

ASOCIAȚIA DIRECTORILOR ECONOMICI ȘI CONTABILILOR
JUDEȚELE DIN ROMÂNIA



Sentiința civilă nr. 422 / 1999, Cod fiscal 11995962

Sediu: Str. Păcii, Nr. 20, cod 820033, cam. 224, Tulcea, jud. Tulcea

Tel.: 0040 (0)240 – 517077 / 516604; 0040 (0)741 -984600

Tel. / Fax: 0040 (0)240 – 516604

Web: www.adecejr.ro

E-mail: adecejr.tulcea@gmail.com; nicoleta.anton@cjtulcea.ro

NOTĂ

privind reflectarea în evidența contabilă a sumelor provenite din finanțarea bugetară a anilor precedenți

Până la finele anului 2015, în baza Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1199/ 2008 *privind normele metodologice de aplicare a prevederilor art. 8 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 37/2008 privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar*, sumele provenite din finanțarea anilor precedenți se evidențiau la capitolul și subcapitolul din care au fost efectuate plățile în anii precedenți, iar, în cadrul acestora, la titlul 85 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent" și la articolul 85.01 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent".

Începând cu anul 2016, potrivit prevederilor art. 17 din O.U.G. nr. 57/ 2015 *privind salarizare personalului plătit din fonduri publice în anul 2016, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal- bugetare*, **sumele provenite din finanțarea bugetară a anilor precedenți**, care se restituie în condițiile legii bugetelor din care au fost acordate, **se evidențiază în buget la o poziție distinctă de venituri bugetare**.

Ca urmare, se completează O.M.F. nr. 1954/ 2005 *pentru aprobarea clasificăției indicatorilor privind finanțele publice* prin introducerea la capitolul "Diverse venituri", cod. 36.xx a subcapitolului "Sume provenite din finanțarea bugetară a anilor precedenți" (cod 36.xx.32), cu două subparagrafe aferente celor două secțiuni ale bugetelor.

Deoarece până la data actuală nu este reglementată, prin modificare la O.M.F. nr. 1917/ 2005 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile*

publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, monografia contabilă de înregistrare a acestor sume în evidența contabilă a instituțiilor publice, propunem înaintarea către Ministerul Finanțelor Publice a unei solicitări de clarificare în acest sens.

La nivelul instituțiilor publice există mai multe spețe

- a) În cazul în care creanța nu este creată în evidența contabilă la 31.12.2015 (ex: subvenția aferentă anului 2015 și neconsumată, restituită de regiile autonome până la finele lunii ianuarie 2016), este corect ca sumele încasate în anul 2016 să le înregistrăm pe conturi de "Venituri"?

Atenție: suma încasată în luna ianuarie 2016 reprezintă o reîntregire de cheltuială, aceasta fiind în anul anterior înregistrată la și venituri și la cheltuieli. Este corect articolul contabil în condițiile în care suma se înregistrează practic în doi ani diferiți de două ori la venituri?

5211	Disponibil al bugetului local	= 7514	Diverse venituri	1.000 lei
	<i>Subcap. 36.02.32.01 sau 02</i>			

- b) În cazul în care creanța este creată în evidența contabilă la 31.12.2015 a ordonatorului principal de credite (ex: recuperări de cheltuieli cu utilitățile de la terți) într-un cont de debitori

5211	Disponibil al bugetului local	= 464	Creanțe ale bugetului local	1.000 lei
	<i>Subcap. 36.02.32.01</i>			

- c) În cazul în care creanța este creată în evidența contabilă la 31.12.2015 a ordonatorului terțiar de credite, iar în anul curent suma trebuie încasată în contul de venituri al ordonatorului principal de credite (ex: sumele aferente concediilor medicale pe care instituția le recuperează de la Casa Județeană de Asigurări de Sănătate) într-un cont de debitori

- La ordonatorul terțiar de credite

- ✓ La virarea sumelor de către C.J.A.S. la ordonatorul terțiar de credite (care nu are conturi de trezorerie de venituri)

552	Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit	=	4317	Contribuțiile angajatorilor pentru concedii și indemnizații	1.000 lei
-----	--	---	------	--	-----------

✓ La virarea sumelor de către ordonatorul terțiar de credite la ordonatorul principal de credite

448	Alte datorii și creanțe cu bugetul	=	552	Contribuțiile angajatorilor pentru concedii și indemnizații	1.000 lei
-----	---	---	-----	--	-----------

Întrebarea este prin ce articol contabil se închide în contabilitatea ordonatorului terțiar de credite contul 448 *Alte datorii și creanțe cu bugetul*?

- De asemenea, în contabilitatea ordonatorului principal de credite cum se înregistrează aceste sume? Contul 5211 "Disponibil al bugetului local" în corespondență cu contul de venituri 7514 "Diverse venituri" (caz în care în anul 2016 se înregistrează din nou la venituri o sumă încasată în anul anterior ca venit și cheltuită în anul 2015) sau contul 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"? Prin ce cont putem închide contul 448?

**PREȘEDINTE,
Nicoleta ANTON**