



# MONITORUL OFICIAL

## AL

# ROMÂNIEI

Anul XII — Nr. 377

PARTEA I  
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Luni, 14 august 2000

### SUMAR

| <u>Nr.</u> | <u>Pagina</u>  | <u>Nr.</u> | <u>Pagina</u>   |       |
|------------|--|------------|---|-------|
|            |  | 1.065.     | — Ordin al ministrului finanțelor pentru aprobarea modificării Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 11/1999 privind acordarea de facilități fiscale agenților economici..... | 13-15 |
| 875.       | — Ordin al ministrului finanțelor privind aprobarea Precizărilor pentru reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind primirea și utilizarea fondurilor din contribuția financiară a Comunității Europene, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora..... | 1-13       |   |       |

## ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANTELOR

### ORDIN

**privind aprobarea Precizărilor pentru reflectarea în contabilitate a operațiunilor  
privind primirea și utilizarea fondurilor din contribuția financiară a Comunității Europene,  
precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora**

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 executare a Legii contabilității nr. 82/1991,  
în baza Acordului-cadru dintre Comisia Comunității Europene și Guvernul României, semnat la București la 12 martie 1991, prin care Comunitatea Europeană acordă României asistență financiară nerambursabilă în cadrul Programului PHARE,  
în baza Memorandumului de înțelegere dintre Guvernul României și Comisia Europeană privind înființarea Fondului Național, semnat la Bruxelles la 20 octombrie 1998, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1.011/1999,  
în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora,  
emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Precizările pentru reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind primirea și utilizarea fondurilor din contribuția financiară a Comunității Europene, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, cuprinse în anexa la prezentul ordin.

Art. 2. — Direcția generală pentru reglementări contabile, Direcția Fondul Național de Preaderare și Direcția generală buget și contabilitate internă vor lua măsuri pentru aducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin, care va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor,  
**Decebal Traian Remeș**

București, 16 iunie 2000.  
Nr. 875.

## P R E C I Z Ă R I

### pentru reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind primirea și utilizarea fondurilor din contribuția financiară a Comunității Europene, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora

În baza Memorandumului de înțelegere dintre Guvernul României și Comisia Europeană privind înființarea Fondului Național, semnat la Bruxelles la 20 octombrie 1998, s-a înființat Fondul Național (FN), entitate cu rol de trezorerie centrală în cadrul Ministerului Finanțelor, prin intermediul căreia fondurile Comisiei Europene sunt transferate către Beneficiar.

Fondul Național ține evidența tuturor transferurilor primite de la Comunitatea Europeană, efectuate în scopul implementării fiecărui program, subprogram, proiect și, dacă este cazul, subproiect.

În conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, ajutoarele financiare externe acordate României sau instituțiilor publice se cuprind în sfera fondurilor publice pentru care există reglementări și prevederi speciale în ceea ce privește constituirea, utilizarea și raportarea execuției acestora.

Pentru fondurile primite de la Comunitatea Europeană se aplică prevederile memorandumurilor de finanțare, precum și acele prevederi specifice instituțiilor publice care au drept scop întărirea controlului asupra utilizării fondurilor și asigurarea urmăririi realizării obiectivelor aprobate corespunzător sumelor alocate.

Contabilitatea constituirii și utilizării contribuției financiare a Comunității Europene asigură reflectarea tuturor cerințelor cu ajutorul conturilor contabile specifice, și anume:

- constituirea fondurilor, potrivit contribuțiilor primite în baza memorandumurilor de finanțare;
- utilizarea fondurilor atât pe total programe finanțate din contribuția financiară a Comunității Europene, cât și pe programe de dezvoltare aprobate de unitățile de implementare, cu desfășurare pe beneficiari;
- administrarea dobânzilor bancare aferente disponibilităților din cont;
- indicatori financiari care se cuprind în bilanțul contabil al Ministerului Finanțelor, în calitate de ordonator principal de credite pentru toate fondurile publice pe care le administrează și le utilizează.

1. Reflectarea în contabilitatea instituțiilor publice a operațiunilor privind primirea și utilizarea fondurilor din contribuția financiară nerambursabilă, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora se efectuează în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, și ale regulamentului de aplicare a acesteia, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 704/1993.

1.1. În vederea asigurării concordanței dintre situațiile raportate către Comisia Europeană și raportările realizate în conformitate cu legislația română, înregistrarea în contabilitate a operațiunilor privind primirea și utilizarea fondurilor din contribuția financiară a Comunității Europene, a comisi-oanelor și dobânzilor bancare se face în euro, la cursul INFO-euro pentru luna în care au fost efectuate operațiunile respective. Cursul de schimb INFO-euro este stabilit potrivit art. 91 din Reglementarea Comisiei Europene nr. 610/1986 care definește regulile de aplicare a unor prevederi din Regulamentul financiar din 21 decembrie 1977 și este publicat în suplimentul la Monitorul Oficial al Comunității Europene după data de 10 a fiecărei luni.

1.2. În vederea reflectării în contabilitatea Ministerului Finanțelor (Fondului Național) a operațiunilor privind primirea și utilizarea fondurilor din contribuția financiară nerambursabilă, precum și din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național, în Planul de conturi pentru instituțiile publice și în instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 324/1984, cu modificările ulterioare, se introduc completările prevăzute în anexa nr. 1 la prezentele precizări.

Conținutul și funcțiunea conturilor utilizate pentru reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind primirea și utilizarea fondurilor din contribuția financiară nerambursabilă, precum și Monografia principalelor operațiuni privind primirea și utilizarea fondurilor din contribuția financiară a Comunității Europene sunt prezentate în anexele nr. 2 și 3 la prezentele precizări.

Pe măsura aprobării altor programe și subprograme, în baza memorandumurilor de finanțare se deschid conturi analitice distincte corespunzătoare.

1.3. Agenția Națională de Dezvoltare Regională (A.N.D.R.) înregistrează în contabilitate sumele primite și utilizate din contribuția financiară a Comunității Europene cu ajutorul conturilor:

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

119.01 „Disponibil din fonduri cu destinație specială și de redistribuire“

337 „Fonduri cu destinație specială“

— analitic 337.72 „Fondul național pentru dezvoltare regională“

421 „Cheltuieli din fonduri cu destinație specială“

În cadrul fiecărui cont se creează analitice distincte pe programe, respectiv subprograme și contracte de finanțare, în funcție de necesități.

În cadrul contului 337.72 „Fondul național pentru dezvoltare regională“ se deschid subanalitice distincte pe surse de constituire, potrivit legii, și anume:

337.72.01 „Sume alocate de la bugetul de stat“:

337.72.01.01 „Sume primite în cadrul programului de dezvoltare“

337.72.01.02 „Sume primite din Fondul Național de Preaderare“

337.72.02 „Sume primite din contribuția financiară a Comunității Europene“

337.72.03 „Sume provenite din fondurile de tip structural asigurate de Uniunea Europeană“

337.72.09 „Alte resurse financiare din fondurile aflate la dispoziția Guvernului“

1.4. Ministerul Finanțelor (Oficiul de Plăți și Contractare PHARE — OCP) înregistrează în contabilitate sumele primite și utilizate din contribuția financiară a Comunității Europene cu ajutorul conturilor:

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

119.01 „Disponibil din fonduri cu destinație specială și de redistribuire“

337 „Fonduri cu destinație specială“

— analitic 337.73 „Sume primite din contribuția financiară a Comunității Europene“

## 421 „Cheltuieli din fonduri cu destinație specială“

În cadrul fiecărui cont se creează analitice distincte pe programe, respectiv subprograme și contracte de finanțare, în funcție de necesități.

1.5. În contabilitatea ordonatorilor principali de credite sumele transferate din bugetul de stat de la titlul 38 „Transferuri“ art. 40.26 „Transferuri aferente Fondului Național de Preaderare“ pentru cofinanțarea programelor se înregistrează astfel:

|  |   |   |
|--|---|---|
| 410/art. 40.26<br>„Cheltuielile instituției<br>publice finanțate<br>de la buget“ | = | 700/art. 40.26<br>„Finanțarea de la buget<br>privind anul curent“ |
|--|---|---|

1.6. Sumele primite de la bugetul statului de la titlul 38 „Transferuri“ art. 40.26 „Transferuri aferente Fondului Național de Preaderare“, care reprezintă cofinanțare la programele finanțate din contribuția financiară a Comunității Europene se înregistrează în contabilitatea instituțiilor publice beneficiare (A.N.D.R.) cu ajutorul conturilor:

119.01 „Disponibil din fonduri cu destinație specială și de redistribuire“

## 337 „Fonduri cu destinație specială“

– analitic 337.72.01.02 „Sume primite din Fondul Național de Preaderare“

## 421 „Cheltuieli din fonduri cu destinație specială“

În cadrul fiecărui cont se creează analitice distincte pe programe, respectiv subprograme și contracte de finanțare, în funcție de necesități.

