



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul XII — Nr. 155

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Joi, 13 aprilie 2000

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
	ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE
460.	— Ordin al ministrului finanțelor pentru aprobarea Precizărilor privind reflectarea în contabilitatea consi- liilor locale și a instituțiilor publice de interes local a unor operațiuni..... 1-16

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANTELOR

ORDIN

pentru aprobarea Precizărilor privind reflectarea în contabilitatea consiliilor locale și a instituțiilor publice de interes local a unor operațiuni

Ministrul finanțelor,
în baza Hotărârii Guvernului nr. 447/1997 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, cu modificările
ulterioare,
având în vedere prevederile art. 3 din Hotărârea Guvernului nr. 704/1993 pentru aprobarea unor măsuri de exe-
cutare a Legii contabilității nr. 82/1991,
emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Precizările privind înregistrarea în contabilitatea consiliilor județene și a Consiliului General al Municipiului București a încasărilor din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale, potri-
vit legii, cuprinse în anexa nr. 1.

Art. 2. — Se aprobă Precizările privind reflectarea în contabilitatea instituțiilor publice finanțate din bugetele locale a sumelor primite pentru înființarea unor instituții și servicii

publice de interes local sau a unor activități finanțate inte-
gral din venituri extrabugetare, cuprinse în anexa nr. 2.

Art. 3. — Se aprobă Precizările privind înregistrarea în contabilitatea consiliilor județene și a Consiliului General al Municipiului București a sumelor primite din fondul de
tezaur pentru realizarea de investiții publice de interes
județean, cuprinse în anexa nr. 3.

Art. 4. — Se aprobă Planul de conturi pentru consiliile
locale orășenești, municipale, respectiv ale sectoarelor

municipiului București, consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București pentru reflectarea execuției bugetului local și normele de utilizare a acestuia, în vigoare de la data de 1 ianuarie 2000, precum și monografia principalelor operațiuni privind reflectarea execuției bugetului local, cuprinse în anexa nr. 4.

Art. 5. — Direcția monitorizarea contribuabililor mari va lua măsuri pentru aducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

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

Ministrul finanțelor,
Decebal Traian Remeș

București, 23 martie 2000.
Nr. 460.

ANEXA Nr. 1

PRECIZĂRI

privind înregistrarea în contabilitatea consiliilor județene și a Consiliului General al Municipiului București a încasărilor din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale, potrivit legii

În aplicarea prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 216/1999 pentru modificarea Legii nr. 189/1998 privind finanțele publice locale, respectiv ale pct. 5 din Normele metodologice ale Ministerului Finanțelor nr. 630.703 din 1 februarie 2000, pentru evidențierea în contabilitatea consiliilor județene și a Consiliului General al Municipiului București a cotei de 10% încasate din impozitul pe venit, potrivit legii, pentru echilibrarea bugetelor comunelor, municipiilor și județelor în contul deschis la trezoreria statului 30.24 „Disponibil din cote defalcate pentru echilibrarea bugetelor locale“, în Planul de conturi pentru consiliile locale orășenești, municipale, respectiv ale sectoarelor municipiului București, consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București pentru reflectarea execuției bugetului local se introduc următoarele conturi:

— contul 106 „Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale“;

— contul 335 „Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale“.

Funcția contului 106 „Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale“ și funcția contului 335 „Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale“ sunt prezentate în anexa nr. 4.

Ca urmare, contul 106 „Mijloace bănești în expediție“ se elimină din planul de conturi.

Conturile nou-introduse se raportează în bilanțul contabil pentru „Consilii locale“ astfel:

— contul 106 „Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale“, la codul 117 și se adună la codul 112;

— contul 335 „Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale“, la codul 327 și se adună la codul 311.

ANEXA Nr. 2

PRECIZĂRI

privind reflectarea în contabilitatea instituțiilor publice finanțate din bugetele locale a sumelor primite pentru înființarea unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din venituri extrabugetare

Potrivit art. 43 din Legea privind finanțele publice locale nr. 189/1998, în cazul în care, la înființarea unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din venituri extrabugetare, acestea nu dispun de fonduri suficiente, în baza unor documente temeinic fundamentate consiliile locale, consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București, după caz, pot acorda împrumuturi temporare din bugetul local, pe bază de convenție.

Împrumuturile acordate în condițiile legii vor fi rambursate integral în termen de un an de la data acordării.

În contabilitatea execuției bugetului local împrumuturile temporare acordate se evidențiază cu ajutorul contului 207 „Împrumuturi temporare acordate potrivit legii“, a cărui funcție este prezentată în anexa nr. 4.

Sumele primite, potrivit legii, pentru înființarea unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din venituri extrabugetare se evidențiază în contabilitatea instituțiilor publice respective cu

ajutorul contului 371 „Sume primite pentru înființarea unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din venituri extrabugetare“.

Cu ajutorul acestui cont instituțiile publice finanțate din bugetele locale țin evidența sumelor primite pentru înființarea unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din venituri extrabugetare.

Contul 371 „Sume primite pentru înființarea unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din venituri extrabugetare“ este un cont de **pasiv**. În **creditul** acestui cont se înregistrează sumele primite pentru înființarea unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din venituri extrabugetare, iar în **debit**, sumele rambursate.

Soldul contului reprezintă sumele primite pentru înființarea unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din venituri extrabugetare și nerambursate.

Contul 371 „Sume primite pentru înființarea unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din venituri extrabugetare“ **se creditează** prin debitul contului:

120 „Disponibil al instituției publice finanțate din venituri extrabugetare“

— cu sumele intrate în contul de disponibil reprezentând fonduri primite de la consiliul local pentru înființarea unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din venituri extrabugetare.

Contul 371 „Sume primite pentru înființarea unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități

finanțate integral din venituri extrabugetare“ **se debitează** prin creditul contului:

120 „Disponibil al instituției publice finanțate din venituri extrabugetare“

— cu sumele ieșite din contul de disponibil reprezentând rambursări de fonduri acordate de consiliul local pentru înființarea unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din venituri extrabugetare.

În bilanțul contabil pentru „Instituții publice“, respectiv „Consilii locale“, contul 371 „Sume primite pentru înființarea unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din venituri extrabugetare“ se raportează la codul 431 care se adună la codul 421.

Redăm mai jos monografia principalelor operațiuni privind primirea, utilizarea și rambursarea împrumuturilor primite:

Explicația operațiunii	Contul debitor	Contul creditor
— sume intrate în contul de disponibil reprezentând fonduri primite de la consiliile locale orășenești, municipale, precum și ale sectoarelor municipiului București sau de la consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București, după caz, pentru înființarea unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din venituri extrabugetare	120	371
— încasarea veniturilor proprii din produse livrate, lucrări executate, servicii prestate	120	520.01
— efectuarea cheltuielilor prevăzute în bugetul aprobat	420.01	120
— la finele anului închiderea contului 420.01 „Cheltuieli pentru activitatea curentă“ se efectuează numai în limita veniturilor proprii realizate în anul respectiv (rulaj creditor al contului 520.01)	520.01	420.01
— la finele anului, delimitarea cheltuielilor efectuate din fondurile primite pentru înființare*)	420.02	420.01
— rambursarea fondurilor primite pentru înființare din veniturile proprii realizate	371	120
— pe măsura restituirii fondurilor primite, efectuarea înregistrării în contul de cheltuieli pentru activitatea curentă a părții de cheltuieli efectuate din fondurile primite la înființare	420.01	420.02*)
— la finele anului, închiderea contului de cheltuieli efectuate din venituri proprii și din fonduri primite la înființare	520.01	420.01

*) Contul 420.02 „Cheltuieli efectuate din fonduri primite pentru înființare“ prezintă sold până la restituirea completă a fondurilor primite.

