

PROIECTE IMPLEMENTATE ÎN PARTENERIAT – COFINANȚATE DIN INSTRUMENTE STRUCTURALE PENTRU OBIECTIVUL CONVERGENȚĂ - MONOGRAFIE CONTABILĂ - (partea I)

Liliana REPANOVICI – Consilier superior
Direcția Generală Metodologie Contabilă Instituții Publice
Ministerul Finanțelor Publice

Rezumat	Abstract
Prin Politica de Coeziune a Uniunii Europene sunt cofinanțate, din Instrumente Structurale pentru Obiectivul Convergență, proiecte implementate în parteneriat. Monografia contabilă este bazată pe fluxurile financiare specifice de derulare a fondurilor respective și pe modalitatea de cuprindere în bugetul liderului de proiect, precum și a partenerilor. Liderul unui parteneriat este responsabil de asigurarea implementării proiectului, respectarea prevederilor din contractele de finanțare încheiate cu autoritățile de management și din acordurile de parteneriat încheiate cu parteneri. Decontarea cheltuielilor efectuate în cadrul proiectelor implementate în parteneriat se realizează pe de-o parte între autoritățile de management și lider și pe de altă parte, între lider și parteneri. Liderul și partenerii - instituții publice își cuprind în buget sumele necesare finanțării activităților proprii din cadrul proiectelor.	Through the Cohesion Policy of the European Union shall be cofinanced, from the Structural Instruments for the Convergence Objective, the projects implemented in partnership. The accounting monography is based on the specific financial flows to progress of the respective funds and the manner in which the budget of the project leader and also, of partners. The leader of a partnership is responsible for ensuring the implementation of the project, compliance with the provisions of the contracts concluded with the authorities of financing management and out of partnership agreements completed with partners. Settlement of the expenditure incurred under projects implemented in partnership shall be conducted on the one hand between the management authorities and leader, on the other hand between the leader and partners. Leader and partners - public institutions shall include in the budget the amounts sums required for financing their own activities within projects.
Cuvinte cheie:	Keywords:
√ pateneriat, coeziune, lider, cofinanțare, UE	√ partnership, cohesion, leader, cofinancing, EU

În normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2010, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 59/2011¹, sunt prevăzute principalele operațiuni privind înregistrarea în contabilitate a proiectelor implementate în parteneriat finanțate din Instrumente Structurale pentru Obiectivul Convergență.

Fluxurile financiare privind derularea proiectelor derulate în parteneriat sunt prevăzute în Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009² privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență, cu modificările și completările ulterioare și în normele metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.548/2009³, cu modificările și completările ulterioare.

¹ Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 59/11.01.2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2010 (M.O. nr. 46/19.01.2011)

² Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/03.06.2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență (M.O. nr. 413/17.06.2009), cu modificările și completările ulterioare

³ Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.548/25.08.2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență (M.O. nr. 619/15.09.2009), cu modificările și completările ulterioare

Redăm în cele ce urmează un exemplu practic privind principalele înregistrări contabile pentru proiectele derulate în parteneriat.

**Monografie contabilă privind înregistrarea în contabilitate
a proiectelor implementate în parteneriat finanțate din Instrumente Structurale,
pentru Obiectivul Convergență**

A. În situația în care liderul este desemnat ca fiind o instituție publică finanțată integral din venituri proprii (ex.: universități, autorități naționale, agenții naționale etc.), iar partenerii sunt instituții publice finanțate integral din venituri proprii (ex.: universități, autorități naționale, agenții naționale etc.)

I. În contabilitatea liderului:

1. Încasarea prefinanțării de la autoritățile de management. Document: extras de cont.

5151 Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile	=	4585 Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți reprezentând prefinanțare – INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI	100.000 lei
---	---	--	-------------

2. Virarea prefinanțării în conturile proprii. Document: extras de cont.

581 Viramente interne	=	5151 Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile	40.000 lei
560/cap.45.10.subcap.01-03.paragraf 03 Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	=	581 Viramente interne	40.000 lei

3. Virarea prefinanțării cuvenite partenerilor. Document: extras de cont.

461 Debitori/analitic distinct	=	5151 Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile	60.000 lei
--------------------------------	---	---	------------

4. Acordarea de avansuri furnizorilor pentru executări de lucrări sau prestări de servicii. Documente: extras de cont, factură.

