "Cheltuieli înregistrate în avans"

- cu sumele repartizate în perioadele sau exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

542 "Avansuri de trezorerie"

- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

#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 reproduș în nota 5 de la începutul textului actualizat.

#B

Contul 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare" se creditează*) prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"**)

- la sfârșitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

#CIN

*) Conform art. I pct. 7.1 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 (#M31), la funcțiunea contului 613, 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 613, 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".

**) 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 614 "Cheltuieli cu deplasări, detașări, transferări"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu transportul și cazarea efectuate în timpul deplasărilor, detașărilor, transferărilor personalului.

Contul 614 "Cheltuieli cu deplasări, detașări, transferări" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile efectuate cu transportul și cazarea personalului, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor cu transportul și cazarea 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 614 "Cheltuieli cu deplasări, detașări, transferări" se debitează prin creditul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu cheltuielile de transport și cazare facturate de furnizori.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

542 "Avansuri de trezorerie"

- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

#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 614 "Cheltuieli cu deplasări, detașări, transferări" se creditează*) prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"**)

- la sfârșitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

#CIN

**) Conform art. I pct. 7.1 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 (#M31), la funcțiunea contului 614, 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 614, 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".*

****) 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

Grupa 62 "Cheltuieli cu alte servicii executate de terți"

Grupa 62 "Cheltuieli cu alte servicii executate de terți" cuprinde următoarele conturi: 622 "Cheltuieli privind comisioanele și onorariile", 623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate", 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal", 626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații", 627 "Cheltuielile cu serviciile bancare și asimilate", 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți" și 629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale".

Contul 622 "Cheltuieli privind comisioanele și onorariile"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor reprezentând comisioanele datorate pentru cumpărarea sau vânzarea titlurilor de valori imobilizate, comisioanelor de intermediere, onorariile de consiliere, contencios, expertizare, precum și a altor cheltuieli similare efectuate în cursul perioadei.

Contul 622 "Cheltuieli privind comisioanele și onorariile" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile efectuate privind comisioanele și onorariile, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor privind comisioanele și onorariile.

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 622 "Cheltuieli privind comisioanele și onorariile" se debitează prin creditul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu valoarea comisioanelor și onorariilor datorate terților.

408 "Furnizori - facturi nesosite"

- cu valoarea comisioanelor și onorariilor datorate terților, pentru care urmează să se primească facturi.

461 "Debitori"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe bază de documente justificative.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile

subordonate.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

542 "Avansuri de trezorerie"

- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

#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 622 "Cheltuieli privind comisioanele și onorariile" se creditează*) prin debitul conturilor:
121 "Rezultatul patrimonial"
- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"**)

- la sfârșitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

#CIN

**) Conform [art. I](#) pct. 7.1 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 ([#M31](#)), la funcțiunea contului 622, 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 622, 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".*

***) 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 623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor de protocol, reclamă și publicitate.

Contul 623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile de protocol, reclamă și publicitate, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor de protocol, reclamă și publicitate 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 623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate" se debitează prin creditul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu cheltuielile de protocol, reclamă și publicitate datorate terților.

408 "Furnizori - facturi nesosite"

- cu sumele care privesc acțiunile de protocol, reclamă și publicitate datorate terților, pentru care urmează să se primească facturi.

461 "Debitori"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe bază de documente justificative.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

542 "Avansuri de trezorerie"

- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

#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 623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate" se creditează*) prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"**)

- la sfârșitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

#CIN

*) Conform [art. I](#) pct. 7.1 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 ([#M31](#)), la funcțiunea contului 623, 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 623, 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".

**) 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 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind transportul de bunuri și personal efectuat de terți.

Contul 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile efectuate cu transportul de bunuri și personal, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere a contului reprezintă totalul cheltuielilor cu transportul de bunuri și personal efectuate în cursul perioadei.

La sfârșitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, contul nu prezintă sold.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

6241 "Cheltuieli cu transportul de bunuri";

6242 "Cheltuieli cu transportul de personal".

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare, pe structura clasificăției bugetare.

Contul 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal" se debitează prin creditul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu cheltuielile pentru transportul de bunuri și transportul de personal datorate terților.

408 "Furnizori - facturi nesosite"

- cu sumele care privesc transportul de bunuri și transportul colectiv de personal datorate terților, pentru care urmează să se primească facturi.

461 "Debitori"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe bază de documente justificative.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

532 "Alte valori"

- cu valoarea tichetelor și biletelor de călătorie folosite pentru transportul de personal.

542 "Avansuri de trezorerie"

- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

#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 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal" se creditează*) prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"**)

- la sfârșitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

#CIN

*) Conform *art. I pct. 7.1 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 (#M31)*, la funcțiunea contului 624, 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 624, 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".

**) 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 626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor poștale și a taxelor de telecomunicații.

Contul 626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile poștale și taxele de telecomunicații, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor poștale și a taxelor de telecomunicații 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 626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații" se debitează prin creditul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu valoarea serviciilor poștale și a taxelor de telecomunicații datorate terților.

408 "Furnizori - facturi nesosite"

- cu valoarea serviciilor poștale și a taxelor de telecomunicații datorate terților, pentru care urmează să se primească facturi.

461 "Debitori"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe bază de documente justificative.

471 "Cheltuieli înregistrate în avans"

- cu sumele repartizate în perioadele sau exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)
- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

532 "Alte valori"

- cu valoarea timbrelor poștale, consumate.

542 "Avansuri de trezorerie"

- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

#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 626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații" se creditează*) prin debitul conturilor:
121 "Rezultatul patrimonial"
- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"**)

- la sfârșitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

#CIN

*) Conform [art. I](#) pct. 7.1 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 ([#M31](#)), la funcțiunea contului 626, 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 626, 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".

**) 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 627 "Cheltuielile cu serviciile bancare și asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu serviciile bancare și asimilate.

Contul 627 "Cheltuielile cu serviciile bancare și asimilate" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile efectuate cu serviciile bancare și asimilate, iar în credit, la

sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor 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 "Cheltuielile cu serviciile bancare și asimilate" se debitează prin creditul conturilor:
461 "Debitori"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe bază de documente justificative.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"**)

- cu valoarea serviciilor bancare și asimilate plătite.

513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- cu valoarea serviciilor bancare și asimilate plătite.

514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat"

- cu valoarea serviciilor bancare și asimilate plătite.

515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile"

- cu valoarea serviciilor bancare și asimilate plătite.

516 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"

- cu valoarea serviciilor bancare și asimilate plătite.

517 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale"

- cu valoarea serviciilor bancare și asimilate plătite.

5212 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- cu valoarea serviciilor bancare și asimilate plătite.

541 "Acreditiv"

- cu valoarea serviciilor bancare și asimilate plătite.

550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"

- cu valoarea serviciilor bancare și asimilate plătite.

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- cu valoarea serviciilor bancare și asimilate plătite.

561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"

- cu valoarea serviciilor bancare și asimilate plătite.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu valoarea serviciilor bancare și asimilate plătite.

#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.

***)* Denumirea contului 512 a fost modificată conform capitolului I pct. 17 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 (#M5).

#B

Contul 627 "Cheltuielile cu serviciile bancare și asimilate" se creditează*) prin debitul conturilor:
121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"**)

- la sfârșitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

#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".

***)* 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 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu serviciile executate de terți, altele decât cele înregistrate în celelalte conturi din această grupă.

Contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile efectuate cu serviciile executate de terți, altele decât cele înregistrate în celelalte conturi din această grupă, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor cu serviciile executate de terți, altele decât cele înregistrate în celelalte conturi din această grupă, 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 conturilor:

401 "Furnizori"

- cu sumele datorate pentru alte servicii executate de terți.

408 "Furnizori - facturi nesosite"

- cu sumele datorate pentru alte servicii executate de terți, pentru care urmează să se primească facturi.

461 "Debitori"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe bază de documente justificative.

471 "Cheltuieli înregistrate în avans"

- cu sumele repartizate în perioadele sau exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

542 "Avansuri de trezorerie"

- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

774 "Finanțare din fonduri externe nerambursabile preaderare"**)

- cu valoarea serviciilor finanțate din fonduri externe nerambursabile achitate de Agenții sau Autorități de Implementare (la beneficiarii finali).

779 "Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"

- cu valoarea serviciilor prestate cu titlu gratuit de către terți.

#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.

**) Denumirea contului 774 a fost modificată conform [capitolului I](#) pct. 29 din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 ([#M6](#)).

#B

Contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți" se creditează*) prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"**)

- la sfârșitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

#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".

**) 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 629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor cheltuieli autorizate prin dispoziții legale.

Contul 629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă 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, pe structura clasificăției bugetare.

Contul 629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale" se debitează prin creditul conturilor:
401 "Furnizori"

- cu sumele datorate terților pentru alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale

408 "Furnizori - facturi nesosite"

- cu sumele datorate terților pentru alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale, pentru care urmează să se primească facturi.

461 "Debitori"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe bază de documente justificative.

471 "Cheltuieli înregistrate în avans"

- cu sumele repartizate în perioadele sau exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

#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 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.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"**)

- la sfârșitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

#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".

**) 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

Grupa 63 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

Grupa 63 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" cuprinde contul: 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate".

635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate datorate bugetului, conform legii.

Contul 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile efectuate cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă cheltuielile efectuate cu alte impozite, taxe și alte vărsăminte asimilate 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 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" se debitează prin creditul conturilor:

4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă"

- cu prorata din taxa pe valoarea adăugată deductibilă, devenită nedeductibilă.

4427 "Taxa pe valoarea adăugată colectată"

- cu taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă bunurilor și serviciilor folosite în scop personal sau predate cu titlu gratuit, cea aferentă lipsurilor peste normele legale neimputabile, precum și cea aferentă bunurilor și serviciilor acordate salariaților sub forma avantajelor în natură.

446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

- cu valoarea altor impozite, taxe și vărsăminte asimilate datorate bugetului statului sau bugetelor locale, după caz.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 483 "Decontări din operații în participație"
- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

Contul 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte 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.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

#CIN

*) Conform art. I pct. 7.1 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 (#M31), la funcțiunea contului 635, 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 635, 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".

#B

Grupa 64 "Cheltuieli cu personalul"

Grupa 64 "Cheltuieli cu personalul" cuprinde următoarele conturi: 641 "Cheltuieli cu salariile personalului", 642 "Cheltuieli salariale în natură", 645 "Cheltuieli privind asigurările sociale" și 646 "Cheltuieli cu indemnizațiile de delegare, detașare și alte drepturi salariale".

Contul 641 "Cheltuieli cu salariile personalului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu salariile personalului.

Contul 641 "Cheltuieli cu salariile personalului" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile efectuate cu salariile personalului, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor cu salariile personalului, 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 641 "Cheltuieli cu salariile personalului" se debitează prin creditul conturilor:

421 "Personal - salarii datorate"

- cu salariile și alte drepturi salariale cuvenite personalului angajat.

428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu indemnizațiile pentru concediile de odihnă neefectuate până la închiderea exercițiului financiar.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

#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 641 "Cheltuieli cu salariile personalului" se creditează*) prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"**)

- la sfârșitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

#CIN

**) Conform [art. I](#) pct. 7.1 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 ([#M31](#)), la funcțiunea contului 641, 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 641, 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".*

***) 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 642 "Cheltuieli salariale în natură"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor salariale în natură (tichete de masă, norme de hrană, uniforme și echipament obligatoriu, locuința de serviciu folosită de salariat și familia sa, transportul la și de la locul de muncă, alte drepturi salariale în natură).

Contul 642 "Cheltuieli salariale în natură" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile efectuate cu salariile în natură, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor cu salariile în natură.

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 642 "Cheltuieli salariale în natură" se debitează prin creditul conturilor:

532 "Alte valori"

- cu valoarea nominală a tichetelor de masă acordate salariaților.
- 473 "Decontări din operații în curs de clarificare"
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)
- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

#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 641 "Cheltuieli cu salariile personalului" se creditează*) prin debitul conturilor:
- 121 "Rezultatul patrimonial"
- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.
- 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"**)
- la sfârșitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.

#CIN

*) Conform art. I pct. 7.1 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 (**#M31**), la funcțiunea contului 641, 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 641, 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".

) 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 645 "Cheltuieli privind asigurările sociale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind asigurările și protecția socială.

Contul 645 "Cheltuieli privind asigurările sociale" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile efectuate cu asigurările și protecția socială, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor cu asigurările și protecția socială efectuate în cursul perioadei.

La sfârșitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, contul nu prezintă sold.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 6451 "Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale";
- 6452 "Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări de șomaj";
- 6453 "Contribuțiile angajatorilor pentru asigurările sociale de sănătate";
- 6454 "Contribuțiile angajatorilor pentru accidente de muncă și boli profesionale";

#M1

6455 "Contribuțiile angajatorilor pentru concedii și indemnizații"

#M2

6456 "Contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale"

#B

6458 "Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială".

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare, pe structura clasificăției bugetare.

Contul 645 "Cheltuieli privind asigurările sociale" se debitează prin creditul conturilor:

431 "Asigurări sociale"

- cu contribuțiile angajatorilor pentru asigurările sociale de stat, potrivit legii;
- cu contribuțiile angajatorilor pentru asigurările sociale de sănătate, potrivit legii;
- cu contribuțiile angajatorilor pentru accidente de muncă și boli profesionale, potrivit legii;

#M1

- cu contribuțiile angajatorilor pentru concedii și indemnizații;

#M26

- cu contribuția asiguratorie pentru muncă.

#B

437 "Asigurări pentru șomaj"

- cu contribuțiile angajatorilor la bugetul asigurărilor de șomaj, potrivit legii;

#M2

- cu contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

#B

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

#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 645 "Cheltuieli privind asigurările sociale" se creditează*) prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"**)

- la sfârșitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.

483 "Decontări din operații în participație"
- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

#CIN

*) Conform *art. 1* pct. 7.1 din *Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 (#M31)*, la funcțiunea contului 645, 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 645, 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".

**) 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 646 "Cheltuieli cu indemnizațiile de delegare, detașare și alte drepturi salariale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu indemnizațiile de delegare, detașare și alte drepturi salariale ale personalului.

Contul 646 "Cheltuieli cu indemnizațiile de delegare, detașare și alte drepturi salariale" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile efectuate cu indemnizațiile de delegare, detașare și alte drepturi salariale ale personalului, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor cu indemnizațiile de delegare, detașare și alte drepturi salariale ale personalului 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 646 "Cheltuieli cu indemnizațiile de delegare, detașare și alte drepturi salariale" se debitează prin creditul conturilor:

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

542 "Avansuri de trezorerie"

- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

#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 646 "Cheltuieli cu indemnizațiile de delegare, detașare și alte drepturi salariale" se creditează*) prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"**)

- la sfârșitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

#CIN

*) Conform [art. I pct. 7.1](#) din [Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), la funcțiunea contului 646, 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 646, 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".

**) 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 647 "Cheltuieli din fondul destinat stimulării personalului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor din fondul destinat stimulării personalului.

Contul 647 "Cheltuieli din fondul destinat stimulării personalului" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile efectuate din fondul destinat stimulării personalului, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor efectuate din fondul destinat stimulării personalului, 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 647 "Cheltuieli din fondul destinat stimulării personalului" se debitează prin creditul contului:

428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"

- cu cheltuielile efectuate din fondul destinat stimulării personalului.

Contul 647 "Cheltuieli din fondul destinat stimulării personalului" 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 647, 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 647, 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".*

#B

Grupa 65 "Alte cheltuieli operaționale"

Grupa 65 "Alte cheltuieli operaționale" cuprinde următoarele conturi: 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși" și 658 "Alte cheltuieli operaționale".

Contul 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența pierderilor din creanțe și debitori diverși.

Contul 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează pierderile din creanțe și debitori diverși, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul pierderilor din creanțe și debitori diverși, înregistrate 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 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși" se debitează prin creditul conturilor:

411 "Clienți"

- cu sumele trecute pe cheltuieli cu ocazia scăderii din evidență a clienților.

461 "Debitori"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe bază de documente justificative;

- cu sumele trecute pe cheltuieli cu ocazia scăderii din evidență a debitorilor.

463 "Creanțe ale bugetului de stat"

- cu sumele reprezentând creanțe ale bugetului de stat neîncasate, potrivit legii.

464 "Creanțe ale bugetului local"

- cu sumele reprezentând creanțe ale bugetului local neîncasate, potrivit legii.

465 "Creanțe ale bugetului asigurărilor sociale de stat"

- cu sumele reprezentând creanțe ale bugetului asigurărilor sociale de stat neîncasate, potrivit legii.

4664 "Creanțe ale bugetului asigurărilor pentru șomaj"

- cu sumele reprezentând creanțe ale bugetului asigurărilor pentru șomaj neîncasate, potrivit legii.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

#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 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși" se creditează*) prin debitul conturilor:
121 "Rezultatul patrimonial"
- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"**)
- la sfârșitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

#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".

**) 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 658 "Alte cheltuieli operaționale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor cheltuieli operaționale ce decurg din operații curente ale instituției publice.