ANEXA Nr. 3

PRECIZĂRI

privind înregistrarea în contabilitatea consiliilor județene și a Consiliului General al Municipiului București a sumelor primite din fondul de tezaur pentru realizarea de investiții publice de interes județean

Consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București, care au derulat operațiuni de finanțare a obiectivelor de investiții prin contul de disponibil al fondului de tezaur (cont 50.08 sau 65.12, după caz), potrivit lit. A din anexa la Precizările Ministerului Finanțelor nr. 146.376 din 8 octombrie 1997, vor avea în vedere următoarele:

Începând cu anul 2000 finanțarea obiectivelor de investiții publice de interes județean din disponibilul fondului de tezaur, până la utilizare, se efectuează prin contul 50.02 sau 65.11, după caz.

Consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București, care au evidențiat în debitul contului 415 „Cheltuieli pentru investiții în continuare“ sume aferente obiectivelor de investiții neterminate, care se derulează în anii următori, vor efectua înregistrarea:

334	=	337.38
„Fondul de tezaur“		„Sume primite din fondul de tezaur“

Prevederile lit. A din anexa la Precizările Ministerului Finanțelor nr. 146.376 din 8 octombrie 1997 se modifică astfel:

Explicația operațiunii	Contul debitor	Contul creditor
A. La nivelul consiliilor județene și al Consiliului General al Municipiului București		
1. Constituirea fondului de tezaur din vărsămintele efectuate de unitățile administrativ-teritoriale [operațiune efectuată potrivit art. 63 lit. c) din Legea nr. 72/1996 privind finanțele publice]	109 (cont 50.08 sau 65.12)	334
2. Încasări din rambursarea împrumuturilor din fondul de tezaur, acordate consiliilor locale, potrivit legii	109	201
3. Dobânzi încasate pentru împrumuturi acordate, potrivit legii	109	334
4. Alocarea sumelor pentru finanțarea unor obiective de investiții din fondul de tezaur județean (al municipiului București) la unitățile administrativ-teritoriale	434/analitic distinct	109
5. Încasarea sumelor rămase neutilizate la terminarea obiectivelor de investiții:		
— în anul în care au fost alocate	109	434
— în anii următori celui în care au fost acordate	109	334
6. La finele anului, închiderea contului de cheltuieli	334	434

ANEXA Nr. 4

PLANUL DE CONTURI

pentru consiliile locale orășenești, municipale, respectiv ale sectoarelor municipiului București, consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București pentru reflectarea execuției bugetului local și normele de utilizare a acestuia, în vigoare de la data de 1 ianuarie 2000

Denumirea contului	Clasa	Simbolul contului		Funcția contului
		gr. 1	gr. 2	
	1			
DISPONIBIL AL BUGETULUI LOCAL		102*)		A
DISPONIBIL DIN FONDUL DE RULMENT AL BUGETULUI LOCAL			102.01*)	A
DISPONIBIL AL BUGETULUI LOCAL LA TREZORERIA STATULUI		103		A
DISPONIBIL DIN FONDUL DE RULMENT AL BUGETULUI LOCAL			103.01	A
DISPONIBIL DIN VENITURI CU DESTINAȚIE SPECIALĂ		104		A
DISPONIBIL DIN COTE DEFALCATE DIN IMPOZITUL PE VENIT PENTRU ECHILIBRAREA BUGETELOR LOCALE		106		A
DISPONIBIL DIN FONDUL DE TEZAUR		109		A
CASA		13		A
	2			
ÎMPRUMUTURI TEMPORARE DIN FONDUL DE TEZAUR		201**)		A
ÎMPRUMUTURI PENTRU INVESTIȚII		205		P
ÎMPRUMUTURI TEMPORARE DIN TREZORERIA STATULUI		206		P
ÎMPRUMUTURI TEMPORARE ACORDATE POTRIVIT LEGII		207		A
DECONTĂRI CU ORDONATORII DE CREDITE PENTRU FINANȚĂRI DIN BUGETUL LOCAL		211*)		A/P
DECONTĂRI DIN CREDITE PENTRU INVESTIȚII		214		A
DECONTĂRI DIN ÎMPRUMUTURI TEMPORARE DIN TREZORERIA STATULUI		217		A
DECONTĂRI PRIVIND ÎMPRUMUTURILE TEMPORARE ACORDATE POTRIVIT LEGII		219		P
	3			
FONDUL DE TEZAUR		334		P
COTE DEFALCATE DIN IMPOZITUL PE VENIT PENTRU ECHILIBRAREA BUGETELOR LOCALE		335		P
EXCEDENTUL VENITURILOR CU DESTINAȚIE SPECIALĂ		338		P
FONDUL DE RULMENT		339		P
FONDUL DE RULMENT DESTINAT ACOPERIRII GOLULUI DE CASĂ			339.01	P

Denumirea contului	Clasa	Simbolul contului		Funcția contului
		gr. 1	gr. 2	
FONDUL DE RULMENT DESTINAT ACOPERIRII DEFINITIVE A DEFICITULUI BUGETAR			339.02	P
FONDUL DE RULMENT DESTINAT FINANȚĂRII UNOR INVESTIȚII SAU PENTRU DEZVOLTAREA SERVICIILOR PUBLICE LOCALE			339.03	P
	4			
CHELTUIELI CURENTE ALE BUGETULUI LOCAL		400		A
CHELTUIELI CU DESTINAȚIE SPECIALĂ ALE BUGETULUI LOCAL		402		A
CHELTUIELI DIN FONDUL DE TEZAUR		434		A
	5			
VENITURI CURENTE ALE BUGETULUI LOCAL		500		P
VENITURI CU DESTINAȚIE SPECIALĂ ALE BUGETULUI LOCAL		502		P
REZULTATUL EXECUȚIEI BUGETARE		57		P
REZULTATUL EXECUȚIEI BUGETARE CURENTE			57.01	P
REZULTATUL EXECUȚIEI BUGETARE DIN FONDURI CU DESTINAȚIE SPECIALĂ			57.02	P

*) Se utilizează de consiliile locale și de Consiliul Județean Ilfov în care nu funcționează trezorerii ale statului.

**) Funcționează în contabilitatea consiliilor județene și a Consiliului General al Municipiului București pentru împrumuturi acordate din fondul de tezaur.

NOTĂ:

1. Conturile 402 „Cheltuieli cu destinație specială ale bugetului local” și 502 „Venituri cu destinație specială ale bugetului local” se raportează în bilanțul contabil pentru „Consilii locale”, astfel:

Activ

Cod

(în subsolul paginii 3 și se adună la codul 131)

Cheltuieli cu destinație specială ale bugetului local

134

Pasiv

(în subsolul paginii 6 și se adună la codul 311)

Venituri cu destinație specială ale bugetului local

327

2. Pentru reflectarea execuției bugetului local consiliile locale comunale deschid partizi corespunzătoare conturilor contabile de la consiliile locale.

CONTUL 103 „Disponibil al bugetului local la trezoreria statului”

Cu ajutorul acestui cont consiliile locale orășenești și municipale, respectiv ale sectoarelor municipiului București, consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București țin evidența încasărilor și plăților efectuate prin contul de disponibil al bugetului local deschis la trezoreria statului.