409 Furnizori-debitori	=	560/proiect/titlu56.art.01-03.alin.01-03 Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	4.000 lei
------------------------	---	--	-----------

5. Achiziții de bunuri și servicii în baza facturii emise de furnizori. Document: notă contabilă.

a) înregistrarea activelor fixe corporale sau necorporale

2xx Conturi de active fixe	=	404 Furnizori de active fixe	60.000 lei
----------------------------	---	------------------------------	------------

b) înregistrarea bunurilor achiziționate

30x Stocuri de materii și materiale	=	401 Furnizori	35.000 lei
-------------------------------------	---	---------------	------------

c) înregistrarea serviciilor prestate

6xx/proiect/titlu 56.art.01-03.alin.01-03 Conturi de cheltuieli	=	401 Furnizori	5.000 lei
--	---	---------------	-----------

6. Decontarea avansurilor acordate furnizorilor. Document: notă contabilă.

401 Furnizori	=	409 Furnizori-debitori	4.000 lei
---------------	---	------------------------	-----------

7. Plata furnizorilor din sursele proprii. Document: extras de cont.

401 Furnizori	=	560/proiect/titlu 56.art.01-03.alin.01-03 Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	36.000 lei
---------------	---	---	------------

404 Furnizori de active fixe	=	560/proiect/titlu 56.art.01-03.alin.01-03 Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	60.000 lei
------------------------------	---	---	------------

8. Evidențierea creanței față de Comisia Europeană la nivelul plăților efectuate de la titlul 56 "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare" pentru cota-parte din cheltuielile eligibile aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare. (75.000 lei * 75% = 56.250 lei). Document: notă contabilă.

4505.5 Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat – instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	=	473 Decontări din operații în curs de clarificare/analitic distinct/ Sume în curs de solicitare la rambursare	56.250 lei
--	---	--	------------

Totalul cheltuielilor efectuate de lider pentru derularea proiectului	100.000 lei
din care: - cheltuieli totale fără TVA	<u>80.645 lei</u>
din care: - cheltuieli eligibile	75.000 lei
- FEN POSTADERARE	
(Instrumente Structurale - Obiectivul Convergență 75%)	56.250 lei
- cofinanțare buget de stat 23%	17.250 lei
- cofinanțare proprie 2%	1.500 lei
- alte cheltuieli decât cele eligibile	5.645 lei
- total TVA	<u>19.355 lei</u>
din care: - aferent cheltuielilor eligibile	18.000 lei
- aferent cheltuielilor neeligibile	1.355 lei

Totalul cheltuielilor efectuate de parteneri pentru derularea proiectului și prezentate liderului în vederea cuprinderii în cererea de rambursare	90.000 lei
din care: - cheltuieli totale fără TVA	<u>72.581 lei</u>
din care: - cheltuieli eligibile	72.581 lei
- FEN POSTADERARE	
(Instrumente Structurale - Obiectivul Convergență 75%)	54.436 lei
- cofinanțare buget de stat 23%	16.693 lei
- cofinanțare proprie 2%	1.452 lei
- total TVA	<u>17.419 lei</u>
- cheltuieli neeligibile - TVA	17.419 lei

9. Înregistrarea cererii de rambursare centralizate a liderului și a partenerilor. Document: notă contabilă.

a) sume de rambursat din FEN POSTADERARE (75% din totalul cheltuielilor eligibile)

4583.1.1 Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	=	%	110.686 lei
		775/cap.45.10.subcap.01-03. paragraf 01	56.250 lei
		Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare	
		462 Creditori/analitic distinct (parteneri)	54.436 lei

b) sume de rambursat din Fonduri de la buget – cofinanțare: 17.250 lei + 16.693 lei, TVA: 18.000 lei + 17.419 lei, din care:

- sume cuvenite liderului (17.250 lei + 18.000 lei = 35.250 lei)
- sume cuvenite partenerului (16.693 lei + 17.419 lei = 34.112 lei)

4583.2.1 Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI DE LA BUGET	=	%	69.362 lei
		778/cap.42.10.subcap.42.10.39	35.250 lei
		Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile	
		462 Creditori/analitic distinct (parteneri)	34.112 lei

10. Diminuarea sumelor de primit de la autoritățile de management cu sumele primite în avans sub formă de prefinanțare prin aplicarea procentului de 10% (stabilit în contractul/decizia/ordinul de finanțare) din valoarea încasată. Document: notă contabilă.

