



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 182 (XXVI) — Nr. 486 bis

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Luni, 30 iunie 2014

SUMAR

Pagina

Anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 845/2014 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005.....	3-75
---	------

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

ORDIN

pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005*)

În baza prevederilor art. 4 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în conformitate cu prevederile art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 88/2013 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru îndeplinirea unor angajamente convenite cu organismele internaționale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 25/2014,

în temeiul prevederilor art. 10 alin. (12) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 15 alin. (31) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 96/2012 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare în cadrul administrației publice centrale și pentru modificarea unor acte normative, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 71/2013, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul delegat pentru buget emite următorul ordin:

Art. I. — Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1.186 și 1.186 bis din 29 decembrie 2005, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează conform anexei care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. II. — Instituțiile publice trebuie să asigure implementarea planului de conturi așa cum a fost modificat și completat prin prezentul ordin astfel încât situațiile financiare să se întocmească în anul 2014 pe formularele aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009 pentru aprobarea

Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, cu modificările și completările ulterioare, utilizând conturile aprobate prin prezentul ordin.

Art. III. — (1) Prevederile prezentului ordin intră în vigoare la data de 1 iulie 2014.

(2) La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă orice alte dispoziții contrare acestuia.

Art. IV. — Direcția generală trezorerie și contabilitate publică va lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Art. V. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul delegat pentru buget,
Liviu Voinea

București, 25 iunie 2014.
Nr. 845.

*) Ordinul nr. 845/2014 a fost publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 486 din 30 iunie 2014 și este reprodus și în acest număr bis.

I. CAPITOLUL VI: „PLANUL DE CONTURI GENERAL PENTRU INSTITUȚIILE PUBLICE”

se modifică și se completează astfel:

1. Clasa 5 „CONTURI LA TREZORERII ȘI INSTITUȚII DE CREDIT”, grupa 51 „CONTURI LA TREZORERII ȘI INSTITUȚII DE CREDIT”, se completează astfel:

- după contul sintetic de gradul III „5130202 «Disponibil în valută din împrumuturi interne și externe contractate de stat la instituții de credit»” se introduc următoarele conturi sintetice de gradul II și III:

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”.

- după contul sintetic de gradul III „5140202 «Disponibil în valută din împrumuturi interne și externe garantate de stat la instituții de credit»” se introduc următoarele conturi sintetice de gradul II și III:

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”.

- după contul sintetic de gradul III „5150102 «Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la instituții de credit»” se introduce contul sintetic de gradul III:

5150103 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie – venituri ale bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D)”.

- după contul sintetic de gradul III „5150302 «Depozite bancare la instituții de credit»” se introduc următoarele conturi sintetice de gradul II și III:

51504 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”;

5150400 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”;

51505 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”;

5150500 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”;

51506 „Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor”;

5150600 „Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor”.

- după contul sintetic de gradul III „5160202 «Disponibil în valută din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale la instituții de credit»” se introduc următoarele conturi sintetice de gradul II și III:

51603 „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”;

5160301 „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”;

5160302 „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”.

- după contul sintetic de gradul III „5170202 «Disponibil în valută din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale la instituții de credit»” se introduc următoarele conturi sintetice de gradul II și III:

51703 „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”;

5170301 „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”;

5170302 „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”.

2. Clasa 5 „CONTURI LA TREZORERII ȘI INSTITUȚII DE CREDIT”, grupa 55 „DISPONIBIL DIN FONDURI CU DESTINAȚIE SPECIALĂ”, se completează astfel:

- după contul „5550102 «Disponibil al fondului de risc în lei la instituții de credit»” se introduce contul 5550103 „Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie în curs de clarificare”.

- după contul sintetic de gradul III „5550202 «Disponibil al fondului de risc în valută la instituții de credit»” se introduc următoarele conturi sintetice de gradul II și III:

55503 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”;

5550300 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”;

55504 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”;

5550400 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”.

- după contul sintetic de gradul III „5580201 «Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile la trezorerie»” se introduce contul sintetic de gradul III, astfel: 5580202 „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”.

- denumirea contului sintetic de gradul III „55803 «Disponibil în valută din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile»”, se modifică și completează astfel:

55803 „Disponibil în valută din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile”.

- după contul sintetic de gradul III „5580302 «Disponibil în valută din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile la instituții de credit»” se introduce contul sintetic de gradul III:

5580303 „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”.

3. Clasa 5 „CONTURI LA TREZORERII ȘI INSTITUȚII DE CREDIT”, grupa 56 „DISPONIBIL AL INSTITUȚIILOR PUBLICE ȘI ACTIVITĂȚILOR FINANȚATE INTEGRAL SAU PARȚIAL DIN VENITURI PROPRII”, se completează astfel:

- denumirea conturilor sintetice de gradul III „5600101 «Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii – Disponibil curent la trezorerie»” și „5600102 «Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii – Disponibil curent la instituții de credit»” se modifică și completează astfel:

5600101 „Disponibil în lei al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii – Disponibil curent la trezorerie”;

5600102 „Disponibil în lei al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii – Disponibil curent la instituții de credit”.

- după contul sintetic de gradul III „5600102 «Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii – Disponibil curent la instituții de credit»” se introduce contul sintetic de gradul III, astfel: 5600103 „Disponibil în valută al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii – Disponibil curent la instituții de credit”.

- după contul sintetic de gradul III „5620300 «Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți»” se introduc următoarele conturi sintetice de gradul II și III:

56204 „Depozite ale activităților finanțate integral din venituri proprii”;

5620401 „Depozite ale activităților finanțate integral din venituri proprii la trezorerie”;

5620402 „Depozite ale activităților finanțate integral din venituri proprii la instituții de credit”.

4. La CLASA 6 „CONTURI DE CHELTUIELI”, grupa 66 „CHELTUIELI FINANCIARE”, după contul sintetic de gradul I „665 «Cheltuieli din diferențe de curs valutar»” se introduc următoarele conturi sintetice de gradul II:

6650100 „Cheltuieli din diferențe de curs valutar – diferențe de curs din reevaluarea creanțelor și datoriilor”;

6650200 „Cheltuieli din diferențe de curs valutar – diferențe de curs din reevaluarea disponibilităților”.

5. La CLASA 7 „CONTURI DE VENITURI ȘI FINANȚĂRI”, grupa 76 „VENITURI FINANCIARE”, după contul sintetic de gradul I „765 «Venituri din diferențe de curs valutar»” se introduc următoarele conturi sintetice de gradul II:

7650100 „Venituri din diferențe de curs valutar – diferențe de curs din reevaluarea creanțelor și datoriilor”;

7650200 „Venituri din diferențe de curs valutar – diferențe de curs din reevaluarea disponibilităților”.

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.

III. CAPITOLUL VII: „INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR”, Clasa 5 „CONTURI LA TREZORERII ȘI INSTITUȚII DE CREDIT”, grupa 51 „CONTURI LA TREZORERII ȘI INSTITUȚII DE CREDIT” se modifică și se completează astfel:

- 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”.

- 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”.

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.
- **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”.
- 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”.

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.

IV. CAPITOLUL VIII: „MONOGRAFIA privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni”, se modifică și se completează astfel:

1. Litera E „ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE”, punctul 1 „Împrumuturi interne și externe contractate de stat (cont 164), se înlocuiește cu următorul text:

Nr. crt.	Descriere operațiune	Simbol cont debitor	Simbol cont creditor
E.	ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE		
I.	Împrumuturi interne și externe contractate și garantate de stat – în situația în care împrumuturile se derulează prin conturi de disponibil deschise la instituții de credit		
1.	Sumele reprezentând disponibilități din credite interne și credite externe aflate în soldul conturilor de disponibilități la finele anului 2013 se transferă la data de 1 iulie 2014, ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetelor respective, la subdiviziunile de venituri bugetare, după caz: <ul style="list-style-type: none"> - 41.02.00 „Sume aferente creditelor interne”; - 41.03.00 „Sume aferente creditelor externe. 	% 5130102 (5130202; 5140102; 5140202)- roșu 5130102 (5130202; 5140102; 5140202)/ cod bugetar 41.02.00 41.03.00 –	581

		negru	
2.	La data de 1 iulie 2014, sumele încasate în anul 2014 pentru bugetul creditelor interne și bugetul creditelor externe se transferă din contul de disponibil corespunzător, ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetelor respective, la subdiviziunile de venituri bugetare, după caz: - 41.02.00 „Sume aferente creditelor interne”; - 41.03.00 „Sume aferente creditelor externe”.	% 5130102 (5130202; 5140102; 5140202)- roșu 5130102 (5130202; 5140102; 5140202)/ cod bugetar 41.02.00 41.03.00 – negru	581
3.	Tragerile din împrumuturi interne și externe contractate de stat – coduri de venituri bugetare: 41.02.00 „Sume aferente creditelor interne” și 41.03.00 „Sume aferente creditelor externe”	5130102 (5130202)	1640200
4.	Tragerile din împrumuturi interne și externe garantate de stat - coduri de venituri bugetare: 41.02.00 „Sume aferente creditelor interne” și 41.03.00 „Sume aferente creditelor externe”	5140102 (5140202)	1650200
5.	Acordarea de avansuri pentru realizarea obiectivelor prevăzute în contract - din contul de disponibil, pe clasificția funcțională și economică a cheltuielilor	2320000 (2340000; 4090101; 4090102)	5130102 (5130202; 5140102; 5140202)
6.	Acordarea de avansuri pentru realizarea obiectivelor prevăzute în contract - din contul de împrumut	2320000 (2340000; 4090101; 4090102)	1640100 (1650100)
7.	Decontarea avansurilor acordate, la primirea bunurilor, lucrărilor, serviciilor	4010100	4090101 (4090102)
8.	Decontarea avansurilor acordate, la primirea bunurilor de natura activelor fixe	4040100	2320000 (2340000)
9.	Plata furnizorilor din contul de disponibil după	%	5130102

	decontarea avansurilor acordate și evidențierea diferențelor de curs valutar nefavorabile – pe clasificarea funcțională și economică a cheltuielilor	4010100 (4040100) 6650100	(5130202; 5140102; 5140202)
10.	Plata furnizorilor din contul de împrumut după decontarea avansurilor acordate și evidențierea diferențelor de curs valutar nefavorabile	% 4010100 (4040100) 6650100	1640100 (1650100)
11.	Plata furnizorilor din contul de disponibil după decontarea avansurilor acordate și evidențierea diferențelor de curs valutar favorabile - pe clasificarea funcțională și economică a cheltuielilor	4010100 (4040100)	% 5130102 (5130202; 5140102; 5140202) 7650100
12.	Plata furnizorilor din contul de împrumut după decontarea avansurilor acordate și evidențierea diferențelor de curs valutar favorabile	4010100 (4040100)	% 1640100 (1650100) 7650100
13.	La finele perioadei, reevaluarea împrumuturilor externe la cursul valutar din ultima zi a perioadei și evidențierea diferențelor de curs valutar nefavorabile	6650100	1640100 (1640200; (1650100; 1650200)
14.	La finele perioadei, reevaluarea împrumuturilor externe la cursul valutar din ultima zi a perioadei și evidențierea diferențelor de curs valutar favorabile	1640100 (1640200; (1650100; 1650200)	7650100
15.	La finele perioadei, reevaluarea soldului contului de disponibil în valută și evidențierea diferențelor de curs valutar nefavorabile	6650200	5130202 (5140202)
16.	La finele perioadei, reevaluarea soldului contului de disponibil și evidențierea diferențelor de curs valutar favorabile	5130202 (5140202)	7650200
17.	Rambursarea la scadență a împrumuturilor externe	1640100 (1650100)	7700000
18.	Evidențierea dobânzii datorată și calculată în baza dreptului constatat (accrual) aferentă perioadei de	6660000	1680400 (1680500)