Contul 103 „Disponibil al bugetului local la trezoreria statului” este un cont de **activ**. În **debitul** acestui cont se înregistrează încasările reprezentând veniturile bugetului local, conform prevederilor legale, iar în **credit**, plățile de casă reprezentând cheltuieli ale bugetului local, potrivit legii.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilitățile bănești ale bugetului local aflate la trezoreria statului.

În timpul anului contul 103 „Disponibil al bugetului local la trezoreria statului” poate prezenta și sold creditor ca urmare a golurilor de casă apărute pe parcursul execuției bugetare.

Contul 103 „Disponibil al bugetului local la trezoreria statului” **se debitează** prin creditul conturilor:

103.01 „Disponibil din fondul de rulment al bugetului local”

— cu sumele utilizate la finele anului din fondul de rulment constituit în anii precedenți pentru acoperirea definitivă a deficitului bugetar

13 „Casa”

— cu sumele depuse la trezoreria statului reprezentând veniturile bugetului local încasate în numerar

104 „Disponibil din venituri cu destinație specială”

— cu sumele utilizate la finele anului din excedentul constituit în anii precedenți pentru acoperirea definitivă a deficitului bugetar

400 „Cheltuieli curente ale bugetului local”

— cu sumele primite reprezentând rambursarea împrumuturilor în anul în care au fost acordate (concomitent: 219 = 207)

- 500 „Venituri curente ale bugetului local“
- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând venituri proprii ale bugetului local, sume și cote defalcate, precum și subvenții primite de la bugetul de stat;
 - cu împrumuturile primite de la trezoreria statului, de la bănci sau de la instituții de credit, conform legii;
 - cu sumele primite reprezentând rambursări de împrumuturi în anii următori celui în care au fost acordate
- 502 „Venituri cu destinație specială ale bugetului local“
- cu sumele încasate de bugetul local reprezentând venituri cu destinație specială.
- Contul 103 „Disponibil al bugetului local la trezoreria statului“ **se creditează** prin debitul conturilor:
- 103.01 „Disponibil din fondul de rulment al bugetului local“
- la finele anului, cu sumele virate din contul de disponibil, reprezentând fondul de rulment propriu constituit la nivelul unității administrativ-teritoriale (concomitent: 57.01 = 339)
- 104 „Disponibil din venituri cu destinație specială“
- la finele anului, cu sumele virate din contul de disponibil reprezentând excedentul bugetului local din venituri cu destinație specială (concomitent: 57.02 = 338)
- 400 „Cheltuieli curente ale bugetului local“
- cu plățile de casă efectuate din contul de disponibil al bugetului local reprezentând cheltuieli curente ale bugetului local (preluate de la ordonatorii principali de credite pe baza conturilor de execuție);
 - cu valoarea plăților efectuate reprezentând rambursări de împrumuturi în anii următori celui în care au fost primite;
 - cu valoarea împrumuturilor temporare acordate din bugetul local;
 - cu dobânzi și alte cheltuieli aferente împrumuturilor contractate
- 402 „Cheltuieli cu destinație specială ale bugetului local“
- cu plățile de casă reprezentând cheltuieli cu destinație specială ale bugetului local (preluate de la ordonatorii principali de credite pe baza conturilor de execuție)
- 500 „Venituri curente ale bugetului local“
- cu plățile efectuate în cursul anului reprezentând rambursarea împrumuturilor contractate în anul în care au fost primite;
 - cu restituiri de venituri curente ale bugetului local, potrivit legii
- 502 „Venituri cu destinație specială ale bugetului local“
- cu restituiri de venituri cu destinație specială ale bugetului local, potrivit legii
- 57.01 „Rezultatul execuției bugetare curente“
- cu împrumuturi din anii precedenți nerambursate la scadență.

CONTUL 103.01 „Disponibil din fondul de rulment al bugetului local“

Cu ajutorul acestui cont consiliile locale orășenești și municipale, respectiv ale sectoarelor municipiului București, consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București țin evidența încasărilor și plăților efectuate din disponibilul din fondul de rulment al bugetului local deschis la trezoreria statului.

Contul 103.01 „Disponibil din fondul de rulment al bugetului local“ este un cont de **activ**. În **debitul** acestui cont se înregistrează sumele repartizate din contul de disponibil al bugetului local pentru constituirea fondului de rulment, potrivit legii, iar în **credit**, sumele intrate în contul de disponibil al bugetului local, pentru utilizarea fondului de rulment.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilitățile bănești ale bugetului local din fondul de rulment constituit potrivit legii.

Contul 103.01 „Disponibil din fondul de rulment al bugetului local“ **se debitează** prin creditul contului:

- 103 „Disponibil al bugetului local la trezoreria statului“
- la finele anului, cu sumele virate din contul de disponibil reprezentând fondul de rulment propriu constituit la nivelul unității administrativ-teritoriale (concomitent: 57.01 = 339).

Contul 103.01 „Disponibil din fondul de rulment al bugetului local“ **se creditează** prin debitul contului:

- 103 „Disponibil al bugetului local la trezoreria statului“
- cu sumele utilizate la finele anului din fondul de rulment constituit în anii precedenți pentru acoperirea definitivă a deficitului bugetar.

CONTUL 13 „Casa“

Cu ajutorul acestui cont consiliile locale orășenești și municipale, respectiv ale sectoarelor municipiului București, consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București țin evidența încasărilor și plăților efectuate în numerar.

Contul 13 „Casa“ este un cont de **activ**. În **debitul** acestui cont se înregistrează încasările efectuate în numerar reprezentând veniturile bugetului local, conform prevederilor legale, iar în **credit**, virările efectuate în contul de disponibil al bugetului local la trezoreria statului.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilitățile bănești ale bugetului local, aflate în casierie, încasate și nedepuse la trezoreria statului.

Contul 13 „Casa“ **se debitează** prin creditul conturilor:

500 „Venituri curente ale bugetului local“

– cu sumele încasate în numerar reprezentând venituri curente ale bugetului local

502 „Venituri cu destinație specială ale bugetului local“

– cu sumele încasate în numerar reprezentând venituri cu destinație specială ale bugetului local.

Contul 13 „Casa“ **se creditează** prin debitul contului:

103 „Disponibil al bugetului local la trezoreria statului“

– cu sumele depuse la trezoreria statului reprezentând veniturile bugetului local încasate în numerar.

CONTUL 104 „Disponibil din venituri cu destinație specială“

Cu ajutorul acestui cont consiliile locale orășenești și municipale, respectiv ale sectoarelor municipiului București, consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București țin evidența disponibilului excedentului constituit din venituri cu destinație specială.

Contul 104 „Disponibil din venituri cu destinație specială“ este un cont de **activ**. În **debitul** acestui cont se înregistrează disponibilul excedentului veniturilor cu destinație specială, iar în **credit**, disponibilul utilizat pentru efectuarea de cheltuieli cu destinație specială.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilul din excedentul constituit din venituri cu destinație specială.

Contul 104 „Disponibil din venituri cu destinație specială“ **se debitează** prin creditul contului:

103 „Disponibil al bugetului local la trezoreria statului“

– la finele anului, cu sumele virate din contul de disponibil reprezentând excedentul bugetului local din venituri cu destinație specială (concomitent: 57.02 = 338).

Contul 104 „Disponibil din venituri cu destinație specială“ **se creditează** prin debitul contului:

103 „Disponibil al bugetului local la trezoreria statului“

– cu sumele utilizate la finele anului din excedentul constituit în anii precedenți pentru acoperirea definitivă a deficitului bugetar.