4585 Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți reprezentând prefinanțare – INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI	=	4583.1.1 Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent – FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	10.000 lei
--	---	---	------------

11. Deducerea prefinanțării acordate partenerilor. Document: notă contabilă.

462 Creditori/analitic distinct (parteneri)	=	461 Debitori/analitic distinct	6.000 lei
---	---	--------------------------------	-----------

12. Stingerea creanței față de Comisia Europeană după întocmirea cererii de rambursare. Document: notă contabilă.

473 Decontări din operații în curs de clarificare/analitic distinct/ Sume în curs de solicitare la rambursare	=	4505.5 Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat – instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții – INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	56.250 lei
---	---	--	------------

13. Încasarea sumelor rambursate de autoritățile de management. Document: extras de cont.

a) sume rambursate din FEN POSTADERARE (56.250 lei + 54.436 lei – 10.000 lei = 100.686 lei)

5151 Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile	=	4583.1.1 Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	100.686 lei
---	---	---	-------------

b) sume rambursate din Fonduri de la buget – cofinanțare (17.250 lei + 18.000 lei + 16.693 lei + 17.419 lei = 69.362 lei)

5151 Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile	=	4583.1.2 Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management în contul plăților efectuate în anul curent - FONDURI DE LA BUGET	69.362 lei
---	---	--	------------

14. Virarea sumelor rambursate în conturile proprii de venituri. Document: extras de cont.

a) sume rambursate din FEN POSTADERARE: 56.250 lei – 4.000 lei prefinanțare dedusă (40.000 lei * 10%) = 52.250 lei

581 Viramente interne	=	5151 Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile	52.250 lei
-----------------------	---	---	------------

560/cap.45.10.subcap.01-03.paragraf 01 Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	=	581 Viramente interne	52.250 lei
--	---	-----------------------	------------

b) sume rambursate din Fonduri de la buget de stat (17.250 lei + 18.000 lei = 35.250 lei)

581 Viramente interne	=	5151 Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile	35.250 lei
-----------------------	---	---	------------

560/cap.42.10.subcap.39 Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	=	581 Viramente interne	35.250 lei
---	---	-----------------------	------------

15. Virarea sumelor datorate partenerilor: 54.436 lei (FEN) + 16.693 lei (cofinanțare) + 17.419 lei (TVA) – 6.000 lei (prefinanțare dedusă 60.000 lei * 10% = 82.548 lei)

462 Creditori/analitic distinct (parteneri)	=	5151 Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile	82.548 lei
---	---	---	------------

II. În contabilitatea partenerilor:

1. Încasarea prefinanțării de la lider. Document: extras de cont.

560/cap.45.10.subcap.01-03.paragraf 03 Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	=	462 Creditori/analitic distinct	60.000 lei
--	---	---------------------------------	------------

2. Acordarea de avansuri furnizorilor pentru executări de lucrări sau prestări de servicii. Documente: extras de cont, factură.

409 Furnizori-debitori	=	560/proiect/titlu 56.art.01-03.alin.01-03 Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	3.000 lei
------------------------	---	---	-----------

3. Achiziții de bunuri și servicii în baza facturii emise de furnizori. Document: notă contabilă.

a) înregistrarea activelor fixe corporale sau necorporale

2xx Conturi de active fixe	=	404 Furnizori de active fixe	50.000 lei
----------------------------	---	------------------------------	------------

b) înregistrarea bunurilor achiziționate

30x Stocuri de materii și materiale	=	401 Furnizori	30.000 lei
-------------------------------------	---	---------------	------------

c) înregistrarea serviciilor prestate

6xx/proiect/titlu56.art.01-03.alin.01-03 Conturi de cheltuieli	=	401 Furnizori	10.000 lei
---	---	---------------	------------