	raportare		
19.	Plata dobânzilor aferente împrumuturilor interne și externe pe termen lung – pe clasificția funcțională și economică a cheltuielilor Plata comisioanelor bancare	% 1680400 (1680500) 6270000	7700000 5130202 (5140202 5130102 5140102)
II. A.	Înregistrarea operațiunilor privind bugetul creditelor interne, pentru împrumuturile contractate și garantate de stat, în situația în care acestea se derulează prin conturi de disponibil deschise la trezoreria statului		
1.	Sumele reprezentând disponibilități din credite interne aflate în soldul conturilor de disponibilități la finele anului 2013 se transferă la data de 1 iulie 2014, ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunea de venituri bugetare 41.02.00 „Sume aferente creditelor interne”	% 5130101 (5140101)- roșu 5130101 (5140101)/ cod bugetar 41.02.00– negru	581
2.	La data de 1 iulie 2014, sumele încasate în anul 2014 pentru bugetul creditelor interne se virează din contul de disponibil corespunzător, ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunea de venituri bugetare 41.02.00 „Sume aferente creditelor interne”	% 5130101 (5140101)- roșu 5130101 (5140101)/ cod bugetar 41.02.00 – negru	581
3.	La data de 1 iulie 2014, transferul plăților de casă care au fost efectuate în anul 2014, de la codul de cheltuieți bugetare 89.01.00.82.01.00 „Operațiuni în curs de clarificare - cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”, la codurile	581 5130101	7700000/cod 89.01.00. 82.01.00 581

	de cheltuieli potrivit execuției bugetare	(5140101) /clasificație cheltuieli	
4.	Începând cu data de 1 iulie, virarea sumelor de la codurile de cheltuieli bugetare conform execuției bugetare la codul de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 „Operațiuni în curs de clarificare - cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare” Sau	581 7700000/ cod 89. 01.00 82.01.00	% 7700000/cod 89.01.00. 82.01.00 – roșu 7700000/clasi f.cheltuieli – negru 7700000/ clasif. cheltuieli
5.	În cursul exercițiului, încasarea veniturilor bugetului creditelor interne (tragerile din împrumuturi) la codul bugetar de venituri 41.02.00 „Sume aferente creditelor interne”	5130101 (5140101)	1640200 (1650200)
6.	Plata cheltuielilor din bugetul creditelor interne – pe clasificarea funcțională și economică a cheltuielilor	% 2320000 2340000 4010100 4040100 6xx, etc.	7700000
7.	La sfârșitul exercițiului financiar, închiderea contului 5130101 (5140101) cu soldul veniturilor încasate la codul bugetar de venituri 41.02.00 „Sume aferente creditelor interne”	5130301 (5140301)	5130101 (5140101)
8.	La sfârșitul exercițiului financiar, închiderea contului 7700000 „Finanțarea de la buget” cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul creditelor externe	7700000	5130301 (5140301)
9.	La începutul exercițiului financiar: - virarea sumelor din contul de trezorerie 50.71.02 „Disponibil al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor” - încasarea la codul bugetar de venituri 41.02.00	581 5130101	5130301 (5140301) 581

	„Sume aferente creditelor interne”	(5140101)	
II. B.	Înregistrarea operațiunilor privind bugetul creditelor externe, pentru împrumuturile contractate și garantate de stat, în situația în care acestea se derulează prin conturi de disponibil deschise la trezoreria statului		
1.	Sumele reprezentând disponibilități din credite externe aflate în soldul conturilor de disponibilități la finele anului 2013 se transferă la data de 1 iulie 2014, ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunea de venituri bugetare 41.03.00 „Sume aferente creditelor externe”	% 5130101 (5140101)- roșu 5130101 (5140101)/ cod bugetar 41.03.00– negru	581
2.	La data de 1 iulie 2014, sumele încasate în anul 2014 pentru bugetul creditelor externe se virează din contul de disponibil corespunzător, ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunea de venituri bugetare 41.03.00 „Sume aferente creditelor externe”	% 5130101 (5140101)- roșu 5130101 (5140101)/ cod bugetar 41.03.00 – negru	581
3.	La data de 1 iulie 2014, transferul plăților de casă care au fost efectuate în anul 2014, de la codul de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 „Operațiuni în curs de clarificare - cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare” la codurile de cheltuieli potrivit execuției bugetare	581 5130101 (5140101) /clasificație cheltuieli	7700000/cod 89.01.00. 82.01.00 581
4.	Începând cu data de 1 iulie, virarea sumelor de la codurile de cheltuieli bugetare potrivit execuției bugetare, la codul de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 „Operațiuni în curs de clarificare-	581	% 7700000/cod 89.01.00. 82.01.00 –

	cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare” Sau	7700000/ cod 89.01.00 82.01.00	roșu 7700000/clasi f.cheltuieli – negru 7700000/clasi f. bugetara
5.	În cursul exercițiului, încasarea veniturilor bugetului creditelor externe (tragerile din împrumuturi) la codul bugetar de venituri 41.03.00 „Sume aferente creditelor externe”	5130101 (5140101)	1640100 (1640200; 1650100; 1650200)
6.	Plata cheltuielilor din bugetul creditelor externe – pe clasificarea funcțională și economică a cheltuielilor	% 2320000 2340000 4010100 4040100 6xx, etc.	7700000
7.	La sfârșitul exercițiului financiar, închiderea contului 5130101 (5140101) cu soldul veniturilor încasate la codul bugetar 41.03.00 „Sume aferente creditelor externe”	5130302 (5140302)	5130101 (5140101)
8.	La sfârșitul exercițiului financiar, închiderea contului 7700000 „Finanțarea de la buget” cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul creditelor externe	7700000	5130302 (5140302)
9.	La începutul exercițiului financiar: - virarea sumelor din contul de trezorerie 50.71.03 „Disponibil al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor” - încasarea la codul bugetar de venituri 41.03.00 „Sume aferente creditelor externe”	581 5130101 (5140101)	5130302 (5140302) 581
III.	Operațiuni referitoare la determinarea rezultatului patrimonial la instituțiile care gestionează bugetul creditelor interne și bugetul creditelor externe, la sfârșitul trimestrului		
1.	Închiderea conturilor de cheltuieli	1210000	6xx

V. CAPITOLUL XI: „CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR SPECIFICE BUGETELOR LOCALE” se modifică și se completează astfel:

La punctul 1. „Instrucțiuni de utilizare a conturilor”:

- Contul 516 „Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale” se dezvoltă pe următoarele conturi sintetice de gradul II și III:

51601 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale”;

5160101 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie”;

5160102 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale la instituții de credit”;

51602 „Disponibil în valută din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale”;

5160202 „Disponibil în valută din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale la instituții de credit”;

51603 „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”;

5160301 „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”;

5160302 „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”.

Contul 5160101 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența împrumuturilor interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale, acordate de către instituțiile finanțatoare.

Contul 5160101 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie” este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează sumele intrate în conturile de venituri bugetare aferente bugetului creditelor interne și bugetului creditelor externe reprezentând tragerile din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale, 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 5160101 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie” se **debitează** prin creditul conturilor:

162 „Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale ”

- cu sumele încasate reprezentând valoarea tragerilor din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale.

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 5160101 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie” se **creditează** prin debitul contului:

5160301 „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”

- 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.

5160302 „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”

- 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 5160301 „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”

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 5160301 „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” 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 5160301 „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” **se debitează** prin creditul contului:

5160101 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale 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 5160301 „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” **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 5160302 „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”

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 5160302 „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” 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 5160302 „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” **se debitează** prin creditul contului:

5160101 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale 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 5160302 „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” **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.
- Funcțiunea și conținutul contului 517 „Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale” **se aplică** pentru conturile sintetice de gradul III: 5170102 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale la instituții de credit” și 5170202 „Disponibil în valută din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale la instituții de credit”.

- Contul 517 „Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale” se dezvoltă pe următoarele conturi sintetice de gradul II și III:

- 51701 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale”;
- 5170101 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie”;
- 5170102 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale a instituții de credit”;
- 51702 „Disponibil în valută din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale”;
- 5170202 „Disponibil în valută din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale la instituții de credit”;
- 51703 „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”;
- 5170301 „Disponibil al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale”;
- 5170302 „Disponibil al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale”.

Contul 5170101 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența împrumuturilor interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale, aflate în conturile deschise la trezoreria statului, acordate de către instituțiile finanțatoare.

Contul 5170101 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie” este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează sumele intrate în conturile de venituri bugetare aferente bugetului creditelor externe și bugetului creditelor interne, reprezentând tragerile din împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale, 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 bugetului creditelor interne și al bugetului creditelor 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 autoritățile administrației publice locale 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 5170101 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie” se **debitează** prin creditul conturilor:

163 „Împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale ”

- cu sumele încasate reprezentând valoarea tragerilor din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale.

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 5170101 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie” se **creditează** prin debitul contului:

5160301 „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”

- 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.

5160302 „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”

- 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 5170301 „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”

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 conturile de disponibil deschise la trezoreria statului.

Contul 5170301 „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” 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 5170301 „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” se **debitează** prin creditul contului:

5170101 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale 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 5170301 „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” 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 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 5170302 „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 ”

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 5170302 „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” 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 5170302 „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” se **debitează** prin creditul contului:

5170101 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale 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 5170302 „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” 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.

- Contul 555 „Disponibil al fondului de risc” se dezvoltă pe următoarele conturi sintetice de gradul II și III:

55501 „Disponibil al fondului de risc în lei”;

5550101 „Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie”;

5550102 „Disponibil al fondului de risc în lei la instituții de credit”;

55502 „Disponibil al fondului de risc în valută”;

5550202 „Disponibil al fondului de risc în valută la instituții de credit”;

55503 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”;

5550300 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”;

55504 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”;

5550400 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”.

- Funcțiunea și conținutul contului 555 „Disponibil al fondului de risc” **se aplică** pentru conturile sintetice de gradul III: 5550102 „Disponibil al fondului de risc în lei la instituții de credit” și 5550202 „Disponibil al fondului de risc în valută la instituții de credit”.

Contul 5550101 „Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie”

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 operatorii economici și serviciile publice de subordonare locala.

Contul 5550101 „Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie” este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează sumele încasate sub formă de comisioane de la beneficiarii împrumuturilor garantate, dobânzile și penalitățile de întârziere aplicate, potrivit legii, dobânzile acordate de unitățile trezoreriei statului la disponibilitățile din cont, precum și sumele primite din bugetul local în completare, iar în **credit** cu soldul debitor al contului de venituri al bugetului fondului de risc în vederea închiderii acestuia la finele exercițiului financiar.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilitățile existente la un moment dat. La sfârșitul anului contul nu prezintă sold.

Contabilitatea analitică se ține pe: cod sector, sursa de finanțare și clasificatie venituri.

Contul 5550101 „Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie” se **debitează** prin creditul conturilor:

461 „Debitori”

- cu comisioanele încasate de la beneficiarii împrumuturilor garantate, potrivit legii;
- cu sumele încasate reprezentând dobânzile și penalitățile de întârziere;
- cu sumele încasate reprezentând rambursări de rate achitate de autoritățile administrației publice locale în contul beneficiarilor împrumuturilor garantate.

7770000 „Veniturile fondului de risc”

- cu sumele încasate de la bugetul local în completarea surselor de constituire a fondului de risc.

Contul 5550101 „Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie” se **creditează** prin debitul conturilor:

462 „Creditori”

- cu sumele restituite operatorilor economici și serviciilor publice reprezentând sume încasate în plus .

5550300 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul debitor al contului de venituri al bugetului fondului de risc în vederea închiderii acestuia.

7770000 „Veniturile fondului de risc”

- cu sumele regularizate cu bugetul local la finele anului în limita sumelor primite și diminuarea fondului de risc constituit.

Contul 5550300 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezultatului execuției bugetului fondului de risc, în situația în care bugetul este aprobat, potrivit prevederilor legale.

Contul 5550300 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează excedentul bugetului fondului de risc, iar în **credit** deficitul acestui buget.

Soldul debitor al contului reprezintă excedent, iar soldul creditor deficit. La sfârșitul anului contul nu prezintă sold.

Contabilitatea analitică se ține pe: cod sector, sursa de finanțare.

Contul 5550300 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” se **debitează** prin creditul conturilor:

5550101 „Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie”

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul debitor al contului de venituri al bugetului fondului de risc, în vederea închiderii acestuia.

5550400 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”

- acoperirea definitivă a deficitului anului curent din excedentul anilor precedenți, prin decizie a ordonatorului de credite.

Contul 5550300 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” se **creditează** prin debitul conturilor:

7700000 „Finanțarea de la buget”

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul fondului de risc.

5550400 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”

- la sfârșitul exercițiului financiar, virarea excedentului bugetului aferent exercițiului curent în excedentul anului precedent.

Contul 5550400 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezultatului execuției bugetului fondului de risc din anii precedenți, în situația în care bugetul este aprobat potrivit prevederilor legale.

