

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
ORDIN 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

M.Of. nr. 434 din 14.5.2004

În temeiul prevederilor art. 10 alin. (6) din Hotărârea Guvernului nr. 1.574/2003 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,
în baza prevederilor art. 4 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată,
ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Art. 1

Se aprobă Normele 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, cuprinse în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2

Direcția generală a contabilității publice 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.

p. Ministrul finanțelor publice,

Gheorghe Gherghina,

secretar de stat

ANEXĂ

NORME 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

Art. 1

Prezentele norme metodologice reglementează modul de înregistrare 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, cu privire la:

- instituirea și utilizarea taxelor speciale;
- constituirea și utilizarea sumelor reprezentând amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local care recuperează uzura fizică și morală prin tarif sau preț, potrivit legii;
- primirea și utilizarea fondurilor externe nerambursabile;

- utilizarea fondului de rulment constituit, potrivit legii;
- primirea și utilizarea împrumuturilor interne și externe pentru investiții;
- constituirea și utilizarea fondului de risc;
- constituirea și utilizarea fondului pentru construcții de locuințe.

Art. 2

Pentru reflectarea în contabilitate a operațiunilor prevăzute la art. 1, în Planul de conturi pentru instituțiile publice se introduc conturile prevăzute în anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice.

Art. 3

Funcțiunea conturilor nou-introduse și Monografia privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni sunt prezentate în anexele nr. 2 și 3 la prezentele norme metodologice.

Art. 4

Pentru raportarea execuției bugetare privind împrumuturile externe și interne, fondurile externe nerambursabile, precum și veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local se utilizează formulare noi, care se introduc în sistemul de raportare trimestrială și anuală, și anume:

- Contul de execuție a bugetului împrumuturilor externe și interne (anexa nr. 30);
- Contul de execuție a bugetului fondurilor externe nerambursabile (anexa nr. 31);
- Contul de execuție a veniturilor și cheltuielilor evidențiate în afara bugetului local (anexa nr. 32).

Art. 5

Instituțiile și serviciile publice de subordonare locală care primesc sume din fondul de rulment pentru finanțarea obiectivelor de investiții în contul 50.02.10, deschis la unitățile Trezoreriei Statului, înregistrează în contabilitate sumele respective cu ajutorul conturilor 119.01 „Disponibil din fonduri cu destinație specială și de redistribuire,, și 337 „Fonduri cu destinație specială,, analitic 337.80 „Sume primite din fondul de rulment,,.

Cheltuielile efectuate din sumele primite din fondul de rulment se înregistrează în contul 421 „Cheltuieli din fonduri cu destinație specială,,.

Art. 6

Unitățile administrativ-teritoriale care au evidențiat în contabilitate în anii precedenți împrumuturi pentru investiții în conturile 214 „Decontări din împrumuturi pentru investiții,, și 205 „Împrumuturi pentru investiții,, evidențiază rambursarea acestora din bugetul local începând cu anul 2004, astfel:

400	=	102
„Cheltuielile bugetului local,,		„Disponibil al bugetului local la trezoreria statului,,
	concomitent	
205	=	214
„Împrumuturi pentru investiții,,		„Decontări din împrumuturi pentru investiții,,

Art. 7

Consiliile județene care au primit sume din creditul extern contractat de Ministerul Transporturilor, Construcțiilor și Turismului pentru finanțarea Programului de pietruire a drumurilor comunale potrivit Hotărârii Guvernului nr. 226/2003 înregistrează sumele respective cu ajutorul conturilor 118 „Disponibil din contravaloarea în lei a sumelor încasate în valută,, respectiv 337.81 „Sume

primite din credite externe contractate de stat pentru finanțarea Programului de pietruire a drumurilor comunale,,.

Cheltuielile ce se efectuează din aceste sume se înregistrează cu ajutorul contului 421 „Cheltuieli din fonduri cu destinație specială,,.

Art. 8

Execuția bugetară privind fondurile gestionate în afara bugetelor locale, respectiv garanțiile materiale reținute gestionarilor, alocații pentru nou-născuți, sprijinul producătorilor agricoli, se raportează în anexa nr. 15 „Disponibil din mijloace cu destinație specială,, care face parte integrantă din structura situațiilor financiare trimestriale și anuale.

Sumele primite din credite externe contractate de stat pentru finanțarea Programului de pietruire a drumurilor comunale (cont 119.01.81) și sumele primite din fondul de rulment (cont 119.01.80) se raportează în aceeași anexă pe rândul 21 și, respectiv, 41 și se adună la rândul 01.

Art. 9

Prezentele norme metodologice se aplică și de către primăriile comunale care deschid partizi corespunzătoare conturilor contabile nou-introduse.

ANEXA Nr. 1

la normele metodologice

COMPLETĂRI

în Planul de conturi pentru instituțiile publice

DENUMIREA CONTULUI	CLASA	Sintetic	Sintetic de gradul II	Funcția
CONTURI NOU INTRODUSE				
Disponibil din împrumuturi pentru investiții	1	115		A
Disponibil al instituțiilor publice din venituri încasate prin intermediul cardurilor	1	117	117.02	A
Disponibil din depozite speciale constituite pentru construcții de locuințe	1	172		A
Disponibil al fondului de risc	1	175		A
Disponibil din taxe special	1	176		A
Disponibil din sume reprezentând amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local	1	181		A
Disponibil din fonduri externe nerambursabile primite de unitățile administrativ-teritoriale și instituții sau servicii publice din subordine	1	182		A
Sume acordate din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă	2	202		A
Împrumuturi pentru investiții	2	205		P
Dobânzi aferente împrumuturilor pentru investiții	2	208		P

Sume primite din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă	2	209		P
Fondul pentru construcții de locuințe	3	372		P
Fondul de risc	3	375		P
Taxe speciale	3	376		P
Sume reprezentând amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local	3	381		P
Fonduri externe nerambursabile	3	382		P
Cheltuieli din fondul de rulment	4	401		A
Cheltuieli din fonduri pentru construcții de locuințe	4	472		A
Cheltuieli din taxe special	4	476		A
Cheltuieli din sume reprezentând amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local	4	481		A
Cheltuieli din fonduri externe nerambursabile	4	482		A

ANEXA Nr. 2

la normele metodologice

FUNCȚIUNEA CONTURILOR NOU-INTRODUSE

Contul 115 „Disponibil din împrumuturi pentru investiții“

Cu ajutorul acestui cont, unitățile administrativ-teritoriale țin evidența disponibilului din împrumuturile interne sau externe contractate pentru realizarea de investiții, potrivit legii.

Contul 115 „Disponibil din împrumuturi pentru investiții“ este un cont de **activ**. **În debitul** contului se înregistrează sumele încasate reprezentând împrumuturi contractate pentru realizarea de investiții, iar **în credit**, sumele **utilizate**. **Soldul debitor al** contului reprezintă disponibilitățile existente la un moment dat.

Contul 115 „Disponibil din împrumuturi pentru investiții“ se **debitează** prin creditul conturilor:

205 „Împrumuturi pentru investiții“

contul deschis la unitățile trezoreriei statului sau bănci comerciale în vederea realizării de investiții publice, precum și pentru refinanțarea datoriei publice;

232 „Decontări cu bugetul“

– sumele încasate în contul deschis la bănci comerciale reprezentând dobânzi acordate pentru disponibilitățile păstrate în cont;

412 „Diferențe de curs valutar“

- diferențe de curs valutar favorabile constatate la încasarea debitelor în valută;
- diferențe de curs valutar favorabile rezultate din evaluarea lunară a disponibilităților în valută.