Funcțiunea conturilor de la pct. 1.3, 1.4, 1.5 și 1.6 este prezentată în Planul de conturi pentru instituții publice, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 324/1984, cu modificările și completările ulterioare.

1.7. Precizările privind raportarea contribuției financiare a Comunității Europene sunt prevăzute în anexa nr. 6 la prezentele precizări.

2. Reflectarea în contabilitatea agenților economici a operațiunilor privind primirea și utilizarea fondurilor nerambursabile, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora se efectuează în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, și ale regulamentului privind aplicarea acesteia, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 704/1993.

Reflectarea în contabilitatea agenților economici a principalelor operațiuni economice privind primirea și utilizarea sumelor provenite din contribuția financiară nerambursabilă este prezentată în anexa nr. 4 la prezentele precizări.

3. Persoanele juridice fără scop lucrativ reflectă în contabilitate operațiunile privind primirea și utilizarea fondurilor nerambursabile, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, și ale Planului de conturi pentru persoanele juridice fără scop lucrativ și normelor metodologice de utilizare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 1.591/1998.

Reflectarea în contabilitatea agențiilor pentru dezvoltare regională a principalelor operațiuni privind primirea și utilizarea sumelor provenite din contribuția financiară nerambursabilă este prevăzută în anexa nr. 5 la prezentele precizări.

*ANEXA Nr. 1  
la precizări*

**COMPLETĂRI  
în Planul de conturi pentru instituțiile publice**

| Denumirea conturilor  | Clasa | Simbolul conturilor |                        | Funcțiunea<br>cont<br>A/P/B |
|---|-------|---------------------|------------------------|-----------------------------|
|   |       | Sintetice<br>gr.2   | Analitice<br>gr.1 gr.2 |                             |
| Disponibil din contribuția financiară nerambursabilă  | 1     | 112                 |                        | A                           |
| Disponibil din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național  | 1     |                     | 112.01                 | A                           |
| Disponibil aferent Memorandumului de finanțare privind programul național PHARE 1998, la dispoziția Fondului Național – ROFN1                                 | 1     |                     | 112.01.01              | A                           |
| Disponibil din finanțarea privind Facilitatea pentru infrastructuri de mari dimensiuni pe anul 1998, la dispoziția Fondului Național – ROFN2                  | 1     |                     | 112.01.02              | A                           |
| Disponibil aferent Memorandumului de finanțare privind facilitatea de recuperare (Pre-Ins-Facility) pentru anul 1998, la dispoziția Fondului Național – ROFN3 | 1     |                     | 112.01.03              | A                           |
| Viramente interne   | 1     | 195                 |                        | B                           |
| Cheltuieli din contribuția financiară nerambursabilă  | 4     | 422                 |                        | A                           |
| Cheltuieli din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național  | 4     |                     | 422.01                 | A                           |
| Cheltuieli aferente Memorandumului de finanțare privind programul național PHARE 1998, la dispoziția Fondului Național – ROFN1                                | 4     |                     | 422.01.01              | A                           |

| Denumirea conturilor   | Clasa | Simbolul conturilor |           | Funcțiunea<br>cont<br>A/P/B |      |
|--|-------|---------------------|-----------|-----------------------------|------|
|  |       | Sintetice<br>gr.2   | Analitice |                             |      |
|  |       |                     | gr.1      |                             | gr.2 |
| Cheltuieli din finanțarea privind Facilitatea pentru infrastructuri de mari dimensiuni pe anul 1998, la dispoziția Fondului Național – ROFN2                   | 4     |                     |           | 422.01.02                   | A    |
| Cheltuieli aferente Memorandumului de finanțare privind facilitatea de recuperare (Pre-Ins-Facility) pentru anul 1998, la dispoziția Fondului Național – ROFN3 | 4     |                     |           | 422.01.03                   | A    |
| Cheltuieli cu comisioanele și spezele bancare  | 4     | 423                 |           |                             | A    |
| Venituri din dobânzi bancare   | 5     | 522                 |           |                             | P    |
| Finanțarea din contribuția financiară nerambursabilă   | 7     | 705                 |           |                             | P    |
| Finanțarea din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național   | 7     |                     | 705.01    |                             | P    |
| Finanțarea aferentă Memorandumului de finanțare privind programul național PHARE 1998, la dispoziția Fondului Național – ROFN1                                 | 7     |                     |           | 705.01.01                   | P    |
| Finanțarea privind Facilitatea pentru infrastructuri de mari dimensiuni pe anul 1998, la dispoziția Fondului Național – ROFN2                                  | 7     |                     |           | 705.01.02                   | P    |
| Finanțarea aferentă Memorandumului de finanțare privind facilitatea de recuperare (Pre-Ins-Facility) pentru anul 1998, la dispoziția Fondului Național – ROFN3 | 7     |                     |           | 705.01.03                   | P    |

*ANEXA Nr. 2  
la precizări*

**I. Conținutul și funcțiunea conturilor utilizate pentru reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind primirea și utilizarea fondurilor din contribuția financiară nerambursabilă**

**Contul 112 „Disponibil din contribuția financiară nerambursabilă“**

Cu ajutorul acestui cont Ministerul Finanțelor ține evidența contribuției financiare nerambursabile alocate de instituțiile finanțatoare externe pentru finanțarea unor programe, stabilite prin memorandumurile de finanțare încheiate cu acestea.

Evidența operațiunilor în acest cont se conduce în lei pentru disponibilul în lei și în lei și în valută pentru disponibilul în valută, la cursul de schimb INFO-euro din luna efectuării operațiunii.

Contabilitatea analitică se conduce distinct, pe fiecare program de finanțare.

Contul 112 „Disponibil din contribuția financiară nerambursabilă“ este un cont de **activ**.

În **debitul** acestui cont se înregistrează sumele intrate în contul de disponibil în lei și în valută reprezentând contribuția financiară externă nerambursabilă, iar în **credit**, plățile efectuate pentru realizarea obiectivelor prevăzute în memorandumurile de finanțare.

**Soldul** debitor al contului reprezintă disponibilitățile în lei sau în valută, după caz, din contribuția financiară nerambursabilă, existente la un moment dat.

Contul 112 „Disponibil din contribuția financiară nerambursabilă“ **se debitează** prin creditul conturilor:

195 „Viramente interne“

– cu sumele depuse în numerar sau virate în cont din alte conturi de disponibil;

220 „Debitori“

– cu sumele rămase disponibile și încasate de la unitățile beneficiare în vederea transferării acestora instituțiilor finanțatoare externe, la sfârșitul programelor de finanțare;

412 „Diferențe de curs valutar“

– la finele lunii, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valută aflate în conturile de disponibil;

522 „Venituri din dobânzi bancare“

– cu dobânzile bancare încasate aferente disponibilităților din contul de disponibil;

705 „Finanțarea din contribuția financiară nerambursabilă“

– cu sumele intrate în contul special de disponibil în valută al instituției publice care beneficiază de contribuția financiară nerambursabilă, potrivit memorandumurilor de finanțare încheiate.

Contul 112 „Disponibil din contribuția financiară nerambursabilă“ **se creditează** prin debitul conturilor:

195 „Viramente interne“

– cu sumele ridicate în numerar sau virate în alte conturi de disponibil;

220 „Debitori“

– cu sumele transferate din contul de disponibil beneficiarilor, pe programe finanțate din contribuția financiară nerambursabilă;

234 „Furnizori“

– cu sumele plătite furnizorilor pentru materiale achiziționate, lucrări executate și servicii prestate, potrivit reglementărilor legale;

412 „Diferențe de curs valutar“

– la sfârșitul lunii, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valută aflate în conturile de disponibil;

422 „Cheltuieli din contribuția financiară nerambursabilă“

– cu plățile în valută sau în lei, după caz, efectuate din contul de disponibil, care prin natura lor se înregistrează direct pe cheltuieli, potrivit reglementărilor legale;

423 „Cheltuieli cu comisioanele și spezele bancare“  
— cu comisioanele și spezele bancare percepute pentru operațiunile efectuate;

522 „Venituri din dobânzi bancare“

— la sfârșitul programelor de finanțare, cu sumele din dobânzi bancare rămase disponibile și transferate instituțiilor finanțatoare externe, potrivit reglementărilor legale;

705 „Finanțarea din contribuția financiară nerambursabilă“

— la sfârșitul programelor de finanțare, cu sumele rămase disponibile și transferate instituțiilor finanțatoare externe, potrivit reglementărilor legale.