Contul 5550400 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți” este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează excedentul bugetului fondului de risc.

Soldul debitor al contului reprezintă excedent.

Contabilitatea analitică se ține pe: cod sector, sursa de finanțare.

Contul 5550400 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți” se **debitează** prin creditul conturilor:

4680109 „Alte împrumuturi acordate pe termen scurt”

- la sfârșitul exercițiului financiar, încasarea sumelor acordate din excedentul anilor precedenți.

5550300 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”

- la sfârșitul exercițiului financiar, virarea excedentului bugetului aferent exercițiului curent, în excedentul anului precedent.

Contul 5550400 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți” se **creditează** prin debitul conturilor conturilor:

4680109 „Alte împrumuturi acordate pe termen scurt”

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

5550300 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”

- acoperirea definitivă a deficitului anului curent din excedentul anilor precedenți, prin decizie a ordonatorului de credite.

Punctul 2. „**Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specifice**”, se modifică și se completează astfel:

a) Punctul „**Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale pe termen lung**” se înlocuiește cu următorul text:

Nr. Crt.	Descriere operațiune	Simbol cont debitor	Simbol cont creditor
I.	Împrumuturi interne și externe contractate și garantate de autoritățile administrației publice locale – în situația în care împrumuturile se derulează prin conturi de disponibil deschise la instituții de credit		
1.	Sumele reprezentând disponibilități din credite interne și credite externe aflate în soldul conturilor de disponibilități la finele anului 2013 se transferă la data de 1 iulie 2014, ca sursă de finanțare a	% 5160102 (5160202; 5170102;	581

	<p>cheltuielilor bugetelor respective, la subdiviziunile de venituri bugetare, după caz:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 41.02.00 „Sume aferente creditelor interne”; - 41.03.00 „Sume aferente creditelor externe”. 	<p>5170202)-roșu 5160102 (5160202; 5170102; 5170202)/ cod bugetar 41.02.00 41.03.00 – negru</p>	
2.	<p>La data de 1 iulie 2014, sumele încasate în anul 2014 pentru bugetul creditelor interne și bugetul creditelor externe se transferă din contul de disponibil corespunzător, ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetelor respective, la subdiviziunile de venituri bugetare, după caz:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 41.02.00 „Sume aferente creditelor interne”; - 41.03.00 „Sume aferente creditelor externe”. 	<p>% 5160102 (5160202; 5170102; 5170202)- roșu 5160102 (5160202; 5170102; 5170202)/ cod bugetar 41.02.00 41.03.00 – negru</p>	581
3.	<p>Tragerile din împrumuturi intrate în contul de disponibil la subdiviziunile de venituri bugetare, după caz:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 41.02.00 „Sume aferente creditelor interne”; - 41.03.00 „Sume aferente creditelor externe”. 	<p>5160102 (5160202; 5170102; 5170202)</p>	1620200 (1630200)
4.	<p>Tragerile din împrumuturi garantate de stat intrate în contul de disponibil la subdiviziunile de venituri bugetare, după caz:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 41.02.00 „Sume aferente creditelor interne”; - 41.03.00 „Sume aferente creditelor externe”. 	<p>5140102 (5140202)</p>	1650200
5.	Acordarea de avansuri pentru realizarea	2320000	5160102

	obiectivelor prevăzute în contract - din contul de disponibil – pe clasificarea funcțională și economică a cheltuielilor	(2340000, 4090101, 4090102)	(5160202, 5170102, 5170202)
6.	Acordarea de avansuri pentru realizarea obiectivelor prevăzute în contract - din contul de împrumut	2320000 (2340000, 4090101, 4090102)	1620100 (1630100, 1650100)
7.	Decontarea avansurilor acordate, la primirea bunurilor, executarea lucrărilor și prestarea serviciilor	4010100 (4040100)	% 2320000 2340000 4090101 4090102
8.	Plata furnizorilor din contul de disponibil mai puțin avansurile acordate și evidențierea diferențelor de curs valutar nefavorabile – pe clasificarea funcțională și economică a cheltuielilor	% 4010100 (4040100) 6650100	5160102 (5160202, 5170102, 5170202)
9.	Plata furnizorilor din contul de împrumut mai puțin avansurile acordate și evidențierea diferențelor de curs valutar nefavorabile	% 4010100 (4040100) 6650100	1620100 (1630100, 1650100)
10.	Plata furnizorilor din contul de disponibil mai puțin avansurile acordate și evidențierea diferențelor de curs valutar favorabile – pe clasificarea funcțională și economică a cheltuielilor	4010100 (4040100)	% 5160102 (5160202, 5170102, 5170202) 7650100
11.	Plata furnizorilor din contul de împrumut mai puțin avansurile acordate și evidențierea diferențelor de curs valutar favorabile, pe clasificarea funcțională și economică a cheltuielilor	4010100 (4040100)	% 1620100 (1630100, 1650100) 7650100
12.	La sfârșitul perioadei, reevaluarea împrumuturilor externe la cursul valutar din ultima zi a perioadei și evidențierea diferențelor de curs valutar nefavorabile, pe clasificarea funcțională și economică a cheltuielilor	6650100	1620100 (1620200, 1630100, 1630200, 1650100,

			1650200)
13.	La sfârșitul perioadei, reevaluarea împrumuturilor externe la cursul valutar din ultima zi a perioadei și evidențierea diferențelor de curs valutar favorabile, pe clasificția funcțională și economică a cheltuielilor	1620100 (1620200, (1630100, 1630200, 1650100, 1650200)	7650100
14.	La sfârșitul perioadei, reevaluarea soldului contului de disponibil și evidențierea diferențelor de curs valutar nefavorabile	6650200	5160202 (5170202, 5140202)
15.	La sfârșitul perioadei, reevaluarea soldului contului de disponibil și evidențierea diferențelor de curs valutar favorabile	5160202 (5170202, 5140202)	7650200
16.	Rambursarea la scadență a împrumuturilor pe termen lung – pe clasificția funcțională și economică a cheltuielilor	1620100 (1630100, 1650100)	7700000
17.	Evidențierea dobânzii datorată și calculată în baza dreptului constatat (accrual) aferentă perioadei de raportare	6660000	1680200 (1680300)
18.	Plata dobânzilor aferente împrumuturilor pe termen lung – pe clasificția funcțională și economică a cheltuielilor	% 1680200 (1680300)	7700000
19.	Plata comisioanelor bancare	6270000	5160102 (5160202 5170102 5170202)
II.1.	Înregistrarea operațiunilor privind bugetul creditelor interne, pentru împrumuturile contractate și garantate de autoritățile administrației publice locale, în situația în care acestea se derulează prin conturi de disponibil deschise la trezoreria statului		
1.	Sumele reprezentând disponibilități din credite interne aflate în soldul conturilor de disponibilități la finele anului 2013 se transferă la data de 1 iulie	% 5160101 (5170101)-	581

	2014, ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunea de venituri bugetare 41.02.00 „Sume aferente creditelor interne”	roșu 5160101 (5170101)/ cod bugetar 41.02.00– negru	
2.	La data de 1 iulie 2014, sumele încasate în anul 2014 pentru bugetul creditelor interne se virează din contul de disponibil corespunzător, ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunea de venituri bugetare 41.02.00 „Sume aferente creditelor interne”	% 5160101 (5170101)- roșu 5160101 (5170101)/ cod bugetar 41.02.00 – negru	581
3.	La data de 1 iulie 2014, transferul plăților de casă care au fost efectuate în anul 2014, de la codul de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 „Operațiuni în curs de clarificare-cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”, la codurile de cheltuieli potrivit execuției bugetare	581 5160101 (5170101) /clasificație chelt.	7700000/cod 89.01.00. 82.01.00 581
4.	Începând cu data de 1 iulie, virarea sumelor de la codurile de cheltuieli bugetare potrivit execuției bugetare la codul de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 „Operațiuni în curs de clarificare - cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare” Sau	581 7700000/ cod 89.01.00. 82.01.00	% 7700000/cod 89.01.00. 82.01.00 – roșu 7700000/clasi f.cheltuieli – negru 7700000/ clasific. cheltuieli
5.	În cursul exercițiului, încasarea veniturilor bugetului creditelor interne (tragerile din împrumuturi) la codul	5160101 (5170101)	1620200 (1630200)

	bugetar de venituri 41.02.00 „Sume aferente creditelor interne”		
6.	Plata cheltuielilor din bugetul creditelor interne pe clasificăția funcțională și economică a cheltuielilor	% 2320000 2340000 4010100 4040100 6xx, etc.	7700000
7.	La sfârșitul exercițiului financiar, închiderea contului 5160101 (5170101) cu soldul veniturilor încasate la codul bugetar de venituri 41.02.00 „Sume aferente creditelor interne”	5160301 (5170301)	5160101 (5170101)
8.	La sfârșitul exercițiului financiar, închiderea contului 7700000 „Finanțarea de la buget” cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul creditelor interne	7700000	5160301 (5170301)
9.	La începutul exercițiului financiar: - virarea sumelor din contul de trezorerie 50.71.02 „Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor” - încasarea la codul bugetar de venituri 41.02.00 „Sume aferente creditelor interne”	581 5160101 (5170101)	5160301 (5170301) 581
II.2.	Înregistrarea operațiunilor privind bugetul creditelor externe, pentru împrumuturile contractate și garantate de autoritățile administrației publice locale, în situația în care acestea se derulează prin conturi de disponibil deschise la trezoreria statului		
1.	Sumele reprezentând disponibilități din credite externe aflate în soldul conturilor de disponibilități la finele anului 2013 se transferă la data de 1 iulie 2014, ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunea de venituri bugetare 41.03.00 „Sume aferente creditelor externe”	% 5160101 (5170101)- roșu 5160101 (5170101)/ cod bugetar 41.03.00– negru	581

2.	La data de 1 iulie 2014, sumele încasate în anul 2014 pentru bugetul creditelor externe se virează din contul de disponibil corespunzător, ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunea de venituri bugetare 41.03.00 „Sume aferente creditelor externe”	% 5160101 (5170101)- roșu 5160101 (5170101)/ cod bugetar 41.03.00 – negru	581
3.	La data de 1 iulie 2014, transferul plăților de casă care au fost efectuate în anul 2014, de la codul de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 „Operațiuni în curs de clarificare - cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare” la codurile de cheltuieli potrivit execuției bugetare	581 5160101 (5170101) /clasificație chelt.	7700000/cod 89.01.00. 82.01.00 581
4.	Începând cu data de 1 iulie, virarea sumelor de la codurile de cheltuieli bugetare potrivit execuției bugetare la codul de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 „Operațiuni în curs de clarificare - cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare” Sau	581 7700000/ cod 89.01.00. 82.01.00	% 7700000/cod 89.01.00. 82.01.00 – roșu 7700000/clasi f.cheltuieli – negru 7700000/ clasific. cheltuieli
5.	În cursul exercițiului, încasarea veniturilor bugetului creditelor externe (tragerile din împrumuturi) la codul bugetar de venituri 41.03.00 „Sume aferente creditelor externe”	5160101 (5170101)	1620200 (1630200)
6.	Plata cheltuielilor din bugetul creditelor externe pe clasificarea funcțională și economică a cheltuielilor	% 2320000 2340000 4010100	7700000

		4040100 6xx, etc.	
7.	La sfârșitul exercițiului financiar, închiderea contului 5160101 (5170101) cu soldul veniturilor încasate la codul bugetar de venituri 41.03.00 „Sume aferente creditelor externe”	5160302 (5170302)	5160101 (5170101)
8.	La sfârșitul exercițiului financiar, închiderea contului 7700000 „Finanțarea de la buget” cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul creditelor externe	7700000	5160302 (5170302)
9.	La începutul exercițiului financiar: - virarea sumelor din contul de trezorerie 50.71.03 „Disponibil al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor” - încasarea la codul de venituri 41.03.00 „Sume aferente creditelor externe”	581 5160101 (5170101)	5160302 (5170302) 581
III.	Operațiuni referitoare la determinarea rezultatului patrimonial la instituțiile care gestionează bugetul creditelor interne și bugetul creditelor externe, la sfârșitul trimestrului		
1.	Închiderea conturilor de cheltuieli	1210000	6xx

b) După punctul „**Constituirea și utilizarea fondurilor externe nerambursabile**” se introduce următorul text, astfel:

Nr. crt.	Descriere operațiune	Simbol cont debitor	Simbol cont creditor
I.	La instituțiile publice care alimentează cu mijloace bănești instituțiile publice subordonate pentru efectuarea cheltuielilor din bugetul Capitalei sau bugetele Consiliilor județene		

1.	<p>Alimentarea cu mijloace bănești:</p> <ul style="list-style-type: none"> - la Consiliul județean sau Consiliul General al Municipiului București, la codul bugetar 41.05.00 - în roșu - la instituția subordonată, la codul bugetar 41.05.00 – în negru <p style="text-align: center;">Sau:</p>	<p>%</p> <p>5210101/cod 41.05.00/CJ- roșu</p> <p>5210101/cod 41.05.00/IS- negru</p> <p>5210101/cod 41.05.00/IS</p>	<p>581</p> <p>5210101/cod 41.05.00/CJ</p>
2.	La sfârșitul anului, închiderea contului 7700000 „Finanțarea de la buget” cu plățile efectuate către instituțiile subordonate în contul de trezorerie 50.26 „Disponibil din finanțarea din alte bugete locale”, în perioada 1 - 30 iunie 2014	7700000	5210200
3.	La sfârșitul anului, preluarea deficitului de la instituțiile subordonate finanțate din bugetul Capitalei sau bugetele Consiliilor județene, aferent perioadei 1 iulie – 31 decembrie 2014	4810900	5210200
4.	La începutul exercițiului următor, închiderea contului de decontări 4810900 „Alte decontări”	1170000	4810900
II.	La instituțiile publice care primesc mijloace bănești și efectuează cheltuieli din bugetul Capitalei sau bugetul consiliilor județene:		
1.	Efectuarea cheltuielilor prevăzute în buget	<p>%</p> <p>401</p> <p>404</p> <p>6xx</p> <p>etc.</p> <p>6xx</p>	<p>7700000</p> <p>3xx</p>
2.	La sfârșitul trimestrului, închiderea conturilor de cheltuieli	1210000	6xx

3.	La sfârșitul trimestrului, închiderea conturilor de venituri, în situația în care instituțiile subordonate înregistrează venituri din efectuarea unor operațiuni cum ar fi: bunuri primite prin donații, transfer cu titlu gratuit de la alte instituții, redistribuiri între unități, bunuri constatate plus la inventar sau obținute din producție proprie, anularea sau diminuarea de provizioane, ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare.	7xx	1210000
4.	La sfârșitul anului, închiderea contului 7700000 „Finanțarea de la buget”, cu soldul plăților nete de casă efectuate în perioada 1 iulie – 31 decembrie 2014	7700000	5210200
5.	La sfârșitul anului, închiderea contului de deficit al bugetului local prin contul 4810900 „Alte decontări”	5210200	4810900
6.	La începutul exercițiului următor, închiderea contului de decontări 4810900 „Alte decontări”	4810900	1170000

c) La punctul „**Constituirea și utilizarea Fondului de risc**”, după litera b. „Constituirea și utilizarea fondului de risc (în valută)”, se introduce **litera c.** cu următorul cuprins:

Nr. crt.	Descriere operațiune	Simbol cont debitor	Simbol cont creditor
	c. Constituirea și utilizarea fondului de risc (se aplică de la data la care bugetul acestui fond este aprobat potrivit prevederilor legale (Art.73 din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr.720/2014).		
1.	Comisioane datorate de beneficiarii împrumuturilor garantate	4610109	7770000
2.	Comisioane încasate datorate de beneficiarii împrumuturilor garantate	5550101	4610109

3.	Dobânzile și penalitățile de întârziere aplicate pentru neplata în termen a obligațiilor de către beneficiarii împrumuturilor garantate	4610109	7770000
4.	Sumele încasate reprezentând dobânzi și penalități de întârziere	5550101	4610109
5.	Sumele încasate de la bugetul local în completarea surselor de constituire a fondului de risc	5550101	7770000
6.	Sumele achitate instituțiilor finanțatoare reprezentând rate scadente la împrumuturi garantate de unitățile administrativ-teritoriale	4610109	7700000
7.	Sumele încasate reprezentând rambursări de rate achitate de unitatea administrativ - teritorială în contul beneficiarilor împrumuturilor garantate	5550101	4610109
8.	Sumele încasate în plus, datorate operatorilor economici și serviciilor publice de interes local	4610109	4620109
9.	Sumele restituite operatorilor economici și serviciilor publice reprezentând sumele încasate în plus	4620109	5550101
10.	Sumele regularizate cu bugetul local la sfârșitul anului în limita sumelor primite și diminuarea fondului de risc constituit	7770000	5550101
11.	În cursul exercițiului, încasarea sumelor din excedentul anilor precedenți pentru efectuarea de cheltuieli la codul bugetar 40.15.00 „Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli”	5550101	5190190
12.	Sume acordate din excedentul anilor precedenți pentru efectuarea de cheltuieli	4680109	5550400

13.	La sfârșitul exercițiului financiar, restituirea sumelor primite din excedentul anilor precedenți de la codul bugetar 40.15.00 „Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli”	5190190	5550101
14.	La sfârșitul exercițiului financiar, încasarea sumelor acordate din excedentul anilor precedenți	5550400	4680109
15.	La sfârșitul exercițiului financiar, închiderea contului 7700000 „Finanțarea de la buget” cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul fondului de risc	7700000	5550300
16.	La sfârșitul exercițiului financiar, închiderea contului de venituri al bugetul fondului de risc	5550300	5150101
17.	La sfârșitul exercițiului financiar, virarea excedentului bugetului aferent exercițiului curent în excedentul anului precedent	5550400	5550300
18.	Acoperirea definitivă a deficitului anului curent din excedentul anilor precedenți, prin decizie a ordonatorului de credite	5550300	5550400

VI. CAPITOLUL XVII: „CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR SPECIFICE FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE – INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI” se modifică și se completează astfel:

1. Punctul 1. „Instrucțiuni de utilizare a conturilor contabile”, se modifică și se completează astfel:

Contul 8077000 „Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget”

Cu ajutorul acestui cont, instituțiile publice – finanțate integral de la bugetul de stat și instituțiile publice de subordonare locală finanțate integral din bugetele locale (în situația în care nu au calitatea de lider de proiect), țin evidența sumelor solicitate la rambursare Autorităților de management, Operatorilor de program, etc. reprezentând cota parte din cheltuielile eligibile aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare înscrise în cererile de rambursare, transmise Autorităților de management, Operatorilor de program, etc.

În **debitul** contului se înregistrează sumele solicitate la rambursare Autorităților de Management, Operatorilor de program, etc., precum și ajustarea acestor sume urmare

autorizării sau certificării parțiale de către Autoritățile de management, Autoritățile de certificare, Operatorii de program, etc. și sumele rezultate din corecțiile financiare constatate de către autoritățile publice cu astfel de competențe, cu semnul minus, iar în **credit** se înregistrează sumele virate de Autoritățile de certificare, Autoritățile de management, Operatorii de program, etc. la bugetul de stat sau la bugetul local în contul plăților efectuate și sumele rezultate din corecțiile financiare restituite din conturile de venituri ale bugetului de stat sau bugetului local, cu semnul minus.

Soldul contului reprezintă sumele solicitate la rambursare și neîncasate de la Autoritățile de management, Operatorii de program, etc., însemnând cota parte din cheltuielile eligibile aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare înscrise în cererile de rambursare și sumele rezultate din corecțiile financiare înregistrate cu semnul minus la un moment dat. Soldul contului poate fi negativ, în situația în care se înregistrează corecțiile financiare după efectuarea rambursării.

2. Punctul 2. „Planul de conturi și monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specifice cu instrumente structurale, fonduri de la buget și alte fonduri” se modifică și se completează după cum urmează:

- La punctul A.10 „Monografia privind înregistrarea în contabilitatea beneficiarilor - instituții publice finanțate integral de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și din bugetele fondurilor speciale a operațiunilor aferente derulării proiectelor din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget”, se elimină pct.9 și 10.

3. După punctul 2. „Planul de conturi și monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor cu instrumente structurale, fonduri de la buget și alte fonduri”, se introduce următorul text, astfel:

„3. Instrucțiuni de utilizare a conturilor contabile pentru fonduri externe nerambursabile la trezorerie (sursa D)”, cu următorul conținut:

Contul 515 „Disponibil din fonduri externe nerambursabile” se dezvoltă pe următoarele conturi sintetice de gradul II și III:

51501 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie”;

5150101 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie”;

5150102 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la instituții de credit”;

5150103 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie – venituri ale bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D)”;

5150202 „Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile la instituții de credit”;

51504 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”;

5150400 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”;

51505 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”;

5150500 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”;

51506 „Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor”;

5150600 „Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor”.

Contul 5150101 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența fondurilor externe nerambursabile la trezorerie de către liderii de proiect, Autoritatea de certificare și plată, Autoritățile de management, Operatorii de program, Agențiile de plăți și alte autorități similare.

Contul 5150101 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie” este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează sumele intrate în contul de disponibil în lei reprezentând fonduri externe nerambursabile, iar în **credit** plățile efectuate pentru realizarea obiectivelor prevăzute în memorandumurile, acordurile sau contractele de finanțare.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilul în lei din fonduri externe nerambursabile, existent în cont.

Contabilitatea analitică se ține pe: cod sector, sursă de finanțare.

Contul 5150101 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie” se **debitează** prin creditul conturilor:

45106 „Sume avansate de Autoritățile de Certificare - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET”

- cu sumele primite în avans de la Autoritățile de Certificare reprezentând fonduri externe nerambursabile.

4580301 „Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE”

- cu sumele primite de la Comisia Europeană, alți donatori, Autoritatea de certificare și plată, Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, Autoritățile de management, Agențiile de plăți, Operatorii de program, etc. reprezentând fonduri externe nerambursabile.

4580501 „Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE”

- cu sumele primite în avans de la Comisia Europeană, alți donatori, Autoritatea de certificare și plată, Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, Autoritățile de management, Agențiile de plăți, Operatorii de program, etc. reprezentând fonduri externe nerambursabile;

5180701 „Dobânzi de încasat-conturi la trezorerie”

- cu dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate la trezorerie.

581 „Viramente interne”

- cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de disponibil;

etc.

Contul 5150101 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie” se **creditează** prin debitul conturilor:

45104 „Sume de restituit Autorităților de Certificare/.Ministerului Agriculturii - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET”

- cu sumele restituite Autorităților de certificare sau Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale.

45404 „Sume datorate beneficiarilor – ONG-uri, societăți comerciale, etc.- FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET”

- cu sumele restituite beneficiarilor instituției publice – ONG-uri, societăți comerciale, etc.

45406 „Sume datorate beneficiarilor – instituții publice FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET”

- cu sumele restituite beneficiarilor instituției publice.

581 „Viramente interne”

- cu sumele virate din contul de disponibil în alt cont disponibil;

etc.

Contul 5150102 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la instituții de credit”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența fondurilor externe nerambursabile aflate în lei la instituții de credit de către beneficiarii de fonduri externe nerambursabile postaderare, Autoritatea de Certificare și Plată, Autoritățile de management, Operatorii de program, etc..

Contul 5150102 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la instituții de credit” este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează sumele încasate în contul de disponibil deschis la instituții de credit, iar în **credit** plățile efectuate.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilul în lei din fonduri externe nerambursabile, existent în cont.

Contabilitatea analitică se ține pe: cod sector, sursă de finanțare, clasificarea venituri/, clasificarea funcțională a cheltuielilor, clasificarea economică a cheltuielilor, după caz.

Contul 5150102 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la instituții de credit” se **debitează** prin creditul conturilor:

581 „Viramente interne”

- cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de disponibil în vederea efectuării schimbului valutar;

etc.

Contul 5150102 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la instituții de credit” se **creditează** prin debitul conturilor:

581 „Viramente interne”

- cu sumele virate în alt cont disponibil pentru efectuarea schimbului valutar;

etc.

5150202 „Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile la instituții de credit”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența fondurilor externe nerambursabile în valută aflate la instituții de credit, de către beneficiarii de fonduri externe nerambursabile postaderare, Autoritatea de Certificare și Plată, Autoritățile de management, Operatorii de program, etc.

Contul 5150202 „Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile la instituții de credit” este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează sumele încasate în contul de disponibil deschis la instituții de credit, iar în **credit** plățile efectuate.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilul în lei din fonduri externe nerambursabile, existent în cont.