Contul 658 "Alte cheltuieli operaționale" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează alte cheltuieli operaționale, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor 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 658 "Alte cheltuieli operaționale" se debitează prin creditul conturilor:

203 "Cheltuieli de dezvoltare"

- cu valoarea neamortizată a cheltuielilor de dezvoltare transferate cu titlu gratuit.

205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare"

- cu valoarea neamortizată aferentă concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale,

drepturilor și altor active similare transferate cu titlu gratuit.

208 "Alte active fixe necorporale"

- cu valoarea neamortizată a altor active fixe necorporale transferate cu titlu gratuit.

211 "Terenuri și amenajări la terenuri"

- cu valoarea neamortizată a amenajărilor la terenuri transferate cu titlu gratuit;

- cu valoarea de intrare a terenurilor transferate cu titlu gratuit.

212 "Construcții"

- cu valoarea neamortizată a construcțiilor transferate cu titlu gratuit.

213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"

- cu valoarea neamortizată a instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor transferate cu titlu gratuit.

214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale"

- cu valoarea neamortizată a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active fixe corporale transferate cu titlu gratuit.

231 "Active fixe corporale în curs de execuție"

- cu valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție transferate cu titlu gratuit.

233 "Active fixe necorporale în curs de execuție"

- cu valoarea activelor fixe necorporale în curs de execuție transferate cu titlu gratuit.

301 "Materii prime"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime transferate cu titlu gratuit.

302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile transferate cu titlu gratuit.

303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar transferate cu titlu gratuit.

341 "Semifabricate"

- cu valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor transferate cu titlu gratuit.

345 "Produse finite"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite transferate cu titlu gratuit.

346 "Produse reziduale"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale transferate cu titlu gratuit.

361 "Animale și păsări"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor transferate cu titlu gratuit.

371 "Mărfuri"

- cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor transferate cu titlu gratuit.

381 "Ambalaje"

- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor transferate cu titlu gratuit.

461 "Debitori"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe bază de documente justificative.

471 "Cheltuieli înregistrate în avans"

- cu sumele repartizate în perioadele sau exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

531 "Casa"

- cu plățile efectuate reprezentând alte cheltuieli operaționale.

#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 658 "Alte cheltuieli operaționale" se creditează*) prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"**)

- la sfârșitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

#CIN

*) Conform art. I pct. 7.1 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 (#M31), la funcțiunea contului 658, 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 658, 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".

**) 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

Grupa 66 "Cheltuieli financiare"

Grupa 66 "Cheltuieli financiare" cuprinde următoarele conturi: 663 "Pierderi din creanțe imobilizate", 664 "Cheltuieli din investiții financiare cedate", 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar", 666 "Cheltuieli privind dobânzile", 667 "Sume de transferat bugetului de stat reprezentând câștiguri din schimb valutar - PHARE, ISPA, SAPARD", 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"*) și 669 "Alte pierderi (cheltuieli neeligibile - costuri bancare)".

#CIN

*) Denumirea contului 668 a fost modificată conform capitolului I pct. 27 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 (#M6).

#B

Contul 663 "Pierderi din creanțe immobilizate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența pierderilor din creanțe legate de participații. Contul 663 "Pierderi din creanțe immobilizate" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează pierderile din creanțe immobilizate, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul pierderilor din creanțe immobilizate, înregistrate în cursul perioadei.

La finele perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, contul nu prezintă sold.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare, pe structura clasificăției bugetare.

Contul 663 "Pierderi din creanțe immobilizate" se debitează prin creditul contului:

267 "Creanțe immobilizate"

- cu valoarea pierderilor din creanțe immobilizate.

Contul 663 "Pierderi din creanțe immobilizate" 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 663, 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 663, 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".*

#B

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, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă cheltuielile 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 664 "Cheltuieli din investiții financiare cedate" se debitează prin creditul conturilor:

260 "Titluri de participare"

- cu valoarea titlurilor de participare cedate sau scoase din evidență.

265 "Alte titluri immobilizate"

- cu valoarea altor titluri immobilizate cedate sau scoase 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".*

#B

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 diferențe de curs valutar, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul debitor al contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă 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, pe structura clasificăției bugetare.

Contul 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar" se debitează prin creditul conturilor:

161 "Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni în valută.

162 "Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale.

163 "Împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale.

164 "Împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne și externe în valută contractate de stat.

165 "Împrumuturi interne și externe garantate de stat"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne și externe în valută garantate de stat.

167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea altor împrumuturi și datorii asimilate în valută.

168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea dobânzilor aferente împrumuturilor în valută.

260 "Titluri de participare"

- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării titlurilor de participare în valută.

267 "Creanțe imobilizate"

- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma încasării creanțelor în valută;
- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării creanțelor în valută.

269 "Vărsăminte de efectuat pentru active financiare"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării vărsămintelor de efectuat pentru active financiare în valută.

- 401 "Furnizori"
- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea furnizorilor în valută.
- 403 "Efecte de plătit"
- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea efectelor de plătit în valută.
- 404 "Furnizori de active fixe"
- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabil rezultate din reevaluarea furnizorilor de active fixe în valută.
- 405 "Efecte de plătit pentru active fixe"
- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea efectelor de plătit pentru active fixe în valută.
- 408 "Furnizori - facturi nesoșite"
- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării furnizorilor - facturi nesoșite în valută.
- 409 "Furnizori-debitori"
- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma încasării furnizorilor-debitori în valută;
- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea furnizorilor-debitori în valută.
- 411 "Clienți"
- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma încasării clienților în valută;
- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea clienților în valută.
- 413 "Efecte de primit de la clienți"
- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma încasării efectelor de primit de la clienți în valută;
- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea efectelor de primit de la clienți în valută.
- 418 "Clienți - facturi de întocmit"
- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma încasării clienților - facturi de întocmit în valută;
- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea clienților - facturi de întocmit în valută.
- 419 "Clienți-creditori"
- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea clienților-creditori în valută.
- 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 debitorilor în valută.
- 462 "Creditori"
- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării creditorilor în valută.
- 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)
- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.
- 483 "Decontări din operații în participație"
- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.
- 512 "*Conturi la trezorerii și instituții de credit*"***)
- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma lichidării datoriilor în valută;
- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării

disponibilităților în valută.

513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma lichidării datoriilor în valută;
- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valută.

514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat"

- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma lichidării datoriilor în valută;
- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valută.

515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile"

- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma lichidării datoriilor în valută;
- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valută.

516 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"

- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma lichidării datoriilor în valută;
- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valută.

517 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale"

- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma lichidării datoriilor în valută;
- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valută.

531 "Casa"

- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma lichidării datoriilor în valută;
- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valută existente în casierie.

541 "Acreditiv"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării acreditivelor în valută.

542 "Avansuri de trezorerie"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării avansurilor de trezorerie în valută.

550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valută.

555 "Disponibil al fondului de risc"

- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea disponibilităților în valută.

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valută.

561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valută.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în 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.

***) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la [Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 \(#M5\)](#).

#B

Contul 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar" se creditează*) prin debitul conturilor:
121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"***)

- la sfârșitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

#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".

**) 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 666 "Cheltuieli privind dobânzile"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind dobânzile aferente datoriei publice interne și externe.

Contul 666 "Cheltuieli privind dobânzile" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile privind dobânzile, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor privind dobânzile, 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 666 "Cheltuieli privind dobânzile" se debitează prin creditul conturilor:

168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriiilor asimilate"

- cu valoarea dobânzilor datorate aferente împrumuturilor și datoriiilor asimilate.

4671 "Creditori ai bugetului de stat"

- cu dobânzile cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite la cererea acestora, după termenul

legal de plată.

4672 "Creditori ai bugetului local"

- cu dobânzile convenite contribuabililor pentru sumele restituite la cererea acestora, după termenul legal de plată.

4673 "Creditori ai bugetului asigurărilor sociale de stat"

- cu dobânzile convenite contribuabililor pentru sumele restituite la cererea acestora, după termenul legal de plată.

4674 "Creditori ai bugetului asigurărilor pentru șomaj"

- cu dobânzile convenite contribuabililor pentru sumele restituite la cererea acestora, după termenul legal de plată.

4675 "Creditori ai bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- cu dobânzile convenite contribuabililor pentru sumele restituite la cererea acestora, după termenul legal de plată.

471 "Cheltuieli înregistrate în avans"

- cu sumele repartizate în perioadele sau exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

518 "Dobânzi"

- cu dobânzile datorate aferente împrumuturilor pe termen scurt plătite.

7703 "Finanțarea de la bugetul asigurărilor sociale de stat"

- cu plățile efectuate din contul de finanțare bugetară reprezentând dobânzi aferente acoperirii deficitului bugetului asigurărilor sociale de stat.

#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 666 "Cheltuieli privind dobânzile" se creditează*) prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"**)

- la sfârșitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

#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".

****)** 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

Grupa 67 "Alte cheltuieli finanțate din buget"

Grupa 67 "Alte cheltuieli finanțate din buget" cuprinde următoarele conturi: 670 "Subvenții", 671 "Transferuri curente între unități ale administrației publice", 672 "Transferuri de capital între unități ale administrației publice", 673 "Transferuri interne", 674 "Transferuri în străinătate", 675 "Contribuția României la bugetul Uniunii Europene"**, 676 "Asigurări sociale", 677 "Ajutoare sociale" și 679 "Alte cheltuieli".

#CIN

***)** Conform capitolului II pct. 3 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1649/2006 (**#M2**), grupa 67 din capitolul VI a fost completată cu contul 675, cont sintetic de gradul I. Prin urmare, am considerat că și grupa 67 din capitolul VII trebuie să conțină acest cont.

#M17

Contul 670 "Subvenții"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența subvențiilor certe și exigibile datorate de la buget, de la titlul de cheltuieli 40 "Subvenții".

Contul 670 "Subvenții" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile cu subvențiile datorate, certe și exigibile, stabilite pe baza deconturilor justificative sau a altor documente justificative prevăzute de lege pentru solicitarea de subvenții, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere, reprezintă totalul cheltuielilor cu subvențiile datorate, aferente perioadei de raportare. La sfârșitul perioadei de raportare, după efectuarea operațiunilor de închidere, contul nu prezintă sold.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II și III:

67000 "Subvenții";

6700000 "Subvenții".

Contabilitatea analitică se ține pe cod sector, sursă de finanțare, clasificație funcțională cheltuieli, clasificație economică cheltuieli.

Contul 670 "Subvenții" se debitează prin creditul contului:

462 "Creditori"

- cu subvențiile acordate de la buget, datorate ca subvenții pe produse, subvenții pentru producție sau alte subvenții a căror valoare certă și exigibilă a fost determinată pe baza documentelor justificative prevăzute de lege.

Contul 670 "Subvenții" se creditează*) prin debitul contului:

1210000 "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".*

#B

Contul 671 "Transferuri curente între unități ale administrației publice"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind transferurile curente acordate de la buget.

Contul 671 "Transferuri curente între unități ale administrației publice" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile privind transferurile curente acordate 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 curente acordate de la buget, 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 671 "Transferuri curente 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 curente între unități ale administrației publice acordate de la buget.

Contul 671 "Transferuri curente 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.

#CIN

**) Conform art. I pct. 7.1 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 (#M31), la funcțiunea contului 671, 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 671, 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".*

#B

Contul 672 "Transferuri de capital între unități ale administrației publice"

Contul 672 "Transferuri de capital între unități ale administrației publice" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile privind transferurile de capital între unități ale administrației publice, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă 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.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare, pe structura clasificăției bugetare.

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.

#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".*

#B

Contul 673 "Transferuri interne"

Contul 673 "Transferuri interne" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile privind transferurile interne, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor privind transferurile interne, 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 673 "Transferuri interne" se debitează prin creditul contului:

770 "Finanțarea de la buget"

- cu plățile efectuate din contul de finanțare bugetară reprezentând transferuri interne acordate de la buget.

Contul 673 "Transferuri interne" 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 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".*

#B

Contul 674 "Transferuri în străinătate"

Contul 674 "Transferuri în străinătate" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile privind transferurile în străinătate, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor privind transferurile în străinătate, 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 674 "Transferuri în străinătate" se debitează prin creditul contului:

770 "Finanțarea de la buget"

- cu plățile efectuate din contul de finanțare bugetară reprezentând transferuri în străinătate acordate de la buget.

Contul 674 "Transferuri în străinătate" 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 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".*

#B

Contul 677 "Ajutoare sociale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu ajutoarele sociale (rechizite și manuale școlare, drepturi pentru donatorii de sânge, tratament balnear și odihnă, alocații și alte ajutoare pentru copii etc.).

Contul 677 "Ajutoare sociale" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile efectuate cu ajutoarele sociale, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă cheltuielile efectuate cu ajutoarele sociale 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 677 "Ajutoare sociale" se debitează prin creditul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu sumele datorate furnizorilor pentru bunuri livrate, lucrări executate, servicii prestate (rechizite și manuale școlare, transport elevi, studenți, șomeri etc., tratament balnear și odihnă, compensarea prețurilor la medicamente, drepturi în natură pentru elevi etc.).

438 "Alte datorii sociale"

- cu sumele datorate unor persoane fizice (drepturi pentru donatorii de sânge, alocații și alte ajutoare pentru copii, ajutor pentru încălzirea locuinței, protecția persoanelor cu handicap, ajutoare sociale etc.).

770 "Finanțarea de la buget"

- cu plățile efectuate din contul de finanțare bugetară reprezentând ajutoare sociale acordate de la buget.

Contul 677 "Ajutoare sociale" 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 677, 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 677, 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".*

#B

Contul 679 "Alte cheltuieli"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor cheltuieli suportate de la buget (ex. burse, finanțarea partidelor politice, programe pentru tineret, asociații și fundații, susținerea cultelor etc.).

Contul 679 "Alte cheltuieli" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile suportate de la buget, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere a contului reprezintă totalul cheltuielilor 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 679 "Alte cheltuieli" se debitează prin creditul conturilor:

429 "Bursieri și doctoranzi"

- cu bursele convenite elevilor, studenților și doctoranzilor, pe baza statelor de plată întocmite.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu plățile efectuate din contul de finanțare bugetară reprezentând alte drepturi acordate de la buget.

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".*

#B

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", 682 "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile", 686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare" și 689 "Cheltuieli privind rezerva de stat și de mobilizare".

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. În debitul contului se înregistrează cheltuielile operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă cheltuielile 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 se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

6811 "Cheltuieli operaționale privind amortizarea activelor fixe";

6812 "Cheltuieli operaționale privind provizioanele";

6813 "Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea activelor fixe";

6814 "Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante".

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare, pe structura clasificăției bugetare.

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.

280 "Amortizări privind activele fixe necorporale"

- cu valoarea amortizării activelor fixe necorporale.

281 "Amortizări privind activele fixe corporale"

- cu valoarea amortizării activelor fixe corporale.

290 "Ajustări pentru deprecierea activelor fixe necorporale"

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale.

291 "Ajustări pentru deprecierea activele fixe corporale"

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe corporale.

293 "Ajustări pentru deprecierea activelor fixe în curs"

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe în curs.

391 "Ajustări pentru deprecierea materiilor prime"

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor de materii prime.

392 "Ajustări pentru deprecierea materialelor"

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor de materiale consumabile.

393 "Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție"

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea producției în curs de execuție.

394 "Ajustări pentru deprecierea produselor"

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea produselor.
- 395 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți"
- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor aflate la terți.
- 396 "Ajustări pentru deprecierea animalelor"
- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea animalelor.
- 397 "Ajustări pentru deprecierea mărfurilor"
- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea mărfurilor.
- 398 "Ajustări pentru deprecierea ambalajelor"
- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea ambalajelor.
- 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)
- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.
- 483 "Decontări din operații în participație"
- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.
- 491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți"
- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor - clienți.
- 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.

#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 681 " Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere" se creditează*) prin debitul conturilor:

- 121 "Rezultatul patrimonial"
- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirea rezultatului patrimonial.
- 1391 "Fondul de dezvoltare a spitalului"**)
- cu cheltuielile de amortizare aferente activelor fixe achiziționate din fondul de dezvoltare a spitalului.
- 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"***)
- la sfârșitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.
- 483 "Decontări din operații în participație"
- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

#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".

***) Conform capitolului III pct. 1 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 (#M23), contul 13901 "Fond de dezvoltare a spitalului" se elimină.*

****) 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 682 "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența activelor fixe care nu se supun amortizării conform legii, la valoarea de intrare.

Contul 682 "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizării, conform legii, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizării, conform legii.

La sfârșitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, contul nu prezintă sold.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

6821 "Cheltuieli cu activele fixe corporale neamortizabile";

6822 "Cheltuieli cu activele fixe necorporale neamortizabile.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare, pe structura clasificăției bugetare.

Contul 682 "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile" se debitează prin creditul conturilor:

231 "Active fixe corporale în curs de execuție"

- la recepția finală a investiției, cu valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizării, potrivit legii.