CONTUL 106 „Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale“

Cu ajutorul acestui cont consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București țin evidența încasărilor și plăților efectuate din contul de disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale.

Contul 106 „Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale“ este un cont de **activ**. În **debitul** acestui cont se înregistrează încasările reprezentând cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale, conform prevederilor legale, iar în **credit**, plățile efectuate din contul de disponibil reprezentând cote defalcate din impozitul pe venit alocate comunelor, orașelor, municipiilor și județului, pentru echilibrarea bugetelor locale, potrivit legii.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilitățile din cote defalcate aflate în contul deschis la trezoreria statului.

Contul 106 „Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale“ **se debitează** prin creditul contului:

335 „Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale“

– cu sumele încasate în contul de disponibil deschis la trezoreria statului reprezentând cote defalcate din impozitul pe venit, potrivit legii.

Contul 106 „Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale“ **se creditează** prin debitul contului:

335 „Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale“

– cu sumele virate din contul de disponibil deschis la trezoreria statului reprezentând cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale.

CONTUL 109 „Disponibil din fondul de tezaur“

Cu ajutorul acestui cont consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București țin evidența disponibilului constituit, potrivit Legii nr. 72/1996, din vărsăminte efectuate din excedentul anual al bugetelor unităților administrativ-teritoriale.

Contul 109 „Disponibil din fondul de tezaur“ este un cont de **activ**. În **debitul** acestui cont se înregistrează sumele încasate la fondul de tezaur, iar în **credit**, împrumuturile acordate temporar din fondul de tezaur, potrivit Legii nr. 72/1996, și sumele acordate pentru realizarea de investiții publice de interes județean.

Soldul **debitor** al contului reprezintă disponibilul din fondul de tezaur constituit.

Contul 109 „Disponibil din fondul de tezaur“ **se debitează** prin creditul conturilor:

201 „Împrumuturi temporare din fondul de tezaur“

— cu sumele încasate reprezentând împrumuturi rambursate de unitățile administrativ-teritoriale cărora le-au fost acordate potrivit Legii nr. 72/1996

334 „Fondul de tezaur“

— cu sumele încasate reprezentând vărsăminte efectuate potrivit Legii nr. 72/1996 de unitățile administrativ-teritoriale, precum și cu dobânzile încasate.

Contul 109 „Disponibil din fondul de tezaur“ **se creditează** prin debitul conturilor:

201 „Împrumuturi temporare din fondul de tezaur“

— cu sumele acordate din fondul de tezaur unităților administrativ-teritoriale, potrivit Legii nr. 72/1996

434 „Cheltuieli din fondul de tezaur“

— cu sumele acordate unităților administrativ-teritoriale pentru realizarea de investiții publice de interes județean, cu aprobarea consiliului județean, respectiv a Consiliului General al Municipiului București.

CONTUL 201 „Împrumuturi temporare din fondul de tezaur“

Cu ajutorul acestui cont consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București țin evidența împrumuturilor acordate din fondul de tezaur unităților administrativ-teritoriale, potrivit Legii nr. 72/1996.

Contul 201 „Împrumuturi temporare din fondul de tezaur“ este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează împrumuturile acordate din fondul de tezaur unităților administrativ-teritoriale, potrivit Legii nr. 72/1996, iar în **credit**, împrumuturile rambursate.

Soldul **debitor** al contului reprezintă împrumuturile acordate și nerambursate.

Contul 201 „Împrumuturi temporare din fondul de tezaur“ **se debitează** prin creditul contului:

109 „Disponibil din fondul de tezaur“

— cu sumele acordate din fondul de tezaur unităților administrativ-teritoriale potrivit Legii nr. 72/1996.

Contul 201 „Împrumuturi temporare din fondul de tezaur“ **se creditează** prin debitul contului:

109 „Disponibil din fondul de tezaur“

— cu sumele încasate reprezentând împrumuturi rambursate de unitățile administrativ-teritoriale cărora le-au fost acordate potrivit Legii nr. 72/1996.

CONTUL 205 „Împrumuturi pentru investiții“

Cu ajutorul acestui cont consiliile locale orășenești și municipale, respectiv ale sectoarelor municipiului București, consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București țin evidența împrumuturilor pentru investiții primite de la bănci sau de la alte instituții de credit, a împrumuturilor din emisiunea de titluri de valoare etc.

Contabilitatea analitică a împrumuturilor pentru investiții se ține pe categorii de împrumuturi.

Contul 205 „Împrumuturi pentru investiții“ este un cont de **pasiv**. În **creditul** acestui cont se înregistrează împrumuturile primite, iar în **debit**, împrumuturile rambursate.

Soldul creditor al contului reprezintă împrumuturile primite și nerambursate.

Contul 205 „Împrumuturi pentru investiții“ **se creditează** prin debitul contului:

214 „Decontări din credite pentru investiții“

— cu valoarea împrumuturilor pentru investiții primite (concomitent: 103 = 500).

Contul 205 „Împrumuturi pentru investiții“ **se debitează** prin creditul contului:

214 „Decontări din credite pentru investiții“

— cu valoarea împrumuturilor pentru investiții rambursate (concomitent: 500 = 103, dacă împrumutul se rambursează în anul în care a fost contractat, sau 400 = 103, dacă împrumutul se rambursează în anii următori celui în care a fost contractat).

CONTUL 206 „Împrumuturi temporare din trezoreria statului“

Cu ajutorul acestui cont consiliile locale orășenești și municipale, respectiv ale sectoarelor municipiului București, consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București țin evidența împrumuturilor temporare din trezoreria statului, efectuate în condițiile legii.

Contabilitatea analitică a împrumuturilor temporare din trezoreria statului se ține pe categorii de împrumuturi.

Contul 206 „Împrumuturi temporare din trezoreria statului“ este un cont de **pasiv**. În **creditul** acestui cont se înregistrează împrumuturile primite, iar în **debit**, împrumuturile rambursate.

Soldul creditor al contului reprezintă împrumuturile primite și nerambursate.

Contul 206 „Împrumuturi temporare din trezoreria statului“ **se creditează** prin debitul contului: 217 „Decontări din împrumuturi temporare la trezoreria statului“

— cu valoarea împrumuturilor temporare din trezoreria statului primite (concomitent: 103 = 500).

Contul 206 „Împrumuturi temporare din trezoreria statului“ **se debitează** prin creditul contului: 217 „Decontări din împrumuturi temporare din trezoreria statului“

— cu valoarea împrumuturilor temporare din trezoreria statului rambursate (concomitent: 500 = 103, dacă împrumutul se rambursează în anul în care a fost contractat, sau 400 = 103, dacă împrumutul se rambursează în anii următori celui în care a fost contractat).

CONTUL 207 „Împrumuturi temporare acordate potrivit legii“

Cu ajutorul acestui cont consiliile locale orășenești și municipale, respectiv ale sectoarelor municipiului București, consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București țin evidența împrumuturilor temporare acordate din bugetul local pentru înființarea unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din venituri extrabugetare și a altor împrumuturi acordate în condițiile legii.

Contabilitatea analitică a împrumuturilor temporare acordate potrivit legii se ține pe categorii de împrumuturi.

Contul 207 „Împrumuturi temporare acordate potrivit legii“ este un cont de **activ**. În **debitul** acestui cont se înregistrează împrumuturile temporare acordate de consiliile locale potrivit legii, iar în **credit**, împrumuturile rambursate.

Soldul debitor al contului reprezintă împrumuturile acordate și nerambursate.