Contul 115 „Disponibil din împrumuturi pentru investiții“ se **creditează** prin debitul conturilor:

205 „împrumuturi pentru investiții“

– sumele utilizate din împrumuturi contractate pentru refinanțarea datoriei publice locale prin rambursarea împrumuturilor scadente;

220 „Debitori“

– avansuri acordate furnizorilor, potrivit legii;

232 „Decontări cu bugetul“

– sumele virate bugetului local reprezentând dobânzii acordate pentru disponibilitățile păstrate în cont la bănci comerciale (în contabilitatea bugetului local se efectuează înregistrarea 102 = 500);

234.02 „Furnizori și antreprenori pentru investiții“

– sumele achitate furnizorilor pentru active fixe achiziționate, precum și antreprenorilor în cazul lucrărilor executate în antrepriză;

410 „Cheltuielile instituției publice finanțate de la buget“

– sumele achitate din contul de disponibil reprezentând comisioane bancare;

412 „Diferențe de curs valutar“

- diferențe de curs valutar nefavorabile constatate la plata furnizorilor în valută;
- diferențe de curs valutar nefavorabile rezultate din evaluarea lunară a disponibilităților în valută.

Contul 117 „Disponibil al instituțiilor publice din venituri încasate prin intermediul cardurilor“

Cu ajutorul acestui cont, unitățile administrativ-teritoriale țin evidența sumelor încasate de la băncile comerciale achitate de persoane fizice prin intermediul cardurilor de debit și al cardurilor de credit reprezentând impozite, taxe, contribuții, amenzi, dobânzi, penalități de întârziere, și alte obligații de plată datorate.

Contul 117 „Disponibil al instituțiilor publice din venituri încasate prin intermediul cardurilor“, este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează sumele încasate de la persoane fizice provenind din impozite, taxe, contribuții, amenzi, dobânzi, penalități de întârziere, și alte obligații de plată datorate, iar în **credit** sumele virate în contul de disponibil al unităților administrativ-teritoriale.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilul din veniturile încasate la un moment dat, prin intermediul cardurilor.

Contul 117 „Disponibil al instituțiilor publice din venituri încasate prin intermediul cardurilor“ se **debitează** prin creditul contului: Contul 220 „Debitori“

– sumele încasate în cursul anului, prin intermediul cardului.

Contul 117 „Disponibil al instituțiilor publice din venituri încasate prin intermediul cardurilor“ se **creditează** prin debitul contului: 102 „Disponibil al bugetului local la trezoreria statului“

– sumele încasate în cursul anului, reprezentând veniturile bugetului local pe structura clasificăției bugetelor locale (concomitent 531 = 500).

Contul 172 „Disponibil din depozite speciale constituite pentru construcții de locuințe“

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale țin evidența sumelor aferente depozitelor speciale constituite pentru construcții de locuințe.

Contul 172 „Disponibil din depozite speciale constituite pentru construcții de locuințe“ este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează sumele încasate din avansuri, rate, plăți integrale

pentru construcții de locuințe, iar **în credit**, sumele utilizate pentru construcții de locuințe, potrivit legii.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilitățile existente la un moment dat.

Contul 172 „Disponibil din depozite speciale constituite pentru construcții de locuințe“ **se debitează** prin creditul conturilor: 220 „Debitori“

– 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 art. 12 din HG nr. 950/2002 și ale Legii nr. 85/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare (concomitent 531 = 372);

- dobânzile plătite de împrumutați, diminuate cu comisioanele reținute de agenții economici în a căror evidență se află investițiile, în condițiile prevăzute de art. 12 din HG nr. 950/2002 și ale Legii nr. 85/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare (concomitent 531 = 372);
- 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 plăți parțiale sau integrale făcute de beneficiarii de locuințe care doresc să reducă împrumutul ori să nu contracteze împrumut pentru locuințe (concomitent 531 = 372);
- 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 (concomitent 531 = 372);
- 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 prevederilor art. 2 alin 2 din Legea nr. 85/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare (concomitent 531 = 372);

372 „Fondul pentru construcții de locuințe“

- subvenții în sume fixe acordate din bugetul de stat ca protecție socială pentru construcții de locuințe.

Contul 172 „Disponibil din depozite speciale constituite pentru construcții de locuințe“ **se creditează** prin debitul conturilor:

220 „Debitori“

– avansuri acordate constructorilor potrivit legii, în vederea finalizării și dării în folosință a locuințelor aflate în diferite stadii de execuție sau pentru construcția de noi locuințe;

– sumele împrumutate beneficiarilor de locuințe, în condițiile legii.

234.02 „Furnizori și antreprenori pentru investiții“

– sumele achitate constructorilor pentru lucrările executate la obiective de investiții pentru construirea de noi locuințe.

Contul 175 „Disponibil al fondului de risc“

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale țin evidența disponibilităților 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.

Contul 175 „Disponibil al fondului de risc“ este un cont de **activ**. **În debitul** contului se înregistrează sumele încasate sub formă de comisioane de la beneficiarii împrumuturilor garantate, dobânzile și penalitățile de întârziere aplicate, potrivit legii, dobânzile acordate de unitățile trezoreriei statului la disponibilitățile din cont, precum și sumele primite din bugetul local în completare, iar **în credit**, sumele plătite instituțiilor finanțatoare, în situația în care agenții economici sau serviciile publice nu achită la termen ratele scadente precum și sumele regularizate cu bugetul local la finele anului în limita sumelor primite.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilitățile existente la un moment dat.

Contul 175 „Disponibil al fondului de risc“ **se debitează** prin creditul conturilor:

220 „Debitori“

- comisioanele încasate de la beneficiarii împrumuturilor garantate, potrivit legii (concomitent se înregistrează: 531 = 375);
- 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 (concomitent se înregistrează: 531 = 375);
- sumele încasate reprezentând rambursări de rate achitate de autoritățile administrației publice locale în contul beneficiarilor împrumuturilor garantate.

375 „Fondul de risc“

- dobânzile acordate de unitățile trezoreriei statului și bănci comerciale la disponibilitățile din cont;
- sumele încasate de la bugetul local în completarea surselor de constituire a fondului de risc.

412 „Diferențe de curs valutar“

- diferențe de curs valutar favorabile constatate la încasarea debitelor în valută;
- diferențe de curs valutar favorabile rezultate din evaluarea lunară a disponibilităților în valută.

Contul 175 „Disponibil al fondului de risc“ **se creditează** prin debitul conturilor:

220 „Debitori“

- sumele achitate instituțiilor finanțatoare reprezentând rate scadente la împrumuturi garantate de unitățile administrativ-teritoriale;
- sumele achitate instituțiilor finanțatoare, reprezentând dobânzi, comisioane de angajament și alte costuri în contul împrumuturilor garantate de unitățile administrativ-teritoriale.

231 „Creditori“

– sumele restituite agenților economici și serviciilor publice reprezentând sume încasate în plus (după efectuarea înregistrării: 220 = 231).

375 „Fondul de risc“

– sumele regularizate cu bugetul local la finele anului în limita sumelor primite.

Contul 176 „Disponibil din taxe speciale“

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale țin evidența disponibilului din taxe speciale aprobate de consiliile locale, județene și Consiliul General al Municipiului București.

Contul 176 „Disponibil din taxe speciale“ este un cont de **activ**. **În debitul** contului se înregistrează taxele speciale, iar **în credit**, sumele utilizate pentru acoperirea cheltuielilor pentru înființarea

serviciilor publice locale, precum și pentru finanțarea cheltuielilor de întreținere și funcționare ale acestor servicii.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilul existent la un moment dat.