Contabilitatea analitică se ține pe: cod sector, sursă de finanțare și clasificarea veniturilor/ clasificarea funcțională a cheltuielilor, clasificarea economică a cheltuielilor, după caz.

5150202 „Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile la instituții de credit” se **debitează** prin creditul conturilor:

4500300 „Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE”

- cu sumele rambursate de la Comisia Europeană sau de la alți donatori.

4500600 „Sume avansate de Comisia Europeană/alți donatori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE”

- cu sumele primite în avans de la Comisia Europeană sau de la alți donatori.

581 „Viramente interne”

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

7650200 „Venituri din diferențe de curs valutar –diferențe de curs din reevaluarea disponibilităților”

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valută aflate în contul de disponibil;

etc.

5150202 „Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile la instituții de credit” se **creditează** prin debitul conturilor:

401 „Furnizori”

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

404 „Furnizori de active fixe”

- cu sumele plătite furnizorilor externi de active fixe.

4500400 „Sume de restituit/ datorate Comisiei Europene/ altor donatori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE”

- cu sumele restituite Comisiei Europene/altor donatori.

4570201 „Sume avansate Autorităților de Management/ Agențiilor de Plăți - prefinanțare FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET”

- cu sumele avansate Operatorilor de Program.

6650200 „Cheltuieli din diferențe de curs valutar – diferențe de curs din reevaluarea disponibilităților”

- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valută aflate în contul de disponibil;

etc.

Contul 5150103 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie – venituri ale bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D)”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența fondurilor externe nerambursabile la trezorerie, gestionate prin bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa D).

Contul 5150103 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie – venituri ale bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D)” este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează sumele intrate în conturile de venituri ale bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D), iar în **credit** închiderea contului prin contul de rezultat al execuției sau prin contul de disponibil al bugetului FEN din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor, după caz.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilul existent în cont în timpul anului. La sfârșitul anului contul nu prezintă sold.

Contabilitatea analitică se ține pe: cod sector, sursa de finanțare și clasificare venituri. Contul 5150103 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie – venituri ale bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D)” se **debitează** prin creditul conturilor:

4580501 „Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți – FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE”

- cu veniturile bugetului fondurilor externe nerambursabile, încasate ca prefinanțare.

461 „Debitori”

- cu veniturile bugetului fondurilor externe nerambursabile, încasate de parteneri de la lideri.

5190190 „Alte împrumuturi pe termen scurt”

- în cursul exercițiului, cu sumele încasate din excedentul anilor precedenți pentru efectuarea de cheltuieli la codul bugetar 40.15.00 „Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli”

581 „Viramente interne”

- la începutul exercițiului financiar, încasarea la codul bugetar de venituri 41.04.00 „Sume aferente fondurilor externe nerambursabile” a sumelor virate din contul de trezorerie 50.71.04 „Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor”.

Contul 5150103 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie – venituri ale bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D)” se **creditează** prin debitul conturilor:

462 „Creditori”

- cu sumele restituite din veniturile încasate.

5190190 „Alte împrumuturi pe termen scurt”

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu sumele restituite, primite din excedentul anilor precedenți de la codul bugetar 40.15.00 „Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli”

5150400 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”

- la sfârșitul exercițiului financiar, închiderea contului de venituri al bugetului fondurilor externe nerambursabile, în situația în care bugetul FEN (sursa D) este aprobat cu venituri.

5150600 „Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor”

- la sfârșitul exercițiului financiar, închiderea contului de venituri încasate la codul bugetar 41.04.00 „Sume aferente fondurilor externe nerambursabile”, în situația în care bugetul FEN (sursa D) nu este aprobat cu buget de venituri.

Contul 515 04 00 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezultatului execuției bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D), în situația în care bugetul este aprobat cu venituri bugetare.

Contul 5150400 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” este un cont **de activ**. În **debitul** contului se înregistrează excedentul bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D), iar în **credit** deficitul acestui buget.

Soldul debitor al contului reprezintă excedent, iar soldul creditor deficit. La sfârșitul anului contul nu prezintă sold.

Contabilitatea analitică se ține pe: cod sector, sursa de finanțare.

Contul 5150400 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” se **debitează** prin creditul conturilor:

5150103 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie – venituri ale bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D)”

- la sfârșitul exercițiului financiar, închiderea contului de venituri al bugetului fondurilor externe nerambursabile, în situația în care bugetul FEN (sursa D) este aprobat cu buget de venituri.

5150500 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”

- acoperirea definitivă a deficitului anului curent din excedentul anilor precedenți, prin decizie a ordonatorului de credite.

Contul 5150400 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” se **creditează** prin debitul conturilor:

7700000 „Finanțarea de la buget”

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa D).

5150500 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”

- la sfârșitul exercițiului financiar, virarea excedentului bugetului aferent exercițiului curent în excedentul anului precedent.

Contul 5150500 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezultatului execuției bugetului fondurilor externe nerambursabile din anii precedenți, în situația în care bugetul este aprobat cu venituri bugetare.

Contul 5150500 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți” este un cont **de activ**. În **debitul** contului se înregistrează excedentul bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D).

Soldul debitor al contului reprezintă excedent.

Contabilitatea analitică se ține pe: cod sector, sursa de finanțare.

Contul 5150500 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți” se **debitează** prin creditul conturilor:

4680109 „Alte împrumuturi acordate pe termen scurt”

- la sfârșitul exercițiului financiar, încasarea sumelor acordate din excedentul anilor precedenți.

5150400 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”

- la sfârșitul exercițiului financiar, virarea excedentului bugetului aferent exercițiului curent în excedentul anului precedent.

Contul 5150500 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți” se **creditează** prin debitul conturilor:

4680109 „Alte împrumuturi acordate pe termen scurt”

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

5150400 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”

- acoperirea definitivă a deficitului anului curent din excedentul anilor precedenți, prin decizie a ordonatorului de credite.

Contul 5150600 „Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezultatului execuției bugetului fondurilor externe nerambursabile, în situația în care bugetul nu este aprobat cu venituri bugetare.

Contul 5150600 „Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor” este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează disponibilul bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D), iar în **credit** sumele virate în bugetul fondurilor externe nerambursabile.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilul bugetului fondurilor externe nerambursabile la sfârșitul exercițiului financiar, în situația în care bugetul nu este aprobat cu venituri bugetare.

Contabilitatea analitică se ține pe: cod sector, sursa de finanțare.

Contul 5150600 „Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor” se **debitează** prin creditul conturilor:

5150103 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie – venituri ale bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D)”

- la sfârșitul exercițiului financiar, închiderea contului de venituri încasate la codul bugetar 41.04.00 „Sume aferente fondurilor externe nerambursabile”

Contul 5150600 „Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor” se **creditează** prin debitul conturilor:

581 „Viramente interne”

- la începutul exercițiului financiar, cu sumele încasate la codul bugetar de venituri 41.04.00 „Sume aferente fondurilor externe nerambursabile” virate din contul de trezorerie 50.71.04 „Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor”.

7700000 „Finanțarea de la buget”

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

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

Nr. Crt.	Descriere operațiune	Simbol cont debitor	Simbol cont creditor
I.1.	Operațiuni cu FEN (sursa D)– în situația în care acestea se derulează prin conturi de disponibil deschise la instituții de credit în cazul în care bugetul FEN este aprobat atât cu venituri cât și cu cheltuieli		
1.	Sumele reprezentând disponibilități din FEN aflate în soldul conturilor de disponibilități la finele anului 2013 se transferă la data de 1 iulie 2014, ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunile de venituri bugetare ale sursei D	% 5150102 (5150202) - roșu 5150102 (5150202)/ cod bugetar venituri –negru	581
2.	La data de 1 iulie 2014, sumele încasate în anul 2014 pentru bugetul FEN se transferă din contul de disponibil corespunzător, ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunea de venituri bugetare ale sursei D	% 5150102 (5150202) - roșu 5150102 (5150202)/ cod bugetar venituri –negru	581
3.	Plăți din conturile de disponibil FEN aflate la instituții de credit - pe clasificarea funcțională și economică a cheltuielilor	% 401 404 6xx Etc.	5150202
I.2.	Operațiuni cu FEN (sursa D)– în situația în care acestea se derulează prin conturi de disponibil deschise la instituții de credit în cazul în care		

	bugetul FEN este aprobat numai cu cheltuieli		
1.	Sumele reprezentând disponibilități din FEN aflate în soldul conturilor de disponibilități la finele anului 2013 se transferă la data de 1 iulie 2014, ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunea de venituri bugetare: 41.04.00 „Sume aferente fondurilor externe nerambursabile”	% 5150102 (5150202) - roșu 5150102 (5150202)/ cod bugetar 41.04.00 – negru	581
2.	La data de 1 iulie 2014, sumele încasate în anul 2014 pentru bugetul FEN se virează din contul de disponibil corespunzător, ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunea de venituri bugetare 41.04.00 „Sume aferente fondurilor externe nerambursabile”	% 5150102 (5150202) - roșu 5150102 (5150202)/ cod bugetar 41.04.00 – negru	581
3.	Plăți din conturile de disponibil FEN aflate la instituții de credit - pe clasificarea funcțională și economică a cheltuielilor	% 401 404 6xx etc.	5150202
III.	Operațiuni cu FEN (sursa D) – în situația în care acestea se derulează prin conturi de disponibil deschise la trezoreria statului, în cazul în care bugetul FEN este aprobat atât cu venituri cât și cu cheltuieli		
1.	Sumele reprezentând disponibilități din FEN aflate în soldul conturilor de disponibilități la finele anului 2013 se transferă la data de 1 iulie 2014, în contul de excedent al bugetului FEN	% 5150101 – roșu 5150500- negru	581
2.	La data de 1 iulie 2014, sumele încasate în anul 2014	%	581

	pentru bugetul FEN se virează din contul de disponibil corespunzător, ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunea de venituri bugetare 36.25.00 „Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare”	5150101/clasificație venituri- roșu 5150103/cod 36.25.00- negru	
3.	Începând cu data de 1 iulie, distribuirea veniturilor bugetare de la codul 36.25.00 „Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare” la codurile de venituri bugetare ale sursei D	% 5150103/cod 36.25.00-roșu 5150103/ clasificație venituri-negru	581
4.	La data de 1 iulie 2014, transferul plăților de casă care au fost efectuate în anul 2014, de la codul de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 „Operațiuni în curs de clarificare- cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”, în contul de disponibil din care au fost efectuate plățile	581 5150101/clasificație chelt.	7700000/cod 89.01.00. 82.01.00 581
5.	Începând cu data de 1 iulie, virarea sumelor de la codurile de cheltuieli bugetare conform execuției bugetare la codul de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 „Operațiuni în curs de clarificare - cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare” Sau	581 7700000/ cod 89.01.00. 82.01.00	% 7700000/cod 89.01.00. 82.01.00 – roșu 7700000/clasificație f.cheltuieli – negru 7700000/clasificație cheltuieli
6.	În cursul exercițiului, încasarea veniturilor bugetului fondurilor externe nerambursabile la codurile de venituri bugetare ale sursei D	5150103	4580501 (4610103)
7.	Sume restituite din veniturile încasate	4620103	5150103
8.	Plata cheltuielilor din bugetul fondurilor externe nerambursabile	% 2320000 2340000	7700000