Contul 207 „Împrumuturi temporare acordate potrivit legii“ **se debitează** prin creditul contului: 219 „Decontări privind împrumuturile temporare acordate potrivit legii“

— cu valoarea împrumuturilor temporare acordate pentru înființarea unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din venituri extrabugetare și a altor împrumuturi acordate în condițiile legii (concomitent: 400 = 103).

Contul 207 „Împrumuturi temporare acordate potrivit legii“ **se creditează** prin debitul contului: 219 „Decontări privind împrumuturile temporare acordate potrivit legii“

— cu sumele încasate reprezentând valoarea împrumuturilor temporare acordate pentru înființarea unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din venituri extrabugetare și a altor împrumuturi acordate în condițiile legii (concomitent: 103 = 400, dacă împrumutul se rambursează în anul în care a fost acordat, sau 103 = 500, dacă împrumutul se rambursează în anii următori celui în care a fost acordat).

CONTUL 214 „Decontări din împrumuturi pentru investiții“

Cu ajutorul acestui cont consiliile locale orășenești și municipale, consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București țin evidența decontărilor privind împrumuturile pentru investiții, acordate în condițiile legii.

Contul 214 „Decontări din împrumuturi pentru investiții“ este un cont de **activ**. În **debitul** acestui cont se înregistrează sumele primite, reprezentând împrumuturile pentru investiții, iar în **credit**, împrumuturile pentru investiții rambursate.

Soldul debitor al contului reprezintă împrumuturile primite și nerambursate.

Contul 214 „Decontări din împrumuturi pentru investiții“ **se debitează** prin creditul contului: 205 „Împrumuturi pentru investiții“

— cu valoarea împrumuturilor pentru investiții primite (concomitent: 103 = 500).

Contul 214 „Decontări din împrumuturi pentru investiții“ **se creditează** prin debitul contului: 205 „Împrumuturi pentru investiții“

— cu valoarea împrumuturilor pentru investiții rambursate (concomitent: 500 = 103, dacă împrumutul se rambursează în anul în care a fost contractat, sau 400 = 103, dacă împrumutul se rambursează în anii următori celui în care a fost contractat).

CONTUL 217 „Decontări din împrumuturi temporare din trezoreria statului“

Cu ajutorul acestui cont consiliile locale orășenești și municipale, respectiv ale sectoarelor municipiului București, consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București țin evidența decontărilor privind împrumuturile temporare din trezoreria statului, acordate în condițiile legii.

Contul 217 „Decontări din împrumuturi temporare din trezoreria statului“ este un cont de **activ**. În **debitul** acestui cont se înregistrează sumele primite reprezentând împrumuturi din trezoreria statului, iar în **credit**, împrumuturile rambursate.

Soldul debitor al contului reprezintă împrumuturile primite și nerambursate.

Contul 217 „Decontări din împrumuturi temporare din trezoreria statului“ **se debitează** prin creditul contului:

206 „Împrumuturi temporare din trezoreria statului“

— cu valoarea împrumuturilor temporare din trezoreria statului primite (concomitent: 103 = 500).

Contul 217 „Decontări din împrumuturi temporare din trezoreria statului“ **se creditează** prin debitul contului:

206 „Împrumuturi temporare din trezoreria statului“

— cu valoarea împrumuturilor temporare din trezoreria statului rambursate (concomitent: 500 = 103, dacă împrumutul se rambursează în anul în care a fost contractat, sau 400 = 103, dacă împrumutul se rambursează în anii următori celui în care a fost contractat).

CONTUL 219 „Decontări privind împrumuturile temporare acordate potrivit legii“

Cu ajutorul acestui cont consiliile locale orășenești și municipale, respectiv ale sectoarelor municipiului București, consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București țin evidența decontărilor privind împrumuturile temporare acordate din bugetul local pentru înființarea unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din venituri extra-bugetare și alte împrumuturi acordate în condițiile legii.

Contul 219 „Decontări privind împrumuturile temporare acordate potrivit legii“ este un cont de **pasiv**. În **creditul** acestui cont se înregistrează împrumuturile temporare acordate de consiliul local potrivit legii, iar în **debit**, împrumuturile rambursate.

Soldul creditor al contului reprezintă împrumuturile acordate și nerambursate.

Contul 219 „Decontări privind împrumuturile temporare acordate potrivit legii“ **se creditează** prin debitul contului:

207 „Împrumuturi temporare acordate potrivit legii“

— cu valoarea împrumuturilor temporare acordate pentru înființarea unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din venituri extrabugetare și a altor împrumuturi acordate în condițiile legii (concomitent: 400 = 103).

Contul 219 „Decontări privind împrumuturile temporare acordate potrivit legii“ **se debitează** prin creditul contului:

207 „Împrumuturi temporare acordate potrivit legii“

— cu sumele încasate reprezentând valoarea împrumuturilor temporare acordate pentru înființarea unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din venituri extrabugetare și a altor împrumuturi acordate în condițiile legii (concomitent: 103 = 400, dacă împrumutul se rambursează în anul în care a fost acordat, sau 103 = 500, dacă împrumutul se rambursează în anii următori celui în care a fost acordat).

CONTUL 334 „Fondul de tezaur“

Cu ajutorul acestui cont consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București țin evidența fondului de tezaur constituit, potrivit Legii nr. 72/1996, din vărsămintele efectuate din excedentul anual al bugetelor unităților administrativ-teritoriale.

Contul 334 „Fondul de tezaur“ este un cont de **pasiv**. În **creditul** contului se înregistrează sumele încasate pentru constituirea fondului, iar în **debit**, la finele anului, totalul cheltuielilor efectuate pentru închiderea contului.

Soldul creditor al contului reprezintă fondul de tezaur constituit și neutilizat.

Contul 334 „Fondul de tezaur“ **se creditează** prin debitul contului:

109 „Disponibil din fondul de tezaur“

— cu sumele încasate reprezentând vărsăminte efectuate potrivit Legii nr. 72/1996 de unitățile administrativ-teritoriale, precum și cu dobânzile încasate.

Contul 334 „Fondul de tezaur“ **se debitează** prin creditul contului:

434 „Cheltuieli din fondul de tezaur“

— la finele anului, cu totalul cheltuielilor efectuate în cursul anului, potrivit legii, din fondul de tezaur.

CONTUL 335 „Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale“

Cu ajutorul acestui cont consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București țin evidența sumelor încasate din impozitul pe venit, potrivit legii, pentru echilibrarea bugetelor locale.

Contul 335 „Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale“ este un cont de **pasiv**. În **creditul** acestui cont se înregistrează cotele defalcate, încasate din impozitul pe venit, potrivit legii, iar în **debit**, sumele alocate bugetelor locale și bugetului județului, pe baza criteriilor stabilite de lege.

Soldul creditor al contului reprezintă cotele defalcate din impozitul pe venit, încasate în contul deschis la trezoreria statului și nealocate bugetelor locale.

Contul 335 „Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale“ **se creditează** prin debitul contului:

106 „Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale“

— cu sumele încasate în contul de disponibil deschis la trezoreria statului, reprezentând cote defalcate din impozitul pe venit, potrivit legii.

Contul 335 „Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale“ **se debitează** prin creditul contului:

106 „Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale“

— cu sumele virate din contul de disponibil deschis la trezoreria statului reprezentând cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale.

CONTUL 338 „Excedentul veniturilor cu destinație specială“

Cu ajutorul acestui cont consiliile locale orășenești și municipale, respectiv ale sectoarelor municipiului București, consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București țin evidența excedentului veniturilor cu destinație specială constituit, potrivit legii.