**Contul 195 „Viramente interne“**

Cu ajutorul acestui cont instituțiile publice țin evidența viramentelor între conturile de disponibilități.

Contul 195 „Viramente interne“ este un cont **bifuncțional**. În **debitul** acestui cont se înregistrează sumele virate dintr-un cont de disponibil în alt cont de disponibil, iar în **credit**, sumele intrate într-un cont de disponibil din alt cont de disponibil. Contul nu prezintă sold.

Contul 195 „Viramente interne“ **se debitează** prin creditul conturilor:

112 „Disponibil din contribuția financiară nerambursabilă“

— cu sumele ridicate în numerar sau virate în alte conturi de disponibil;

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

— cu sumele ridicate în numerar sau virate în alte conturi de disponibil;

119 „Disponibil cu destinație specială“

— cu sumele ridicate în numerar sau virate în alte conturi de disponibil;

13 „Casa“

— cu sumele ridicate în numerar și depuse în alte conturi de disponibil.

Contul 195 „Viramente interne“ **se creditează** prin debitul conturilor:

112 „Disponibil din contribuția financiară nerambursabilă“

— cu sumele depuse în numerar sau virate în cont din alte conturi de disponibil;

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

— cu sumele depuse în numerar sau virate în cont din alte conturi de disponibil;

119 „Disponibil cu destinație specială“

— cu sumele depuse în numerar sau virate în cont din alte conturi de disponibil;

13 „Casa“

— cu sumele depuse în numerar din alte conturi de disponibil.

**Contul 422 „Cheltuieli din contribuția financiară nerambursabilă“**

Cu ajutorul acestui cont Ministerul Finanțelor ține evidența cheltuielilor efectuate din contribuția financiară nerambursabilă, până la terminarea programelor de finanțare.

Contul 422 „Cheltuieli din contribuția financiară nerambursabilă“ este un cont de **activ**. În **debitul** acestui cont se înregistrează cheltuielile efectuate din contribuția financiară externă nerambursabilă, potrivit memorandumurilor de finanțare încheiate, iar în **credit**, închiderea contului de cheltuieli din contribuția financiară nerambursabilă, la terminarea programelor de finanțare.

Contabilitatea analitică în cadrul contului 422 „Cheltuieli din contribuția financiară nerambursabilă“ se conduce distinct, pentru fiecare program de finanțare.

**Soldul** debitor al contului, înaintea operațiunilor de închidere, reprezintă cheltuielile efectuate din contribuția financiară nerambursabilă la un moment dat.

Contul 422 „Cheltuieli din contribuția financiară nerambursabilă“ **se debitează** prin creditul conturilor:

112 „Disponibil din contribuția financiară nerambursabilă“

— cu plățile în valută sau în lei, după caz, efectuate din contul de disponibil, care prin natura lor se înregistrează direct pe cheltuieli, potrivit reglementărilor legale;

220 „Debitori“

— cu cheltuielile efectuate din contribuția financiară nerambursabilă, pe măsura justificării acestora;

234 „Furnizori“

— cu valoarea materialelor nestocate aprovizionate, incluse direct pe cheltuieli, cu valoarea obiectelor de inventar, cu valoarea consumului de energie și apă și a altor servicii finanțate din contribuția financiară nerambursabilă;

600 „Materiale“

— cu valoarea materialelor date în consum, potrivit reglementărilor legale.

Contul 422 „Cheltuieli din contribuția financiară nerambursabilă“ **se creditează** prin debitul contului:

705 „Finanțarea din contribuția financiară nerambursabilă“

— la sfârșitul programelor de finanțare, cu totalul cheltuielilor efectuate din contribuția financiară nerambursabilă.

**Contul 423 „Cheltuieli cu comisioanele și spezele bancare“**

Cu ajutorul acestui cont instituțiile publice țin evidența cheltuielilor privind comisioanele și spezele bancare percepute pentru operațiuni efectuate în conturile de disponibil.

Contul 423 „Cheltuieli cu comisioanele și spezele bancare“ este un cont de **activ**. În **debitul** acestui cont se înregistrează comisioanele și spezele bancare percepute pentru operațiuni efectuate în conturile de disponibil, iar în **credit**, închiderea contului de cheltuieli la sfârșitul programelor de finanțare.

**Soldul** debitor al contului, înaintea operațiunilor de închidere, reprezintă totalitatea cheltuielilor efectuate cu comisioanele și spezele bancare.

Contul 423 „Cheltuieli cu comisioanele și spezele bancare“ **se debitează** prin creditul conturilor:

112 „Disponibil din contribuția financiară nerambursabilă“

— cu comisioanele și spezele bancare percepute pentru operațiunile efectuate;

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

— cu comisioanele și spezele bancare percepute pentru operațiunile efectuate;

119 „Disponibil cu destinație specială“

— cu comisioanele și spezele bancare percepute pentru operațiunile efectuate.

Contul 423 „Cheltuieli cu comisioanele și spezele bancare“ **se creditează** prin debitul contului:

522 „Venituri din dobânzi bancare“

— la sfârșitul programelor de finanțare, cu totalul cheltuielilor efectuate cu comisioanele și spezele bancare suportate din conturile de disponibil din dobânzi bancare.

**Contul 522 „Venituri din dobânzi bancare“**

Cu ajutorul acestui cont instituțiile publice înregistrează dobânzile bancare încasate, aferente disponibilităților din conturile de disponibil. Contul 522 „Venituri din dobânzi bancare“ este un cont de **pasiv**. În **creditul** acestui cont se înregistrează dobânzile bancare încasate aferente disponibilităților din contul de disponibil, iar în **debit**, închiderea contului de cheltuieli cu comisioanele și spezele bancare efectuate din contul de disponibil din dobânzi bancare.

**Soldul** creditor al contului reprezintă venituri din dobânzi bancare existente la un moment dat.

Contul 522 „Venituri din dobânzi bancare“ **se creditează** prin debitul conturilor:

112 „Disponibil din contribuția financiară nerambursabilă“

— cu dobânzile bancare încasate aferente disponibilităților din contul de disponibil;

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

— cu dobânzile bancare încasate aferente disponibilităților din contul de disponibil;

119 „Disponibil cu destinație specială“

— cu dobânzile bancare încasate aferente disponibilităților din contul de disponibil;

412 „Diferențe de curs valutar“

— la sfârșitul programelor de finanțare, cu soldul creditor al contului de diferențe de curs valutar aferente disponibilităților din dobânzi bancare.

Contul 522 „Venituri din dobânzi bancare“ **se debitează** prin creditul conturilor:

112 „Disponibil din contribuția financiară nerambursabilă“

— la sfârșitul programelor de finanțare, cu sumele din dobânzi bancare rămase disponibile și transferate instituțiilor finanțatoare externe, conform reglementărilor legale;

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

— la sfârșitul programelor de finanțare, cu sumele din dobânzi bancare rămase disponibile și transferate la Fondul Național, în vederea transferării lor instituțiilor finanțatoare externe, conform reglementărilor legale;

412 „Diferențe de curs valutar“

— la sfârșitul programelor de finanțare, cu soldul debitor al contului de diferențe de curs valutar aferente disponibilităților din dobânzi bancare;

423 „Cheltuieli cu comisioanele și spezele bancare“

— la sfârșitul programelor de finanțare, cu totalul cheltuielilor efectuate cu comisioanele și spezele bancare suportate din contul de disponibil din dobânzi bancare.

**Contul 705 „Finanțarea din contribuția financiară nerambursabilă“**

Cu ajutorul acestui cont Ministerul Finanțelor ține evidența finanțării primite din contribuția financiară nerambursabilă, potrivit memorandumurilor de finanțare încheiate cu instituțiile finanțatoare externe.

Contul 705 „Finanțarea din contribuția financiară nerambursabilă“ este un cont de **pasiv**.

Contabilitatea analitică se conduce distinct pe fiecare program de finanțare.

În **creditul** acestui cont se înregistrează transferurile din contribuția financiară nerambursabilă, iar în **debit**, închiderea contului de cheltuieli efectuate din contribuția financiară nerambursabilă, precum și sumele rămase disponibile și transferate instituțiilor finanțatoare externe.