233 "Active fixe necorporale în curs de execuție"

- la recepția finală a investiției, cu valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizării, potrivit legii.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizării, potrivit legii.

408 "Furnizori - facturi nesosite"

- cu valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizării, potrivit legii, pentru care urmează să se primească facturi.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

#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 682 "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile" se creditează*) prin debitul conturilor:
121 "Rezultatul patrimonial"
- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"**)
- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

483 "Decontări din operații în participație"
- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

#CIN

*) Conform [art. I pct. 7.1](#) din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 ([#M31](#)), la funcțiunea contului 682, 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 682, 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".

**) 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 686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare.

Contul 686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă cheltuielile financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare efectuate în cursul perioadei.

La sfârșitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, contul nu prezintă sold.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

6863 "Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor financiare";

6864 "Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor circulante";

6868 "Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiilor".

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare, pe structura clasificăției bugetare.

Contul 686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare" se debitează prin creditul conturilor:

169 "Prime privind rambursarea obligațiunilor"

- cu valoarea primelor de rambursare a obligațiunilor amortizate.

296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare"

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a activelor financiare.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"*)

- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

595 "Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate"

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate.

#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 686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea 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.

481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"**)

- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu cheltuielile transferate din operații în participație.

#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".

**) 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 689 "Cheltuieli privind rezerva de stat și de mobilizare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind rezerva de stat și de mobilizare.

Contul 689 "Cheltuieli privind rezerva de stat și de mobilizare" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile privind rezerva de stat și de mobilizare, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor privind rezerva de stat și de mobilizare, efectuate în cursul perioadei.

La sfârșitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, contul nu prezintă sold.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

6891 "Cheltuieli privind rezerva de stat";

6892 "Cheltuieli privind rezerva de mobilizare".

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare, pe structura clasificăției bugetare.

Contul 689 "Cheltuieli privind rezerva de stat și de mobilizare" se debitează prin creditul conturilor:

304 "Materiale rezerva de stat și de mobilizare"

- cu valoarea la cost de achiziție a materialelor rezerva de stat și de mobilizare acordate în condițiile legii ca ajutoare umanitare gratuite;

- cu valoarea la cost de achiziție a materialelor rezerva de stat și de mobilizare constatate lipsă și aprobate ca perisabilități legale;

- cu valoarea la cost de achiziție a materialelor rezerva de stat și de mobilizare reprezentând prelevări de probe aprobate legal;

- cu valoarea la cost de achiziție a materialelor rezerva de stat și de mobilizare scoase cu caracter definitiv.

305 "Ambalaje rezerva de stat și de mobilizare"

- cu valoarea la cost de achiziție a ambalajelor rezerva de stat și de mobilizare acordate în condițiile legii ca ajutoare umanitare gratuite.

- cu valoarea la cost de achiziție a ambalajelor rezerva de stat și de mobilizare constatate lipsă, trecute pe cheltuieli urmare aprobării acestora ca perisabilități legale.

- cu valoarea la cost de achiziție a ambalajelor rezerva de stat și de mobilizare scoase cu caracter definitiv.

- cu valoarea la cost de achiziție a ambalajelor rezerva de stat și de mobilizare degradate care nu mai pot fi folosite.

Contul 689 "Cheltuieli privind rezerva de stat și de mobilizare" se creditează*) prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

304 "Materiale rezerva de stat și de mobilizare"

- cu valoarea materialelor rezerva de stat și de mobilizare constatate plus la inventar.

305 "Ambalaje rezerva de stat și de mobilizare"

- cu valoarea ambalajelor rezerva de stat și de mobilizare constatate plus la inventar.

#CIN

*) Conform *art. I pct. 7.1 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 (#M31)*, la funcțiunea contului 689, 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 689, 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".

#B

Grupa 69 "Cheltuieli extraordinare"

Grupa 69 "Cheltuieli extraordinare" cuprinde următoarele conturi: 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități" și 691 "Cheltuieli extraordinare din operațiuni de active fixe".

Contul 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu pierderi din calamități.

Contul 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile cu pierderile din calamități, iar în credit, la sfârșitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor cu pierderi din calamități 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 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități" se debitează prin creditul conturilor:

211 "Terenuri și amenajări la terenuri"

- cu valoarea terenurilor și valoarea neamortizată a amenajărilor la terenuri distruse de calamități.

212 "Construcții"

- cu valoarea neamortizată a construcțiilor distruse de calamități.

213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"

- cu valoarea neamortizată a instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor distruse de calamități.

214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale"

- cu valoarea neamortizată a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active fixe corporale distruse de calamități.

231 "Active fixe corporale în curs de execuție"

- cu valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție distruse de calamități.

233 "Active fixe necorporale în curs de execuție"

- cu valoarea activelor fixe necorporale în curs de execuție distruse de calamități.

301 "Materii prime"

- cu valoarea pierderilor din calamități.

302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea pierderilor din calamități.

303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea pierderilor din calamități.

304 "Materiale rezerva de stat și de mobilizare"

- cu valoarea pierderilor din calamități.

305 "Ambalaje rezerva de stat și de mobilizare"

- cu valoarea pierderilor din calamități.

307 "Materiale date în prelucrare în instituție"

- cu valoarea pierderilor din calamități.

309 "Alte stocuri"

- cu valoarea pierderilor din calamități.

341 "Semifabricate"

- cu valoarea pierderilor din calamități.

- 345 "Produse finite"
 - cu valoarea pierderilor din calamități.
- 346 "Produse reziduale"
 - cu valoarea pierderilor din calamități.
- 351 "Materii și materiale aflate la terți"
 - cu valoarea pierderilor din calamități.
- 354 "Produse aflate la terți"
 - cu valoarea pierderilor din calamități.
- 356 "Animale aflate la terți"
 - cu valoarea pierderilor din calamități.
- 357 "Mărfuri aflate la terți"
 - cu valoarea pierderilor din calamități.
- 358 "Ambalaje aflate la terți"
 - cu valoarea pierderilor din calamități.
- 361 "Animale și păsări"
 - cu valoarea pierderilor din calamități.
- 371 "Mărfuri"
 - cu valoarea pierderilor din calamități.
- 381 "Ambalaje"
 - cu valoarea pierderilor din calamități.
- 483 "Decontări din operații în participație"
 - cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

Contul 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități" se creditează*) prin debitul contului:

- 121 "Rezultatul patrimonial"
 - la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.
- 483 "Decontări din operații în participație"
 - cu cheltuielile transferate din operații în participație.

#CIN

**) Conform [art. I pct. 7.1 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), la funcțiunea contului 690, 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 690, 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".*

#B

Contul 691 "Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor extraordinare din operațiuni cu active fixe respectiv valoarea rămasă neamortizată a activelor fixe scoase din funcțiune înainte de expirarea duratei de viață.

Contul 691 "Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile extraordinare din operațiuni cu active fixe, iar în credit, la sfârșitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor cu pierderi din calamități, înregistrate 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 691 "Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe" se debitează prin creditul conturilor:

- 203 "Cheltuieli de dezvoltare"
 - cu valoarea neamortizată a cheltuielilor de dezvoltare vândute sau scoase din folosință.
- 205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare"
 - cu valoarea neamortizată aferentă concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare vândute sau scoase din folosință.
- 208 "Alte active fixe necorporale"
 - cu valoarea neamortizată a altor active fixe necorporale vândute sau scoase din folosință.
- 211 "Terenuri și amenajări la terenuri"
 - cu valoarea neamortizată a amenajărilor la terenuri vândute sau scoase din folosință.
- 212 "Construcții"
 - cu valoarea neamortizată a construcțiilor vândute sau scoase din folosință.
- 213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"
 - cu valoarea neamortizată a instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor vândute sau scoase din folosință.
- 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale"
 - cu valoarea neamortizată a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active fixe corporale vândute sau scoase din folosință.
- 231 "Active fixe corporale în curs de execuție"
 - cu valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție vândute sau scoase din folosință.
- 233 "Active fixe necorporale în curs de execuție"
 - cu valoarea activelor fixe necorporale în curs de execuție vândute sau scoase din folosință.
- 483 "Decontări din operații în participație"
 - cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participație.

Contul 691 "Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe" se creditează*) prin debitul conturilor:

- 121 "Rezultatul patrimonial"
 - la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.
- 483 "Decontări din operații în participație"
 - cu cheltuielile transferate din operații în participație.

#CIN

**) Conform [art. I pct. 7.1 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), la funcțiunea contului 691, 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 691, 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".*

#B

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."

#CIN

*) Menționăm că, ulterior publicării Ordinului ministrului finanțelor nr. 27/2021 (#M31), la contul contabil 709 "Variația stocurilor", conturile contabile sintetice de gradul II și III au fost modificate prin art. I pct. 2.2.1 și 2.2.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 4504/2022 (#M32).

#B

Din clasa 7 "Conturi de venituri și finanțări" fac parte următoarele grupe: 70 "Venituri din activități economice", grupa 71 "Venituri din alte activități operaționale", grupa 72 "Venituri din producția de active fixe", grupa 73 "Venituri fiscale", grupa 74 "Contribuții de asigurări", 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 pierderile de valoare" și grupa 79 "Venituri extraordinare".

#M31

[Paragraful al doilea] *** Abrogat

#B

Grupa 70 "Venituri din activități economice"

Grupa 70 "Venituri din activități economice" cuprinde următoarele conturi: 701 "Venituri din vânzarea produselor finite"*, 702 "Venituri din vânzarea semifabricatelor"*, 703 "Venituri din vânzarea produselor reziduale"*, 704 "Venituri din lucrări executate și servicii prestate"*, 705 "Venituri din studii și cercetări"*, 706 "Venituri din chirii"*, 707 "Venituri din vânzarea mărfurilor"*, 708 "Venituri din activități diverse"* și 709 "Variația stocurilor".

#CIN

*) Conform pct. 7 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (#M14), în întreg cuprinsul Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, se elimină următoarele conturi:

- 701 "Venituri din vânzarea produselor finite",
- 702 "Venituri din vânzarea semifabricatelor",
- 703 "Venituri din vânzarea produselor reziduale",
- 704 "Venituri din lucrări executate și servicii prestate",
- 705 "Venituri din studii și cercetări",
- 706 "Venituri din chirii",
- 707 "Venituri din vânzarea mărfurilor",
- 708 "Venituri din activități diverse".

A se vedea și pct. 7 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (#M14), punct reprodus în nota 1 de la începutul textului actualizat.

#B

Contul 701 "Venituri din vânzarea produselor finite"*)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor realizate din vânzări de produse finite.

Contul 701 "Venituri din vânzarea produselor finite"*) este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate, iar în debit, 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 701 "Venituri din vânzarea produselor finite"*) se creditează prin debitul conturilor:

411 "Clienți"

- cu valoarea la preț de vânzare a produselor finite, animalelor și păsărilor livrate clienților.

418 "Clienți - facturi de întocmit"

- cu valoarea la preț de vânzare a produselor finite, animalelor și păsărilor livrate clienților, pentru care nu s-au întocmit facturi.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.

Contul 701 "Venituri din vânzarea produselor finite"*) se debitează prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.

#CIN

**) 1. Conform [pct. 7](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)), în întreg cuprinsul Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, se elimină contul 701 "Venituri din vânzarea produselor finite".*

A se vedea și [pct. 7](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)), punct reprodus în nota 1 de la începutul textului actualizat.

2. A se vedea și [art. I](#) pct. 7.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 ([#M31](#)), punct reprodus în nota 11 de la începutul textului actualizat.

#B

Contul 702 "Venituri din vânzarea semifabricatelor"*)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor realizate din vânzări de semifabricate.

Contul 702 "Venituri din vânzarea semifabricatelor"*) este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate, iar în debit, 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 702 "Venituri din vânzarea semifabricatelor"*) se creditează prin debitul conturilor:

411 "Clienți"

- cu valoarea la preț de vânzare a semifabricatelor livrate clienților.

418 "Clienți - facturi de întocmit"

- cu valoarea la preț de vânzare a semifabricatelor livrate clienților, pentru care nu s-au întocmit

facturi.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.

Contul 702 "Venituri din vânzarea semifabricatelor"*) se debitează prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.

#CIN

**) 1. Conform [pct. 7](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)), în întreg cuprinsul Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, se elimină contul 702 "Venituri din vânzarea semifabricatelor".*

A se vedea și [pct. 7](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)), punct reprodus în nota 1 de la începutul textului actualizat.

2. A se vedea și [art. 1](#) pct. 7.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 ([#M31](#)), punct reprodus în nota 11 de la începutul textului actualizat.

#B

Contul 703 "Venituri din vânzarea produselor reziduale"*)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor realizate din vânzări de produse reziduale. Contul 703 "Venituri din vânzarea produselor reziduale"*) este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate, iar în debit, 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 703 "Venituri din vânzarea produselor reziduale"*) se creditează prin debitul conturilor:

411 "Clienți"

- cu valoarea la preț de vânzare a produselor reziduale livrate clienților.

418 "Clienți - facturi de întocmit"

- cu valoarea la preț de vânzare a produselor reziduale livrate clienților, pentru care nu s-au întocmit facturi.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.

Contul 703 "Venituri din vânzarea produselor reziduale"*) se debitează prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.

#CIN

**) 1. Conform [pct. 7](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)), în întreg cuprinsul Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, se elimină contul 703 "Venituri din vânzarea produselor reziduale".*

A se vedea și [pct. 7 din anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)), punct reprodus în nota 1 de la începutul textului actualizat.

2. A se vedea și [art. I pct. 7.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), punct reprodus în nota 11 de la începutul textului actualizat.

#B

Contul 704 "Venituri din lucrări executate și servicii prestate"*)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor realizate din executarea lucrărilor și prestarea serviciilor. Contul 704 "Venituri din lucrări executate și servicii prestate"*) este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate, iar în debit, 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 704 "Venituri din lucrări executate și servicii prestate"*) se creditează prin debitul conturilor:

411 "Clienți"

- cu valoarea lucrărilor executate și serviciilor prestate clienților.

418 "Clienți - facturi de întocmit"

- cu valoarea lucrărilor executate și serviciilor prestate clienților, pentru care nu s-au întocmit facturi.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.

531 "Casa"

- cu valoarea lucrărilor executate și serviciilor prestate încasată în numerar.

Contul 704 "Venituri din lucrări executate și servicii prestate"*) se debitează prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.

#CIN

*) 1. Conform [pct. 7 din anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)), în întreg cuprinsul Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, se elimină contul 704 "Venituri din lucrări executate și servicii prestate".

A se vedea și [pct. 7 din anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)), punct reprodus în nota 1 de la începutul textului actualizat.

2. A se vedea și [art. I pct. 7.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), punct reprodus în nota 11 de la începutul textului actualizat.

#B

Contul 705 "Venituri din studii și cercetări"*)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor realizate din studii și cercetări. Contul 705 "Venituri din studii și cercetări"*) este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate, iar în debit, 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 705 "Venituri din studii și cercetări"*) se creditează prin debitul conturilor:

411 "Clienți"

- cu valoarea studiilor și a contractelor de cercetare executate clienților.

418 "Clienți - facturi de întocmit"

- cu valoarea studiilor și a contractelor de cercetare executate clienților, pentru care nu s-au întocmit facturi.

472 "Venituri înregistrate în avans"

- cu veniturile înregistrate în avans aferente perioadei curente.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.

Contul 705 "Venituri din studii și cercetări"*) se debitează prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.

#CIN

**) 1. Conform [pct. 7](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)), în întreg cuprinsul Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, se elimină contul 705 "Venituri din studii și cercetări".*

A se vedea și [pct. 7](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)), punct reprodus în nota 1 de la începutul textului actualizat.

2. A se vedea și [art. 1](#) pct. 7.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 ([#M31](#)), punct reprodus în nota 11 de la începutul textului actualizat.

#B

Contul 706 "Venituri din chirii"*)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din chirii. Contul 706 "Venituri din chirii"*) este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate, iar în debit, 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 706 "Venituri din chirii"*) se creditează prin debitul conturilor:

411 "Clienți"

- cu valoarea chiriilor facturate clienților.

418 "Clienți - facturi de întocmit"

- cu valoarea chiriilor de încasat de la clienți, pentru care nu s-au întocmit facturi.

428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"

- cu sumele datorate de salariați reprezentând chirii care constituie venituri ale unității.

472 "Venituri înregistrate în avans"

- cu veniturile înregistrate în avans, aferente perioadei curente.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"**)

- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând chirii.
531 "Casa"
- cu sumele încasate în numerar reprezentând chirii.
560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"
- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând valoarea chiriilor.
561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii și subvenții"
- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând valoarea chiriilor.
562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"
- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând valoarea chiriilor.

Contul 706 "Venituri din chirii"*) se debitează prin creditul contului:

- 121 "Rezultatul patrimonial"
- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.
483 "Decontări din operații în participație"
- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.

#CIN

*) 1. Conform pct. 7 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (#M14), în întreg cuprinsul Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, se elimină contul 706 "Venituri din chirii".

A se vedea și pct. 7 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (#M14), punct reprodus în nota 1 de la începutul textului actualizat.