Contul 176 „Disponibil din taxe speciale“ **se debitează** prin creditul contului: 220 „Debitori“

– sumele încasate reprezentând taxe speciale constituite administrației publice locale (concomitent se înregistrează: 531 = 376);

Contul 176 „Disponibil din taxe speciale“ **se creditează** prin debitul conturilor:

220 „Debitori“

– avansuri acordate furnizorilor, potrivit legii;

234 „Furnizori“

– sumele achitate furnizorilor pentru bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate.

Contul 181 „Disponibil din sume reprezentând amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local“

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale în subordinea cărora funcționează servicii publice fără personalitate juridică, precum și serviciile publice de interes local cu personalitate juridică, care desfășoară activități economice, țin evidența disponibilului din sume reprezentând amortizarea activelor fixe aferentă uzurii fizice și morale recuperată prin tarif sau preț, potrivit legii.

Contul 181 „Disponibil din sume reprezentând amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local“ este un cont de **activ**. **În debitul** contului se înregistrează sumele încasate reprezentând amortizarea calculată și recuperată prin tarif sau preț, potrivit legii, iar **în credit**, sumele utilizate pentru realizarea de investiții în domeniul respectiv.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilitățile existente la un moment dat.

Contul 181 „Disponibil din sume; reprezentând amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local“ se debitează prin creditul contului: 120 „Disponibil al instituției publice finanțate din venituri proprii“

– sumele încasate de serviciile publice de interes local care desfășoară activități economice și recuperează uzura fizică și morală a activelor fixe aferente acestor activități virate în cont distinct la unitățile trezoreriei statului.

Contul 181 „Disponibil din sume reprezentând amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local“, se **creditează** prin debitul conturilor:

220 „Debitori“

– avansuri acordate furnizorilor, potrivit legii;

234.02 „Furnizori și antreprenori pentru investiții“

– sumele achitate furnizorilor pentru realizarea de investiții ale serviciilor publice de interes local.

Contul 182 „Disponibil din fonduri externe nerambursabile primite de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile sau serviciile publice din subordine“

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile sau serviciile publice din subordinea acestora țin evidența echivalentului în lei al sumelor încasate în valută reprezentând fonduri externe nerambursabile.

Contul 182 „Disponibil din fonduri externe nerambursabile primite de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile sau serviciile publice din subordine“ este un cont de **activ**. **În debitul**

contului se înregistrează echivalentul în lei a sumelor încasate în valută reprezentând fonduri externe nerambursabile, iar **în credit**, sumele utilizate pentru efectuarea cheltuielilor, potrivit legii. **Soldul debitor** al contului reprezintă disponibilul în lei din fonduri externe nerambursabile păstrat la trezoreria statului.

Contul 182 „Disponibil din fonduri externe nerambursabile primite de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile sau serviciile publice din subordine“ se **debitează** prin creditul conturilor: 118 „Disponibil din contravaloarea în lei a sumelor încasate în valută“

– echivalentul în lei a sumelor încasate în valută reprezentând fonduri externe nerambursabile (după efectuarea înregistrării 118 = 382);

382 „Fonduri externe nerambursabile“

– sumele încasate în contul de disponibil pentru finanțarea proiectelor în cadrul Programului SAPARD.

Contul 182 „Disponibil din fonduri externe nerambursabile primite de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile sau serviciile publice din subordine“ se **creditează** prin debitul conturilor: 205 „Împrumuturi pentru investiții“

– sumele virate din disponibilul din fonduri externe nerambursabile reprezentând rate aferente împrumuturilor contractate de autoritățile locale începând cu anul 2004 pentru finanțarea proiectelor în cadrul Programului SAPARD (concomitent se preiau și cheltuieli de investiții efectuate din împrumuturi interne în cadrul Programului SAPARD, se efectuează înregistrează 482 = 410).

208 „Dobânzi aferente împrumuturilor pentru investiții“

– sumele virate din disponibilitățile din fonduri externe nerambursabile reprezentând dobânzi aferente împrumuturilor contractate de autoritățile locale pentru finanțarea proiectelor în cadrul Programului SAPARD;

220 „Debitori“

– avansuri acordate, potrivit legii, pentru realizarea proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile;

234 „Furnizori“

– sumele achitate furnizorilor pentru bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile;

382 „Fonduri externe nerambursabile“

– sumele virate din contul de disponibil pentru reconstituirea plăților de casă efectuate din bugetul local, pentru proiecte în cadrul Programului SAPARD, în situația în care sumele au fost rambursate de Agenția SAPARD în cursul anului în care au fost efectuate cheltuielile (concomitent 700 = 220);

– sumele virate din contul de disponibil în contul de venituri al bugetului local, subcap. 22.02.05 „Restituiri din finanțarea bugetară a anilor precedenți“, în situația în care sumele au fost rambursate de Agenția SAPARD în alt an decât cel în care au fost efectuate cheltuieli din bugetul local pentru proiecte din cadrul Programului SAPARD (concomitent 702 = 220);

482 „Cheltuieli din fonduri externe nerambursabile“

– împrumuturi din anii precedenți achitate din fonduri externe nerambursabile (concomitent se efectuează înregistrarea 205 = 214).

Contul 202 „Sume acordate din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă“

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale țin evidența sumelor acordate pentru acoperirea golurilor temporare de casă provenite din decalaje între veniturile și cheltuielile bugetului local din anului curent.

Contul 202 „Sume acordate din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă,, este un cont de **activ**. **În debitul** contului se înregistrează sumele acordate din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă, iar **în credit**, sumele restituite din bugetul local, în situația în care nu mai există goluri temporare de casă, respectiv sumele utilizate pentru acoperirea definitivă a deficitului bugetar rezultat la finele exercițiului bugetar.

Soldul debitor al contului, în timpul anului, reprezintă sumele acordate din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă. La finele anului contul nu prezintă sold.

Contul 202 „Sume acordate din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă“ se **debitează** prin creditul contului:

102.01 „Disponibil din fondul de rulment al bugetului local“

– sumele acordate în timpul anului pentru acoperirea golurilor temporare de casă provenite din decalaje între veniturile și cheltuielile bugetului local din anul curent (în contabilitatea bugetului local se efectuează înregistrarea: 102 = 209).

Contul 202 „Sume acordate din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă“ se **creditează** prin debitul conturilor:

102.01 „Disponibil din fondul de rulment al bugetului local“

– sumele încasate în timpul anului din cele acordate pentru acoperirea golurilor temporare de casă (în contabilitatea bugetului local se efectuează înregistrarea: 209 = 102);

401 „Cheltuieli din fondul de rulment“

– la finele anului, sumele utilizate pentru acoperirea definitivă a deficitului bugetar rezultat la încheierea exercițiului bugetar (în contabilitatea bugetului local se efectuează înregistrarea: 209 = 57.01).

Contul 205 „Împrumuturi pentru investiții“

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale țin evidența împrumuturilor interne sau externe pe termen scurt, mediu și lung pentru realizarea de investiții publice de interes local, precum și pentru refinanțarea datoriei publice locale.

Contabilitatea analitică a împrumuturilor se ține pe feluri de împrumuturi astfel:

205.01 „Împrumuturi interne pentru investiții pe termen scurt“

205.02 „Împrumuturi interne pentru investiții pe termen mediu“

205.03 „Împrumuturi interne pentru investiții pe termen lung“

205.04 „Împrumuturi externe pentru investiții pe termen scurt“

205.05 „Împrumuturi externe pentru investiții pe termen mediu“

205.06 „Împrumuturi externe pentru investiții pe termen lung“

Contul 205 „Împrumuturi pentru investiții“ este un cont de **pasiv**. **În creditul** contului se înregistrează împrumuturile pentru investiții contractate, potrivit legii, iar **în debit**, împrumuturile rambursate, în condițiile legii. **Soldul creditor** al contului reprezintă împrumuturile contractate și nerambursate.