**Soldul** creditor al contului reprezintă contribuția financiară nerambursabilă primită la un moment dat.

Contul 705 „Finanțarea din contribuția financiară nerambursabilă“ **se creditează** prin debitul conturilor:

112 „Disponibil din contribuția financiară nerambursabilă“

— cu sumele intrate în contul special de disponibil în valută al instituției publice care beneficiază de contribuție financiară nerambursabilă, potrivit memorandumurilor de finanțare încheiate;

412 „Diferențe de curs valutar“

— la sfârșitul programelor de finanțare, cu soldul creditor al contului de diferențe de curs valutar aferente contribuției financiare nerambursabile.

Contul 705 „Finanțarea din contribuția financiară nerambursabilă“ **se debitează** prin creditul conturilor:

112 „Disponibil din contribuția financiară nerambursabilă“

— la sfârșitul programelor de finanțare, cu sumele rămase disponibile și transferate instituțiilor finanțatoare externe, potrivit reglementărilor legale;

412 „Diferențe de curs valutar“

— la sfârșitul programelor de finanțare, cu soldul debitor al contului de diferențe de curs valutar aferente contribuției financiare nerambursabile;

422 „Cheltuieli din contribuția financiară nerambursabilă“

— la sfârșitul programelor de finanțare, cu totalul cheltuielilor efectuate din contribuția financiară nerambursabilă.

## II. Conținutul și funcțiunea conturilor utilizate pentru reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind primirea și utilizarea fondurilor din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național

### **Contul 112.01 „Disponibil din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național“**

Cu ajutorul acestui cont Ministerul Finanțelor (Fondul Național) ține evidența sumelor primite din contribuția financiară a Comunității Europene, stabilite prin memorandumurile de finanțare încheiate între Comisia Comunității Europene și Guvernul României.

Contul 112.01 „Disponibil din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național“ este un cont de **activ**. În **debitul** acestui cont se înregistrează sumele intrate din contribuția financiară a Comunității Europene, puse la dispoziție Fondului Național, precum și dobânzile bancare încasate aferente disponibilităților, iar în **credit**, sumele transferate din cont pe programe de finanțare, comisioanele percepute de bancă pentru operațiuni efectuate în contul de disponibil și sumele rămase disponibile, transferate din contul de disponibil în conturile Comunității Europene.

Evidența operațiunilor în acest cont se conduce în lei pentru disponibilul în lei și în lei și în valută pentru disponibilul în valută la cursul de schimb INFO-euro din luna efectuării operațiunii.

Contabilitatea analitică se conduce distinct, pe fiecare program, subprogram, proiect și subproiect.

**Soldul** debitor al contului reprezintă disponibilitățile bănești aflate în contul de disponibil.

Contul 112.01 „Disponibil din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național“ **se debitează** prin creditul conturilor:

195 „Viramente interne“

— cu sumele depuse în numerar în cont sau virate în cont din alte conturi de disponibil;

220 „Debitori“

— cu sumele rămase disponibile și încasate de la unitățile beneficiare, în vederea transferării acestora Comunității Europene, la sfârșitul programelor de finanțare;

412 „Diferențe de curs valutar“

— la finele lunii, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valută aflate în conturile de disponibil;

522 „Venituri din dobânzi bancare“

— cu dobânzile bancare încasate aferente disponibilităților din contul de disponibil;

705.01 „Finanțarea din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național“

— cu sumele intrate în contul special de disponibil în valută al Ministerului Finanțelor (Fondul Național) din contribuția financiară a Comunității Europene, potrivit memorandumului de finanțare încheiat.

Contul 112.01 „Disponibil din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național” **se creditează** prin debitul conturilor:

195 „Viramente interne”

— cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate în alte conturi de disponibil;

220 „Debitori”

— cu sumele transferate din contul de disponibil beneficiarilor de programe finanțate din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național;

412 „Diferențe de curs valutar”

— la sfârșitul lunii, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valută aflate în conturile de disponibil;

423 „Cheltuieli cu comisioanele și spezele bancare”

— cu comisioanele și spezele bancare percepute pentru operațiunile efectuate;

522 „Venituri din dobânzi încasate”

— la sfârșitul programelor de finanțare, cu sumele din dobânzi rămase disponibile și transferate la Comunitatea Europeană, potrivit reglementărilor legale;

705.01 „Finanțarea din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național”

— la sfârșitul programelor de finanțare, cu sumele rămase disponibile și transferate Comunității Europene, potrivit reglementărilor legale.

**Contul 422.01 „Cheltuieli din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național”**

Cu ajutorul acestui cont Ministerul Finanțelor (Fondul Național) ține evidența cheltuielilor efectuate din contribuția financiară a Comunității Europene, stabilite prin memorandumurile de finanțare încheiate între Comisia Comunității Europene și Guvernul României.

Contul 422.01 „Cheltuieli din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național” este un cont de **activ**. În **debitul** acestui cont se înregistrează cheltuielile efectuate din contribuția financiară a Comunității Europene, potrivit memorandumurilor de finanțare pe măsura justificării lor, iar în **credit**, închiderea contului de cheltuieli din contribuția financiară a Comunității Europene, la terminarea programelor de finanțare.

Contabilitatea analitică în cadrul contului 422.01 „Cheltuieli din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național” se conduce distinct, pentru fiecare program de finanțare, subprogram, proiect și sub-proiect.

**Soldul** debitor al contului, înaintea operațiunilor de închidere, reprezintă cheltuielile efectuate din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național la un moment dat.

Contul 422.01 „Cheltuieli din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național” **se debitează** prin creditul contului:

220 „Debitori”

— cu cheltuielile efectuate din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național, pe măsura justificării acestora.

Contul 422.01 „Cheltuieli din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național” **se creditează** prin debitul contului:

705.01 „Finanțarea din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național”

— la sfârșitul programelor de finanțare, cu totalul cheltuielilor efectuate din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național.

**Contul 705.01 „Finanțarea din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național”**

Cu ajutorul acestui cont Ministerul Finanțelor (Fondul Național) ține evidența finanțării primite din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național, potrivit memorandumurilor de finanțare încheiate între Comisia Comunității Europene și Guvernul României.

Contul 705.01 „Finanțarea din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național” este un cont de **pasiv**.

Contabilitatea analitică se conduce distinct, pe fiecare program de finanțare, subprogram, proiect și subproiect.

În **creditul** acestui cont se înregistrează transferurile din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național, iar în **debit**, închiderea contului de cheltuieli efectuate din contribuția financiară a Comunității Europene, precum și sumele rămase disponibile, care vor fi rambursate Comunității Europene.

**Soldul** creditor al contului reprezintă contribuția Comunității Europene la dispoziția Fondului Național la un moment dat.

Contul 705.01 „Finanțarea din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național” **se creditează** prin debitul conturilor:

112.01 „Disponibil din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național”

— cu sumele intrate în contul special de disponibil în valută al Ministerului Finanțelor, din contribuția financiară a Comunității Europene, potrivit memorandumurilor de finanțare.

412 „Diferențe de curs valutar”

— la sfârșitul programelor de finanțare, cu soldul creditor al contului de diferențe de curs valutar aferente contribuției financiare a Comunității Europene.

Contul 705.01 „Finanțarea din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național” **se debitează** prin creditul conturilor:

112.01 „Disponibil din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național”

— la sfârșitul programelor de finanțare, cu sumele rămase disponibile și transferate Comunității Europene, potrivit reglementărilor legale.

412 „Diferențe de curs valutar”

— la sfârșitul programelor de finanțare, cu soldul debitor al contului de diferențe de curs valutar aferente contribuției financiare a Comunității Europene.

422.01 „Cheltuieli din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național”

— la sfârșitul programelor de finanțare, cu totalul cheltuielilor efectuate din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național.