2. A se vedea și art. 1 pct. 7.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 (#M31), punct reprodus în nota 11 de la începutul textului actualizat.

**) Denumirea contului 512 a fost modificată conform capitolului I pct. 17 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 (#M5).

#B

Contul 707 "Venituri din vânzarea mărfurilor"*)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor realizate din vânzarea mărfurilor. Contul 707 "Venituri din vânzarea mărfurilor"*) este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate, iar în debit, 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 707 "Venituri din vânzarea mărfurilor"*) se creditează prin debitul conturilor:

- 411 "Clienți"
- cu valoarea la preț de vânzare a mărfurilor livrate clienților.
- 418 "Clienți - facturi de întocmit"
- cu valoarea la preț de vânzare a mărfurilor livrate clienților, pentru care nu s-au întocmit facturi.
- 483 "Decontări din operații în participație"
- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.
- 531 "Casa"
- cu sumele încasate în numerar din vânzarea mărfurilor.

Contul 707 "Venituri din vânzarea mărfurilor"*) se debitează prin creditul contului:

- 121 "Rezultatul patrimonial"
- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii

rezultatului patrimonial.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.

#CIN

**) 1. Conform pct. 7 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (#M14), în întreg cuprinsul Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, se elimină contul 707 "Venituri din vânzarea mărfurilor".*

A se vedea și pct. 7 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (#M14), punct reprodus în nota 1 de la începutul textului actualizat.

2. A se vedea și art. I pct. 7.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 (#M31), punct reprodus în nota 11 de la începutul textului actualizat.

#B

Contul 708 "Venituri din activități diverse"*)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor realizate din diverse activități, cum sunt: comisioane, servicii prestate în interesul personalului, punerea la dispoziția terților a personalului unității, venituri din valorificarea ambalajelor, venituri realizate din activități și acțiuni internaționale, precum și alte venituri realizate din relațiile cu terții. Contul 708 "Venituri din activități diverse"*) este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate, iar în debit, 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 708 "Venituri din activități diverse"*) se creditează prin debitul conturilor:

411 "Clienți"

- cu sumele reprezentând venituri din activități diverse.

418 "Clienți - facturi de întocmit"

- cu sumele reprezentând venituri din activități diverse, pentru care nu s-au întocmit facturi.

419 "Clienți-creditori"

- cu valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, nerestituite de clienți.

472 "Venituri înregistrate în avans"

- cu veniturile înregistrate în avans aferente perioadei curente.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"**)

- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând venituri din activități diverse.

531 "Casa"

- cu sumele încasate în numerar reprezentând venituri din activități diverse.

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând venituri din activități diverse.

561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii și subvenții"

- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând venituri din activități diverse.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând venituri din activități diverse.

Contul 708 "Venituri din activități diverse"*) se debitează prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.

#CIN

**) 1. Conform pct. 7 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (#M14), în întreg cuprinsul Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, se elimină contul 708 "Venituri din activități diverse".*

A se vedea și pct. 7 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (#M14), punct reprodus în nota 1 de la începutul textului actualizat.

2. A se vedea și art. 1 pct. 7.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 (#M31), punct reprodus în nota 11 de la începutul textului actualizat.

****) Denumirea contului 512 a fost modificată conform capitolului I pct. 17 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 (#M5).*

#B

Contul 709 "Variația stocurilor"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența costului de producție al producției stocate, precum și variația acesteia.

Contul 709 "Variația stocurilor" este un cont bifuncțional. În creditul contului se înregistrează costul de producție al producției stocate și plusurile la inventar realizate în cursul lunii, iar în debit, costul de producție al producției vândute, precum și lipsurile constatate la inventar.

Soldul creditor sau debitor al contului, la sfârșitul perioadei, se transferă asupra contului de rezultat patrimonial.

La sfârșitul perioadei, contul nu prezintă sold.

Contul 709 "Variația stocurilor" se creditează prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

331 "Produse în curs de execuție"

- cu valoarea la cost de producție a stocului de produse în curs de execuție, la sfârșitul perioadei, stabilită pe bază de inventar.

332 "Lucrări și servicii în curs de execuție"

- cu valoarea la cost de producție a lucrărilor și serviciilor în curs de execuție, la sfârșitul perioadei, stabilită pe bază de inventar.

341 "Semifabricate"

- cu valoarea la preț de înregistrare sau cost de producție a semifabricatelor intrate în gestiune din activitatea proprie la finele perioadei, precum și a plusurilor la inventar.

345 "Produse finite"

- cu valoarea la preț de înregistrare sau cost de producție a produselor finite intrate în gestiune, din activitatea proprie la finele perioadei, precum și a plusurilor la inventar.

346 "Produse reziduale"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale intrate în gestiune din activitatea proprie, precum și a plusurilor la inventar.

348 "Diferențe de preț la produse"

- cu diferențele de preț în plus (costul de producție este mai mare decât prețul standard sau prestabilit) aferentă produselor intrate în gestiune din producție proprie;

- cu diferențele de preț în minus (costul de producție este mai mic decât prețul standard sau prestabilit) aferentă produselor ieșite din gestiune prin vânzare.

361 "Animale și păsări"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor obținute din producția proprie, sporurile de greutate și plusurile la inventar.

Contul 709 "Variația stocurilor" se debitează prin creditul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

331 "Produse în curs de execuție"

- cu valoarea la cost de producție a stocului de produse în curs de execuție scăzută din gestiune la începutul perioadei următoare.

332 "Lucrări și servicii în curs de execuție"

- cu valoarea la cost de producție a lucrărilor și serviciilor în curs de execuție scăzute din gestiune la începutul perioadei următoare.

341 "Semifabricate"

- cu valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor vândute, precum și lipsurile constatate la inventar.

345 "Produse finite"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite vândute, precum și lipsurile constatate la inventar.

346 "Produse reziduale"

- cu valoarea la preț de înregistrare sau cost de producție a produselor reziduale vândute, precum și lipsurile constatate la inventar.

348 "Diferențe de preț la produse"

- cu diferențele de preț în minus (costul de producție este mai mic decât prețul standard sau prestabilit) aferentă produselor intrate în gestiune din producție proprie;

- cu diferențele de preț în plus (costul de producție este mai mare decât prețul standard sau prestabilit) aferentă produselor ieșite din gestiune prin vânzare.

361 "Animale și păsări"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor obținute din producție proprie vândute precum și constatate lipsa la inventar.

#M32

Contul 70901 "Variația producției stocate"

Contul 7090100 "Variația producției stocate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența costului de producție al producției stocate.

*Contul 7090100 "Variația producției stocate" este un cont pasiv. În creditul contului se înregistrează costul de producție al producției stocate, diferențele de preț în plus și plusurile la inventar, iar **în debit** veniturile încorporate în contul de rezultat patrimonial.*

***Soldul creditor** al contului, la sfârșitul perioadei, se transferă asupra contului de rezultat patrimonial. La sfârșitul perioadei, contul nu prezintă sold.*

*Contul 7090100 "Variația producției stocate" se **creditează** prin debitul conturilor:*

3310000 "Produse în curs de execuție"

- cu valoarea la cost de producție a stocului de produse în curs de execuție, la sfârșitul perioadei, stabilită pe bază de inventar.

3320000 "Lucrări și servicii în curs de execuție"

- cu valoarea la cost de producție a lucrărilor și serviciilor în curs de execuție, la sfârșitul perioadei, stabilită pe bază de inventar.

3410000 "Semifabricate"

- cu valoarea la preț de înregistrare sau cost de producție a semifabricatelor intrate în gestiune

din activitatea proprie la finele perioadei, precum și a plusurilor la inventar.

3450000 "Produse finite"

- cu valoarea la preț de înregistrare sau cost de producție a produselor finite intrate în gestiune, din activitatea proprie la finele perioadei, precum și a plusurilor la inventar.

3460000 "Produse reziduale"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale intrate în gestiune din activitatea proprie, precum și a plusurilor la inventar.

3480000 "Diferențe de preț la produse"

- cu diferențele de preț în plus (costul de producție este mai mare decât prețul standard sau prestabilit) aferente produselor intrate în gestiune din producție proprie.

3610000 "Animale și păsări"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor obținute din producția proprie, sporurile de greutate și plusurile la inventar.

Contul 7090100 "Variația producției stocate" se debitează prin creditul contului:

1210000 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

Contul 70902 "Variația producției stocate scăzută din gestiune"

Contul 7090200 "Variația producției stocate scăzută din gestiune"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența costului de producție al producției stocate scăzută din gestiune.

Contul 7090200 "Variația producției stocate scăzută din gestiune" este un cont activ. În debitul contului se înregistrează costul de producție al producției scăzută din gestiune, vândută, diferențe de preț în minus și lipsurile constatate la inventar, iar în credit valoarea producției stocate scăzută din gestiune, încorporată în contul de rezultat patrimonial.

Soldul debitor al contului, la sfârșitul perioadei, se transferă asupra contului de rezultat patrimonial. La sfârșitul perioadei contul nu prezintă sold.

Contul 7090200 "Variația producției stocate scăzută din gestiune" se debitează prin creditul conturilor:

3310000 "Produse în curs de execuție"

- cu valoarea la cost de producție a stocului de produse în curs de execuție scăzută din gestiune la începutul perioadei următoare.

3320000 "Lucrări și servicii în curs de execuție"

- cu valoarea la cost de producție a lucrărilor și serviciilor în curs de execuție scăzute din gestiune la începutul perioadei următoare.

3410000 "Semifabricate"

- cu valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor vândute, precum și lipsurile constatate la inventar.

3450000 "Produse finite"

- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite vândute, precum și lipsurile constatate la inventar.

3460000 "Produse reziduale"

- cu valoarea la preț de înregistrare sau cost de producție a produselor reziduale vândute, precum și lipsurile constatate la inventar.

3480000 "Diferențe de preț la produse"

- cu diferențele de preț în minus (costul de producție este mai mic decât prețul standard sau prestabilit) aferent produselor intrate în gestiune din producție proprie.

3610000 "Animale și păsări"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor obținute din producție proprie vândute, precum și constatate lipsă la inventar.

Contul 7090200 "Variația producției stocate scăzută din gestiune" **se creditează prin debitul contului:**

1210000 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#B

Grupa 71 "Venituri din alte activități operaționale"

Grupa 71 "Venituri din alte activități operaționale" cuprinde următoarele conturi: 714 "Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși" și 719 "Alte venituri operaționale").

#CIN

*) Conform pct. 7 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (#M14), în întreg cuprinsul Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, se elimină contul 719 "Alte venituri operaționale".

A se vedea și pct. 7 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (#M14), punct reprodus în nota 1 de la începutul textului actualizat.

#B

Contul 714 "Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor reactivate privind clienții și debitorii diverși. 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, iar în debit, 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:

411 "Clienți"

- cu valoarea creanțelor reactivate.

461 "Debitori"

- cu valoarea debitelor reactivate.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.

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.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.

#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".

#B

Contul 719 "Alte venituri operaționale"*)

Cu ajutorul acestui cont se evidențiază veniturile realizate din alte surse decât cele nominalizate în conturile distincte de venituri operaționale. Contul 719 "Alte venituri operaționale"*) este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se înregistrează veniturile realizate, iar în debit, 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 719 "Alte venituri operaționale"*) se creditează prin debitul conturilor:

361 "Animale și păsări"

- cu valoarea animalelor și păsărilor constatate plus la inventar.

401 "Furnizori"

- cu valoarea datoriilor prescrise sau anulate, pentru instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii.

428 "Alte datorii și creanțe în legătura cu personalul"

- cu sumele datorate de personal privind debite din salarii, ajutoare și indemnizații, sporuri necuvenite și avansuri nejustificate, în situația în care acestea constituie venituri ale unității;

- cu imputațiile de recuperat de la personal, la valoarea contabilă a bunului imputat, în situația în care acestea constituie venituri ale unității;

- cu cota parte din valoarea echipamentului de lucru suportată de personal.

462 "Creditori"

- cu valoarea datoriilor prescrise sau anulate.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"**)

- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând alte venituri operaționale.

5197 "Sume primite din fondul de rulment conform legii"***)

- cu sumele primite din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă provenite din decalaje între venituri și cheltuieli care nu se mai restituie (pentru acoperirea definitivă a golurilor de casă).

531 "Casa"

- cu sumele încasate în numerar reprezentând alte venituri operaționale.

532 "Alte valori"

- cu valoarea nominală a tichetelor de masă nefolosite, restituite de salariați.

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând alte venituri operaționale.

561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii și subvenții"

- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând alte venituri operaționale.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- 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.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.

#CIN

) 1. Conform pct. 7 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (#M14**), în întreg cuprinsul Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, se elimină contul 719 "Alte venituri operaționale".*

*A se vedea și pct. 7 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (**#M14**), punct reprodus în nota 1 de la începutul textului actualizat.*

*2. A se vedea și art. I pct. 7.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 (**#M31**), punct reprodus în nota 11 de la începutul textului actualizat.*

****) Denumirea contului 512 a fost modificată conform capitolului I pct. 17 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 (**#M5**).*

*****) 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".*

#B

Grupa 72 "Venituri din producția de active fixe"

Grupa 72 "Venituri din producția de active fixe" cuprinde următoarele conturi: 721 "Venituri din producția de active fixe necorporale" și 722 "Venituri din producția de active fixe corporale".

Contul 721 "Venituri din producția de active fixe necorporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor obținute din producția de active fixe necorporale.

Contul 721 "Venituri din producția de active fixe necorporale" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate în cursul lunii din producția de active fixe necorporale, iar în debit, la sfârșitul perioadei, veniturile încorporate în contul de rezultat patrimonial.

La sfârșitul perioadei, contul nu prezintă sold.

Contul 721 "Venituri din producția de active fixe necorporale" se creditează prin debitul conturilor:

203 "Cheltuieli de dezvoltare"

- cu valoarea lucrărilor și proiectelor de dezvoltare efectuate pe cont propriu.

205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare"

- cu valoarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare realizate pe cont propriu.

208 "Alte active fixe necorporale"

- cu valoarea altor active fixe necorporale realizate pe cont propriu.

233 "Active fixe necorporale în curs de execuție"

- cu valoarea activelor fixe necorporale în curs de execuție, realizate pe cont propriu.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.

Contul 721 "Venituri din producția de active fixe necorporale" se debitează*) prin creditul

contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.

#CIN

**) Conform art. I pct. 7.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 (#M31), la funcțiunea contului 721, 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 721, 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 722 "Venituri din producția de active fixe corporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor obținute din producția de active fixe corporale.

Contul 722 "Venituri din producția de active fixe corporale" este un cont de pasiv. În creditul contului se ține evidența veniturilor realizate în cursul lunii din producția de active fixe corporale, iar în debit, la sfârșitul perioadei, veniturile încorporate în contul de rezultat patrimonial.

La sfârșitul perioadei, contul nu prezintă sold.

Contul 722 "Venituri din producția de active fixe corporale" se creditează prin debitul conturilor:

211 "Terenuri și amenajări la terenuri"

- cu valoarea la cost de producție a amenajărilor la terenuri realizate pe cont propriu.

212 "Construcții"

- cu valoarea construcțiilor realizate din producție proprie.

213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"

- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloace de transport, animalelor și plantațiilor realizate din producție proprie.

214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale"

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active fixe corporale realizate din producție proprie.

231 "Active fixe corporale în curs de execuție"

- cu valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție, realizate pe cont propriu.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.

Contul 722 "Venituri din producția de active fixe corporale" se debitează*) prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.

#CIN

**) Conform art. I pct. 7.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 (#M31), la funcțiunea contului 722, 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 722, 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

Grupa 73 "Venituri fiscale"

Grupa 76 "Venituri fiscale" cuprinde următoarele conturi: 730 "Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital de la persoane juridice", 731 "Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital de la persoane fizice", 732 "Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital", 733 "Impozit pe salarii", 734 "Impozite și taxe pe proprietate", 735 "Impozite și taxe pe bunuri și servicii", 736 "Impozit pe comerțul exterior și tranzacțiile internaționale", 739 "Alte impozite și taxe fiscale".

Grupa 74 "Venituri din contribuții de asigurări"

Grupa 74 "Venituri din contribuții de asigurări" cuprinde următoarele conturi: 745 "Contribuțiile angajatorilor", 746 "Contribuțiile asiguraților".

Grupa 75 "Venituri nefiscale"

Grupa 75 "Venituri nefiscale" cuprinde următoarele conturi: 750 "Venituri din proprietate", 751 "Venituri din vânzări de bunuri și servicii",

Grupa 76 "Venituri financiare"

Grupa 76 "Venituri financiare" cuprinde următoarele conturi: 763 "Venituri din creanțe imobilizate", 764 "Venituri din investiții financiare cedate", 765 "Venituri din diferențe de curs valutar", 766 "Venituri din dobânzi", 767 "Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderilor din schimb valutar - PHARE, SAPARD, ISPA", 768 "Alte venituri financiare", 769 "Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi (cheltuieli neeligibile - costuri bancare - PHARE, ISPA, SAPARD)".