Contul 205 „Împrumuturi pentru investiții” **se creditează** prin debitul conturilor:

115 „Disponibil din împrumuturi pentru investiții”

– sumele încasate în contul deschis la unitățile trezoreriei statului sau bănci comerciale în vederea realizării de investiții publice, precum și pentru refinanțarea datoriei publice locale;

234.02 „Furnizori și antreprenori pentru investiții”

– sumele achitate furnizorilor pentru active fixe achiziționate, precum și antreprenorilor în cazul lucrărilor executate în antrepriză;

412 „Diferențe de curs valutar”

– diferențe de curs valutar nefavorabile rezultate din evaluarea lunară a împrumuturilor în valută.

Contul 205 „Împrumuturi pentru investiții” **se debitează** prin creditul conturilor:

115 „Disponibil din împrumuturi pentru investiții”

– sumele utilizate din împrumuturi contractate pentru refinanțarea datoriei publice locale, prin rambursarea împrumuturilor scadente;

182 „Disponibil din fonduri externe nerambursabile primite de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile sau serviciile publice din subordine”

– sumele virate din disponibilul din fonduri externe nerambursabile reprezentând dobânzi aferente împrumuturilor contractate de autoritățile locale pentru finanțarea proiectelor în cadrul Programului SAPARD (concomitent se preiau și cheltuieli de investiții efectuate din împrumuturi interne în cadrul Programului SAPARD, se efectuează înregistrează 482 = 410).

412 „Diferențe de curs valutar”

– diferențe de curs valutar favorabile rezultate din evaluarea lunară a împrumuturilor în valută;

700.02 „Finanțarea din bugetul local”

– suma împrumuturilor rambursate din bugetul local.

Contul 208 „Dobânzi aferente împrumuturilor pentru investiții”

Cu ajutorul acestui cont, unitățile administrativ-teritoriale țin evidența dobânzilor aferente împrumuturilor interne sau externe pe termen scurt, mediu și lung contractate pentru realizarea de investiții publice de interes local și pentru refinanțarea datoriei publice locale.

Contabilitatea analitică a dobânzilor se ține pe feluri de dobânzi astfel:

208.01 „Dobânzi aferente împrumuturilor interne pentru investiții pe termen scurt”

208.02 „Dobânzi aferente împrumuturilor interne pentru investiții pe termen mediu”

208.03 „Dobânzi aferente împrumuturilor interne pentru investiții pe termen lung”

208.04 „Dobânzi aferente împrumuturilor; externe pentru investiții pe termen scurt”

208.05 „Dobânzi aferente împrumuturilor externe pentru investiții pe termen mediu”

208.06 „Dobânzi aferente împrumuturilor externe pentru investiții pe termen lung”

Contul 208 „Dobânzi aferente împrumuturilor pentru investiții” este un cont de **pasiv**. **În creditul** contului se înregistrează dobânzile aferente împrumuturilor pentru investiții, potrivit legii, iar **în debit**, dobânzile plătite.

Soldul creditor al contului reprezintă dobânzile datorate și neplătite.

Contul 208 „Dobânzi aferente împrumuturilor pentru investiții” **se creditează** prin debitul conturilor;

410 „Cheltuieli instituției publice finanțate de la buget“

– dobânzile aferente împrumuturilor pentru investiții ce se vor achita din bugetul local;

412 „Diferențe de curs valutar“

– diferențe de curs valutar nefavorabile rezultate din evaluarea dobânzilor în valută.

Contul 208 „Dobânzi aferente împrumuturilor pentru investiții“ **se debitează** prin creditul conturilor:

182 „Disponibil din fonduri externe nerambursabile primite de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile sau serviciile publice din subordine“

– sumele virate din disponibilitățile din fonduri externe nerambursabile reprezentând dobânzi aferente împrumuturilor contractate de autoritățile locale pentru finanțarea proiectelor în cadrul Programului SAPARD.

412 „Diferențe de curs valutar“

– diferențe de curs valutar favorabile rezultate din evaluarea dobânzilor în valută;

700.02 „Finanțarea din bugetul local“

– dobânzile aferente împrumuturilor pentru investiții achitate din bugetul local.

Contul 209 „Sume primite din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casa“

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale țin evidența sumelor primite din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă provenite din decalaje între veniturile și cheltuielile bugetului local din anul curent.

Contul 209 „Sume primite din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casa“ este un cont de **pasiv**. **În creditul** contului se înregistrează sumele primite din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă, iar **în debit**, sumele restituite fondului de rulment, în situația în care bugetul local nu înregistrează goluri temporare de casă precum și sumele utilizate pentru acoperirea definitivă a deficitului bugetar rezultat la finele exercițiului bugetar.

Soldul creditor al contului, în timpul anului, reprezintă sumele primite din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă. La finele anului contul nu prezintă sold.

Contul 209 „Sume primite din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casa“ **se creditează** prin debitul contului:

102 „Disponibil al bugetului local la trezoreria statului“

– sumele primite pentru acoperirea temporară a golurilor de casă provenite din decalaje între veniturile și cheltuielile bugetului local din anul curent (în contabilitatea fondului de rulment se efectuează înregistrarea: 202 = 102.01).

Contul 209 „Sume primite din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casa“ **se debitează** prin creditul conturilor:

102 „Disponibil al bugetului local la trezoreria statului“

– sumele restituite din fondul de rulment, în situația în care bugetul local nu înregistrează goluri temporare de casă (în contabilitatea fondului de rulment se efectuează înregistrarea: 102.01 = 202);

57.01 „Rezultatul execuției bugetului local“

– la finele anului, cu sumele primite în cursul anului din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă utilizate pentru acoperirea definitivă a deficitului bugetar rezultat la

închiderea exercițiului bugetar (în contabilitatea fondului de rulment se efectuează înregistrarea: 401 = 202).

Contul 372 „Fondul pentru construcții de locuințe“

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale țin evidența surselor constituite pentru realizarea locuințelor aflate în diferite stadii de execuție sau pentru construcții noi, potrivit legii.

Contul 372 „Fondul pentru construcții de locuințe“ este un cont de **pasiv**. **În creditul** contului se înregistrează sursele de constituire a fondului pentru construcții de locuințe, potrivit legii, iar **în debit**, la finele anului, totalul cheltuielilor efectuate în cursul anului, pentru închiderea contului de cheltuieli.

Soldul creditor al contului reprezintă fondul pentru construcții de locuințe constituit.

Evidența analitică a fondului pentru construcții de locuințe se ține pe categorii de surse de constituire.

Contul 372 „Fondul pentru construcții de locuințe“ **se creditează** prin debitul contului:

172 „Disponibil din depozite speciale constituite pentru construcții de locuințe,,

– subvențiile în sume fixe acordate din bugetul de stat ca protecție socială pentru construcții de locuințe.

Contul 372 „Fondul pentru construcții de locuințe“ **se debitează** prin creditul contului:

472 „Cheltuieli din fondul pentru construcții de locuințe“

– la finele anului, totalul cheltuielilor efectuate în cursul anului, pentru închiderea contului de cheltuieli.

Contul 375 „Fondul de risc“

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale țin evidența surselor 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.