**MONOGRAFIA**  
**principalelor operațiuni privind primirea și utilizarea fondurilor contribuției financiare**  
**a Comunității Europene**

| Nr. crt. | Explicația operațiunilor  | Conturi debitoare  | Conturi creditoare    |
|----------|---|--|-----------------------|
| 1        | 2   | 3  | 4                     |
|          | <b>I. La Ministerul Finanțelor (Fondul Național):</b>   |  |                       |
| 1.       | sume transferate de la Comunitatea Europeană  | 112.01/01, 02, 03  | 705.01/01, 02, 03     |
| 2.       | dobânzi bancare încasate, aferente disponibilităților   | 112.01/01, 02, 03  | 522/analitic distinct |
| 3.       | sume transferate beneficiarilor pentru finanțarea programelor   | 220/analitic distinct  | 112.01/01, 02, 03     |
| 4.       | înregistrarea cheltuielilor efectuate de beneficiari din contribuția financiară a Comunității Europene, pe măsura justificării acestora, pe baza contului de execuție | 422.01/01, 02, 03  | 220/analitic distinct |
| 5.       | cheltuieli efectuate pentru speze și comisioane bancare   | 423/analitic distinct  | 112.01/01, 02, 03     |
| 6.       | la sfârșitul lunii, diferențe de curs valutar favorabile  | 112.01/01, 02, 03  | 412                   |
| 7.       | la sfârșitul lunii, diferențe de curs valutar nefavorabile  | 412  | 112.01/01, 02, 03     |
| 8.       | transferul sumelor din contul de finanțare în contul de depozit:  |  |                       |
|          | – ieșiri de sume din contul de disponibil   | 195  | 112.01/01, 02, 03     |
|          | – intrări de sume în contul de depozit  | 112.01/01, 02, 03  | 195                   |
| 9.       | transferul sumelor dintr-un cont de disponibil în alt cont de disponibil:   |  |                       |
|          | – ieșiri de sume din contul de disponibil   | 195  | 112.01/01, 02, 03     |
|          | – intrări de sume în contul de disponibil   | 112.01/01, 02, 03  | 195                   |
| 10.      | la sfârșitul programelor de finanțare, închiderea contului de cheltuieli pentru comisioane și speze bancare   | 522/analitic distinct  | 423/analitic distinct |
| 11.      | la sfârșitul programului de finanțare, închiderea contului de diferențe de curs aferente disponibilităților din dobânzi bancare                                       | 522<br>412   | 412<br>522            |
| 12.      | la sfârșitul programelor de finanțare, transferul la Comunitatea Europeană a sumelor din dobânzi bancare rămase nefolosite  | 522/analitic distinct  | 112.01/01, 02, 03     |
| 13.      | sumele rămase neutilizate, primite de la unitățile beneficiare, în vederea transferării la Comunitatea Europeană, la sfârșitul programului de finanțare               | 112.01/01, 02, 03  | 220/analitic distinct |
| 14.      | la sfârșitul programelor de finanțare, închiderea contului de cheltuieli efectuate din contribuția financiară a Comunității Europene                                  | 705.01/01, 02, 03  | 422.01/01, 02, 03     |
| 15.      | la sfârșitul programelor de finanțare, închiderea soldului creditor al contului de diferențe de curs valutar  | 412  | 705.01/01, 02, 03     |
| 16.      | la sfârșitul programelor de finanțare, închiderea soldului debitor al contului de diferențe de curs valutar   | 705.01/01, 02, 03  | 412                   |
| 17.      | la sfârșitul programelor de finanțare, transferul sumelor rămase nefolosite din contribuția Comunității Europene în conturile Comunității Europene                    | 705.01/01, 02, 03  | 112.01/01, 02, 03     |
|          | <b>II. La Ministerul Finanțelor (Oficiul de Plăți și Contractare PHARE – O.P.C.P.) și la Agenția Națională de Dezvoltare Regională – A.N.D.R.:</b>                    |  |                       |
| 1.       | încasarea sumelor de la Fondul Național   | 118/analitic distinct/<br>în valută<br>sau<br>119.01/analitic<br>distinct/în lei | 337/analitic distinct |
| 2.       | dobânzi încasate aferente disponibilităților  | 118/analitic distinct/<br>în valută<br>sau<br>119.01/analitic<br>distinct/în lei | 522/analitic distinct |



| 1   | 2   | 3  | 4  |
|-----|---|--|--|
| 3.  | sume transferate beneficiarilor pentru finanțarea programelor   | 220/analitic distinct  | 118/analitic distinct/<br>în valută<br>sau<br>119.01/analitic<br>distinct/în lei |
| 4.  | înregistrarea cheltuielilor efectuate din contribuția financiară a Comunității Europene, pe măsura justificării lor, pe baza contului de execuție                           | 421/analitic distinct  | 220/analitic distinct  |
| 5.  | sumele rămase disponibile, transferate la Fondul Național în vederea transferării la Uniunea Europeană, la sfârșitul programelor de finanțare                               | 337/analitic distinct  | 118/analitic distinct/<br>în valută<br>sau<br>119.01/analitic<br>distinct/în lei |
| 6.  | sume rămase disponibile, primite de la unitățile beneficiare, în vederea transferării la Fondul Național, la sfârșitul programului de finanțare                             | 118/analitic<br>distinct/în valută   | 220/analitic distinct  |
| 7.  | diferențe de curs valutar favorabile, la sfârșitul lunii  | 118/analitic<br>distinct/în valută   | 412  |
| 8.  | diferențe de curs valutar nefavorabile, la sfârșitul lunii  | 412  | 118/analitic distinct/<br>în valută  |
| 9.  | cheltuieli efectuate pentru speze și comisioane bancare   | 423/analitic distinct  | 118/analitic distinct/<br>în valută<br>sau<br>119.01/analitic<br>distinct/în lei |
| 10. | înregistrarea cheltuielilor efectuate potrivit reglementărilor legale și în limita prevederilor bugetului aprobat   | 421/analitic distinct  | 234/analitic distinct<br>600/analitic distinct<br>etc.                           |
| 11. | plata furnizorilor  | 234/analitic distinct  | 118/analitic distinct/<br>în valută<br>sau<br>119.01/analitic<br>distinct/în lei |
| 12. | la sfârșitul programelor de finanțare, închiderea contului de cheltuieli din contribuția financiară a Comunității Europene  | 337/analitic distinct  | 421/analitic distinct  |
| 13. | la sfârșitul programelor de finanțare, închiderea contului de cheltuieli cu comisioanele și spezele bancare   | 522/analitic distinct  | 423/analitic distinct  |
| 14. | transferul sumelor din contul de finanțare curent în contul de depozit:   | 195  | 118/analitic distinct  |
|     | – ieșiri de sume din contul de disponibil   | 118/analitic distinct  | 195  |
| 15. | transferul sumelor dintr-un cont de disponibil în alt cont de disponibil:   |  |  |
|     | – ieșiri de sume din contul de disponibil   | 195  | 118/analitic distinct/<br>în valută<br>sau<br>119.01/analitic<br>distinct/în lei |
|     | – intrări de sume în contul de disponibil   | 118/analitic distinct/<br>în valută<br>sau<br>119.01/analitic<br>distinct/în lei | 195  |
| 16. | la sfârșitul programelor de finanțare, transferul la Fondul Național al sumelor din dobânzi bancare rămase nefolosite, în vederea transferării lor la Comunitatea Europeană | 522/analitic distinct  | 118/analitic distinct/<br>în valută  |
| 17. | la sfârșitul programelor de finanțare, închiderea soldului creditor al contului de diferențe de curs valutar  | 412  | 337/analitic distinct  |
| 18. | la sfârșitul programelor de finanțare, închiderea soldului debitor al contului de diferențe de curs valutar   | 337/analitic distinct  | 412  |

*ANEXA Nr. 4  
la precizări*

**REFLECTAREA**  
**în contabilitatea agenților economici a principalelor operațiuni economice privind primirea și  
utilizarea sumelor provenite din contribuția financiară nerambursabilă**

| Nr. crt. | Explicația operațiunilor   | Conturi debitoare | Conturi creditoare |
|----------|--|-------------------|--------------------|
| 1.       | înregistrarea sumelor primite în contul de disponibil  | 5124              | 118                |
| 2.       | înregistrarea mijloacelor fixe achiziționate   | 212               | 404                |
| 3.       | înregistrarea lucrărilor executate și a prestațiilor de servicii facturate de furnizori pentru lucrările de investiții                     | 231               | 404                |
| 4.       | înregistrarea obiectelor de inventar achiziționate și uzura acestora   | 321<br>602        | 401<br>322         |
| 5.       | plata facturilor pentru lucrări efectuate, servicii prestate, mijloace fixe și obiecte de inventar achiziționate                           | 404<br>401        | 5124<br>5124       |
| 6.       | înregistrarea mijloacelor fixe conform proceselor-verbale de recepție  | 212               | 231                |
| 7.       | înregistrarea amortizării aferente mijloacelor fixe care nu aparțin domeniului public al statului sau unităților administrativ-teritoriale | 681               | 281                |

**NOTĂ:**

Agenții economici care beneficiază de contribuția financiară a Comunității Europene, precum și de fonduri din cofinanțare aferente acestora sunt obligați să țină evidența sumelor primite și utilizate folosind conturi analitice distincte.