Contul 763 "Venituri din creanțe imobilizate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din creanțe imobilizate. Contul 763 "Venituri din creanțe imobilizate" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate din dobânzi aferente creanțelor imobilizate, iar în debit, 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 763 "Venituri din creanțe imobilizate" se creditează prin debitul conturilor:

267 "Creanțe imobilizate"

- cu veniturile din dobânzi aferente creanțelor imobilizate.

512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"*)

- cu dobânzile încasate aferente creanțelor imobilizate.

#CIN

*) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la [Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 \(#M5\)](#).

#B

Contul 763 "Venituri din creanțe immobilizate" 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".

#B

Contul 764 "Venituri din investiții financiare cedate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor realizate din vânzarea investițiilor financiare. Contul 764 "Venituri din investiții financiare cedate" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate din vânzarea investițiilor financiare, iar în debit, 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 764 "Venituri din investiții financiare cedate" se creditează prin debitul conturilor:

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.

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, reprezentând diferențele favorabile dintre valoarea contabilă a investițiilor financiare și prețul de cesiune.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, reprezentând diferențele favorabile dintre valoarea contabilă a investițiilor financiare și prețul de cesiune.

#CIN

*) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 \(#M5\)](#).

#B

Contul 764 "Venituri din investiții financiare 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".

#B

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, iar în debit, 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 765 "Venituri din diferențele de curs valutar" se creditează prin debitul conturilor:

161 "Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni în valută;

- cu diferențele de curs favorabile, la momentul rambursării împrumutului.

162 "Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne și externe în valută contractate de autoritățile administrației publice locale;

- cu diferențele de curs favorabile, la momentul rambursării împrumutului.

163 "Împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne și externe în valută garantate de autoritățile administrației publice locale;

- cu diferențele de curs favorabile, la momentul rambursării împrumutului.

164 "Împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne și externe în valută contractate de stat;

- cu diferențele de curs favorabile, la momentul rambursării împrumutului.

165 "Împrumuturi interne și externe garantate de stat"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne și externe în valută garantate de stat;

- cu diferențele de curs favorabile, la momentul rambursării împrumutului.

167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"

- cu diferențele de curs valutar favorabile la momentul rambursării altor împrumuturi și datorii asimilate;

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea altor împrumuturi și datorii asimilate.

168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate"

- cu diferențele de curs valutar favorabile la momentul achitării dobânzilor;

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea dobânzilor aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate.

260 "Titluri de participare"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluării titlurilor de participare.

267 "Creanțe immobilizate"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea creanțelor immobilizate.

269 "Vărsăminte de efectuat pentru active financiare"

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma achitării datoriilor în valută;

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea

vărsămintelor de efectuat în valută pentru active financiare.

401 "Furnizori"

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma achitării datoriilor în valută către furnizori;

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea datoriilor în valută.

403 "Efecte de plătit"

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate la lichidarea efectelor de plătit în valută;

- la sfârșitul perioadei, cu diferența de curs valutar favorabilă rezultată din reevaluarea efectelor de plătit în valută.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma achitării datoriilor în valută către furnizorii de active fixe;

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea furnizorilor de active fixe în valută.

405 "Efecte de plătit pentru active fixe"

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma achitării datoriilor în valută;

- la sfârșitul perioadei, cu diferența de curs valutar favorabilă rezultată din reevaluarea efectelor de plătit pentru active fixe în valută.

408 "Furnizori - facturi nesoșite"

- la sfârșitul perioadei cu diferențele de curs valutar favorabile, rezultate din reevaluarea furnizorilor - facturi nesoșite în valută.

409 "Furnizori-debitori"

- la sfârșitul perioadei cu diferențele de curs valutar favorabile, rezultate din reevaluarea furnizorilor-debitori în valută.

411 "Clienți"

- la sfârșitul perioadei cu diferențele de curs valutar favorabile, rezultate din reevaluarea clienților în valută;

413 "Efecte de primit de la clienți"

- la sfârșitul perioadei cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea efectelor în valută de primit de la clienți.

418 "Clienți - facturi de întocmit"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea clienților - facturi de întocmit în valută.

419 "Clienți-creditori"

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma lichidării clienților-creditori în valută;

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea clienților-creditori în valută.

461 "Debitori"

- 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 achitării creditorilor în valută;

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea creditorilor în valută.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.

511 "Valori de încasat"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea valorilor de încasat în valută.

512 "*Conturi la trezorerii și instituții de credit*"*)

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma lichidării creanțelor în valută;

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valută aflate în contul de disponibil.

513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat"

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma lichidării creanțelor în valută;

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valută aflate în conturile de disponibil.

514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat"

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma lichidării creanțelor în valută;

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valută aflate în conturile de disponibil.

515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile"

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma lichidării creanțelor în valută;

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valută aflate în conturile de disponibil.

516 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma lichidării creanțelor în valută;

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valută aflate în conturile de disponibil.

517 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale"

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma lichidării creanțelor în valută;

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valută aflate în conturile de disponibil.

519 "Împrumuturi pe termen scurt primite"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor pe termen scurt primite.

531 "Casa"

- cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate în urma lichidării creanțelor în valută;

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valută.

541 "Acreditiv"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea acreditivelor în valută.

542 "Avansuri de trezorerie"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea avansurilor de trezorerie în valută.

550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea disponibilităților în valută.

555 "Disponibil al fondului de risc"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea disponibilităților în valută.

#CIN

**) Denumirea contului 512 a fost modificată conform [capitolului I pct. 17](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 ([#M5](#)).*

#B

Contul 765 "Venituri din diferențe de curs valutar" se debitează*) prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.

#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".

#B

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. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate, iar în debit, 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 766 "Venituri din dobânzi" se creditează prin debitul conturilor:

461 "Debitori"

- cu dobânzile aferente sumelor datorate de către debitori.

469 "Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen scurt"*)

- cu dobânzile de încasat aferente împrumuturilor pe termen scurt acordate.

472 "Venituri înregistrate în avans"

- cu dobânzile înregistrate în avans care reprezintă venituri ale perioadei curente.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.

518 "Dobânzi"

- cu dobânzile de primit aferente disponibilităților din conturi.

5711 "Disponibil din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului reprezentând dobânzi aferente bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

5741 "Disponibil al bugetului asigurărilor pentru șomaj"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului reprezentând dobânzi aferente bugetului asigurărilor pentru șomaj.

#CIN

*) Denumirea contului 469 a fost modificată conform capitolului I pct. 14 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 (#M5).

#B

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.

133 "Fondul de rezervă constituit conform Legii nr. 95/2006"

- la sfârșitul anului, cu sumele reprezentând fondul de rezervă constituit potrivit legii.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform

contractului de asociere.

#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 768 "Alte venituri financiare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor financiare, altele decât cele înregistrate în celelalte conturi din această grupă. Contul 768 "Alte venituri financiare" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate, iar în debit, 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 768 "Alte venituri financiare" se creditează prin debitul conturilor:

461 "Debitori"

- cu alte venituri financiare datorate de către debitori.

Contul 768 "Alte venituri financiare" 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 768, 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 768, 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

Grupa 77 "Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială și fonduri cu destinație specială"

Grupa 77 "Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială și fonduri cu destinație specială" cuprinde următoarele conturi: 770 "Finanțarea de la buget", 771 "Finanțarea în baza unor acte normative speciale", 772 "Venituri din subvenții", 773 "Venituri din alocații bugetare cu destinație specială***)", 774 "Finanțare din fonduri externe nerambursabile preaderare**)", 776 "Fonduri cu destinație specială", 778 "Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile**)", 779 "Venituri din bunuri și servicii primite cu titlul gratuit"

#CIN

**) Denumirea contului 774 a fost modificată conform [capitolului I pct. 29 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 \(#M6\)](#).*

****) Denumirea contului 778 a fost modificată conform [capitolului I pct. 33 din anexa la Ordinul](#)*

ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 (#M6).

***) Conform [art. II pct. 3](#) din [Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 \(#M18\)](#), [contul 773 "Venituri din alocații bugetare cu destinație specială"](#) se elimină.

Conform [art. II pct. 4](#) din [Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 \(#M18\)](#), [contul 773 "Venituri din alocații bugetare cu destinație specială"](#) se înlocuiește cu [conturi de venituri 7xx în funcție de codul bugetar de venituri la care sunt cuprinse sumele respective în bugetul instituției, potrivit "Tabelului de corespondență între conturile contabile de venituri și codurile bugetare din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice - Venituri", prevăzut în \[anexa nr. 4\]\(#\) la \[Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 \\(#M14\\)\]\(#\).](#)

#B

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. În creditul contului se înregistrează sumele plătite, iar în debit, sumele recuperate din finanțarea anului curent reprezentând reconstituirea creditelor bugetare (avansuri recuperate sau sume neutilizate în totalitate din cele ridicate din cont, sume recuperate din imputații ce privesc exercițiul bugetar curent etc.). În debit, se înregistrează, la sfârșitul perioadei totalitatea plăților nete efectuate pentru închiderea contului prin creditul contului de rezultat patrimonial.

Soldul creditor al contului, înaintea operațiunii de închidere reprezintă totalul plăților efectuate.

La sfârșitul perioadei, contul nu prezintă sold.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare pe structura clasificăției bugetare.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

7701 "Finanțarea de la bugetul de stat";

7702 "Finanțarea de la bugetele locale";

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".

Contul 770 "Finanțarea de la buget" se creditează prin debitul conturilor:

162 "Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"

- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea împrumuturilor interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale.

163 "Împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale"

- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea împrumuturilor interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale.

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 valoarea avansurilor acordate furnizorilor pentru active fixe corporale achiziționate.

234 "Avansuri acordate pentru active fixe necorporale"

- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor pentru active fixe necorporale achiziționate.

267 "Creanțe imobilizate"

- cu valoarea garanțiilor depuse la furnizori pentru utilități.
- 269 "Vărsăminte de efectuat pentru active financiare"
- cu sumele plătite pentru activele financiare achiziționate.
- 401 "Furnizori"
- cu sumele plătite furnizorilor, pentru materiale 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 de plătit pentru active fixe.
- 409 "Furnizori-debitori"
- cu avansurile acordate furnizorilor, pentru 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 convenite potrivit legii.
- 422 "Pensionari - pensii datorate"
- cu sumele plătite reprezentând pensii și alte drepturi convenite potrivit legii.
- 423 "Personal - ajutoare și indemnizații datorate"
- cu sumele plătite prin virament salariaților reprezentând ajutoare și indemnizații.
- 424 "Șomeri - indemnizații datorate"
- cu sumele plătite din bugetul asigurărilor pentru șomaj reprezentând indemnizații de șomaj și alte drepturi convenite asiguraților, potrivit legii.
- 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 virate reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor sociale de stat și la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate.
- 437 "Asigurări pentru șomaj"
- cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților 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 bugetul statului reprezentând impozit pe venitul 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.

#M2

- 459 "Sume datorate bugetului Uniunii Europene"
- cu sumele achitate din bugetul de stat reprezentând contribuția României la bugetul Uniunii Europene.

#B

461 "Debitori"

- cu suma cheltuielilor de executare silită înregistrate în sarcina debitorului, avansate de creditorul bugetar din contul de cheltuieli bugetare.

462 "Creditori"

- cu sumele plătite prin virament creditorilor instituției.

468 "Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii"*)

- cu valoarea împrumuturilor pe termen scurt acordate de ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat pentru înființarea în subordinea acestora a unor instituții publice sau a unor activități finanțate integral din venituri proprii;

- cu valoarea împrumuturilor acordate de ordonatorii de credite principali ai bugetelor locale pentru înființarea unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din venituri proprii.

471 "Cheltuieli înregistrate în avans"

- cu sumele plătite din finanțarea bugetară reprezentând cheltuieli 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 înregistrate ca necuvenite unității.

505 "Obligațiuni emise și răscumpărate"

- cu valoarea obligațiunilor 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 investițiile pe termen scurt.

518 "Dobânzi"

- cu dobânzile plătite aferente împrumuturilor pe termen scurt primite.

519 "Împrumuturi pe termen scurt"

- 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.

#M17

[670 "Subvenții"] *** *Eliminat*

#B

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.

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 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.

679 "Alte cheltuieli"

- cu plățile efectuate din contul de finanțare bugetară reprezentând ajutoare sociale acordate de la buget.

#CIN

*) Denumirea contului 468 a fost modificată conform capitolului I pct. 10 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 (**#M5**).

#B

Contul 770 "Finanțarea de la buget" se debitează prin creditul conturilor:

#M14

[121 "Rezultatul patrimonial"] *** Eliminat

#B

232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale"

- cu sumele încasate reprezentând avansuri restituite în anul curent pentru active fixe corporale.

234 "Avansuri acordate pentru active fixe necorporale"

- cu sumele încasate reprezentând avansuri restituite în anul curent pentru active fixe necorporale.

267 "Creanțe imobilizate"

- cu valoarea garanțiilor restituite de furnizori, din cele acordate în anul curent.

438 "Alte datorii sociale"

- cu sumele necuvenite încasate.

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

- cu sumele încasate de la buget reprezentând vărsăminte efectuate în plus în exercițiul curent.

461 "Debitori"

- cu sumele încasate de la debitori în contul de finanțare în cazul în care privesc anul curent;

- cu sumele provenite din recuperarea cheltuielilor de executare silită precum și încasarea taxei de participare la licitație nerestituită, reținută pentru acoperirea cheltuielilor de executare în condițiile prevăzute de lege.

468 "Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii"*)

- cu împrumuturile pe termen scurt rambursate, din cele acordate în anul curent.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele încasate în contul de finanțare care necesită clarificări suplimentare.

#M14

52002 "Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent"

- la sfârșitul exercițiului, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului execuției bugetului de stat din anul curent.

52102 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- la instituțiile publice finanțate integral din bugetul local și la unitățile administrativ-teritoriale pentru activitatea proprie, la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul plăților nete de casă din anul curent.

52502 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul plăților nete de casă în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului execuției bugetului asigurărilor sociale de stat din anul curent.

#B

5251 "Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat"

- la sfârșitul perioadei, cu totalul plăților nete de casă efectuate.

#M14

56002 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul plăților nete de casă în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului execuției bugetului de venituri proprii din anul curent.

56102 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul plăților nete de casă în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului execuției bugetului de venituri proprii și subvenții din anul curent.

56202 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul plăților nete de casă în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului execuției bugetului activităților finanțate din venituri proprii din anul curent.

57102 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- 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.

#B

5711 "Disponibil din veniturile curente ale Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- la sfârșitul perioadei, cu totalul plăților nete de casă efectuate.

#M14

57402 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul plăților nete de casă în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului execuției bugetului asigurărilor de șomaj din anul curent.

#B

5741 "Disponibil din veniturile curente ale bugetului asigurărilor pentru șomaj"

- la sfârșitul perioadei, cu totalul plăților nete de casă efectuate.

#M14

57502 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul plăților nete de casă în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului execuției bugetului Fondului pentru mediu din anul curent.

#B

581 "Viramente interne"

- cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

#CIN

*) Denumirea contului 468 a fost modificată conform capitolului I pct. 10 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 (**#M5**).

#B

771 "Finanțarea în baza unor acte normative speciale"

Cu ajutorul contului se ține evidența sumelor datorate și neachitate diverșilor furnizori de bunuri și servicii, care au intrat în acțiunea de stingere a unor obligații bugetare prin compensare, potrivit legii. Contul 771 "Finanțarea în baza unor acte normative speciale" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele datorate și neachitate diverșilor furnizori de bunuri și servicii, care au intrat în acțiunea de stingere a unor obligații bugetare prin compensare, potrivit legii. În debit se înregistrează, la sfârșitul perioadei, finanțările în baza unor acte normative speciale pentru închiderea contului prin creditul contului de rezultat patrimonial.

Soldul creditor al contului, înaintea operațiunii de închidere reprezintă totalul finanțărilor în baza unor acte normative speciale efectuate.

La sfârșitul perioadei contul nu prezintă sold.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare, pe structura clasificăției bugetare.

Contul 771 "Finanțarea în baza unor acte normative speciale" se creditează prin debitul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu sumele datorate și neachitate diverșilor furnizori de bunuri și servicii care au intrat în acțiunea de stingere a unor obligații bugetare prin compensare, potrivit legii.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu sumele datorate și neachitate diverșilor furnizori de active fixe care au intrat în acțiunea de stingere a unor obligații bugetare prin compensare, potrivit legii.

Contul 771 "Finanțarea în baza unor acte normative speciale" 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 771, 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 771, 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 772 "Venituri din subvenții"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența subvențiilor primite de la buget în completarea veniturilor proprii.

Contul 772 "Venituri din subvenții" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile din subvenții primite de la buget, iar în debit, 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 se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 7721 "Subvenții de la bugetul de stat"

- 7722 "Subvenții de la alte bugete"

Contul 772 "Venituri din subvenții" se creditează prin debitul conturilor:

5211 "Disponibil al bugetului local"

- cu sumele provenite din subvenții primite, potrivit legii.

525 "Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat"

- cu subvențiile primite de bugetul asigurărilor sociale de stat.