		4010100 4040100 6xx, etc.	
9.	În cursul exercițiului, încasarea sumelor din excedentul anilor precedenți pentru efectuarea de cheltuieli la codul bugetar 40.15.00 „Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli”	5150103	5190190
10.	Sume acordate din excedentul anilor precedenți pentru efectuarea de cheltuieli	4680109	5150500
11.	La sfârșitul exercițiului financiar, restituirea sumelor primite din excedentul anilor precedenți de la codul bugetar 40.15.00 „Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli”	5190190	5150103
12.	La sfârșitul exercițiului financiar, încasarea sumelor acordate din excedentul anilor precedenți	5150500	4680109
13.	La sfârșitul exercițiului financiar, închiderea contului 7700000 „Finanțarea de la buget” cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul fondurilor externe nerambursabile – sursa D	7700000	5150400
14.	La sfârșitul exercițiului financiar, închiderea contului de venituri al bugetului fondurilor externe nerambursabile – sursa D	5150400	5150103
15.	La sfârșitul exercițiului financiar, virarea excedentului bugetului aferent exercițiului curent în excedentul anului precedent	5150500	5150400
16.	Acoperirea definitivă a deficitului anului curent din excedentul anilor precedenți, prin decizie a ordonatorului de credite	5150400	5150500
II. B.	Operațiuni cu FEN (sursa D)– în situația în care acestea se derulează prin conturi de disponibil deschise la trezoreria statului, în cazul în care bugetul FEN este aprobat numai cu cheltuieli		
1.	Sumele reprezentând disponibilități din FEN aflate în soldul conturilor de disponibilități la finele anului 2013, precum și sumele încasate în anul 2014, se	% 5150101- roșu	581

	transferă la data de 1 iulie 2014, ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunea de venituri bugetare 41.04.00 „Sume aferente fondurilor externe nerambursabile”	5150103/ cod bugetar 41.04.00– negru	
2.	La data de 1 iulie 2014, transferul plăților de casă care au fost efectuate în anul 2014, de la codul de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 „Operațiuni în curs de clarificare - cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”, în contul de disponibil din care s-au efectuat plățile	581 5150101/clasi ficație chelt.	7700000/cod 89.01.00. 82.01.00 581
3.	Începând cu data de 1 iulie, virarea sumelor de la codurile de cheltuieli bugetare la codul de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 „Operațiuni în curs de clarificare - cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare” Sau:	581 7700000/ cod 89.01.00. 82.01.00	% 7700000/cod 89.01.00. 82.01.00 – roșu 7700000/clasi f.cheltuieli – negru 7700000/ clasific. cheltuieli
4.	În cursul exercițiului, încasarea veniturilor bugetului fondurilor externe nerambursabile la codul bugetar 41.04.00 „Sume aferente fondurilor externe nerambursabile”	5150103	4580501 (461)
5.	Plata cheltuielilor din bugetul fondurilor externe nerambursabile, pe clasificarea funcțională și economică a cheltuielilor	% 2320000 2340000 4010100 4040100 6xx, etc.	7700000
6.	La sfârșitul exercițiului financiar, închiderea contului 5150103 cu soldul veniturilor încasate la codul bugetar 41.04.00 „Sume aferente fondurilor externe nerambursabile”	5150600	5150103

7.	La sfârșitul exercițiului financiar, închiderea contului 7700000 „Finanțarea de la buget” cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul fondurilor externe nerambursabile – sursa D	7700000	5150600
8.	La începutul exercițiului financiar: - virarea sumelor din contul de trezorerie 50.71.04 „Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor”	581	5150600
	- încasarea la codul bugetar de venituri 41.04.00 „Sume aferente fondurilor externe nerambursabile”	5150103	581
III.	Operațiuni privind determinarea rezultatului patrimonial, la sfârșitul trimestrului		
1.	Închiderea conturilor de venituri	7xx	1210000
2.	Închiderea conturilor de cheltuieli	1210000	6xx

VII. La CAPITOLUL XVI: CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR SPECIFICE BUGETELOR INSTITUȚIILOR PUBLICE FINANȚATE INTEGRAL SAU PARȚIAL DIN VENITURI PROPRII, ACTIVITĂȚI FINANȚATE INTEGRAL DIN VENITURI PROPRII, punctul 2.

Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specifice, se completează astfel:

- la litera **B** „**Operațiuni referitoare la determinarea rezultatului execuției bugetului la instituțiile finanțate integral din venituri proprii, la sfârșitul exercițiului financiar**”, înainte de pct.1 se introduc următoarele operațiuni, iar operațiunile de la 1 la 10 se renumerotează în mod corespunzător:

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

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

	în curs de clarificare” Sau:	7700000/ cod 89.01.00. 82.01.00	7700000/clasi f.cheltuieli – negru 7700000/ clasific. cheltuieli
7.	Sumele reprezentând venituri ale anului 2014 aflate în depozite, care nu au ajuns la scadență la data de 1 iulie 2014, se virează la scadență din contul de disponibil 44.01 „Depozite ale instituțiilor publice pe 1 lună” și din contul 44.02 „Depozite ale instituțiilor publice pe 3 luni”, la subdiviziunea de venituri bugetare 41.01.00 „Disponibilități din venituri curente constituite în depozite”	581 5600101/cod 41.01.00	5600401 581
8.	Sumele reprezentând depozite constituite din excedentul înregistrat la finele anului 2013 care nu au ajuns la scadență la 1 iulie 2014 se virează la scadență din contul de disponibil 44.01 „Depozite ale instituțiilor publice pe 1 lună” și din contul 44.02 „Depozite ale instituțiilor publice pe 3 luni” în contul corespunzător de excedent	581 5600300	5600401 581
9.	Sumele reprezentând depozite constituite din disponibilitățile anului curent după data de 1 iulie 2014 se virează de la subdiviziunea de venituri bugetare 41.01.00 „Disponibilități din venituri curente constituite în depozite” la contul 44.03 „Depozite ale instituțiilor publice din disponibilitățile anului curent pe 1 lună” sau la contul 44.04 „Depozite ale instituțiilor publice din disponibilitățile anului curent pe 3 luni”	% 5600101/clasi ficație venituri 41.01.00- roșu 5600401- negru	581
10.	Sumele reprezentând depozite constituite din excedentele anilor precedenți după data de 1 iulie 2014 se virează din contul de excedent în contul 44.01 „Depozite ale instituțiilor publice pe 1 lună” sau la contul 44.02 „Depozite ale instituțiilor publice pe 3 luni”	581 5600401	5600300 581

- la litera **C** „Operațiuni referitoare la determinarea rezultatului execuției bugetului la instituțiile finanțate parțial din venituri proprii (venituri proprii și subvenții), la sfârșitul exercițiului financiar”, înainte de pct.1 se introduc următoarele operațiuni, iar operațiunile de la 1 la 11 se renumerează în mod corespunzător:

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

Sau:	- cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”	7700000/cod 89.01.00. 82.01.00	roșu 770000/clasif. cheltuieli – negru 7700000/ clasific. cheltuieli
------	---	--------------------------------------	--

- la litera **D** „**Operațiuni referitoare la determinarea rezultatului execuției bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii, la sfârșitul exercițiului financiar**”, înainte de pct. 1 se introduc următoarele operațiuni, iar operațiunile de la 1 la 10 se renumerează în mod corespunzător. Operațiunile nou introduse se aplică de la 1 octombrie 2014 potrivit prevederilor Ordinului ministrului delegat pentru buget nr.811/2014 privind modificarea și completarea Normelor metodologice privind execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv a bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor fondului de risc și bugetelor privind activitatea de privatizare, gestionate de instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014:

Nr. crt.	Descriere operațiune	Simbol cont debitor	Simbol cont creditor
1.	Sumele reprezentând disponibilități ale activităților finanțate din venituri proprii aflate în soldul conturilor de disponibilități la finele anului 2013 diminuate cu excedentul utilizat pentru constituirea depozitelor care nu au ajuns la scadență se transferă la data de 1 octombrie 2014, în contul de excedent al bugetului activității finanțată integral din venituri proprii	% 5620100 – roșu 5620300- negru	581
2.	La data de 1 octombrie 2014, sumele încasate în anul 2014 pentru bugetul activității de venituri proprii diminuate cu eventualele depozite constituite din veniturile curente ale anului 2014 care nu au	% 5620100/clasi ficație venituri- roșu	581

	ajuns la scadență, se virează din contul de disponibil corespunzător, ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunea de venituri bugetare 36.25.00 „Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare”	5620100/cod 36.25.00- negru	
3.	La data de 1 octombrie 2014, sumele reprezentând venituri ale anului 2014 aflate în depozite, care nu au ajuns la scadență, se virează din contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii de venituri bugetare 41.01.00 „Disponibilități din venituri curente constituite în depozite” la subdiviziunea de venituri bugetare 36.25.00 „Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare”	% 5620100/clasi fificație venituri 41.01.00- roșu 5620100/cod 36.25.00- negru	581
4.	Începând cu data de 1 octombrie, distribuirea veniturilor bugetare de la codul 36.25.00 „Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare” la codurile de venituri bugetare ale sursei E	% 5620100/cod 36.25.00-roșu 5620100/ clasificație venituri-negru	581
5.	La data de 1 octombrie 2014, transferul plăților de casă care au fost efectuate în anul 2014, de la codul de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 „Operațiuni în curs de clarificare - cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare” în contul de disponibil din care s-au efectuat plățile	581 5620100/clasi fificație chelt.	7700000/cod 89.01.00. 82.01.00 581
6.	Începând cu data de 1 octombrie, virarea sumelor de la codurile de cheltuieli bugetare conform execuției bugetare la codul de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 „Operațiuni în curs de clarificare - cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”	581	% 7700000/ cod 89.01.00. 82.01.00 – roșu 7700000/clasi f.cheltuieli – negru

	Sau:	7700000/ cod 89.01.00. 82.01.00	7700000/ clasific. cheltuieli
7.	Sumele reprezentând venituri ale anului 2014 aflate în depozite care nu au ajuns la scadență la data de 1 octombrie 2014, se virează la scadență din contul de disponibil 44.01 „Depozite ale instituțiilor publice pe 1 lună” și din contul 44.02 „Depozite ale instituțiilor publice pe 3 luni”, la subdiviziunea de venituri bugetare 41.01.00 „Disponibilități din venituri curente constituite în depozite”	581 5620100/cod 41.01.00	5620401 581
8.	Sumele reprezentând depozite constituite din excedentul înregistrat la finele anului 2013 care nu au ajuns la scadență la 1 octombrie 2014 se virează la scadență din contul de disponibil 44.01 „Depozite ale instituțiilor publice pe 1 lună” și din contul 44.02 „Depozite ale instituțiilor publice pe 3 luni” în contul corespunzător de excedent	581 5620300	5620401 581
9.	Sumele reprezentând depozite constituite din disponibilitățile anului curent după data de 1 octombrie 2014 se virează de la subdiviziunea de venituri bugetare 41.01.00 „Disponibilități din venituri curente constituite în depozite” la contul 44.03 „Depozite ale instituțiilor publice din disponibilitățile anului curent pe 1 lună” sau la contul 44.04 „Depozite ale instituțiilor publice din disponibilitățile anului curent pe 3 luni”	% 5620100/clasi ficație venituri 41.01.00- roșu 5620401- negru	581
10.	Sumele reprezentând depozite constituite din excedentele anilor precedenți după data de 1 octombrie 2014 se virează din contul de excedent în contul 44.01 „Depozite ale instituțiilor publice pe 1 lună” sau la contul 44.02 „Depozite ale instituțiilor publice pe 3 luni”	581 5620401	5620300 581

VIII. CAPITOLUL XVIII: „CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR SPECIFICE TREZORERIEI CENTRALE” se modifică și se completează astfel:

1. Punctul 1 „**Instrucțiunile** de utilizare a conturilor contabile” se modifică și se completează astfel:

A. Fondul de risc

1. **Clasa 4 „Conturi de terți”, grupa 46 „Debitori și creditori diverși, debitori și creditori ai bugetelor”** se modifică și se completează astfel:

La **creditarea** contului 461 „Debitori” se **adaugă** debitarea prin contul 5550101 „Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie” cu următorul conținut:

- cu comisioanele încasate de la beneficiarii împrumuturilor garantate, potrivit legii;
- cu sumele încasate reprezentând dobânzile și penalitățile de întârziere;
- cu sumele încasate reprezentând rambursări de rate achitate de beneficiarii împrumuturilor garantate/subîmprumutate.

La **debitarea** contului 461 „Debitori” se **adaugă** creditarea prin contul 7700000 „Finanțarea de la buget” cu următorul conținut:

- cu sumele achitate instituțiilor finanțatoare reprezentând rate scadente la împrumuturi garantate de stat/subîmprumuturi.

La **creditarea** contului 462 „Creditori” se **adaugă** debitarea prin contul **5550103** „Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie în curs de clarificare” cu următorul conținut: “- cu sumele clarificate, încasate în plus de la beneficiarii garanțiilor de stat sau ai subîmprumuturilor.”

2. **Clasa 4 „Conturi de terți”, grupa 47 „Conturi de regularizare și asimilate”** se modifică și se completează astfel:

La **creditarea** contului **473 „Decontări din operații în curs de clarificare”** se **adaugă** debitarea prin contul **5550103** „Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie în curs de clarificare” cu următorul conținut:

- cu sumele încasate în contul de disponibil, evidențiate până la codificarea lor de către Direcția de specialitate din minister, în sume în curs de clarificare.