Contul 338 „Excedentul veniturilor cu destinație specială“ este un cont de **pasiv**. În **creditul** contului se înregistrează sumele repartizate din rezultatul execuției bugetare anuale, reprezentând excedentul veniturilor din fonduri cu destinație specială al bugetului local, iar în **debit**, sumele utilizate din excedentul veniturilor cu destinație specială, constituit în anii precedenți, pentru acoperirea definitivă a deficitului bugetar în anul curent.

Soldul creditor al contului reprezintă excedentul veniturilor cu destinație specială, constituit și neutilizat.

Contul 338 „Excedentul veniturilor cu destinație specială“ **se creditează** prin debitul contului:

57.02 „Rezultatul execuției bugetare din fonduri cu destinație specială“

— la finele anului, cu sumele repartizate, potrivit legii, din rezultatul anual, reprezentând excedentul veniturilor cu destinație specială al bugetului local (concomitent: 104 = 103).

Contul 338 „Excedentul veniturilor cu destinație specială“ **se debitează** prin creditul contului:

57.02 „Rezultatul execuției bugetare din fonduri cu destinație specială“

— la finele anului, cu sumele utilizate din excedentul veniturilor cu destinație specială constituit în anii precedenți, pentru acoperirea definitivă a deficitului bugetar în anul curent (concomitent: 103 = 104).

CONTUL 339 „Fondul de rulment“

Cu ajutorul acestui cont consiliile locale orășenești și municipale, respectiv ale sectoarelor municipiului București, consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București țin evidența fondului de rulment constituit potrivit legii din excedentul anual curent al bugetului local.

Contabilitatea analitică a fondului de rulment constituit se ține pe destinațiile stabilite de lege.

Contul 339 „Fondul de rulment“ este un cont de **pasiv**. În **creditul** contului se înregistrează sumele repartizate din rezultatul execuției bugetare anuale pentru constituirea fondului de rulment, iar în **debit**, sumele utilizate din fondul de rulment constituit în anii precedenți pentru acoperirea definitivă a deficitului bugetar în anul curent.

Soldul creditor al contului reprezintă fondul de rulment constituit și neutilizat.

Contul 339 „Fondul de rulment“ **se creditează** prin debitul contului:

57.01 „Rezultatul execuției bugetare curente“

— la finele anului, cu sumele repartizate, potrivit legii, din excedentul anual al bugetului local pentru constituirea fondului de rulment (concomitent: 103.01 = 103).

Contul 339 „Fondul de rulment“ **se debitează** prin creditul contului:

57.01 „Rezultatul execuției bugetare curente“

— la finele anului, cu sumele utilizate din fondul de rulment constituit în anii precedenți pentru acoperirea definitivă a deficitului bugetar în anul curent (concomitent: 103 = 103.01).

CONTUL 400 „Cheltuieli curente ale bugetului local“

Cu ajutorul acestui cont consiliile locale orășenești și municipale, respectiv ale sectoarelor municipiului București, consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București țin evidența plăților efectuate de la bugetul local pe structura bugetului aprobat, potrivit legii.

Contabilitatea analitică a plăților efectuate din bugetul local se conduce potrivit bugetului aprobat.

Contul 400 „Cheltuieli curente ale bugetului local“ este un cont de **activ**. În **debitul** acestui cont se înregistrează în cursul anului plățile efectuate din contul de disponibil al bugetului local, iar în **credit**, la finele anului, pentru închiderea contului, totalul plăților efectuate în cursul anului.

Soldul debitor al contului în cursul anului reprezintă plățile efectuate din bugetul local.

Contul 400 „Cheltuieli curente ale bugetului local“ **se debitează** prin creditul contului:

103 „Disponibil al bugetului local la trezoreria statului“

- cu plățile de casă efectuate din contul de disponibil al bugetului local, reprezentând cheltuieli curente ale bugetului local (preluate de la ordonatorii principali de credite pe baza conturilor de execuție);
- cu valoarea plăților efectuate reprezentând rambursări de împrumuturi în anii următori celui în care au fost primite;
- cu valoarea împrumuturilor temporare acordate din bugetul local;
- cu dobânzi și cu alte cheltuieli aferente împrumuturilor contractate.

Contul 400 „Cheltuieli curente ale bugetului local“ **se creditează** prin debitul conturilor:

103 „Disponibil al bugetului local la trezoreria statului“

- cu sumele primite reprezentând rambursarea împrumuturilor în anul în care au fost acordate (concomitent: 219=207)

57.01 „Rezultatul curent al execuției bugetare“

- la finele anului, cu totalul plăților efectuate în cursul anului, pentru închiderea contului și stabilirea rezultatului execuției bugetare.

CONTUL 402 „Cheltuieli cu destinație specială ale bugetului local“

Cu ajutorul acestui cont consiliile locale orășenești și municipale, respectiv ale sectoarelor municipiului București, consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București țin evidența plăților de casă efectuate de la bugetul local pe structura bugetului aprobat, reprezentând cheltuieli cu destinație specială, potrivit legii.

Contabilitatea analitică a plăților efectuate din bugetul local se conduce potrivit bugetului aprobat.

Contul 402 „Cheltuieli cu destinație specială ale bugetului local“ este un cont de **activ**. În **debitul** acestui cont se înregistrează în cursul anului plățile efectuate din contul de disponibil al bugetului local, reprezentând cheltuieli cu destinație specială, iar în **credit**, la finele anului, pentru închiderea contului, totalul plăților efectuate în cursul anului.

Soldul debitor al contului în cursul anului reprezintă cheltuielile cu destinație specială efectuate din bugetul local.

Contul 402 „Cheltuieli cu destinație specială ale bugetului local“ **se debitează** prin creditul contului:

103 „Disponibil al bugetului local la trezoreria statului“

- cu plățile de casă reprezentând cheltuieli cu destinație specială ale bugetului local (preluate de la ordonatorii principali de credite pe baza conturilor de execuție).

Contul 402 „Cheltuieli cu destinație specială ale bugetului local“ **se creditează** prin debitul contului:

57.02 „Rezultatul execuției din venituri cu destinație specială“

- la finele anului, cu totalul plăților efectuate în cursul anului, pentru închiderea contului și stabilirea rezultatului execuției bugetare.

CONTUL 434 „Cheltuieli din fondul de tezaur“

Cu ajutorul acestui cont consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București țin evidența cheltuielilor din fondul de tezaur pentru realizarea de investiții publice de interes județean, cu aprobarea consiliului județean și, respectiv, a Consiliului General al Municipiului București.

Contul 434 „Cheltuieli din fondul de tezaur“ este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistrează cheltuielile din fondul de tezaur pentru realizarea de investiții publice de interes județean, iar în **credit**, la finele anului, totalul cheltuielilor efectuate pentru închiderea contului.

Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere a contului, reprezintă totalul cheltuielilor efectuate.

Contul 434 „Cheltuieli din fondul de tezaur“ **se debitează** prin creditul contului:

109 „Disponibil din fondul de tezaur“

- cu sumele acordate unităților administrativ-teritoriale pentru realizarea de investiții publice de interes județean, cu aprobarea consiliului județean, respectiv a Consiliului General al Municipiului București.

Contul 434 „Cheltuieli din fondul de tezaur“ **se creditează** prin debitul contului:

334 „Fondul de tezaur“

- la finele anului, cu totalul cheltuielilor efectuate în cursul anului, potrivit legii, din fondul de tezaur.