561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"

- cu subvențiile primite în contul de disponibil.

5711 "Disponibil din veniturile Fondului 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.

5741 "Disponibil din veniturile curente ale bugetului asigurărilor pentru șomaj"

- cu sumele reprezentând subvenții primite de la bugetul de stat la nivelul Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă.

Contul 772 "Venituri din subvenții" se debitează*) prin creditul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- 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 potrivit legii.

525 "Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat"

- cu subvențiile rămase neutilizate la sfârșitul perioadei, regularizate cu bugetul de stat.

561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"

- cu subvențiile rămase neutilizate la sfârșitul perioadei, regularizate cu bugetul din care au fost acordate.

571 "Disponibil din veniturile Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"

- cu subvențiile primite, rămase neutilizate la sfârșitul perioadei, regularizate cu bugetul de stat.

#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

Contul 773 "Venituri din alocații bugetare cu destinație specială"*)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din alocațiile cu destinație specială primite de la buget. Contul 773 "Venituri din alocații bugetare cu destinație specială"*) este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile încasate în contul de disponibil al instituției publice sub forma alocațiilor bugetare cu destinație specială, iar în debit, 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 773 "Venituri din alocații bugetare cu destinație specială"*) se creditează prin debitul contului:

551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială"**)

- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând venituri din alocații bugetare cu destinație specială primite de la buget.

Contul 773 "Veniturile din alocații bugetare cu destinație specială"*) se debitează***) prin creditul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială"**)

- cu alocațiile bugetare rămase neutilizate la finele anului, restituite potrivit legii.

#CIN

*) 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 \(#M14\)](#).

**) 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 \(#M14\)](#).

***) Conform art. I pct. 7.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 (#M31), la funcțiunea contului 773, 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 773, 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 774 "Finanțare din fonduri externe nerambursabile preaderare"*1)

Cu ajutorul acestui cont instituțiile publice - beneficiari finali - țin evidența sumelor primite din contribuția financiară nerambursabilă, potrivit memorandumurilor de finanțare încheiate cu instituțiile finanțatoare externe. Contul 774 "Finanțare din fonduri externe nerambursabile preaderare"*1) este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează contribuția financiară nerambursabilă, iar în debit, la sfârșitul perioadei, finanțarea din fonduri externe nerambursabile pentru închiderea contului prin creditul contului de rezultat patrimonial.

Soldul creditor al contului înaintea operațiunii de închidere, reprezintă contribuția financiară nerambursabilă primită.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 7741 "Finanțarea din fonduri externe nerambursabile preaderare în bani"*2)

- 7742 "Finanțarea din fonduri externe nerambursabile preaderare în natură"*3)

Contabilitatea analitică se conduce distinct pe fiecare program de finanțare, pe structura clasificăției bugetare.

Contul 774 "Finanțare din fonduri externe nerambursabile preaderare"*1) se creditează prin debitul conturilor:

208 "Alte active fixe necorporale"

- cu valoarea altor active fixe necorporale intrate în patrimoniul instituției publice, plătite din fonduri externe nerambursabile de către Agențiile/Autoritățile de Implementare.

211 "Terenuri și amenajări la terenuri"

- cu valoarea terenurilor și amenajărilor la terenuri intrate în patrimoniul instituției publice, plătite din fonduri externe nerambursabile de către Agențiile/Autoritățile de Implementare.

213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"

- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor intrate în patrimoniul instituției publice, plătite din fonduri externe nerambursabile de către Agențiile/Autoritățile de Implementare.

214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale"

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active fixe corporale intrate în patrimoniul instituției publice, plătite din fonduri externe nerambursabile de către Agențiile/Autoritățile de Implementare.

231 "Active fixe corporale în curs de execuție"

- cu valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție intrate în patrimoniul instituției publice, plătite din fonduri externe nerambursabile de către Agențiile/Autoritățile de Implementare.

233 "Active fixe necorporale în curs de execuție"

- cu valoarea activelor fixe necorporale în curs de execuție plătite din fonduri externe nerambursabile de către Agențiile/Autorități de Implementare.

458 "Sume de primit/de restituit Agențiilor/Autorităților de Implementare/Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI (la beneficiarii finali)"*4)

- cu sumele de primit de la Agenții/Autorități de Implementare reprezentând fonduri externe

nerambursabile, pe baza cererilor de fonduri.

515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile"

- cu sumele intrate în contul special de disponibil în valută al instituției publice care beneficiază de fonduri externe nerambursabile, potrivit memorandumurilor de finanțare încheiate.

628 "Alte cheltuieli cu alte servicii executate de terți"

- cu valoarea serviciilor finanțate din fonduri externe nerambursabile achitate de către Agențiile/Autoritățile de Implementare (la beneficiarii finali).

Contul 774 "*Finanțare din fonduri externe nerambursabile preaderare*"*1) se debitează*5) prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

#CIN

*1) Denumirea contului 774 a fost modificată conform [capitolului I pct. 29 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 \(#M6\)](#).

*2) Denumirea contului 7741 a fost modificată conform [capitolului I pct. 30 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 \(#M6\)](#).

*3) Denumirea contului 7742 a fost modificată conform [capitolului I pct. 31 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 \(#M6\)](#).

*4) Denumirea contului 458 a fost modificată conform [capitolului I pct. 20 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 \(#M6\)](#).

#CIN

*5) Conform [art. I pct. 7.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), la funcțiunea contului 774, 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 774, 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 776 "Fonduri cu destinație specială"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor fondurilor cu destinație specială. Contul 776 "Fonduri cu destinație specială" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile cu destinație specială iar în debit, la sfârșitul perioadei, veniturile încorporate în contul de rezultat patrimonial.

Contabilitatea analitică se dezvoltă pe fiecare fond în parte.

La sfârșitul perioadei, contul nu prezintă sold.

Contul 776 "Fonduri cu destinație specială" se creditează prin debitul conturilor:

461 "Debitori"

- cu suma drepturilor constatate, cuvenite fondurilor cu destinație specială, în baza declarațiilor persoanelor fizice sau juridice care au obligația legală de a contribui la aceste fonduri.

550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"

- cu sumele încasate în contul de disponibil.

Contul 776 "Fonduri cu destinație specială" 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 776, 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 776, 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 778 "Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"*)

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cofinanțării de la buget acordată în completarea fondurilor externe nerambursabile pentru finanțarea unor programe sau proiecte. Contul 778 "Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"*) este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate din cofinanțarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile, iar în debit, la sfârșitul perioadei, totalul veniturilor realizate pentru închiderea contului și stabilirea rezultatului patrimonial.

La sfârșitul perioadei, contul nu prezintă sold.

Contul 778 "Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"*) se creditează prin debitul contului:

558 "Disponibil din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"***)

- cu sumele încasate reprezentând cofinanțare de la buget acordată în completarea fondurilor externe nerambursabile pentru realizarea programelor sau proiectelor.

Contul 778 "Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"*) 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

*) Denumirea contului 778 a fost modificată conform [capitolului I pct. 33 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 \(#M6\)](#).

**) Denumirea contului 558 a fost modificată conform [capitolului I pct. 23 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 \(#M6\)](#).

***) Conform [art. I pct. 7.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 \(#M31\)](#), la funcțiunea contului 778, 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 778, 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 779 "Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"

#M21

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din donații și sponsorizări primite de

instituțiile publice sub formă de bunuri, bunurile primite prin transfer, serviciile primite cu titlu gratuit, *bunurile din domeniul privat al statului/unităților administrativ-teritoriale asupra cărora instituția deține un drept real altul decât cel de proprietate, precum și bunurile aflate în proprietatea privată a instituției primite cu titlu gratuit.* Contul 779 "Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se înregistrează veniturile realizate, iar în debit, la sfârșitul perioadei, veniturile încorporate în contul de rezultat patrimonial.

#B

La sfârșitul perioadei, contul nu prezintă sold.

Contul 779 "Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit" se creditează prin debitul conturilor:

203 "Cheltuieli de dezvoltare"

- cu valoarea lucrărilor și proiectelor de dezvoltare primite cu titlu gratuit.

205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare"

- cu valoarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare primite cu titlu gratuit.

208 "Alte active fixe necorporale"

- cu valoarea altor active fixe necorporale primite cu titlu gratuit.

211 "Terenuri și amenajări la terenuri"

- cu valoarea terenurilor și amenajărilor la terenuri primite cu titlu gratuit.

212 "Construcții"

- cu valoarea construcțiilor primite cu titlu gratuit.

213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"

- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloace de transport, animale și plantații primite cu titlu gratuit.

214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale"

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale primite cu titlu gratuit;

301 "Materii prime"

- cu valoarea materiilor prime primite cu titlu gratuit.

302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea materialelor consumabile primite cu titlu gratuit.

303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar primite cu titlu gratuit.

304 "Materiale rezerva de stat și de mobilizare"

- cu valoarea la cost de achiziție a materialelor rezerva de stat și de mobilizare, a celor pentru îmbospătare primite cu titlu gratuit.

305 "Ambalaje rezerva de stat și de mobilizare"

- cu valoarea la cost de achiziție a ambalajelor rezerva de stat și de mobilizare, a celor pentru îmbospătare primite cu titlu gratuit.

309 "Alte stocuri"

- cu valoarea la cost de achiziție a altor stocuri specifice primite cu titlu gratuit.

#M32

347 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului"

- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului în cursul exercițiului curent.

349 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale"

- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale.

#B

361 "Animale și păsări"

- cu valoarea animalelor și păsărilor primite cu titlu gratuit.
371 "Mărfuri"
- cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor primite cu titlu gratuit.
381 "Ambalaje"
- cu valoarea ambalajelor primite cu titlu gratuit.
628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți"
- cu valoarea serviciilor prestate cu titlu gratuit de către terți.

Contul 779 "Venituri din 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".*

#B

Grupa 78 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierderile de valoare"

Grupa 78 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierderile de valoare" cuprinde următoarele conturi: 781 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea operațională" și 786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierdere 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 pentru deprecierea activelor fixe necorporale, a activelor fixe corporale, a activelor fixe în curs de execuție, a stocurilor și creanțelor. Contul 781 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea operațională" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate în cursul perioadei, iar în debit, la sfârșitul perioadei, totalul veniturilor încorporate în contul de rezultat patrimonial.

La sfârșitul perioadei, contul nu prezintă sold.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

7812 "Venituri din provizioane";

7813 "Venituri din ajustări privind deprecierea activelor fixe";

7814 "Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante".

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.

290 "Ajustări pentru deprecierea activelor fixe necorporale"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale.

291 "Ajustări pentru deprecierea activelor fixe corporale"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe

corporale.

293 "Ajustări pentru deprecierea activelor fixe în curs de execuție"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe în curs de execuție.

391 "Ajustări pentru deprecierea materiilor prime"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor de materii prime.

392 "Ajustări pentru deprecierea materialelor"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor de materiale.

393 "Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea producției în curs de execuție.

394 "Ajustări pentru deprecierea produselor"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea produselor.

395 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor aflate la terți.

396 "Ajustări pentru deprecierea animalelor"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea animalelor.

397 "Ajustări pentru deprecierea mărfurilor"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea mărfurilor.

398 "Ajustări pentru deprecierea ambalajelor"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea ambalajelor.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.

491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor-clienți"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor-clienți.

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.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.

#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".

#B

Contul 786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor financiare din ajustări pentru pierdere de valoare. Contul 786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate, iar în debit, la sfârșitul perioadei, veniturile încorporate în contul de rezultat patrimonial.

La sfârșitul perioadei, contul nu prezintă sold.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

7863 "Venituri din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare";

7864 "Venituri din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor circulante".

Contul 786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare" se creditează prin debitul conturilor:

296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a activelor financiare.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.

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 pierdere 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.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.

#CIN

*) Conform [art. 1 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".

#B

Grupa 79 "Veniturile extraordinare"

Grupa 79 "Veniturile extraordinare" cuprinde următoarele conturi: 790 "Venituri din despăgubiri din asigurări**)", și 791 "Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului".

#CIN

*) Conform [pct. 7 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 \(#M14\)](#), în întreg cuprinsul Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, se elimină contul 790 "Venituri din despăgubiri din asigurări".

A se vedea și [pct. 7 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 \(#M14\)](#),

punct reprodus în nota 1 de la începutul textului actualizat.

#B

Contul 790 "Venituri din despăgubiri din asigurări"*)

Cu ajutorul acestui cont se evidențiază veniturile extraordinare din despăgubiri obținute din asigurarea bunurilor distruse în urma calamităților. Contul 790 "Venituri din despăgubiri din asigurări"*) este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile din despăgubiri obținute din asigurarea bunurilor distruse în urma calamităților, iar în debit, la sfârșitul perioadei, veniturile încorporate în contul de rezultat patrimonial.

La sfârșitul perioadei, contul nu prezintă sold.

Contul 790 "Venituri din despăgubiri din asigurări"*) se creditează prin debitul conturilor:

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile primite prin transfer din operații în participație.

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- cu veniturile din despăgubiri încasate în cont.

561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"

- cu veniturile din despăgubiri încasate în cont.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

- cu veniturile din despăgubiri încasate în cont.

Contul 790 "Venituri din despăgubiri din asigurări"*) se debitează prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirii rezultatului patrimonial.

483 "Decontări din operații în participație"

- cu veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere.

#CIN

**) 1. Conform [pct. 7](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)), în întreg cuprinsul Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, se elimină contul 790 "Venituri din despăgubiri din asigurări".*

A se vedea și [pct. 7](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)), punct reprodus în nota 1 de la începutul textului actualizat.

2. A se vedea și [art. 1](#) pct. 7.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 ([#M31](#)), punct reprodus în nota 11 de la începutul textului actualizat.

#B

Contul 791 "Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din valorificarea unor bunuri ale statului. Contul 791 "Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate din vânzarea unor bunuri ale statului, iar în debit, la sfârșitul perioadei, veniturile încorporate în contul de rezultat patrimonial.

La sfârșitul perioadei, contul nu prezintă sold.

Contul 791 "Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului" se creditează prin debitul conturilor:

301 "Materii prime"

- cu valoarea materiilor prime rezultate din dezmembrarea unor active fixe.

302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea materialelor consumabile rezultate din dezmembrarea unor active fixe.

303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar rezultate din dezmembrarea unor active fixe.

309 "Alte stocuri"

- cu valoarea la cost de achiziție a altor stocuri specifice rezultate din dezmembrarea unor active fixe.

461 "Debitori"

- cu valoarea activelor fixe corporale și necorporale vândute.

520 "Disponibil al bugetului de stat la trezoreria statului"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentând încasări din venituri din valorificarea unor bunuri ale statului.

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".

#B

CLASA 8 "CONTURI SPECIALE"

Din clasa 8 "Conturi speciale" fac parte următoarele grupe de conturi: 80 "Conturi în afara bilanțului" și 89 "Bilanț".

#M6

Pentru grupa 80 "Conturi în afara bilanțului" se folosește metoda de înregistrare în partida simplă (cu excepția conturilor folosite pentru Programul SAPARD).

#B

Conturile din grupa 89 "Bilanț" funcționează în partida dublă, intrând în corespondența cu conturile de activ și de pasiv.

GRUPA 80 "CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI"

Din grupa 80 "Conturi în afara bilanțului" fac parte următoarele conturi:

#M29

[Contul 8030000 "Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință, precum și concesiuni"]

*** Abrogat

Contul 8030001 "Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența activelor fixe și a obiectelor de inventar primite în folosință, pe baza documentelor întocmite în acest scop. În debitul contului se înregistrează

valoarea activelor fixe și a obiectelor de inventar primite în folosință, iar în credit, valoarea activelor fixe și a obiectelor de inventar primite în folosință, restituite titularilor.

Soldul contului reprezintă valoarea activelor fixe și a obiectelor de inventar primite în folosință la un moment dat.

Contul 8030002 "Active fixe primite în concesiune"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența activelor fixe primite în concesiune, pe baza documentelor întocmite în acest scop. În debitul contului se înregistrează valoarea activelor fixe primite în concesiune, iar în credit, valoarea activelor fixe primite în concesiune, restituite titularilor.

Soldul contului reprezintă valoarea activelor fixe primite în concesiune la un moment dat.

#B

Contul 8031 "Active fixe corporale luate cu chirie"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența activelor fixe corporale luate cu chirie de la terți în baza contractelor și proceselor-verbale încheiate în acest scop.

În debitul contului se înregistrează pe baza contractelor sau proceselor-verbale de închiriere, valoarea activelor fixe corporale luate cu chirie, iar în credit, valoarea activelor fixe corporale restituite pe baza proceselor-verbale de predare.

Soldul contului reprezintă valoarea activelor fixe corporale luate cu chirie la un moment dat.

Contul 8032 "Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența materiilor prime, materialelor și altor valori materiale (active fixe corporale, obiecte prețioase etc.) aparținând terților, primite spre prelucrare, finisare sau reparare, pe bază de contract.

În debitul contului se înregistrează, la prețurile prevăzute în contract, valorile materiale primite pentru prelucrare, finisare sau reparare, iar în credit, la aceleași prețuri, valorile materiale finisate sau reparate, restituite titularilor.