Contul 375 „Fondul de risc“ este un cont de **pasiv**. **În creditul** contului se înregistrează sursele de constituire a fondului de risc pentru acoperirea riscurilor financiare, potrivit legii, iar **în debit**, sumele regularizate cu bugetul local la finele anului în limita sumelor primite precum și sumele aferente debitorilor scăzuți din evidență în condițiile legii. **Soldul creditor** al contului reprezintă fondul de risc constituit.

Contabilitatea analitică se organizează distinct pentru garanțiile la împrumuturile interne și, respectiv, pentru garanții la împrumuturile externe.

Contul 375 „Fondul de risc“ se **creditează** prin debitul conturilor:

175 „Disponibil al fondului de risc“

- dobânzile acordate de unitățile trezoreriei statului și bănci comerciale la disponibilitățile din cont;
- sumele încasate de la bugetul local în completarea surselor de constituire a fondului de risc.

412 „Diferențe de curs valutar“

– soldul creditor al contului de diferențe de curs valutar aferente operațiunilor în valută efectuate din fondul de risc.

531 „Venituri de realizat“

- comisioanele încasate de la beneficiarii împrumuturilor garantate, potrivit legii (concomitent se înregistrează: 175 = 220));
- 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 (concomitent se înregistrează: 175 = 220).

Contul 375 „Fondul de risc“ **se debitează** prin creditul conturilor:

175 „Disponibil al fondului de risc“

– sumele regularizate cu bugetul local la finele anului în limita sumelor primite;

220 „Debitori“

– sumele utilizate din fondul de risc aferente debitorilor scăzuți din evidență, potrivit legii.

412 „Diferențe de curs valutar“

– soldul debitor al contului de diferențe de curs valutar aferente operațiunilor în valută efectuate din fondul de risc.

Contul 376 „Taxe speciale“

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale țin evidența taxelor speciale aprobate de consiliile locale, județene și Consiliul General al Municipiului București.

Contul 376 „Taxe speciale“ este un cont de **pasiv**. **În creditul** contului se înregistrează taxele speciale instituite, iar **în debit**, la finele anului totalul cheltuielilor efectuate, pentru închiderea contului de cheltuieli.

Soldul creditor al contului reprezintă taxele speciale constituite, potrivit legii.

Contul 376 „Taxe speciale“ **se creditează** prin debitul contului:

531 „Venituri de realizat“

– sumele încasate reprezentând taxe speciale constituite, potrivit legii (după efectuarea înregistrării: 176 = 220).

Contul 376 „Taxe speciale“ **se debitează** prin creditul contului:

476 „Cheltuieli din taxe speciale“

– la finele anului, totalul cheltuielilor efectuate în cursul anului, pentru închiderea contului de cheltuieli.

Contul 381 „Sume reprezentând amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local“

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale în subordinea cărora funcționează servicii publice fără personalitate juridică, precum și serviciile publice de interes local cu personalitate juridică care desfășoară activități economice, țin evidența sumelor reprezentând amortizarea activelor fixe deținute aferentă uzurii fizice și morale recuperate prin tarif sau preț, potrivit legii.

Contul 381 „Sume reprezentând amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local“ este un cont de **pasiv**. **În creditul** contului se înregistrează sumele încasate reprezentând amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice care desfășoară activități economice aferentă uzurii fizice și morale recuperate prin tarif sau preț, potrivit legii, iar **în debit**, la finele anului totalul cheltuielilor efectuate, pentru închiderea contului de cheltuieli.

Soldul creditor al contului reprezintă amortizarea activelor fixe aferentă uzurii fizice și morale recuperată prin tarif sau preț la un moment dat.

Contul 381 „Sume reprezentând amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local“ **se creditează** prin debitul contului:

531 „Venituri de realizat,,

– sumele încasate reprezentând amortizarea activelor fixe recuperată prin tarif sau preț, potrivit legii (după efectuarea înregistrării: 120 = 225)

Contul 381 „Sume reprezentând amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local“ **se debitează** prin creditul contului:

481 „Cheltuieli din sume reprezentând amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local“

– la finele anului, totalul cheltuielilor efectuate în cursul anului, pentru închiderea contului de cheltuieli.

Contul 382 „Fonduri externe nerambursabile“

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile sau serviciile publice din subordinea acestora țin evidența fondurilor externe nerambursabile încasate în condițiile legii.

Contul 382 „Fonduri externe nerambursabile“ este un cont de **pasiv**. **În creditul** contului se înregistrează fondurile externe nerambursabile încasate în condițiile legii, iar **în debit**, la finele anului totalul cheltuielilor efectuate în cursul anului, pentru închiderea contului de cheltuieli.

Soldul creditor al contului reprezintă fondurile externe nerambursabile existente.

Contul 382 „Fonduri externe nerambursabile“ **se creditează** prin debitul contului:

118 „Disponibil din contravaloarea în lei a sumelor încasate în valută“

– sumele încasate în contul de disponibil de la bancă reprezentând fonduri externe nerambursabile primite în valută.

Contul 382 „Fonduri externe nerambursabile,, **se debitează** prin creditul conturilor:

182 „Disponibil din fonduri externe nerambursabile primite de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile sau serviciile publice din subordine“.

- sumele virate din contul de disponibil pentru reconstituirea plăților de casă efectuate din bugetul local, pentru proiecte în cadrul Programului SAPARD, în situația în care sumele au fost rambursate de Agenția SAPARD în cursul anului în care au fost efectuate cheltuielile (concomitent 700 = 220);
- sumele virate din contul de disponibil în contul de venituri al bugetului local, subcap. 22.02.05 „Restituiri din finanțarea bugetară a anilor precedenți“, în situația în care sumele au fost rambursate de Agenția SAPARD în alt an decât cel în care au fost efectuate cheltuieli din bugetul local pentru proiecte din cadrul Programului SAPARD (concomitent 702–220).

482 „Cheltuieli din fonduri externe nerambursabile“

– la finele anului, totalul cheltuielilor efectuate în cursul anului, pentru închiderea contului de cheltuieli.

Contul 401 „Cheltuieli din fondul de rulment“

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale țin evidența cheltuielilor efectuate din fondul de rulment, potrivit legii.

Contul 401 „Cheltuieli din fondul de rulment“ este un cont de **activ**. **În debitul** contului se înregistrează cheltuielile efectuate din fondul de rulment pentru finanțarea unor investiții din

competența autorităților administrației publice locale sau pentru dezvoltarea serviciilor publice locale în interesul colectivității, iar **în credit**, la finele anului, totalul cheltuielilor efectuate pentru închiderea contului de cheltuieli. **Soldul debitor** al contului, înaintea operațiunii de închidere de la finele anului reprezintă totalul cheltuielilor efectuate.

Contul 401 „Cheltuieli din fondul de rulment” se **debitează** prin creditul conturilor:

102.01 „Disponibil din fondul de rulment al bugetului local”

- sumele acordate instituțiilor și serviciilor publice de subordonare locală, precum și agenților economici în vederea realizării de investiții în interesul colectivității (instituțiile și serviciile publice înregistrează sumele, primite 119 = 337.80).

202 „Sume acordate din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă”

- la finele anului, sumele utilizate pentru acoperirea definitivă a deficitului bugetar rezultat la încheierea exercițiului bugetar (în contabilitatea bugetului local se efectuează înregistrarea 209 = 57.01);

234.02 „Furnizori și antreprenori pentru investiții”

- valoarea bunurilor livrate, lucrări executate și servicii prestate care se achită ulterior.