CONTUL 500 „Venituri curente ale bugetului local“

Cu ajutorul acestui cont consiliile locale orășenești și municipale, respectiv ale sectoarelor municipiului București, consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București țin evidența realizării veniturilor bugetului local pe structura bugetului aprobat, potrivit legii.

Contabilitatea analitică a veniturilor bugetului local se conduce pe surse de venituri, potrivit bugetului aprobat.

Contul 500 „Venituri curente ale bugetului local“ este un cont de **pasiv**. În **creditul** acestui cont se înregistrează în cursul anului veniturile bugetului local încasate, iar în **debit** la finele anului, pentru închiderea contului, totalul veniturilor încasate în cursul anului.

Soldul creditor al contului, în cursul anului, reprezintă veniturile proprii realizate.

Contul 500 „Venituri curente ale bugetului local“ **se creditează** prin debitul conturilor:

103 „Disponibil al bugetului local la trezoreria statului“

- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând venituri proprii ale bugetului local, sume și cote defalcate, precum și subvenții primite de la bugetul de stat;
- cu împrumuturile primite de la trezoreria statului, băncile comerciale sau de la instituții de credit, conform legii;
- cu sumele primite reprezentând rambursări de împrumuturi în anii următori celui în care au fost acordate

13 „Casa“

- cu sumele încasate în numerar reprezentând venituri curente ale bugetului local.

Contul 500 „Venituri curente ale bugetului local“ **se debitează** prin creditul conturilor:

103 „Disponibil al bugetului local la trezoreria statului“

- cu plățile efectuate în cursul anului reprezentând rambursarea împrumuturilor contractate în anul în care au fost primite;
- cu restituiri de venituri curente ale bugetului local, potrivit legii

57.01 „Rezultatul execuției bugetare curente“

- la finele anului, cu totalul veniturilor proprii încasate în cursul anului, pentru închiderea contului și stabilirea rezultatului execuției bugetare.

CONTUL 502 „Venituri cu destinație specială ale bugetului local“

Cu ajutorul acestui cont consiliile locale orășenești și municipale, respectiv ale sectoarelor municipiului București, consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București țin evidența realizării veniturilor cu destinație specială ale bugetului local pe structura bugetului aprobat, potrivit legii.

Contabilitatea analitică a veniturilor bugetului local se conduce pe surse de venituri, potrivit clasificăției bugetare aprobate.

Contul 502 „Venituri cu destinație specială ale bugetului local“ este un cont de **pasiv**. În **creditul** acestui cont se înregistrează în cursul anului veniturile cu destinație specială ale bugetului local realizate, iar în **debit**, la finele anului, pentru închiderea contului, totalul veniturilor cu destinație specială încasate în cursul anului.

Soldul creditor al contului, în cursul anului, reprezintă veniturile cu destinație specială realizate.

Contul 502 „Venituri cu destinație specială ale bugetului local“ **se creditează** prin debitul conturilor:

103 „Disponibil al bugetului local la trezoreria statului“

- cu sumele încasate de bugetul local reprezentând venituri cu destinație specială

13 „Casa“

- cu sumele încasate în numerar reprezentând venituri cu destinație specială ale bugetului local.

Contul 502 „Venituri cu destinație specială ale bugetului local“ **se debitează** prin creditul conturilor:

103 „Disponibil al bugetului local la trezoreria statului“

- cu restituiri de venituri cu destinație specială ale bugetului local, potrivit legii

57.02 „Rezultatul execuției din venituri cu destinație specială“

- la finele anului, cu totalul veniturilor cu destinație specială încasate în cursul anului, pentru închiderea contului și stabilirea rezultatului execuției bugetare.

CONTUL 57.01 „Rezultatul execuției bugetare curent“

Cu ajutorul acestui cont consiliile locale orășenești și municipale, respectiv ale sectoarelor municipiului București, consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București țin evidența rezultatului curent al execuției bugetare.

Contul 57.01 „Rezultatul execuției bugetare curent“ este un cont **bifuncțional**. La sfârșitul anului, în **creditul** acestui cont se înregistrează totalul veniturilor curente încasate în cursul anului, pentru închiderea contului de venituri și stabilirea rezultatului execuției bugetare curente, iar în **debit**, totalul cheltuielilor curente efectuate în cursul anului, pentru închiderea contului de cheltuieli, și sumele repartizate din rezultatul curent al execuției bugetare, potrivit legii.

Înainte operațiunii de închidere a contului la finele anului, **soldul creditor** reprezintă excedentul curent al execuției bugetare ce urmează să fie repartizat, potrivit legii, iar **soldul debitor** reprezintă deficitul curent al execuției bugetare care urmează să fie acoperit din sursele prevăzute de lege.

Contul 57.01 „Rezultatul execuției bugetare curent“ **se creditează** prin debitul conturilor:

339 „Fondul de rulment“

– la finele anului, cu sumele utilizate din fondul de rulment constituit în anii precedenți pentru acoperirea definitivă a deficitului bugetar în anul curent (concomitent: 103 = 103.01)

500 „Venituri curente ale bugetului local“

– la finele anului, cu totalul veniturilor proprii încasate în cursul anului, pentru închiderea contului și stabilirea rezultatului execuției bugetare.

Contul 57.01 „Rezultatul execuției bugetare curent“ **se debitează** prin creditul conturilor:

103 „Disponibil al bugetului local la trezoreria statului“

– cu împrumuturi din anii precedenți nerambursate la scadență

339 „Fondul de rulment“

– la finele anului, cu sumele repartizate, potrivit legii, din excedentul anual al bugetului local pentru constituirea fondului de rulment (concomitent: 103.01 = 103)

400 „Cheltuieli curente ale bugetului local“

– la finele anului, cu totalul plăților efectuate în cursul anului, pentru închiderea contului și stabilirea rezultatului execuției bugetare.

CONTUL 57.02 „Rezultatul execuției bugetare fonduri cu destinație specială“

Cu ajutorul acestui cont consiliile locale orășenești și municipale, respectiv ale sectoarelor municipiului București, consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București țin evidența rezultatului curent al execuției bugetare.

Contul 57.02 „Rezultatul execuției bugetare fonduri cu destinație specială“ este un cont **bifuncțional**. La sfârșitul anului în **creditul** acestui cont se înregistrează totalul veniturilor cu destinație specială încasate în cursul anului pentru închiderea contului de venituri și stabilirea rezultatului execuției bugetare curente, iar în **debit**, totalul cheltuielilor cu destinație specială efectuate în cursul anului, pentru închiderea contului de cheltuieli, și sumele repartizate din rezultatul execuției bugetare din fonduri cu destinație specială, potrivit legii.

Înainte operațiunii de închidere a contului la finele anului, **soldul creditor** reprezintă excedentul din fonduri cu destinație specială ce urmează să fie repartizat, potrivit legii, iar **soldul debitor** reprezintă deficitul din fonduri cu destinație specială ce urmează să fie acoperit din sursele prevăzute de lege.

Contul 57.02 „Rezultatul execuției bugetare fonduri cu destinație specială“ **se creditează** prin debitul conturilor:

338 „Excedentul veniturilor cu destinație specială“

– la finele anului, cu sumele utilizate din excedentul veniturilor cu destinație specială constituit în anii precedenți, pentru acoperirea definitivă a deficitului bugetar în anul curent (concomitent: 103 = 104)

502 „Venituri cu destinație specială ale bugetului local“

– la finele anului, cu totalul veniturilor cu destinație specială încasate în cursul anului, pentru închiderea contului și stabilirea rezultatului execuției bugetare.