Soldul contului reprezintă valorile materiale primite spre prelucrare sau reparare, existente la un moment dat.

Contul 8033 "Valori materiale primite în păstrare sau custodie"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența valorilor materiale (materii și materiale, mărfuri, active fixe corporale etc.) primite temporar spre păstrare sau în custodie pe baza actului de predare-primire (scoatere) din custodie, încheiat în acest scop.

În debitul contului se înregistrează, la prețurile prevăzute în documentele încheiate, valorile materiale primite în custodie sau păstrare temporară, iar în credit, la aceleași prețuri, valorile materiale ieșite din custodie sau păstrare ca urmare a restituirii, achiziționării peste nevoile unității, distrugerii din cauza calamităților, lipsurile de inventar etc.

Soldul contului reprezintă valoarea materialelor primite în păstrare sau custodie, existente la un moment dat.

Contul 8034 "Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența debitorilor care au fost scoși din activul instituției, ca insolvabili sau dispăruți, care, în conformitate cu dispozițiile legale, trebuie urmăriți în continuare până la reactivare sau împlinirea termenului de prescripție.

În debitul contului 8034 "Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare" se înregistrează sumele

datorate de debitorii insolvabili sau dispăruți, scoși din activ, iar în credit, 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.

#M8

Contul 8035 "Sume solicitate la restituire"

Cu ajutorul acestui cont autoritățile și instituțiile publice reorganizate ca instituții publice finanțate integral de la bugetul de stat, potrivit [anexelor nr. 1 și 2](#) la Legea nr. 329/2009 privind reorganizarea unor autorități și instituții publice, raționalizarea cheltuielilor publice, susținerea mediului de afaceri și respectarea acordurilor-cadru cu Comisia Europeană și Fondul Monetar Internațional, țin evidența sumelor solicitate la restituire de către persoanele care au drept de restituire.

În debitul contului se înregistrează sumele solicitate la restituire de către persoanele care au drept de restituire, iar în credit se înregistrează sumele comunicate de organul fiscal competent cu privire la efectuarea operațiunilor de compensare/restituire.

Soldul contului reprezintă sumele solicitate la restituire de către persoanele care au drept de restituire la un moment dat.

#B

Contul 8036 "Chirii și alte datorii asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența activelor fixe corporale primite în leasing, în baza contractelor de închiriere, chiriilor și altor datorii asimilate, datorate de către instituție pentru bunurile luate în leasing sau cu chirie.

În debitul contului se înregistrează sumele reprezentând chirii și alte datorii asimilate, iar în credit, valoarea datoriilor efectiv plătite de către instituție.

Soldul contului reprezintă contravaloarea chiriilor și altor datorii asimilate pe care instituția le are de plătit la un moment dat.

Contul 8038 "Ambalaje de restituit"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ambalajelor primite de la furnizori (nefacturate și necuprinse în prețul materialelor și al mărfurilor aprovizionate) cu obligația de a le restitui la termenele stabilite în contract și în condițiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare.

În debitul contului se înregistrează, la prețurile legale stabilite prin contract, ambalajele primite fără plată cu obligația de restituire, iar în credit, cu aceleași prețuri, ambalajele de același fel restituite furnizorilor, distruse din cauza calamităților, lipsurile la inventar etc.

Soldul contului reprezintă valoarea ambalajelor de restituit la un moment dat.

#M32

*[Contul 8039000 "Alte valori în afara bilanțului"] *** Abrogat*

Contul 8039001 "Alte valori rezultate din operațiunile privind veniturile bugetului general consolidat"

#M33

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor valori rezultate din operațiuni privind veniturile bugetului general consolidat (de exemplu, codebitori rezultați din operațiunile referitoare la debitorii solidari, conform prevederilor [Legii nr. 207/2015](#) privind Codul de procedură fiscală, cu

modificările și completările ulterioare, Fondul de garanție constituit în baza prevederilor [art. 29](#) alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 246/2010](#), cu modificările și completările ulterioare, etc.).

#M32

În debitul contului se înregistrează alte valori rezultate din operațiunile privind veniturile bugetului general consolidat, iar **în credit** stingerea obligațiilor în legătură cu aceste valori.

Soldul debitor al contului reprezintă alte valori rezultate din operațiunile privind veniturile bugetului general consolidate, existente la un moment dat.

Contul se dezvoltă în analitic pe cod sector și pe sursă de finanțare.

Contul 8039002 "Alte valori în afara bilanțului"*)

#M33

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor valori în afara bilanțului (de exemplu, bunurile predate în leasing financiar, alte valori în afara bilanțului decât cele cuprinse în conturile 8031000 - 8037000, cum sunt: certificatele de emisii de gaze, cardurile de credit pentru carburanți, activele fixe, stocurile, alte valori etc.).

#M32

În debitul contului se înregistrează alte valori în afara bilanțului existente în instituție, iar **în credit**, stingerea obligațiilor instituției în legătură cu aceste valori. **Soldul debitor** al contului reprezintă alte valori în afara bilanțului, existente în instituție la un moment dat. Contul se dezvoltă în analitic pe cod sector și pe sursă de finanțare.

#CIN

*) La funcțiunea contului 8039002 "Alte valori în afara bilanțului", sintagma "Fondul de garanție constituit în baza prevederilor [art. 29](#) alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 246/2010](#), cu modificările și completările ulterioare" a fost eliminată din conținutul parantezei, conform [art. I](#) pct. 6.3.2 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 2202/2023 (**#M33**).

#B

Contul 8041 "Publicații primite gratuit în vederea schimbului internațional"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența publicațiilor (cărți, albume, reviste, broșuri, discuri, casete etc.) primite gratuit în vederea schimbului internațional, pe baza documentelor întocmite în acest scop.

În debitul contului se înregistrează publicațiile primite la prețurile prevăzute în documentele de intrare, iar în credit, la aceleași prețuri, valoarea publicațiilor eliberate în cadrul schimbului internațional potrivit dispozițiilor legale.

Soldul contului reprezintă valoarea publicațiilor primite gratuit în vederea schimbului internațional la un moment dat.

Contul 8042 "Abonamente la publicații care se urmăresc până la primire"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența abonamentelor al căror cost a fost înregistrat în conturile de cheltuieli și care se urmăresc până la primire.

În debitul contului se înregistrează abonamentele achitate la organele de difuzare a presei, iar în credit, valoarea abonamentelor primite.

Soldul contului reprezintă valoarea abonamentelor achitate dar neprimite la un moment dat.

Contul 8043 "Imprimare de valoare cu decontare ulterioară"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența imprimatelor de valoare primite, la valoare nominală (ex.: bilete pentru odihnă și tratament) a căror plată sau decontare se face ulterior, precum și carnetele pentru taxe forfetare pentru piețe, târguri și oboare primite gratuit.

În debitul contului se înregistrează valoarea imprimatelor primite, iar în credit, valoarea imprimatelor utilizate, decontate sau restituite.

Soldul contului reprezintă valoarea imprimatelor cu decontare ulterioară la un moment dat.

Contul 8044 "Documente respinse la viza de control financiar preventiv"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența documentelor care conțin operațiuni pentru care s-a refuzat viza de control financiar preventiv.

În debitul contului se înregistrează valoarea operațiunilor pentru care s-a refuzat viza de control financiar preventiv, iar în credit, valoarea operațiunilor acceptate la viză după îndeplinirea condițiilor solicitate de organul de control.

Soldul contului reprezintă valoarea documentelor respinse de la viza de control financiar preventiv la un moment dat.

Contul 8046 "Ipoteci imobiliare"

Cu ajutorul acestui cont Agenția Națională pentru Locuințe ține evidența ipotecilor imobiliare constituite în favoarea sa, pe toată durata acordării creditelor ipotecare pentru construirea, cumpărarea, reabilitarea, consolidarea și extinderea de locuințe.

În debitul contului 8046 "Ipoteci imobiliare" se înregistrează sumele rezultate din contractele de ipotecă, reprezentând ipotecile imobiliare constituite de clienți în favoarea Agenției Naționale pentru Locuințe, iar în credit, împrumutul rambursat și dobânzile aferente plătite.

Soldul contului reprezintă ipotecile imobiliare constituite de clienți în favoarea Agenției Naționale pentru Locuințe.

Contul 8047 "Valori materiale supuse sechestrului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența bunurilor sechestrate ca măsură asiguratorie dispusă prin procedura administrativă, cât și ca modalitate de executare silită, în condițiile legii.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare debitor, separat pentru bunurile imobile și bunuri mobile supuse sechestrului.

În debitul contului se înregistrează bunurile sechestrate, potrivit legii, iar în credit, ridicarea sechestrului dacă obligația bugetară a fost stinsă printr-una dintre modalitățile prevăzute de lege, sumele din valorificarea bunurilor sechestrate au fost încasate sau bunurile imobile supuse executării silite au fost trecute în proprietatea publică a statului.

Soldul contului reprezintă bunurile sechestrate la un moment dat.

Contul 8048 "Garanție bancară pentru oferta depusă"

Cu ajutorul acestui cont se înregistrează garanția pentru oferta depusă de contractanți prin care persoana juridică achizitoare este asigurată de menținerea ofertelor pe toată durata licitației și de semnarea contractului și a documentelor de către contractantul desemnat câștigătorul licitației.

În debitul contului se înregistrează garanția bancară pentru oferta depusă constituită prin "Scrisoarea de garanție bancară pentru oferta depusă", iar în credit, restituirea garanției bancare pentru oferta depusă, numai după semnarea contractului de execuție cu ofertantul câștigător, sau după expirarea perioadei de valabilitate a documentelor de participare la licitație.

Soldul contului reprezintă valoarea garanțiilor bancare pentru oferta depusă la un moment dat.

Contul 8049 "Garanție bancară pentru buna execuție"

Cu ajutorul acestui cont se înregistrează garanția de bună execuție constituită în scopul asigurării persoanei juridice achizitoare de realizarea calitativă, convenită prin contractul de execuție și în durata de execuție aprobată a investiției.

În debitul contului se înregistrează "Scrisoarea de garanție bancară pentru buna execuție" prezentată de contractant (antreprenor, furnizor), iar în credit, restituirea garanției pentru buna execuție în condițiile speciale de contractare.

Soldul contului reprezintă valoarea garanțiilor bancare pentru buna execuție la un moment dat.

Contul 8050 "Disponibil din garanția constituită pentru buna execuție"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența disponibilităților din garanția constituită pentru buna execuție.

În debitul contului se înregistrează constituirea garanției pe baza extrasului de cont privind disponibilul din garanția pentru buna execuție prezentat de contractant (antreprenor, furnizor) iar în credit, restituirea garanției de bună execuție după expirarea perioadei de garanție potrivit contractului încheiat.

Soldul contului reprezintă disponibilul din garanția constituită pentru buna execuție la un moment dat.

Contul 8051 "Garanții constituite de concesionar"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența garanțiilor constituite de concesionar pentru bunurile, activitățile sau serviciile publice concesionate, potrivit legii.

În debitul contului se înregistrează garanțiile constituite de concesionar, potrivit legii, iar în credit, garanțiile restituite sau reținute de la concesionar, potrivit legii.

Soldul contului reprezintă garanțiile constituite de concesionar la un moment dat.

Contul 8052 "Garanții depuse pentru sume contestate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența garanțiilor constituite de debitorii care solicită suspendarea obligației de plată a creanțelor bugetare până la soluționarea contestației, potrivit legii. Contabilitatea analitică se ține pe fiecare debitor.

În debitul contului se înregistrează garanțiile constituite de către debitori la nivelul sumei contestate, sub formă de garanție bancară, gaj sau ipotecă, precum și orice formă de garanție prevăzută de lege, iar în credit, garanțiile restituite sau ridicate, după caz, de către organele competente în cazul în care contestația a fost admisă.

Soldul contului reprezintă garanțiile constituite de către debitor la un moment dat.

Contul 8053 "Garanții depuse pentru înlesniri acordate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența garanțiilor constituite de debitori pentru acordarea înlesnirilor la plată a creanțelor bugetare.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare debitor. Garanția poate fi constituită în numerar la unitatea de trezorerie a statului la care debitorul este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe, sub forma unei scrisori de garanție bancară, gaj ori ipotecă precum și orice formă de garanție prevăzută de lege.

În debitul contului se înregistrează garanțiile constituite sau reîntregirea celor consumate de către debitorii care au obținut înlesnire la plată a obligațiilor bugetare, potrivit legii, iar în credit, garanțiile restituite de către organele competente în cazul în care convenția de acordare a înlesnirilor la plata obligațiilor bugetare a fost respectată și creanțele bugetare recuperate în întregime, precum și

garanțiile utilizate pentru stingerea obligațiilor bugetare cuprinse în convențiile încheiate.
Soldul contului reprezintă garanțiile depuse pentru înlesniri acordate la un moment dat.

Contul 8054 "Înlesniri la plata creanțelor bugetare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența înlesnirilor acordate la plata obligațiilor bugetare în baza convenției încheiate între debitor și creditorul bugetar, potrivit legii.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare debitor.

În debitul contului 8054 "Înlesniri la plata creanțelor bugetare" se înregistrează obligațiile bugetare care au fost eșalonate sau amânate la plată, precum și reducerile și scutirile acordate potrivit legii, iar în credit, diminuarea obligației bugetare urmare a plăților efectuate conform graficului de eșalonare sau stingerii creanțelor datorate prin alte căi prevăzute de lege.

Soldul contului reprezintă obligațiile restante la plată, la un moment dat.

Contul 8055 "Cauțiuni depuse pentru contestație la executarea silită"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cauțiunilor depuse de debitori, persoane juridice, care solicită suspendarea executării silite până la soluționarea contestației, potrivit legii.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare debitor.

În debitul contului se înregistrează cauțiunile depuse în cuantumul prevăzut de lege la trezoreria statului la care debitorii sunt înregistrați ca plătitori de impozite și taxe, iar în credit, cauțiunile restituite total sau parțial în cazul admiterii totale sau parțiale a contestației, sau nerestituite, în situația respingerii contestației la executare silită.

Soldul contului reprezintă cauțiunile constituite de către debitori, persoane juridice, la un moment dat.

Contul 8056 "Garanții legale constituite în cadrul procedurii de suspendare a executării silite prin decontare bancară"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența garanțiilor legale constituite în cadrul procedurii de suspendare temporară, totală sau parțială a executării silite prin decontare bancară.

În debitul contului se înregistrează garanțiile constituite, iar în credit, garanțiile legale restituite de organele de executare silită în condițiile legii.

Soldul contului reprezintă garanțiile legale constituite în cadrul procedurii de suspendare a executării silite de către debitori, la un moment dat.

Contul 8058 "Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului"

Cu ajutorul acestui cont se ține contabilitatea creanțelor fiscale scăzute din evidența acestora în cazul în care debitorii se găsesc în stare de insolvabilitate, în condițiile legii. Contabilitatea analitică se ține pe fiecare debitor.

În debitul contului se înregistrează creanțele fiscale ale debitorilor declarați în stare de insolvabilitate pentru care organele de executare au dispus scoaterea acestora din evidența curentă și trecerea într-o evidență separată iar în credit, sumele redebitate urmare constatării unor venituri sau bunuri urmăribile dobândite de debitori după declararea stării de insolvabilitate, care se supun executării silite, precum și stingerea creanțelor fiscale la împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită.

Soldul contului reprezintă creanțele fiscale ale debitorilor pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate, la un moment dat.

Contul 8059 "Garanții acordate de autoritățile administrației publice locale"

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale țin evidența garanțiilor acordate în baza Convențiilor de garantare pentru împrumuturile contractate de agenți economici și servicii publice de subordonare locală.

În debitul contului se înregistrează garanțiile acordate, iar în credit, garanțiile anulate după îndeplinirea tuturor obligațiilor de plată care rezultă din Convenția de garantare și acordurile de împrumut.

Soldul contului reprezintă garanțiile acordate la un moment dat.

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.

#M23

Soldul contului la finele exercițiului bugetar nu se redeschide în anul următor.

#B

Contul 8061 "Credite deschise de repartizat"

Cu ajutorul acestui cont ordonatorii principali și secundari finanțați din buget evidențiază creditele deschise cu scopul de a fi repartizate instituțiilor subordonate.

În debitul contului ordonatorii principali de credite înregistrează creditele deschise pentru a fi repartizate ordonatorilor din subordine, precum și creditele retrase de la aceștia, iar în credit creditele repartizate precum și cele retrase acestora. La ordonatorii secundari, în debit se înregistrează creditele repartizate de ordonatorul principal pentru a fi repartizate ordonatorilor terțiari, iar în credit creditele repartizate ordonatorilor terțiari precum și creditele retrase de ordonatorul principal.

Soldul contului reprezintă totalul creditelor repartizate.

#M23

Soldul contului la finele exercițiului bugetar nu se redeschide în anul următor.

#B

Contul 8062 "Credite deschise pentru cheltuieli proprii"

#M27

Cu ajutorul acestui cont ordonatorii de credite țin evidența creditelor bugetare deschise de la buget.