La **debitarea** contului **473 „Decontări din operații în curs de clarificare”** se **adaugă** creditarea prin contul **5550103** „Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie în curs de clarificare” cu următorul conținut:

„- cu sumele încasate în contul de disponibil, codificate de către Direcția de specialitate din minister.”

3. **La clasa 5 „CONTURI LA TREZORERII ȘI INSTITUȚII DE CREDIT”, grupa 51 „Conturi la trezorerii și instituții de credit”,** se modifică și se completează astfel:

Contul 512 „Conturi la trezorerii și instituții de credit” se modifică și se completează astfel:

La **debitarea** contului **512 „Conturi la trezorerii și instituții de credit”** se **elimină** creditarea prin contului **777 „Veniturile fondului de risc”** cu următorul conținut:

„- cu sumele încasate din recuperarea creanțelor cesionate;

- cu sumele alocate de la bugetul de stat în completarea fondului de risc;
- cu alte sume încasate conform prevederilor legale.”

La **creditarea** contului **512** „Conturi la trezorerii și instituții de credit” se **elimină** debitarea prin contului **777** „Veniturile fondului de risc” cu următorul conținut:

„- cu sumele de regularizat cu bugetul de stat la sfârșitul anului în limita sumelor alocate fondului de risc din acest buget.”

La **creditarea** contului 518 „Dobânzi” se **adaugă** debitarea prin contul **555** „Disponibil al fondului de risc” cu următorul conținut:

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

4. La clasa 5 „CONTURI LA TREZORERII ȘI INSTITUȚII DE CREDIT” se adaugă grupa 55 „DISPONIBIL DIN FONDURI CU DESTINAȚIE SPECIALĂ” și se introduce contul 555 „Disponibil al fondului de risc”.

- Contul 555 „Disponibil al fondului de risc” se dezvoltă pe structura următoarelor conturi sintetice de gradul II și III:

- 55501 „Disponibil al fondului de risc în lei”;
- 5550101 „Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie”;
- 5550102 „Disponibil al fondului de risc în lei la instituții de credit”;
- 5550103 „Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie în curs de clarificare”;
- 55503 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”;
- 5550300 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”;
- 55504 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”;
- 5550400 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”.

Contul 5550101 „Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie”

Cu ajutorul acestui cont Trezoreria centrală ține evidența disponibilităților pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către stat a împrumuturilor de către stat a împrumuturilor contractate de persoanele juridice de la instituțiile creditoare, precum și din împrumuturile contractate direct de stat și subîmprumutate beneficiarilor.

Contul 5550101 „Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie” este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează sumele încasate sub formă de comisioane de la beneficiarii împrumuturilor garantate, dobânzile și penalitățile de întârziere aplicate, potrivit legii, dobânzile acordate la disponibilitățile din cont, sumele primite din bugetul de stat în completare, precum și din alte surse prevăzute de lege iar în **credit** cu soldul debitor al contului de venituri al bugetului fondului de risc în vederea închiderii acestuia la finele exercițiului financiar.

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

Contabilitatea analitică se ține pe: cod sector, sursa de finanțare și clasificare venituri.

Contul 5550101 „Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie” se **debitează** prin creditul conturilor:

461 „Debitori”

- cu comisioanele încasate de la beneficiarii împrumuturilor garantate, potrivit legii;
- cu sumele încasate reprezentând dobânzile și penalitățile de întârziere;
- cu sumele încasate reprezentând rambursări de rate achitate de beneficiarii împrumuturilor garantate/ subîmprumutate.

5180701 „Dobânzi de încasat – conturi la trezorerie”

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

7640000 „Venituri din investiții financiare cedate”

- cu sumele încasate în contul de disponibil din vânzarea acțiunilor provenite din conversia creanțelor fondului de risc.

7770000 „Veniturile fondului de risc”

- cu sumele încasate de la bugetul de stat în completarea surselor de constituire a fondului de risc.

Contul 5550101 „Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie” se **creditează** prin debitul conturilor:

5550300 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul debitor al contului de disponibil al fondului de risc în vederea închiderii acestuia.

7770000 „Veniturile fondului de risc”

- cu sumele regularizate cu bugetul de stat la finele anului în limita sumelor primite și diminuarea fondului de risc constituit.

Contul 5550103 „Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie în curs de clarificare”

Cu ajutorul acestui cont Trezoreria centrală ține evidența disponibilităților în curs de clarificare pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către stat a împrumuturilor de către stat a împrumuturilor contractate de persoanele juridice de la instituțiile creditoare, precum și din împrumuturile contractate direct de stat și subîmprumutate beneficiarilor.

Contul 5550103 „Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie” este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează sumele încasate în curs de clarificare iar în **credit** cu sumele încasate clarificate.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilitățile în curs de clarificare existente la un moment dat.

Contul 5550103 „Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie” se **debitează** prin creditul conturilor:

4730109 „Decontări din operații în curs de clarificare – alte datorii/creanțe curente”

- cu sumele încasate în contul de disponibil, evidențiate până la codificarea lor de către Direcția de specialitate din minister, în sume în curs de clarificare.

Contul 5550103 „Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie în curs de clarificare” se **creditează** prin debitul conturilor:

462 „Creditori”

- cu sumele clarificate, încasate în plus de la beneficiarii garanțiilor de stat sau ai subîmprumuturilor.

5550101 „Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie”

- cu sumele încasate în contul de disponibil, codificate de către Direcția de specialitate din minister.

Contul 5550300 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezultatului execuției bugetului fondului de risc, în situația în care bugetul este aprobat, potrivit prevederilor legale.

Contul 5550300 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează excedentul bugetului fondului de risc, iar în **credit** deficitul acestui buget.

Soldul debitor al contului reprezintă excedent, iar soldul creditor deficit. La sfârșitul anului contul nu prezintă sold.

Contabilitatea analitică se ține pe: cod sector, sursa de finanțare.

Contul 5550300 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” se **debitează** prin creditul conturilor:

5550101 „Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie”

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul debitor al contului de disponibil al fondului de risc, în vederea închiderii acestuia.

5550400 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”

- acoperirea deficitului anului curent din excedentul anilor precedenți.

Contul 5550300 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” se **creditează** prin debitul conturilor:

7700000 „Finanțarea de la buget”

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul fondului de risc.

5550400 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”

- la sfârșitul exercițiului financiar, virarea excedentului bugetului aferent exercițiului curent în excedentul anului precedent.

Contul 5550400 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezultatului execuției bugetului fondului de risc din anii precedenți, în situația în care bugetul este aprobat potrivit prevederilor legale.

Contul 5550400 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți” este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează excedentul bugetului fondului de risc.

Soldul debitor al contului reprezintă excedent.

Contabilitatea analitică se ține pe: cod sector, sursa de finanțare.

Contul 5550400 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți” se **debitează** prin creditul contului:

5550300 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”

- la sfârșitul exercițiului financiar, virarea excedentului bugetului aferent exercițiului curent, în excedentul anului precedent.

Contul 5550400 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți” se **creditează** prin debitul contului:

5550300 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”

- acoperirea deficitului anului curent din excedentul anilor precedenți.

5. La clasa 7 „CONTURI DE VENITURI ȘI FINANȚĂRI”, grupa 76 „Venituri financiare”, se modifică și se completează astfel:

La **creditarea** contului **7640000 „Venituri din investiții financiare cedate” se adaugă debitarea** prin contul **5550101 „Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie”** cu următorul conținut:

„- cu sumele încasate în contul de disponibil din vânzarea acțiunilor provenite din conversia creanțelor fondului de risc”.

6. Clasa 7 „CONTURI DE VENITURI ȘI FINANȚĂRI”, grupa 77 „Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială, fonduri cu destinație specială”, se modifică și se completează astfel:

La **creditarea** contului 7700000 „Finanțarea de la buget” se **adaugă** debitarea prin contul 461 „Debitori” cu următorul conținut:

- cu sumele achitate instituțiilor finanțatoare reprezentând rate scadente la împrumuturi garantate de stat/subîmprumuturi.

La **debitarea** contului 7700000 „Finanțarea de la buget” se **adaugă** creditarea prin contul 5550300 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” cu următorul conținut:

- la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul fondului de risc.

La **creditarea** contului **7770000 „Veniturile fondului de risc”** se **elimină debitarea** prin contul **512 „Conturi la trezorerii și instituții de credit”** cu următorul conținut:

- „- cu sumele încasate din recuperarea creanțelor cesionate;
- cu sumele alocate de la bugetul de stat în completarea fondului de risc;
- cu alte sume încasate conform prevederilor legale.”

La **creditarea** contului **7770000 „Veniturile fondului de risc”** se **adaugă debitarea** prin contul **5550101 „Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie”** cu următorul conținut: “- cu sumele regularizate cu bugetul de stat la finele anului în limita sumelor primite și diminuarea fondului de risc constituit.”

B. Împrumuturi din contul curent general al trezoreriei statului

1. Clasa 1 „Conturi de capitaluri”, grupa 16 „Împrumuturi și datorii asimilate” se modifică și se completează astfel:

La **creditarea contului 161 „Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni”** se **elimină** debitarea prin următoarele conturi :

- **166** „Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare” cu următorul cuprins: „- cu emisiunile de obligațiuni de stat utilizate pentru restituirea sumelor primite din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului pentru acoperirea deficitului bugetului de stat”,
- **519** „Împrumuturi pe termen scurt” cu următorul cuprins: „- cu emisiunile de obligațiuni de stat utilizate pentru rambursarea împrumuturilor pe termen scurt primite din contul curent general al trezoreriei statului (5190108 = 161)”.

La **debitarea contului 161 „Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni”**

- se **elimină** creditarea prin contul **519** „Împrumuturi pe termen scurt” cu următorul cuprins: „- cu valoarea ratelor de împrumut din emisiuni de obligațiuni scadente achitate din împrumuturi pe termen scurt primite din contul curent general al trezoreriei statului (161 = 5190108)”, și
- se **introduce** creditarea prin contul **512** „Conturi la trezorerii și instituții de credit” cu următorul cuprins: - cu valoarea ratelor de împrumut scadente achitate.

La **creditarea contului 164 „Împrumuturi interne și externe contractate de stat”** se **elimină** debitarea prin contul **166** „Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare” cu următorul cuprins: „- cu valoarea împrumuturilor utilizate pentru restituirea sumelor primite din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului pentru acoperirea deficitului bugetului de stat.”

La **debitarea contului 164 „Împrumuturi interne și externe contractate de stat”** se **elimină** creditarea prin contul **519** „Împrumuturi pe termen scurt” cu următorul cuprins: „- cu valoarea ratelor de împrumut scadente achitate din împrumuturi pe termen scurt primite din contul curent general al trezoreriei statului (1640100 = 5190108).”

La **creditarea contului 165 „Împrumuturi interne și externe garantate de stat”** se **elimină** debitarea prin contul **166 „Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare”** cu următorul cuprins: „- cu valoarea împrumuturilor utilizate pentru restituirea sumelor primite din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului pentru acoperirea deficitului bugetului de stat.”

La **debitarea contului 166 „Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare”** se **elimină** creditarea prin următoarele conturi:

- **161 „Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni”** cu următorul cuprins: - cu emisiunile de obligațiuni de stat utilizate pentru restituirea sumelor primite din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului pentru acoperirea deficitului bugetului de stat,

- **164 „Împrumuturi interne și externe contractate de stat”** cu următorul cuprins: „- cu valoarea împrumuturilor utilizate pentru restituirea sumelor primite din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului pentru acoperirea deficitului bugetului de stat”,

- **165 „Împrumuturi interne și externe garantate de stat”** cu următorul cuprins: „- cu valoarea împrumuturilor utilizate pentru restituirea sumelor primite din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului pentru acoperirea deficitului bugetului de stat”,

- **519 „Împrumuturi pe termen scurt”** cu următorul cuprins: „- cu emisiunile de certificate de trezorerie utilizate pentru restituirea sumelor primite din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului pentru acoperirea deficitului bugetului de stat”.

La **debitarea contului 166 „Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare”** se **introduce** creditarea prin contul **512 „Conturi la trezorerii și instituții de credit”** cu următorul cuprins: - cu restituirea sumelor primite din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului pentru acoperirea deficitului bugetului de stat.