*ANEXA Nr. 5  
la precizări*

**REFLECTAREA**  
**în contabilitatea agenților pentru dezvoltare regională**  
**a principalelor operațiuni privind primirea și utilizarea sumelor provenite**  
**din contribuția financiară nerambursabilă**

| Nr. crt. | Explicația operațiunilor  | Conturi debitoare   | Conturi creditoare                    |
|----------|---|---|---------------------------------------|
| 1        | 2   | 3   | 4                                     |
| I.       | <b>În contabilitatea agenților pentru dezvoltare regională:</b>   |   |                                       |
| 1.       | înregistrarea sumelor încasate prin contul de disponibil cu destinație specială                                     | 513   | 791                                   |
| 2.       | înregistrarea cheltuielilor efectuate, potrivit legii   | %<br>Conturile din clasa 6<br>(analitice distincte<br>privind activitățile cu<br>destinație specială) | %<br>401, 513 etc.                    |
| 3.       | sume transferate altor beneficiari de contribuție financiară nerambursabilă   | 461   | 513                                   |
| 4.       | înregistrarea cheltuielilor efectuate din contribuția financiară a Comunității Europene, pe măsura justificării lor | 657   | 461                                   |
| 5.       | la sfârșitul lunii, închiderea contului de venituri și a conturilor de cheltuieli                                   | 1201.02<br>și<br>791  | %<br>Conturile din clasa 6<br>1201.02 |

| 1   | 2   | 3  | 4   |
|-----|---|--|---|
| II. | <b>În contabilitatea persoanelor juridice fără scop lucrativ, beneficiare ale contribuției financiare nerambursabile:</b> |  |   |
| 1.  | înregistrarea sumelor încasate prin contul de disponibil de la agenție  | 5121   | 737   |
| 2.  | înregistrarea în contabilitate a cheltuielilor efectuate potrivit legii   | %<br>Conturile din clasa 6<br>(analitice distincte pe<br>naturi de cheltuieli) | %<br>401, 5121, 5311 etc.                     |
| 3.  | la sfârșitul lunii, închiderea contului de venituri și a conturilor de cheltuieli   | 1201.01<br><br>și<br><br>737   | %<br>Conturile din clasa 6<br><br><br>1201.01 |

**NOTĂ:**

Potrivit prevederilor pct. 98 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor nr. 1.591/1998, excedentul privind activitățile cu destinație specială nu se repartizează, fiind trecut la contul 1071.02 „Rezultatul reportat al activităților cu destinație specială“. Această dispoziție se aplică și în cazul excedentului realizat din contribuția financiară nerambursabilă.

Potrivit prevederilor pct. 95 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor nr. 1.591/1998, în cadrul categoriilor de cheltuieli după natura lor, prevăzute la pct. 94, conturile de cheltuieli respective se dezvoltă în analitice distincte pe feluri de activități, respectiv activități fără scop lucrativ, activități cu destinație specială, potrivit legii, și activități economice, iar în continuare se pot dezvolta în analitic în funcție de anumite reglementări sau potrivit nevoilor proprii.

În consecință, agențiile pentru dezvoltare regională înregistrează cheltuielile în analitice distincte, deschise pentru activitatea cu destinație specială.

*ANEXA Nr. 6  
la precizări*

### R A P O R T A R E A

#### contribuției financiare a Comunității Europene (PHARE)

Conturile contabile privind reflectarea contribuției financiare a Comunității Europene se raportează trimestrial și anual în bilanțul contabil pentru instituțiile publice.

1. Agenția Națională pentru Dezvoltare Regională, Administrația Națională a Drumurilor din România și Oficiul de Plăți și Contractare PHARE raportează Ministerului Finanțelor (Direcția Fondul Național de Preaderare), până în data de 20 a lunii următoare expirării trimestrului, sumele încasate de la Fondul Național și plățile efectuate potrivit bugetului aprobat, pe structura contului de execuție prezentat în continuare în formularul cuprins în anexa nr. 15-c la Darea de seamă contabilă pentru instituții publice.

2. Direcția Fondul Național de Preaderare analizează concordanța dintre contul de execuție propriu, întocmit în baza datelor din evidența contabilă proprie, și datele prezentate de beneficiarii contribuției financiare a Comunității Europene și raportează Ministerului Finanțelor (Direcția generală buget și contabilitate internă — Serviciul control financiar preventiv și contabilitatea fondurilor comunitare) sumele încasate de la Comunitatea Europeană și plățile

efectuate potrivit bugetului aprobat, pe structura contului de execuție prezentat în formularul cuprins în anexa nr. 15-c la Darea de seamă contabilă pentru instituții publice.

3. Pe baza conturilor de execuție prezentate de Agenția Națională pentru Dezvoltare Regională, Administrația Națională a Drumurilor din România și de Oficiul de Plăți și Contractare PHARE, Direcția generală buget și contabilitate internă — Serviciul control financiar preventiv și contabilitatea fondurilor comunitare înregistrează în contabilitate justificarea sumelor primite și utilizate de acestea.

4. Agenția Națională pentru Dezvoltare Regională și Ministerul Finanțelor (Oficiul de Plăți și Contractare PHARE) raportează Contribuția financiară a Comunității Europene în Darea de seamă contabilă pentru instituții publice, trimestrial, cu ajutorul formularului cuprins în anexa nr. 15 „Disponibil din mijloace cu destinație specială“.

5. Pe măsura aprobării altor programe și subprograme în baza memorandumurilor de finanțare, structura contului de execuție se completează corespunzător.

**CONTUL DE EXECUȚIE**  
**privind contribuția financiară a Comunității Europene (PHARE) la finele trimestrului.....**

Anexa nr. 15-c la Darea de seamă contabilă pentru instituții publice (model)

| Denumirea programelor  | Codul    | Prevederi<br>din bugetul<br>aprobat<br>(cumulat<br>de la<br>începutul<br>programului<br>de<br>finanțare*) | Sume<br>încasate<br>(cumulat<br>de la<br>începutul<br>programului<br>de<br>finanțare)** | Dobânzi<br>încasate<br>(cumulat<br>de la<br>începutul<br>programului<br>de<br>finanțare)** | Transferuri/<br>Plăți<br>(cumulat<br>de la<br>începutul<br>programului<br>de<br>finanțare***) | Plăți de<br>comisioane<br>și speze<br>bancare<br>(cumulat<br>de la<br>începutul<br>programului<br>de<br>finanțare****) | Disponibil<br>la sfârșitul<br>perioadei****) |
|--|----------|---|---|--|---|--|--|
| 1  | 2        | 3   | 4   | 5  | 6   | 7  | 8  |
| Contribuția financiară a Comunității Europene (PHARE),<br>din care:  | RO98     |   |   |  |   |  |  |
|  | euro     |   |   |  |   |  |  |
|  | mii lei  |   |   |  |   |  |  |
| Memorandumul de finanțare privind Programul Național<br>PHARE 1998, la dispoziția Fondului Național – ROFN1,<br>din care:  | RO98FN1  |   |   |  |   |  |  |
|  | euro     |   |   |  |   |  |  |
|  | mii lei  |   |   |  |   |  |  |
| Subprogramul „Întărirea democrației, a statului de drept<br>și a drepturilor omului“ din cadrul Memorandumului<br>de finanțare privind Programul Național PHARE 1998, la<br>dispoziția Oficiului de Plăți și Contractare PHARE RO9803                          | RO9803   |   |   |  |   |  |  |
|  | euro     |   |   |  |   |  |  |
|  | mii lei  |   |   |  |   |  |  |
| Subprogramul „Întărirea capacității instituționale și<br>administrative de adaptare a aquisului comunitar“ din<br>cadrul Memorandumului de finanțare privind Programul<br>Național PHARE 1998, la dispoziția Oficiului de Plăți<br>și Contractare PHARE RO9804 | RO9804   |   |   |  |   |  |  |
|  | euro     |   |   |  |   |  |  |
|  | mii lei  |   |   |  |   |  |  |
| Subprogramul „Viitoarea integrare a României în<br>piața internă“ din cadrul Memorandumului de finanțare<br>privind Programul Național PHARE 1998, la dispoziția<br>Oficiului de Plăți și Contractare PHARE RO9805   | RO9805   |   |   |  |   |  |  |
|  | euro     |   |   |  |   |  |  |
|  | mii lei  |   |   |  |   |  |  |
| Subprogramul „Sprijinirea României în vederea îndeplinirii<br>obligațiilor pilonului al treilea“ în cadrul Memorandumului<br>de finanțare privind Programul Național PHARE 1998,<br>la dispoziția Oficiului de Plăți și Contractare PHARE<br>RO9806            | RO9806   |   |   |  |   |  |  |
|  | euro     |   |   |  |   |  |  |
|  | mii lei  |   |   |  |   |  |  |
| Componentele de twinning ale Proiectului „Politica regio-<br>nală și de coeziune“ din cadrul Memorandumului de<br>finanțare privind Programul Național PHARE 1998, la<br>dispoziția Oficiului de Plăți și Contractare PHARE RO980701                           | RO980701 |   |   |  |   |  |  |
|  | euro     |   |   |  |   |  |  |
|  | mii lei  |   |   |  |   |  |  |
| Memorandumul de finanțare privind Programul Național<br>PHARE 1998, la dispoziția Agenției Naționale pentru<br>Dezvoltare Regională RO98071  | RO980701 |   |   |  |   |  |  |
|  | euro     |   |   |  |   |  |  |
|  | mii lei  |   |   |  |   |  |  |
| Proiectul „Privatizarea băncilor de stat și supravegherea<br>societăților de asigurare“, la dispoziția Oficiului de Plăți<br>și Contractare PHARE RO980901   | RO980901 |   |   |  |   |  |  |
|  | euro     |   |   |  |   |  |  |
|  | mii lei  |   |   |  |   |  |  |
| Memorandumul de finanțare privind Programul Național<br>PHARE 1998, la dispoziția Administrației Naționale a<br>Drumurilor RO980702  | RO980702 |   |   |  |   |  |  |
|  | euro     |   |   |  |   |  |  |
|  | mii lei  |   |   |  |   |  |  |
| Finanțarea privind Facilitatea pentru infrastructuri de<br>mari dimensiuni pe anul 1998, la dispoziția Fondului<br>Național – ROFN2, din care:   | RO98FN2  |   |   |  |   |  |  |
|  | euro     |   |   |  |   |  |  |
|  | mii lei  |   |   |  |   |  |  |