Contul 401 „Cheltuieli din fondul de rulment” se **creditează** prin debitul conturilor:

06 „Active fixe în curs”

- la finele anului, cheltuielile efectuate în cursul anului pentru obiectivele de investiții neterminate care se continuă și în anul următor;
- la finalizarea investiției, cu cheltuielile efectuate în anul curent, în situația bunurilor aparținând domeniului privat al unităților administrativ-teritoriale;

339 „Fondul de rulment”

- la finele anului, totalul cheltuielilor efectuate pentru închiderea contului de cheltuieli.

Contul 472 „Cheltuieli din fondul pentru construcții de locuințe”

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale țin evidența cheltuielilor din fondul pentru construcții de locuințe.

Contul 472 „Cheltuieli din fondul pentru construcții de locuințe” este un cont de **activ**. **În debitul** contului se înregistrează cheltuielile efectuate, potrivit legii, iar **în credit**, la finele anului, totalul cheltuielilor efectuate în cursul anului pentru închiderea contului de cheltuieli.

Soldul debitor al contului, înaintea operațiunii de închidere de la finele anului reprezintă totalul cheltuielilor efectuate.

Contul 472 „Cheltuieli din fondul pentru construcții de locuințe” se **debitează** prin creditul contului:

234.02 „Furnizori și antreprenori pentru investiții”

- valoarea lucrărilor executate pentru finalizarea și darea în folosință a locuințelor aflate în diferite stadii de execuție sau pentru construcții noi, potrivit legii.

Contul 472 „Cheltuieli din fondul pentru construcții de locuințe” se **creditează** prin debitul contului:

06 „Active fixe în curs”

- la finele anului, cheltuielile efectuate în cursul anului pentru obiectivele de investiții neterminate care se continuă și în anul următor.

- la finalizarea investiției, cu cheltuielile efectuate în anul curent, în situația bunurilor aparținând domeniului privat al unităților administrativ-teritoriale.

372 „Fondul pentru construcții de locuințe“

- la finele anului, totalul cheltuielilor efectuate în cursul anului pentru închiderea contului de cheltuieli.

Contul 476 „Cheltuieli din taxe speciale“

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale țin evidența cheltuielilor efectuate din taxe speciale pentru înființarea serviciilor publice locale precum și pentru finanțarea cheltuielilor de întreținere și funcționare ale acestor servicii.

Contul 476 „Cheltuieli din taxe speciale“ este un cont de **activ**. **În debitul** contului se înregistrează cheltuielile efectuate, potrivit legii, iar **în credit**, la finele anului, totalul cheltuielilor efectuate în cursul anului pentru închiderea contului de cheltuieli. **Soldul debitor** al contului, înaintea operațiunii de închidere de la finele anului reprezintă totalul cheltuielilor efectuate.

Contul 476 „Cheltuieli din taxe speciale“ **se debitează** prin creditul conturilor:

220 „Debitori“

- valoarea documentelor de cheltuieli depuse de personalul instituției pentru justificarea avansurilor primite;

230 „Decontări cu personalul“

- la finele lunii, drepturile personalului suportate din taxe speciale instituite, conform legii;

233 „Decontări privind asigurările sociale“

- contribuția datorată bugetului asigurărilor sociale de stat, Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate suportate din taxe speciale instituite, conform legii;

234 „Furnizori“

- valoarea bunurilor livrate, lucrări executate și servicii prestate care se decontează ulterior;

235 „Decontări privind contribuția de asigurări sociale pentru șomaj“

- contribuția datorată bugetului asigurărilor sociale pentru șomaj, suportată din taxe speciale instituite, conform legii;

600 „Materiale“

- valoarea materialelor consumate care au fost achiziționate din taxe speciale.

Contul 476 „Cheltuieli din taxe speciale“, **se creditează** prin debitul conturilor:

06 „Active fixe în curs“

- la finele anului, cheltuielile efectuate în cursul anului pentru obiectivele de investiții neterminate care se continuă și în anul următor.
- la finalizarea investiției, cu cheltuielile efectuate în anul curent, în situația bunurilor aparținând domeniului privat al unităților administrativ-teritoriale.

376 „Taxe speciale“

- la finele anului, totalul cheltuielilor efectuate în cursul anului pentru închiderea contului de cheltuieli.

Contul 481 „Cheltuieli din sume reprezentând amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local“

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale în subordinea cărora funcționează servicii publice fără personalitate juridică, precum și serviciile de interes local cu personalitate juridică, care desfășoară activități economice, țin evidența cheltuielilor efectuate pentru realizarea de investiții în domeniul respectiv.

Contul 481 „Cheltuieli din sume reprezentând amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local“ este un cont de **activ**. **În debitul** contului se înregistrează cheltuielile efectuate pentru investiții în domeniul respectiv, iar **în credit**, la finele anului, totalul cheltuielilor efectuate în cursul anului, pentru închiderea contului de cheltuieli.

Soldul debitor al contului înaintea operațiunilor de închidere de la finele anului reprezintă cheltuieli efectuate în cursul anului.

Contul 481 „Cheltuieli din sume reprezentând amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local“, **se debitează** prin creditul contului:

234.02 „Furnizori și antreprenori pentru investiții“

– sumele achitate furnizorilor pentru active fixe achiziționate, precum și antreprenorilor în cazul lucrărilor executate în antrepriză;

Contul 481 „Cheltuieli din sume reprezentând amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local“ se creditează prin debitul conturilor:

06 „Active fixe în curs“

– la finele anului, cu valoarea lucrărilor de investiții neterminate care se continuă și în anulul următor;

– la finalizarea investiției, cu cheltuielile efectuate în anul curent, în situația bunurilor aparținând domeniului privat al unităților administrativ-teritoriale.

381 „Sume reprezentând amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local“

– la finele anului, totalul cheltuielilor efectuate în cursul anului, pentru închiderea contului de cheltuieli.

Contul 482 „Cheltuieli din fonduri externe nerambursabile“

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile sau serviciile publice din subordinea acestora țin evidența cheltuielilor efectuate din fonduri externe nerambursabile.

Contul 482 „Cheltuieli din fonduri externe nerambursabile“ este un cont de **activ**. **În debitul** contului se înregistrează cheltuielile efectuate, potrivit legii, iar **în credit**, la finele anului totalul cheltuielilor efectuate în cursul anului, pentru închiderea contului de cheltuieli. **Soldul debitor** al contului, înaintea operațiunii de închidere de la finele anului reprezintă cheltuieli efectuate în cursul anului.

Contul 482 „Cheltuieli din fonduri externe nerambursabile“ **se debitează** prin creditul conturilor:

234 „Furnizori“

– valoarea bunurilor livrate, lucrări executate și servicii prestate care urmează a se achita ulterior din fonduri externe nerambursabile;

600 „Materiale“

– valoarea materialelor consumate care au fost achiziționate din fonduri externe nerambursabile.

182 „Disponibil din fonduri externe nerambursabile primite de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile sau serviciile publice din subordine“

- împrumuturi din anii precedenți achitate din fonduri externe nerambursabile (concomitent se efectuează înregistrarea 205 = 214).

Contul 482 „Cheltuieli din fonduri externe nerambursabile“ **se creditează** prin debitul conturilor:
06 „Active fixe în curs“

- la finele anului, cu valoarea lucrărilor de investiții neterminate care se continuă și în anul următor;
- la finalizarea investiției, cu cheltuielile efectuate în anul curent, în situația bunurilor aparținând domeniului privat al unităților administrativ-teritoriale.

382 „Fonduri externe nerambursabile“

- la finele anului, totalul cheltuielilor efectuate în cursul anului, pentru închiderea contului de cheltuieli.