2. La clasa 5 „CONTURI LA TREZORERII ȘI INSTITUȚII DE CREDIT”, grupa 51 „Conturi la trezorerii și instituții de credit” se modifică și se completează astfel:

La **debitarea contului 512 „Conturi la trezorerii și instituții de credit”** prin creditul contului **519 „Împrumuturi pe termen scurt”** se **elimină** următorul cuprins: „- cu valoarea împrumuturilor pe termen scurt din contul curent general al trezoreriei statului destinate rambursării împrumuturilor în valută” **și se înlocuiește** cu următorul cuprins: - cu valoarea împrumuturilor pe termen scurt primite din contul curent general al trezoreriei statului (512 = 5190108).

La **creditarea contului 512 „Conturi la trezorerii și instituții de credit”** se **introduce** debitarea prin următoarele conturi

- contul **161 „Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni”** cu următorul cuprins: - cu valoarea ratelor de împrumut scadente achitate.

- contul **166** „Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare” cu următorul cuprins: - cu restituirea sumelor primite din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului pentru acoperirea deficitului bugetului de stat.

La creditarea contului 519 „Împrumuturi pe termen scurt” se elimină debitarea prin următoarele conturi:

- **161** „Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni” cu următorul cuprins: „- cu valoarea ratelor de împrumut din emisiuni de obligațiuni scadente achitate din împrumuturi pe termen scurt primite din contul curent general al trezoreriei statului (161 = 5190108)”,

- **164** „Împrumuturi interne și externe contractate de stat” cu următorul cuprins : „- cu valoarea ratelor de împrumut scadente achitate din împrumuturi pe termen scurt primite din contul curent general al trezoreriei statului (1641 = 5190108)”,

- **166** „Sume primite acoperirea deficitelor bugetare” cu următorul cuprins: „- cu emisiunile de certificate de trezorerie utilizate pentru restituirea sumelor primite din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului pentru acoperirea deficitului bugetului de stat (166 = 5190109)”.

La creditarea contului 519 „Împrumuturi pe termen scurt” se elimină la debitarea prin contul 505 „Obligațiuni emise și răscumpărate” următorul cuprins: „- cu împrumuturile pe termen scurt din contul curent general al trezoreriei statului pentru răscumpărarea titlurilor de stat din (505 = 5190108)”,

La creditarea contului 519 „Împrumuturi pe termen scurt” prin debitul contului 512 „Conturi la trezorerii și instituții de credit” se elimină următorul cuprins: „- cu valoarea împrumuturilor pe termen scurt din contul curent general al trezoreriei statului destinate rambursării împrumuturilor în valută **și se înlocuiește** cu următorul cuprins: - cu valoarea împrumuturilor pe termen scurt primite din contul curent general al trezoreriei statului (512 = 5190108).

La creditarea contului 519 „Împrumuturi pe termen scurt” se elimină la debitarea prin contul 519 „Împrumuturi pe termen scurt” următorul cuprins: „- cu emisiunile de titluri de stat utilizate pentru rambursarea împrumuturilor pe termen scurt primite din contul curent general al trezoreriei statului (5190108 = 5190109)”.

2. Punctul 2 „Monografia privind înregistrarea în contabilitatea Trezoreriei centrale a principalelor operațiuni” se modifică și se completează astfel:

A. Fondul de risc

Se **elimină** operațiunile contabile de la punctul I „Fondul de risc” și se **înlocuiesc** cu următorul text:

Nr. crt.	Descriere operațiune	Simbol cont debitor	Simbol cont creditor
----------	----------------------	---------------------	----------------------

I	Fondul de risc *)		
1	Creanțele fondului de risc reprezentând obligații de plată ale beneficiarilor garanțiilor de stat (garantați de stat) și ai acordurilor de împrumut subsidiar (subîmprumutați) la fondul de risc		
1.1	Evidențierea creanțelor în lei și în valută, reprezentând comisioane la fondul de risc, majorări de întârziere aplicate pentru neplata în termen de către subîmprumutați sau garantați de stat a comisioanelor la fondul de risc și, respectiv, a ratelor scadente, a dobânzilor, a comisioanelor și a altor costuri aferente finanțării rambursabile, precum și alte sume datorate conform prevederilor legale	4610109	7770000
2	Creanțele fondului de risc reprezentând obligații de plată din bugetul trezoreriei statului la fondul de risc		
2.1	Înregistrarea creanței reprezentând dobânzile calculate pentru disponibilul fondului de risc păstrat în contul curent general al trezoreriei statului	5180701	7660000
2.2	Înregistrarea în contul de disponibil al fondului de risc a dobânzii încasate pentru disponibilul fondului de risc păstrat în contul curent general al trezoreriei statului	5550101	5180701
3	Decontări cu bugetul de stat		
3.1	Încasarea în contul de disponibil al fondului de risc a sumelor primite de la bugetul de stat pentru completarea fondului de risc**)	5550101	7770000
3.2	La sfârșitul anului, regularizarea cu bugetul de stat, în limita sumelor primite	7770000	5550101
4	Plăți din fondul de risc		

4.1	Efectuarea plăților scadente în lei din contul de finanțare bugetară a fondului de risc	4610109	7700000
4.2	Efectuarea plăților scadente în valută din fondul de risc (schimb valutar și plată)	5810103	7700000
		5120700	5810103
		4610109	5120700
5	Încasarea sumelor datorate și recuperarea sumelor de la garanți și subîmprumutați		
5.1	Încasarea în contul de disponibil al fondului de risc a sumelor datorate de beneficiarii garanțiilor de stat (garanți de stat) și de beneficiarii acordurilor de împrumut subsidiar (subîmprumutați) până la codificarea operațiunilor de către Direcția de specialitate (ct.36.25.00)	5550103	4730109
5.2	Clarificarea sumelor încasate de la debitorii fondului de risc	4730109	5550103
5.3	Virarea sumelor din ct.36.25.00 în conturile de clasificății bugetară	5550101 CF	4610109
6	Stingerea creanțelor fondului de risc		
6.1	Evidențierea stingerii creanțelor prin scutire, anulare, prescripție și alte modalități prevăzute de lege reprezentând - rate de capital, dobânzi și alte costuri - comisioane de risc, dobânzi și majorări de întârziere	7770000	4610109
6.2	Stingerea creanțelor fondului de risc prin conversie în acțiuni reprezentând - rate de capital, dobânzi și alte costuri conform legii - comision de risc, dobânzi și majorări de întârziere conform legii	7770000	4610109
		260	117
6.3	Înregistrarea sumelor încasate din vânzarea acțiunilor provenite din conversia creanțelor fondului de risc	5550101	7640000
		6640000	260

7	Creditori ai fondului de risc		
7.1	Sume încasate în plus de la garanții de stat sau subîmprumutați până la codificarea operațiunilor de către Direcția de specialitate (ct.36.25.00)	5550103	4730109
7.2	Clarificarea sumelor încasate	4730109	4620209
7.3	Restituirea sumelor încasate în plus de la beneficiarii garanțiilor/subîmprumuturilor din ct.36.25.00	4620209	5550103
7.4	Compensarea sumelor încasate în plus de la beneficiarii garanțiilor/subîmprumuturilor, cu obligații curente sau viitoare la fondul de risc ale acestora	4620209	4610109
	Virarea sumelor din ct.36.25.00 în conturile de clasificăției bugetară	5550101 CF	5550103
8	Reevaluarea		
	Înregistrarea diferențelor de curs favorabile rezultate din reevaluarea soldurilor de debitori ai fondului de risc la sfârșitul perioadei	4610109	7650100
	Înregistrarea diferențelor de curs nefavorabile rezultate din reevaluarea soldurilor de debitori ai fondului de risc la sfârșitul perioadei	6650100	4610109
9	Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli	121	6xx
		7xx	121
10	Stabilirea rezultatului execuției bugetare din anul curent	5550300	5550101
		7770000	5550300
11	Înregistrarea la sfârșitul anului a rezultatului execuției bugetare din anii precedenți (reportare excedent)	5550400	5550300
12	Înregistrarea la sfârșitul anului a rezultatului execuției bugetare din anii precedenți (acoperire deficit prin decizie a ordonatorului de credite)	5550300	5550400
Operațiuni de regularizare *)			

1.	Virarea soldului existent la începutul anului în contul de excedent	5550400	5120600
2.	Virarea sumelor încasate în 2014, până la data aprobării bugetului, în ct. 36.25.00 „Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice în curs de clarificare”	5550103	5120600
3.	Virarea plăților efectuate în 2014, până la data aprobării bugetului în ct. 89.01.00.82.01.00 „Operațiuni în curs de clarificare - Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”	5120600	5550103
4.	Virarea sumelor înregistrate în ct .36.25.00 „Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice în curs de clarificare” pe conturile corespunzătoare clasificăției bugetare aprobate	5550101 CF	5550103
5.	Virarea sumelor înregistrate în ct. 89.01.00.82.01.00 „Operațiuni în curs de clarificare - Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare” pe conturile corespunzătoare clasificăției bugetare aprobate	5550103	7700000

*) Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014:

ART. 73 „Prevederile [...] referitoare la bugetul fondului de risc se aplică de la data la care bugetul acestui fond este aprobat potrivit prevederilor legale.”

***) Pentru determinarea disponibilităților fondului de risc, în vederea achitării obligațiilor aferente subîmprumuturilor și garanțiilor de stat, în cazul în care beneficiarii finali nu dispun de resurse financiare proprii pentru achitarea obligațiilor de plată la termenele scadente, se vor lua în calcul soldurile conturilor 555 „Disponibil al fondului de risc” (toate conturile analitice) și soldurile conturilor 7700000 „Finanțarea de la buget” toate conturile analitice) în funcție de care se vor completa sau nu cu sume de la bugetul de stat.

B. Rezultatul reportat al bugetului trezoreriei statului

La punctul XVIII „Bugetul trezoreriei statului”, sintagma „Reportarea în anul următor a rezultatului execuției bugetului trezoreriei statului” se **înlocuiește** cu următorul text: „Reportarea la sfârșitul anului a rezultatului execuției bugetului trezoreriei statului”.

C. Împrumuturi din contul curent general al trezoreriei statului

Operațiunile contabile prevăzute la punctele **VIII 1**, **XIX 4** (prima înregistrare) și **XX 5** (prima înregistrare) se modifică cu următorul cuprins:

Emisiunea de titluri de stat în vederea restituirii împrumuturilor pe termen scurt primite din contul curent general al trezoreriei statului	5120600	%
		1610200
		5190109
	5190108	5120600

Operațiunea contabilă prevăzută la punctele **VIII 2**, **XIX 3.3** (prima înregistrare) și **XX 4.1** (prima înregistrare) se modifică cu următorul cuprins:

Răscumpărarea titlurilor de stat din împrumuturi pe termen scurt primite din contul curent general al trezoreriei statului	5120600	5190108
	505	5120600

La punctul **VIII** punctul 3 se modifică ultimele trei înregistrări contabile cu următorul text :

Evidențierea împrumuturilor din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului pentru rambursarea împrumuturilor în valută	5120600	5190108
	5810103	5120600
	5120700	5810103
Rambursarea împrumuturilor externe	%	5120700
	1610100	
	1640100	

Evidențierea împrumuturilor din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului pentru rambursarea împrumuturilor în lei	5120600	5190108
	%	5120600
	1610100	
	1640100	

Operațiunile contabile prevăzute la punctele **XIV 1** și **XIV 2** se modifică și vor avea următorul cuprins:

Finanțarea deficitului bugetului de stat din împrumuturi din emisiuni de obligațiuni de stat și certificate de trezorerie	5120600	%
		1610200
		5190109
	1660202	5120600
Finanțarea deficitului bugetului de stat din împrumuturi interne și externe contractate/ garantate destinate, potrivit prevederilor legale, finanțării deficitului bugetului de stat	5120600	1640200
	1660202	5120600

Operațiunile privind împrumuturile din contul curent general al trezoreriei statului efectuate până la data aplicării prezentului ordin se vor regulariza astfel încât rulajele contului 5120600 „Disponibil în lei al trezoreriei centrale” să reflecte fluxurile de numerar privind emisiunile/tragerile și răscumpărările/rambursările aferente titlurilor de stat/împrumuturilor interne.

EDITOR: GUVERNUL ROMÂNIEI

„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; C.I.F. RO427282,
IBAN: RO55RNCB0082006711100001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București
și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București
(alocat numai persoanelor juridice bugetare)

Tel. 021.318.51.29/150, fax 021.318.51.15, e-mail: marketing@ramo.ro, internet: www.monitoruloficial.ro

Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 021.401.00.70, fax 021.401.00.71 și 021.401.00.72

Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.