| 1   | 2        | 3    | 4       | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|----------|------|---------|---|---|---|---|
| Proiectul „România — Proiecte de reabilitare a drumurilor naționale“ din cadrul Memorandumului finanțare privind facilitarea pentru infrastructuri de mari dimensiuni pe anul 1998, la dispoziția Administrației Naționale a Drumurilor“ RO9808 | RO9808   | euro | mii lei |   |   |   |   |
| Memorandumul de finanțare privind facilitatea de recuperare (Pre-Ins-Facility) pentru anul 1998, la dispoziția Fondului Național — ROFN3, din care:   | RO98FN3  | euro | mii lei |   |   |   |   |
| Proiectul „Privatizarea băncilor de stat și privatizarea și supravegherea societăților de asigurare“ la dispoziția Oficiului de Plăți și Contractare PHARE“ RO980901  | RO980901 | euro | mii lei |   |   |   |   |
| Proiectul „Fond pentru reconstrucția zonelor miniere“, la dispoziția Oficiului de Plăți și Contractare PHARE RO980902   | RO980902 | euro | mii lei |   |   |   |   |

\*) Prevederile din bugetul aprobat se evaluează la cursul INFO-euro din ultima lună a perioadei de raportare.

\*\*\*) Încasările se evaluează la cursul INFO-euro din luna în care au fost efectuate.

\*\*\*\*) Plățile se evaluează la cursul INFO-euro din luna în care au fost efectuate.

\*\*\*\*\*) Disponibilul la sfârșitul perioadei se evaluează la cursul INFO-euro din ultima lună a perioadei de raportare.

Oficiul de Autorizare a Programelor  
(PAO)

Oficiul Național cu Autorizarea  
(NAO)

MINISTERUL FINANTELOR

## ORDIN

### pentru aprobarea modificării Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 11/1999 privind acordarea de facilități fiscale agenților economici

Ministrul finanțelor,

în baza prevederilor art. II din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 111/2000 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 11/1999 privind acordarea de facilități fiscale agenților economici, aprobată și modificată prin Legea nr. 134/1999, și ale art. 12 din Hotărârea Guvernului nr. 447/1997 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare, emite următorul ordin:

**Art. I.** — Normele metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 11/1999 privind acordarea de facilități fiscale agenților economici, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 561/1999, publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 292 din 24 iunie 1999, se modifică după cum urmează:

a) **Alineatul (1) al punctului 5 va avea următorul cuprins:**

«5. — (1) Înregistrarea în contabilitate, în cursul anului 1999 sau, după caz, 12 luni consecutive, a sumelor virate

integral la bugetul de stat la nivelul sumelor datorate și înregistrate se realizează astfel:

% = 5121 „Conturi la bănci în lei“

441 „Impozitul pe profit“

4423 „T.V.A. de plată“

444 „Impozitul pe salarii“

sau, după caz,

444 „Impozitul pe salarii“

analitic „Impozitul pe venituri din salarii — 2000“

446 „Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate“ (accize)

446 „Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate“ (impozit pe țigete și gaze naturale).»

**b) Litera b) a alineatului (2) al punctului 5 va avea următorul cuprins:**

«b) în cazul compensării cu alte sume datorate de contribuabili, reprezentând impozite și taxe scadente:

|   |   |  |
|---|---|--|
| % | = | 7718 „Alte venituri<br>excepționale din<br>operațiuni de gestiune“ |
|---|---|--|

441 „Impozitul pe profit“

4423 „T.V.A. de plată“

444 „Impozitul pe salarii“

analitic „Impozitul pe venituri din salarii — 2000“

446 „Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate“

448 „Alte datorii și creanțe cu bugetul statului“.»

**c) Punctul 6 va avea următorul cuprins:**

«6. De prevederile art. 3 din ordonanță beneficiază contribuabilii, persoane juridice, care, după efectuarea plăților restante la bugetul de stat, reprezentând impozit pe profit, impozit pe salarii (pentru perioada aferentă anului 1999) sau impozit pe venituri din salarii (pentru perioada aferentă anului 2000), T.V.A., accize și impozit pe țigete și gaze naturale, îndeplinesc cumulativ următoarele condiții timp de 12 luni consecutive:

— achită integral la termenele legale sau în condițiile precizate la art. 2 din ordonanță toate obligațiile curente la bugetul de stat, reprezentând impozit pe profit, impozit pe salarii (pentru perioada aferentă anului 1999) sau impozit pe venituri din salarii (pentru perioada aferentă anului 2000), T.V.A., accize și impozit pe țigete și gaze naturale, aferente perioadei menționate;

— achită toate ratele din sumele eșalonate cu termene de plată în perioada menționată.»

**d) Punctul 7 va avea următorul cuprins:**

«7. Contribuabilii, persoane juridice, care, conform înregistrărilor proprii, se încadrează în prevederile art. 3 din ordonanță, întocmesc „Situția privind obligațiile la bugetul de stat, achitate conform prevederilor art. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 11/1999, 12 luni consecutive“, conform modelului nr. 2 anexat la prezentele norme metodologice. Pe baza acestei situații ei pot solicita organelor fiscale teritoriale la care sunt înregistrați ca plătitori de impozite și taxe verificarea constituirii obligațiilor curente la bugetul de stat pe cele 12 luni consecutive, reprezentând impozit pe profit, impozit pe salarii (pentru perioada aferentă anului 1999) sau impozit pe venituri din salarii (pentru perioada aferentă anului 2000), T.V.A., accize și impozit pe țigete și gaze naturale, și a plăților efective în contul acestor obligații.»

**e) Punctul 8 va avea următorul cuprins:**

«8. Organele fiscale teritoriale procedează la verificarea datelor înscrise în situația întocmită conform prevederilor pct. 7 și depusă de contribuabilul persoană juridică.

Rezultatele verificării se înscriu într-un act de constatare, în care se vor preciza încadrarea contribuabilului în prevederile art. 3 din ordonanță, precum și reducerea care se acordă pentru fiecare obligație fiscală. Un exemplar al actului de constatare întocmit va fi transmis contribuabilului.»