ANEXA Nr. 3

la normele metodologice

MONOGRAFIE

privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni

Explicatia operatiunii	Cont debitor	Cont creditor
A. Constituirea și utilizarea taxelor speciale		
Taxe speciale datorate de beneficiarii de servicii publice	220	531
Sumele încasate reprezentând taxe speciale constituite administrației publice locale	176	220
concomitent	531	376
Sumele încasate în numerar reprezentând taxe speciale	13	376
Depunerea în contul de disponibil la trezorerie a taxelor speciale încasate în numerar	176	13
Avansuri acordate furnizorilor, potrivit legii	220	176
Sumele achitate furnizorilor pentru bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate	234	176
Valoarea documentelor de cheltuieli depuse de personalul instituției pentru justificarea avansurilor primite	476	220
La finele lunii, drepturile personalului suportate din taxe speciale instituite, conform legii	476	230
Sumele reprezentând contribuția datorată bugetului asigurărilor sociale de stat, Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate suportate din taxe speciale instituite, conform legii	476	233
Valoarea bunurilor livrate, lucrări executate și servicii prestate care se decontează ulterior	476	234
Sumele reprezentând contribuția datorată bugetului asigurărilor sociale pentru șomaj suportată din taxe speciale instituite, conform legii	476	235
Valoarea materialelor consumate care au fost achiziționate din taxe speciale	476	600
La finele anului, cheltuielile efectuate în cursul anului pentru obiectivele de investiții neterminate care se continuă și în anul următor; La finalizarea investiției, cu cheltuielile efectuate în anul curent, în situația bunurilor aparținând domeniului privat al unităților administrativ-teritoriale	06	476
La finele anului, totalul cheltuielilor efectuate în cursul anului, pentru închiderea contului de cheltuieli	376	476
B. Constituirea și utilizarea sumelor reprezentând amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local		
Valoarea bunurilor livrate, lucrări executate și servicii prestate care desfășoară activități de natură economică și care au obligația calculării, înregistrării și recuperării fizice și morale a activelor fixe aferente acestor activități prin tarif sau preț, potrivit legii	225 225	% 620 531 531
Încasarea bunurilor livrate, lucrări executate și servicii prestate	120	225
Concomitent, înregistrarea veniturilor obținute și constituirea sumelor reprezentând amortizarea activelor fixe deținute	531	% 520 381
Sumele încasate de serviciile publice de interes local care desfășoară activități economice și recuperează uzura fizică și morală a activelor fixe aferentă acestor activități virate în cont distinct la unitățile trezoreriei statului	181	120
Utilizarea disponibilităților din cont pentru realizarea de investiții în domeniul respectiv, conform programului de investiții aprobat	% 220 234.02	181
Avansuri acordate furnizorilor, potrivit legii	220	181

Valoarea bunurilor livrate, lucrări executate și servicii prestate care urmează a se achita ulterior	481	234
La finele anului, cu valoarea lucrărilor de investiții neterminate care se continuă și în anul următor; La finalizarea investiției, cu cheltuielile efectuate în anul curent, în situația bunurilor aparținând domeniului privat al unităților administrativ-teritoriale	06	481
La finele anului, totalul cheltuielilor efectuate în cursul anului, pentru închiderea contului de cheltuieli	381	481
C. Constituirea și utilizarea fondurilor externe nerambursabile		
Sumele încasate în contul de disponibil de la bancă reprezentând fonduri externe nerambursabile primite în valută	118	382
Sumele încasate în contul de disponibil pentru finanțarea proiectelor în cadrul Programului SAPARD și altor proiecte ce se finanțează din fonduri externe nerambursabile	182	382
Echivalentul în lei a sumelor încasate în valută reprezentând fonduri externe nerambursabile (după efectuarea înregistrării 118 = 382)	182	118
Avansuri acordate, potrivit legii, pentru realizarea proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile	220	182
Sumele achitate furnizorilor pentru bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate aferente proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile	234	182
Sumele virate din disponibilitățile din fonduri externe nerambursabile reprezentând dobânzi aferente împrumuturilor contractate de autoritățile locale pentru finanțarea proiectelor în cadrul Programului SAPARD	208	182
Sumele virate din disponibilul din fonduri externe nerambursabile reprezentând rate aferente împrumuturilor contractate de autoritățile locale începând cu anul 2004 pentru finanțarea proiectelor în cadrul Programului SAPARD (concomitent se preiau și cheltuielile de investiții efectuate din împrumuturi interne în cadrul Programului SAPARD, se efectuează înregistrarea 482 = 410).	205	182
Împrumuturi din anii precedenți achitate din fonduri externe nerambursabile (concomitent se efectuează înregistrarea 205 = 214)	482	182
Sumele virate din contul de disponibil pentru reconstituirea plăților de casă efectuate din bugetul local	382	182
Valoarea bunurilor livrate, lucrări executate și servicii prestate care urmează a fi achitate ulterior din fonduri externe nerambursabile	482	234
Valoarea materialelor consumate care au fost achiziționate din fonduri externe nerambursabile	482	600
La finele anului, cu valoarea lucrărilor de investiții neterminate care se continuă și în anul următor; La finalizarea investiției, cu cheltuielile efectuate în anul curent, în situația bunurilor aparținând domeniului privat al unităților administrativ-teritoriale	06	482
La finele anului, totalul cheltuielilor efectuate în cursul anului, pentru închiderea contului de cheltuieli	382	482
D. Primirea și utilizarea împrumuturilor pentru investiții		
Sumele încasate în contul deschis la unitățile trezoreriei statului sau bănci comerciale în vederea realizării de investiții publice precum și pentru refinanțarea datoriei publice locale	115	205
Sumele încasate în contul deschis la bănci comerciale reprezentând dobânzi acordate pentru disponibilitățile păstrate în cont	115	232
Avansuri acordate furnizorilor, potrivit legii	220	115

Sumele achitate furnizorilor pentru active fixe achiziționate precum și antreprenorilor în cazul lucrărilor executate în antrepriză	234.02	115
Sumele achitate din contul de disponibil reprezentând comisioane bancare	410	115
Sumele virate bugetului local reprezentând dobânzi acordate pentru disponibilitățile păstrate în cont la bănci comerciale (în contabilitatea bugetului local se efectuează înregistrarea 102 = 500)	232	115
Diferențe de curs valutar favorabile constatate la încasarea debitelor în valută; Diferențe de curs valutar favorabile rezultate din evaluarea lunară a disponibilităților în valută	115	412
Suma împrumuturilor rambursate din bugetul local	205	700.02
Diferențe de curs valutar nefavorabile constatate la încasarea debitelor în valută; Diferențe de curs valutar nefavorabile rezultate din evaluarea lunară a disponibilităților în valută	412	115
Sumele utilizate din împrumuturi contractate pentru refinanțarea datoriei publice locale prin rambursarea împrumuturilor scadente	205	115
E. Constituirea și utilizarea fondului de risc		
a. Constituirea și utilizarea fondului de risc (în lei)		
Comisioane datorate de beneficiarii împrumuturilor garantate	220	531
Comisioane încasate reprezentând comisioane datorate de la beneficiarii împrumuturilor garantate	175.01	220
Concomitent	531	375.01
Dobânzile și penalitățile de întârziere aplicate pentru neplata în termen a obligațiilor de către beneficiarii împrumuturilor garantate	220	531
Sumele încasate reprezentând dobânzi și penalități de întârziere	175.01	220
Concomitent	531	375.01
Sumele încasate de la bugetul local în completarea surselor de constituire a fondului de risc	175.01	375.01
Sumele achitate instituțiilor finanțatoare reprezentând rate scadente la împrumuturi garantate de unitățile administrativ-teritoriale	220	175.01
Sumele încasate reprezentând rambursări de rate achitate de unitatea administrativ-teritorială în contul beneficiarilor împrumuturilor garantate	175.01	220
Sumele încasate în plus, datorate agenților economici și serviciilor publice de interes local	220	231
Sumele restituite agenților economici și serviciilor publice reprezentând sumele încasate în plus	231	175.01
Diferențe de curs valutar favorabile constatate la încasarea debitelor în valută; Diferențe de curs valutar favorabile rezultate din evaluarea lunară a disponibilităților în valută	175	412
Sumele regularizate cu bugetul local la finele anului în limita sumelor primite	375.01	175.01
b. Constituirea și utilizarea fondului de risc (în valută)		
Comisioane datorate de beneficiarii împrumuturilor garantate	220	531
Comisioane încasate de la beneficiarii împrumuturilor garantate, potrivit legii	175.02	% 220 412 220
Concomitent	% 175 412 531	375.02