Contul 57.02 „Rezultatul execuției bugetare fonduri cu destinație specială“ **se debitează** prin creditul contului:

338 „Excedentul veniturilor cu destinație specială“

– la finele anului, cu sumele repartizate, potrivit legii, din rezultatul anual reprezentând excedentul veniturilor cu destinație specială al bugetului local (concomitent: 104 = 103)

402 „Cheltuieli cu destinație specială ale bugetului local“

– la finele anului, cu totalul plăților efectuate în cursul anului, pentru închiderea contului și stabilirea rezultatului execuției bugetare.

MONOGRAFIE
privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni

Explicația operațiunii	Contul	
	debitor	creditor
A. Operațiuni privind reflectarea execuției bugetului local		
1. Venituri curente ale bugetului local		
– sume încasate de bugetul local prin trezoreria statului sau în numerar, reprezentând venituri proprii, sume și cote defalcate, precum și subvenții primite de la bugetul de stat (capitole și subcapitole, cu excepția cap. 31.02)	103(13)	500
– restituiri de venituri curente ale bugetului local, potrivit legii (capitole și subcapitole)	500	103
2. Venituri cu destinație specială ale bugetului local		
– sume încasate de bugetul local prin trezoreria statului sau în numerar, reprezentând venituri cu destinație specială, potrivit legii (cap. 31.02 pe subcapitole de venituri)	103(13)	502
– restituiri de venituri cu destinație specială ale bugetului local, potrivit legii (cap. 31.02 pe subcapitole de venituri)	502	103
3. Depunerea veniturilor încasate în numerar la trezoreria statului	103	13
4. Cheltuieli curente ale bugetului local		
– cheltuieli ale bugetului local reprezentând plăți de casă preluate lunar de la ordonatorii principali de credite pe baza conturilor de execuție (capitole și subcapitole, cu excepția cap. 96.02)	400	103
5. Cheltuieli cu destinație specială ale bugetului local		
– cheltuieli ale bugetului local reprezentând plăți de casă preluate lunar de la ordonatorii principali de credite pe baza conturilor de execuție (cap. 96.02 pe subcapitole de cheltuieli)	402	103
6. Împrumuturi primite		
– împrumuturi pentru investiții primite în condițiile legii (subcap. 44.02.01 și 44.02.02)	103	500
	concomitent	214
	214	205
– rambursări de împrumuturi pentru investiții în anul în care au fost primite (subcap. 44.02.01 și 44.02.02)	500	103
	concomitent	205
	205	214
– rambursări de împrumuturi pentru investiții în anii următori celui în care au fost primite (subcap. 90.02.03 și 90.02.04)	400	103
	concomitent	205
	205	214
– împrumuturi de la trezoreria statului primite în condițiile legii (subcap. 45.02.02)	103	500
	concomitent	217
	217	206
– rambursări de împrumuturi de la trezoreria statului în anul în care au fost primite (cap. 45.02.02)	500	103
	concomitent	206
	206	217
– rambursări de împrumuturi de la trezoreria statului în anii următori celui în care au fost primite (subcap. 90.02.02)	400	103
	concomitent	206
	206	217
– rambursări de împrumuturi acordate din fondul de tezaur (subcap. 90.02.01), respectiv debit cont 950 "Împrumut din fondul de tezaur de rambursat consiliului județean"	400	103
– plăți de dobânzi și alte cheltuieli, potrivit legii (cap. 88.02 și 89.02 subcapitolele corespunzătoare)	400	103
7. Împrumuturi acordate		
– împrumuturi temporare pentru înființarea unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din venituri extrabugetare (subcap. 86.02.09)	400	103
	concomitent	207
	207	219
– încasări din rambursarea împrumuturilor temporare acordate pentru înființarea unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din venituri extrabugetare în anul în care au fost acordate (subcap. 86.02.09)	103	400
	concomitent	219
	219	207

Explicația operațiunii	Contul	
	debitor	creditor
– încasări din rambursarea împrumuturilor temporare acordate pentru înființarea unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din venituri extrabugetare în anii următori celui în care au fost acordate (subcap. 42.02.13)	103	500
	concomitent	
	219	207
8. Determinarea rezultatului execuției bugetare		
– la finele anului, totalul veniturilor curente ale bugetului local încasate în cursul anului	500	57.01
– la finele anului, totalul veniturilor cu destinație specială încasate în cursul anului	502	57.02
– la finele anului, totalul cheltuielilor curente ale bugetului local efectuate în cursul anului	57.01	400
– la finele anului, totalul cheltuielilor cu destinație specială efectuate în cursul anului	57.02	402
9. Repartizarea rezultatului execuției bugetare		
a) repartizarea rezultatului curent al execuției bugetare		
– împrumuturi din anii precedenți nerambursate la scadență	57.01	103
– constituirea fondului de rulment propriu al unității administrativ-teritoriale	57.01	339
	concomitent	
	103.01	103
b) repartizarea rezultatului veniturilor cu destinație specială	57.02	338
	concomitent	
	104	103
10. Încasări din cote defalcate din impozitul pe venit (la consiliile județene)		
– cota de 10% încasată din impozitul pe venit, potrivit legii, pentru echilibrarea bugetelor comunelor, orașelor, municipiilor și județelor	106	335
– sumele repartizate de consiliile județene din cota de 10% pentru echilibrarea bugetelor comunelor, orașelor, municipiilor și județelor (se efectuează înregistrarea: 103=500, subcap. 34.02.02)	335	106
11. Reflectarea în contabilitatea execuției bugetului local a destinațiilor fondului de rulment și utilizarea fondului de rulment		
a) pe baza aprobării date prin hotărâre a consiliului local și a ordinelor de plată emise, rezervarea în conturi distincte a sumelor stabilite pe destinațiile aprobate de lege		
– fondul de rulment destinat acoperirii golului temporar de casă	339	339.01
– fondul de rulment destinat acoperirii definitive a deficitului bugetar	339	339.02
– fondul de rulment destinat finanțării unor investiții sau pentru dezvoltarea serviciilor publice locale	339	339.03
b) reconstituirea fondului de rulment existent la începutul anului, în cazul în care bugetul local înregistrează excedent din execuția curentă a bugetului local	339.01	339
	339.02	339
	339.03	339
c) fondul de rulment destinat acoperirii definitive a deficitului bugetar	%	339.02
	339.01	
	339.03	
d) acoperirea definitivă a deficitului rezultat la finele exercițiului bugetar	339.02	57.01
	concomitent	
	103	103.01
12. Utilizarea excedentului veniturilor cu destinație specială		
– excedentul veniturilor cu destinație specială, utilizat pentru acoperirea definitivă a deficitului rezultat la finele exercițiului bugetar	338	57.02
	concomitent	
	103	104

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI – CAMERA DEPUTAȚILOR

Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, str. Izvor nr. 2–4, Palatul Parlamentului, sectorul 5, București,
cont nr. 2511.1–12.1/ROL Banca Comercială Română – S.A. – Sucursala „Unirea” București
și nr. 5069427282 Trezoreria sector 5, București.

Adresa pentru publicitate : Serviciul relații cu publicul și agenții economici, București,
șos. Panduri nr. 1, bloc P33, parter, sectorul 5, telefon 411.58.33.

Tiparul : Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, tel. 490.65.52, 335.01.11/2178 și 402.21.78,
E-mail: ramomrk@bx.logicnet.ro, Internet: www.monitoruloficial.ro