**f) Alineatul (1) al punctului 9 va avea următorul cuprins:**

«9. — (1) Pentru a beneficia de prevederile art. 1, 2 sau 3 din ordonanță, după caz, contribuabilii, persoane juridice, trebuie să își achite integral obligațiile curente la bugetul de stat, reprezentând impozit pe profit, impozit pe salarii (pentru perioada aferentă anului 1999) sau impozit pe venituri din salarii (pentru perioada aferentă anului 2000), T.V.A., accize și impozit la țigete și gaze naturale.»

**g) Punctul 10 va avea următorul cuprins:**

«10. Contribuabilii, persoane juridice, la care din evidențele proprii rezultă că s-au încadrat în prevederile art. 1, 2 sau 3 din ordonanță, după caz, beneficiază lunar, de la începutul anului, dacă se încadrează în prevederile art. 1 ori 2 sau, după caz, lunar de la expirarea celor 12 luni consecutive conform art. 3, până la sfârșitul anului 2000, de o bonificație de 5% pentru fiecare obligație curentă la bugetul de stat, reprezentând impozit pe profit, impozit pe venituri din salarii, T.V.A., accize și impozit pe țigete și gaze naturale, achitată în termenul legal.»

**h) Punctul 11 va avea următorul cuprins:**

«11. Înregistrarea în contabilitate a bonificațiilor de 5% în conformitate cu prevederile art. 4 din ordonanță, în condițiile înregistrării integrale a sumelor datorate în anul 2000 bugetului de stat, se efectuează prin articolul contabil:

|                           |   |   |
|---------------------------|---|---|
| 441 „Impozitul pe profit“ | = | %   |
| sau, după caz,            |   | 5121 „Conturi curente<br>la bănci în lei“<br>(suma efectiv plătită) |

4423 „T.V.A. de plată“

444 „Impozitul pe salarii

analitic „Impozitul pe  
venituri din salarii — 2000“

7718 „Alte venituri  
excepționale din  
operațiuni de gestiune“  
(bonificația de 5%)

446 „Alte impozite, taxe  
și vărsăminte asimilate“  
(accize)

446 „Alte impozite, taxe  
și vărsăminte asimilate“  
(impozit pe țigete și gaze  
naturale)»

i) **Punctul 12 va avea următorul cuprins:**

«12. În anul 2000 contribuabilii, persoane juridice, care beneficiază de bonificații conform art. 4 din ordonanță, vor declara la termenele legale obligațiile de plată efective reprezentând impozit pe profit, T.V.A., impozit pe venituri din salarii, accize și impozit pe țigări și gaze naturale, după deducerea din impozitul datorat a bonificațiilor calculate.»

j) **Modelul nr. 2 din normele metodologice se înlocuiește cu modelul nr. 2 anexat la prezentul ordin.**

**Art. II.** — Direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene, respectiv a municipiului București, precum și unitățile lor subordonate vor lua măsuri pentru aducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

**Art. III.** — Prezentul ordin va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor,  
**Decebal Traian Remeș**

București, 20 iulie 2000.

Nr. 1.065.

*MODELUL Nr. 2*

Societatea/Compania.....  
Sediul.....  
Înregistrată la ..... sub nr. ....  
Codul fiscal.....  
Numărul de înregistrare.....

**SITUAȚIA \*)**  
**privind obligațiile la bugetul de stat, achitate conform prevederilor art. 3**  
**din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 11/1999, 12 luni consecutive**

| Nr. crt. | Impozite, taxe   | Sumele datorate | Termenul de plată | Suma achitată | Data plății | Majorările de întârziere | Suma obligațiilor pentru care se solicită reducerea |
|----------|--|-----------------|-------------------|---------------|-------------|--------------------------|---|
| 1.       | Impozit pe profit  |                 |                   |               |             |                          |   |
| 2.       | T.V.A.   |                 |                   |               |             |                          |   |
| 3.       | Impozit pe salarii (aferent perioadei din anul 1999 cuprinse în cele 12 luni consecutive)              |                 |                   |               |             |                          |   |
| 4.       | Impozit pe venituri din salarii (aferent perioadei din anul 2000 cuprinse în cele 12 luni consecutive) |                 |                   |               |             |                          |   |
| 5.       | Accize   |                 |                   |               |             |                          |   |
| 6.       | Impozit pe țigări și gaze naturale   |                 |                   |               |             |                          |   |

*Conducătorul unității,*  
.....  
(numele, prenumele, semnătura și ștampila)

*Conducătorul compartimentului financiar-contabil,*  
.....  
(numele, prenumele, semnătura și ștampila)

\*) Situația se va întocmi pentru fiecare din cele 12 luni consecutive pentru care obligațiile bugetare s-au achitat conform art. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 11/1999.

**TARIFELE**  
aplicate pentru publicațiile prevăzute de lege a fi inserate în  
Monitorul Oficial al României, începând cu data de 1 august 2000

**1. MONITORUL OFICIAL AL ROMÂNIEI, PARTEA I**

- ordine ale miniștrilor, precizări, instrucțiuni, criterii, norme metodologice emise de organe ale administrației publice și de alte instituții publice, care nu sunt prevăzute de legea fundamentală în art. 78, 99, 107 și 145
- deciziile pronunțate de secțiile unite ale Curții Supreme de Justiție

252.000 lei/pagină de manuscris  
252.000 lei/pagină de manuscris

**2. MONITORUL OFICIAL AL ROMÂNIEI, PARTEA A III-A**

- pierderi de acte, sigilii, ștampile, formulare fiscale, acțiuni, pașapoarte, certificate de înregistrare fiscală, alte acte prevăzute de lege, schimbări de nume, citații emise de instanțele judecătorești
- publicarea ordonanței judecătorești privind pierderea, sustragerea sau distrugerea cecului ca instrument de plată, a cambiei și a biletului la ordin
- acte procedurale ale instanțelor judecătorești, a căror publicare este prevăzută de lege
- extras-cerere pentru dobândirea sau renunțarea la cetățenia română
- concursuri pentru ocuparea de posturi didactice în învățământul superior
- anunțuri privind examenul de capacitate pentru magistrați, precum și pentru locurile vacante de notari publici
- publicarea ordonanței de clasare a comisiei de cercetare a averilor sau a hotărârii irevocabile a instanței judecătorești, prin care se constată că proveniența bunurilor este justificată

57.000 lei/act  
304.000 lei/act  
304.000 lei/act  
759.000 lei/anunț  
1.100 lei/cuvânt  
1.100 lei/cuvânt  
304.000 lei/act

**3. MONITORUL OFICIAL AL ROMÂNIEI, PARTEA A IV-A**

- publicarea încheierilor judecătorești delegat la înmatricularea societăților comerciale, precum și a altor sentințe prevăzute de lege
- publicarea prospectului de emisiune, a proiectului de fuziune sau divizare
- publicarea actului constitutiv al societății comerciale (statut și contract de societate), integral sau în extras
- bilanțuri și conturi de profit și pierderi (anunțuri-extras)
- bilanțuri ale băncilor
- publicații cu prezentare tabelară
- acte adiționale
- publicarea dispozitivului sentinței definitive de excludere (S.N.C., S.C.S., S.R.L.), precum și pentru anularea societății comerciale
- alte publicații ale agenților economici, sub formă de text, a căror publicare este prevăzută de lege (somații, convocări de adunări generale, procese-verbale ale adunărilor generale, acte de numire a lichidatorilor, darea de seamă a lichidatorilor, raportul cenzorilor în caz de lichidare etc.)
- publicarea hotărârilor de admitere a înregistrării partidelor politice, precum și a listei cuprinzând donatorii și donațiile pentru partidele politice
- alte acte a căror publicare este prevăzută de lege

677.000 lei/primele două pagini de manuscris  
461.000 lei/pagină de manuscris (pentru următoarele pagini)  
461.000 lei/pagină de manuscris  
461.000 lei/pagină de manuscris  
677.000 lei/anunț  
461.000 lei/pagină de manuscris  
24.000 lei/rând  
461.000 lei/pagină de manuscris  
189.000 lei/anunț  
461.000 lei/pagină de manuscris  
461.000 lei/pagină de manuscris  
461.000 lei/pagină de manuscris

**4. MONITORUL OFICIAL AL ROMÂNIEI, PARTEA A V-A**

- publicarea contractelor colective de muncă încheiate la nivel național și de ramură

Tariful se calculează în funcție de numărul de pagini și de tirajul comandat.

Tarifele de publicare cuprind taxa pe valoarea adăugată de 19%.

---

**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 (alocat numai persoanelor juridice bugetare).

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

---