Dobânzile și penalitățile de întârziere aprobate pentru neplata în termen de către beneficiarii împrumuturilor garantate a comisioanelor	220	531
Sumele încasate reprezentând dobânzi și penalități de întârziere	175.02	% 220 412 220
Concomitent	% 175 412 531	375.02
Sumele acordate din bugetul local în completarea surselor de constituire a fondului de risc	175.01	375.02
Disponibilități în lei ale fondului de risc transformate în valută în vederea efectuării operațiunilor prevăzute de lege	175.02	175.01
Sumele achitate instituțiilor finanțatoare reprezentând rate scadente la împrumuturi garantate de unitatea administrativ-teritoriale	220	175.02
Sumele încasate de la beneficiarii împrumuturilor garantate reprezentând rambursări de rate achitate de unitatea administrativ-teritoriale	175.02	% 220 412 220
	% 175 412	
Sumele încasate în plus, datorate agenților economici și serviciilor de subordonare locală	220	231
Sumele restituite agenților economici și serviciilor publice reprezentând sumele încasate în plus	% 231 412 231	175.02 % 175.02 412
Disponibilități în valută ale fondului de risc transformate în lei în vederea efectuării operațiunilor de regularizare cu bugetul local, potrivit legii	175.01	175.02
Sumele regularizate cu bugetul local la finele anului în limita sumelor primite	375.02	175.01
La finele anului, soldul creditor al contului de diferențe de curs valutar aferente operațiunilor în valută efectuate din fondul de risc	412	375.02
La finele anului, soldul debitor al contului de diferențe de curs valutar aferente operațiunilor în valută efectuate din fondul de risc	375.02	412
F. Constituirea și utilizarea fondului pentru construcții de locuințe		
Suma de plătit de către persoanele fizice deținătoare de contracte, precontracte sau repartiții reprezentând prețul inițial al locuinței	220	531
Suma plătită de persoanele fizice deținătoare de contracte, precontracte sau repartiții ca avans din surse proprii sau împrumutate, respectiv plata integrală din surse proprii al prețului inițial al locuinței (concomitent 531=372)	172	220
O dată cu recepția definitivă a locuințelor în baza contractelor de împrumut sau de vânzare, după caz, suma care se mai datorează de către persoanele fizice deținătoare de contracte, precontracte sau repartiție determinată ca diferență între costul definitiv al apartamentului și sumele achitate de beneficiari până în acest moment (după deducerea sumelor aprobate pentru a fi acordate ca subvenții persoanelor îndreptățite potrivit legii)	220	531
Sumele încasate de la persoanele beneficiare de locuințe, în baza contractului de vânzare (concomitent 531=372)	172	372

Sumele încasate de la persoanele beneficiare de locuințe, în baza contractelor de împrumut, reprezentând rate scadente la împrumutul acordat și dobânzile aferente (concomitent 531=372)	172	372
Sumele încasate de la agenți economici în a căror evidență se află investițiile respective și în a căror răspundere s-au preluat evidența, urmărirea și încasarea ratelor la împrumuturile acordate și a dobânzilor la împrumuturile respective (mai puțin comisionul reținut din dobânzile plătite de împrumutați)	172	220
Diminuarea dobânzii datorate de persoanele beneficiare de împrumut cu valoarea comisionului reținut de agenții economici în a căror evidență se află investițiile respective (în roșu)	220	531
Avansuri acordate din contul de depozite constructorilor pentru realizarea de construcții de locuințe, potrivit legii	220	172
Sumele achitate constructorilor pentru lucrările executate la obiective de investiții pentru construirea de noi locuințe	234	172
Lucrări executate pentru finalizarea și darea în folosință a locuințelor aflate în diferite stadii de execuție sau pentru construcții noi, potrivit legii	472	234
La finele anului, cheltuielile efectuate în cursul anului aferente obiectivelor de investiții pentru construcții de locuințe neterminate care se continuă și în anul următor	06	472
G. Constituirea și utilizarea fondului de rulment		
Constituirea fondului de rulment din excedentul anual al bugetului local, rezultat la închiderea exercițiului, potrivit legii	57.01 102.01	102.01 102
Sumele acordate în timpul anului pentru acoperirea golurilor temporare de casă provenite din decalaje între veniturile și cheltuielile bugetului local curent	202	102.01
Sumele primite pentru acoperirea temporară a golurilor de casă provenite din decalaje între veniturile și cheltuielile bugetului local din anul curent	102	209
Sumele restituite din fondul de rulment în situația în care bugetul local nu înregistrează goluri temporare de casă	209	102
Sumele încasate în timpul anului din cele acordate pentru acoperirea golurilor temporare de casă	102.01	202
Sumele încasate în timpul anului reprezentând dobânzi acordate de trezoreria statului pentru disponibilitățile păstrate în cont 50.39	102.01	339
Sumele transferate în contul 44 pentru constituirea de depozite în condițiile legii, din disponibilitățile fondului de rulment	102.01.01	102.01
Sumele încasate în timpul anului reprezentând dobânzi acordate de trezoreria statului pentru depozitele constituite în contul 44	102.01.01	339
Sumele avansate din disponibilitățile fondului de rulment furnizorilor și antreprenorilor pentru realizarea de investiții	220	102.01
Valoarea bunurilor livrate, lucrări executate și servicii prestate care urmează a se deconta ulterior	401	234
Sumele achitate furnizorilor pentru active fixe livrate, lucrări de investiții executate	234	102.01
Sumele acordate instituțiilor serviciilor publice de subordonare locală, precum și agenților economici în vederea realizării de investiții din competența autorităților administrației publice locale și pentru dezvoltarea serviciilor locale în interesul colectivității (instituțiile și serviciile publice de subordonare locală care primesc sumele din fondul de rulment efectuează înregistrarea: 119 = 337.80)	401	102.01
La finele anului, cheltuielile efectuate în cursul anului pentru obiective de investiții neterminate care se continuă și în anul următor;		

La finalizarea investiției, cu cheltuielile efectuate, în situația bunurilor aparținând domeniului privat al unităților administrativ-teritoriale	06	401
La finele anului, cu sumele primite în cursul anului din fondul de rulment pentru acoperirea temporară a golurilor de casă utilizate pentru acoperirea definitivă a deficitului bugetar rezultat la încheierea exercițiului bugetar	209	57.01
La finele anului sumele utilizate pentru acoperirea definitivă a deficitului bugetar rezultat la încheierea exercițiului bugetar	401	202
La finele anului, totalul cheltuielilor efectuate pentru închiderea contului de cheltuieli	339	401

NOTA

Conturile nou introduse pot intra în corespondență și cu alte conturi prevăzute în Planul de conturi pentru instituțiile publice în funcție de operațiunile ce se efectuează, potrivit legii.