#B

În debitul contului ordonatorii de credite înregistrează creditele deschise pentru cheltuieli proprii, iar în credit, creditele retrase în cursul anului. Ordonatorii secundari și terțiari, înregistrează în debit creditele primite prin repartizare de la ordonatorul superior pentru cheltuieli proprii, iar în credit, creditele retrase.

Soldul contului reprezintă totalul creditelor deschise pentru cheltuieli proprii la un moment dat.

#M23

Soldul contului la finele exercițiului bugetar nu se redeschide în anul următor.

#B

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.

#M23

Soldul contului la finele exercițiului bugetar nu se redeschide în anul următor.

Contul se ține pe analitice distincte pentru acțiunile multianuale și anuale.

#B

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.

#M33

La sfârșitul anului, cu sumele transferate în conturile de venituri bugetare, la solicitarea coordonatorilor de reformă și/sau investiții, corespunzătoare sumelor efectiv utilizate aferente fondurilor europene alocate României prin Mecanismul de redresare și reziliență, de către instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat, bugetul asigurărilor de stat sau bugetele fondurilor speciale.

#B

Soldul contului la finele lunii reprezintă totalul angajamentelor legale, iar la finele anului totalul angajamentelor legale rămase neachitate.

#M23

Contul se ține pe analitice distincte pentru acțiunile multianuale și anuale.

#M2

Contul 8070 "Garanții de returnare a avansului acordat"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența garanțiilor solicitate beneficiarilor de către ordonatorii de credite pentru recuperarea avansului acordat cât și pentru repararea prejudiciilor ce ar putea fi aduse prin imobilizarea fondurilor publice, în cazul neîndeplinirii sau îndeplinirii necorespunzătoare a obligațiilor contractuale ce derivă din acordarea avansului.

În debitul contului se înregistrează garanțiile constituite, iar în credit, garanțiile restituite în cazul îndeplinirii contractului.

Soldul contului reprezintă garanțiile legal constituite pentru returnarea avansului acordat.

#M6

Contul 8071 "Credite de angajament aprobate"

Cu ajutorul acestui cont instituțiile publice țin evidența creditelor de angajament aprobate în

anexa la bugetul ordonatorului de credite, pentru exercițiul bugetar respectiv.

Contabilitatea analitică a creditelor de angajament aprobate se ține pe structura bugetului aprobat.

În debitul contului se înregistrează creditele de angajament aprobate, precum și suplimentările efectuate în cursul exercițiului bugetar, care majorează creditele de angajament.

În creditul contului se înregistrează diminuările de credite de angajament aprobate și efectuate în cursul exercițiului bugetar.

Soldul debitor al contului reprezintă totalul creditelor de angajament aprobate la un moment dat.

#M23

Soldul contului la finele exercițiului bugetar nu se redeschide în anul următor.

#M32

*[Contul 8072000 "Credite de angajament angajate"] *** Abrogat*

Contul 8072001 "Credite de angajament rezervate"

În debitul contului se înregistrează creditele de angajament rezervate, precum și modificările privind creșterile în cursul exercițiului bugetar asupra creditelor de angajament rezervate.

În creditul contului se înregistrează modificările privind diminuările efectuate în cursul exercițiului bugetar asupra acestora.

Soldul debitor al contului reprezintă creditele de angajament rezervate la un moment dat.

Soldul contului la finele exercițiului financiar nu se redeschide în anul următor.

Contul se dezvoltă în analitic pe cod sector și pe sursă de finanțare, în structura bugetului aprobat.

Contul 8072002 "Credite de angajament angajate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creditelor de angajament angajate în limita creditelor de angajament aprobate și rezervate.

În debitul contului se înregistrează creditele de angajament angajate, precum și modificările privind creșterile în cursul exercițiului bugetar.

În creditul contului se înregistrează modificările privind diminuările în cursul exercițiului bugetar.

Soldul debitor al contului reprezintă creditele de angajament angajate la un moment dat.

Soldul contului la finele exercițiului financiar nu se redeschide în anul următor.

Contul se dezvoltă în analitic pe cod sector și pe sursă de finanțare, în structura bugetului aprobat.

#M4

Contul 8073 "Împrumuturi interne și externe garantate de stat"

Cu ajutorul acestui cont autoritățile publice centrale, ministerele și celelalte organe ale administrației publice centrale țin evidența împrumuturilor interne și externe garantate de stat pe termen mediu și lung, pentru care se păstrează în continuare calitatea de împrumutat, predate Ministerului Economiei și Finanțelor în scopul efectuării plății serviciului datoriei publice. Evidențierea operațiunilor în acest cont se face în lei și în valută, la cursul de schimb valutar de la data operațiunii. Contabilitatea analitică se ține pe fiecare împrumut.

În debitul contului se înregistrează împrumuturile interne și externe predate Ministerului Economiei și Finanțelor și diferențele de curs nefavorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor la sfârșitul perioadei, iar în credit împrumuturile interne și externe rambursate de Ministerul Economiei și Finanțelor și diferențele de curs favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor la sfârșitul perioadei.

Soldul contului reprezintă valoarea împrumuturilor interne și externe garantate de stat, pentru care instituția publică își menține calitatea de împrumutat, predate Ministerului Economiei și Finanțelor în vederea efectuării plății serviciului datoriei publice la un moment dat.

Contul 8074 "Dobânzi și alte costuri aferente împrumuturilor interne și externe garantate de stat"

Cu ajutorul acestui cont autoritățile publice centrale, ministerele și celelalte organe ale administrației publice centrale țin evidența dobânzilor și a altor costuri aferente împrumuturilor interne și externe garantate de stat pe termen mediu și lung, pentru care își păstrează în continuare calitatea de împrumutat, predate Ministerului Economiei și Finanțelor în scopul efectuării plății serviciului datoriei publice. Evidențierea operațiunilor în acest cont se face în lei și în valută, la cursul de schimb valutar de la data operațiunii. Contabilitatea analitică a dobânzilor și a altor costuri aferente împrumuturilor interne și externe se ține pe fiecare împrumut.

În debitul contul se înregistrează dobânzile și alte costuri aferente împrumuturilor interne și externe predate Ministerului Economiei și Finanțelor și diferențele de curs nefavorabile rezultate din reevaluarea dobânzilor la sfârșitul perioadei, iar în credit dobânzile și alte costuri aferente împrumuturilor interne și externe rambursate de Ministerul Economiei și Finanțelor și diferențele de curs favorabile rezultate din reevaluarea dobânzilor și a altor costuri la sfârșitul perioadei.

Soldul contului reprezintă valoarea dobânzilor și a altor costuri aferente împrumuturilor interne și externe garantate de stat, pentru care ordonatorul își menține calitatea de împrumutat, predate Ministerului Economiei și Finanțelor în vederea efectuării plății serviciului datoriei publice la un moment dat.

#M9

Contul 8075 "Rezultatul bugetului local stabilit potrivit [art. 2](#) din Legea privind finanțele publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezultatului bugetului local stabilit potrivit prevederilor [Legii nr. 273/2006](#), cu modificările și completările ulterioare, separat pe fiecare secțiune: secțiunea de funcționare și secțiunea de dezvoltare.

În debit se înregistrează excedentul bugetului local stabilit în trezorerie, iar în credit se înregistrează deficitul bugetului local stabilit în trezorerie și plățile restante rămase neachitate la finele exercițiului, care trebuie să corespundă cu sumele raportate în formularul prevăzut în [anexa 30b](#) "Plăți restante" (anexă la situațiile financiare).

Soldul debitor al contului reprezintă excedentul bugetului local stabilit potrivit prevederilor [Legii nr. 273/2006](#), cu modificările și completările ulterioare, pe fiecare secțiune, iar soldul creditor reprezintă deficitul bugetului local stabilit potrivit prevederilor [Legii nr. 273/2006](#), cu modificările și completările ulterioare, pe fiecare secțiune.

Soldul contului nu se redeschide în anul următor.

În situația în care la încheierea exercițiului unitățile administrativ-teritoriale raportează obligații restante neachitate (plăți restante), acestea vor fi explicate într-o notă, pe fiecare categorie și număr de zile de întârziere, în care se va preciza și componența sumelor raportate.

#M22

Contul 8076 "Bunuri imobile care alcătuiesc domeniul privat al statului identificate pe raza unității administrativ-teritoriale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cantitativă a bunurilor imobile care alcătuiesc domeniul privat al statului și pentru care nu sunt cunoscute entitățile cărora li s-a atribuit în mod direct un drept real, altul decât cel de proprietate, identificate pe raza unității administrativ-teritoriale, pentru care acestea întocmesc un inventar separat (potrivit [Ordinului](#) ministrului finanțelor publice

nr. 668/2014, cu modificările și completările ulterioare). În debit se evidențiază bunurile imobile care alcătuiesc domeniul privat al statului și pentru care nu sunt cunoscute entitățile cărora li s-a atribuit în mod direct un drept real, altul decât cel de proprietate, identificate pe raza unității administrativ-teritoriale. În credit se evidențiază bunurile imobile care alcătuiesc domeniul privat al statului și pentru care au fost identificate entitățile cărora li s-a atribuit în mod direct un drept real, altul decât cel de proprietate, identificate pe raza unității administrativ-teritoriale. Soldul debitor exprimă bunurile imobile care alcătuiesc domeniul privat al statului și pentru care nu sunt cunoscute entitățile cărora li s-a atribuit în mod direct un drept real, altul decât cel de proprietate, identificate pe raza unității administrativ-teritoriale, la un moment dat. Contabilitatea analitică a contului se ține pe cod sector, sursă de finanțare.

#M31

Contul 8081000 "Active contingente"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența activelor contingente. În debit se evidențiază valoarea activelor contingente înregistrate (de exemplu, o despăgubire ce poate rezulta dintr-un litigiu în instanță, în care este implicată instituția publică și al cărui rezultat este incert etc.), iar în credit, cele scoase din conturile în afara bilanțului. Soldul contului reprezintă valoarea activelor contingente existente. Contul se dezvoltă în analitice pe sectoare și surse de finanțare.

Contul 8082000 "Datorii contingente"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența datoriilor contingente. În debit se evidențiază valoarea datoriilor contingente înregistrate (de exemplu, garanțiile emise la nivelul tragerilor din împrumuturile garantate; alte situații atunci când nu sunt îndeplinite condițiile pentru recunoașterea unui provizion). În credit se evidențiază datoriile contingente scoase din conturile extrabilanțiere (de exemplu, diminuările de garanții cu valoarea ratelor de capital rambursate de garantat, precum și cu diminuările de garanții ca urmare a constituirii ca provizion la finele exercițiului a sumelor aferente ratelor de capital scadente în anul următor estimate a fi plătite de garant; diminuarea altor datorii contingente). Soldul contului exprimă valoarea datoriilor contingente existente (de exemplu, soldul datoriei garantate diminuat cu valoarea provizioanelor constituite aferente garanțiilor; valoarea altor datorii contingente existente). Contul se dezvoltă în analitice pe sectoare și surse de finanțare.

#M30

Contul 8090000 "Prevederi venituri bugetare aprobate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor bugetare aprobate pentru un exercițiu bugetar. În debitul contului se înregistrează, la începutul exercițiului bugetar, veniturile bugetare aprobate, precum și suplimentările efectuate în cursul exercițiului bugetar care majorează veniturile bugetare aprobate. În creditul contului se înregistrează diminuările de venituri bugetare efectuate în cursul exercițiului bugetar, care micșorează veniturile bugetare aprobate.

Soldul contului reprezintă totalul veniturilor bugetare aprobate la un moment dat. Soldul final anual al contului nu se redeschide în exercițiul bugetar următor. Contabilitatea analitică a veniturilor bugetare aprobate se ține pe cod sector, sursă de finanțare, capitole, subcapitole și paragrafe.

#B

GRUPA 89 "BILANȚ"

Din grupa 89 "Bilanț" fac parte:

Contul 891 "Bilanț de deschidere"

#M27

[Instructarea contului 891 "Bilanț de deschidere"] *** Eliminată

Contul 8910100 "Bilanț de deschidere (pentru solduri)"

Cu ajutorul acestui cont se asigură deschiderea tuturor conturilor, inclusiv în situația în care se preia bugetul rămas de executat, iar preluarea se efectuează pe baza soldurilor de bilanț. În **debitul** contului se înregistrează soldurile conturilor de pasiv (prin creditarea acestora), iar în **credit**, soldurile conturilor de activ (prin debitarea acestora).

#M28

Cu ajutorul acestui cont se asigură deschiderea tuturor conturilor instituțiilor publice care se reorganizează sau în alte situații reglementate, inclusiv în situația în care se preia bugetul rămas de executat, iar preluarea se efectuează pe baza soldurilor de bilanț.

#M27

Contul nu se redeschide în anul următor.

Contul se dezvoltă în analitice pe sectoare și surse de finanțare.

Contul 8910200 "Bilanț de deschidere (pentru total sume)"

Cu ajutorul acestui cont se asigură deschiderea tuturor conturilor preluate de la instituții publice reorganizate în cursul anului, în situația în care se preiau bugetul și execuția bugetară existente la data reorganizării, iar preluarea se efectuează pe total sume din balanța de verificare. În **debitul** contului se înregistrează total sume cumulate creditoare, iar în **credit**, total sume cumulate debitoare.

Contul nu se redeschide în anul următor.

Contul se dezvoltă în analitice pe sectoare și surse de finanțare.

#B

Contul 892 "Bilanț de închidere"

#M27

[Instructarea contului 892 "Bilanț de închidere"] *** Eliminată

Contul 8920100 "Bilanț de închidere (pentru solduri)"

Cu ajutorul acestui cont se asigură închiderea tuturor conturilor, inclusiv în situația în care se predă bugetul rămas de executat, iar predarea se efectuează pe baza soldurilor de bilanț. În **debitul** contului se înregistrează soldurile conturilor de activ (prin creditarea acestora), iar în **credit**, soldurile conturilor de pasiv (prin debitarea acestora).

#M28

Cu ajutorul acestui cont se asigură închiderea tuturor conturilor instituțiilor publice care se reorganizează sau în alte situații reglementate, inclusiv în situația în care se predă bugetul rămas de executat, iar predarea se efectuează pe baza soldurilor de bilanț.

#M27

Contul nu se redeschide în anul următor.

Contul se dezvoltă în analitice pe sectoare și surse de finanțare.

Contul 8920200 "Bilanț de închidere (pentru total sume)"

Cu ajutorul acestui cont se asigură închiderea tuturor conturilor predate, la instituțiile publice

reorganizate în cursul anului, în situația în care se predau bugetul și execuția bugetară existente la data reorganizării, iar predarea se efectuează pe total sume din balanța de verificare. În **debitul** contului se înregistrează în roșu total sume cumulate creditoare. În **creditul** contului se înregistrează în roșu total sume cumulate debitoare.

Contul nu se redeschide în anul următor.

Contul se dezvoltă în analitice pe sectoare și surse de finanțare.

#CIN

NOTE:

1. Capitolele VIII - 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 VIII: Monografia privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni

- Capitolul IX: Transpunerea soldurilor conturilor din balanța de verificare la 31 decembrie 2013 în noul plan de conturi general pentru instituțiile publice

- Capitolul X: Contabilitatea operațiunilor specifice bugetului de stat

- Capitolul XI: Contabilitatea operațiunilor specifice bugetelor locale

- Capitolul XII: Contabilitatea operațiunilor specifice bugetului asigurărilor sociale de stat

- Capitolul XIII: Contabilitatea operațiunilor specifice bugetului asigurărilor de șomaj

2. Capitolele XIV - XX la Ordinul nr. 1917/2005 sunt enumerate mai jos, iar conținutul lor se găsește în Ordinul nr. 1917/2005 - Partea a III-a.

- Capitolul XIV: Contabilitatea operațiunilor specifice bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate

- Capitolul XV: Contabilitatea operațiunilor specifice bugetului Fondului pentru mediu

- Capitolul XVI: Contabilitatea operațiunilor specifice bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, activități finanțate integral din venituri proprii

- Capitolul XVII: Contabilitatea operațiunilor specifice fondurilor externe nerambursabile - instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri

- Capitolul XVIII: Contabilitatea operațiunilor specifice Trezoreriei Centrale

- Capitolul XIX: Contabilitatea unor operațiuni specifice unităților teritoriale ale Trezoreriei Statului

- Capitolul XX: Anexe

- Anexa nr. 1 *** Eliminată

- Anexa nr. 2 *** Eliminată

- Anexa nr. 3 *** Eliminată

- Anexa nr. 4 *** Eliminată

- Anexa nr. 5 *** Eliminată

- Anexa nr. 8 *** Eliminată

- Anexa nr. 10 *** Eliminată

- Anexa nr. 11 *** Eliminată

- Anexa nr. 12 *** Eliminată

- Anexa nr. 13 - Bilanțul

- Anexa nr. 14 - Contul de rezultat patrimonial

- Anexa nr. 15 - Situația fluxurilor de trezorerie

- Anexa nr. 16 - Contul de execuție al veniturilor

- Anexa nr. 17 - Contul de execuție al cheltuielilor

- Anexa nr. 18 *** Abrogată

- Anexa nr. 19 *** Abrogată

#B