4. Decontarea avansurilor acordate furnizorilor. Document: notă contabilă.

401 Furnizori	=	409 Furnizori-debitori	3.000 lei
---------------	---	------------------------	-----------

5. Plata furnizorilor din sursele proprii. Document: extras de cont.

401 Furnizori	=	560/proiect/titlu 56.art.01-03.alin.01-03 Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	37.000 lei
---------------	---	---	------------

404 Furnizori de active fixe	=	560/proiect/titlu 56.art.01-03.alin.01-03 Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	50.000 lei
------------------------------	---	---	------------

6. Evidențierea creanței față de Comisia Europeană la nivelul plăților efectuate de la titlul 56 "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare" pentru cota-parte din cheltuielile eligibile aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare. Document: notă contabilă.

4505.5 Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat – instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	=	473 Decontări din operații în curs de clarificare/analitic distinct/ Sume în curs de solicitare la rambursare	54.436 lei
--	---	--	------------

Totalul cheltuielilor efectuate	90.000 lei
din care: - cheltuieli totale fără TVA	<u>72.581 lei</u>
din care: - cheltuieli eligibile	72.581 lei
- FEN POSTADERARE	
(Instrumente Structurale - Obiectivul Convergență 75%)	54.436 lei
- cofinanțare buget de stat 23%	16.693 lei
- cofinanțare proprie 2%	1.452 lei
- cheltuieli neeligibile - TVA	<u>17.419 lei</u>

7. Înregistrarea cererii de rambursare transmisă liderului. Document: notă contabilă.

54.436 lei (FEN) + 16.693 lei (cofinanțare) + 17.419 lei (TVA) = 88.548 lei

461 Debitori/analitic distinct	=	%	88.548 lei
		775/cap.45.10.subcap.01-03.paragraf 01 Finanțarea din fonduri externe nerambursabile postaderare	54.436 lei
		778/cap.42.10.subcap.42.10.39 Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile	34.112 lei

8. Stingerea creanței față de Comisia Europeană după depunerea cererii de rambursare la autoritățile de management de către lider. Document: notă contabilă.

473 Decontări din operații în curs de clarificare/analitic distinct/ Sume în curs de solicitare la rambursare	=	4505.5 Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat – instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	54.436 lei
--	---	--	------------

9. Diminuarea sumelor de primit de la autoritățile de management cu sumele primite în avans sub formă de prefinanțare prin aplicarea procentului de 10% (stabilit în acordul de parteneriat) din valoarea încasată. Document: notă contabilă.

462 Creditori/analitic distinct	=	461 Debitori/analitic distinct	6.000 lei
---------------------------------	---	--------------------------------	-----------

10. Încasarea sumelor rambursate de liderul de proiect. Document: extras de cont.
(54.436 lei – 6.000 lei = 48.436 lei)

560/cap.45.10.subcap.01-03.paragraf 01 Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	=	461 Debitori/analitic distinct	48.436 lei
---	---	--------------------------------	------------

560/cap.42.10.subcap.39 Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	=	461 Debitori/analitic distinct	34.112 lei
--	---	--------------------------------	------------

Înregistrările contabile de mai sus se pot efectua și pentru proiectele implementate în parteneriat, care sunt cofinanțate din alte fonduri externe nerambursabile postaderare decât Instrumente Structurale – Obiectivul Convergență, cu adaptarea fluxurilor financiare specifice fondurilor respective.

Bibliografie:

1. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/03.06.2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență (M.O. nr. 413/17.06.2009), cu modificările și completările ulterioare.

2. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.548/25.08.2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență (M.O. nr. 619/15.09.2009), cu modificările și completările ulterioare.

3. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.169/26.06.2009 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005 (M.O. nr. 513/27.07.2009). Normele metodologice ale prezentului ordin sunt publicate în M.O. nr. 1.186bis/29.12.2005, cu modificările și completările ulterioare. Anexa/26.06.2009 ce face parte din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.169/2009 este publicată în M.O. nr. 513bis/27.07.2009.

4. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 59/11.01.2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2010 (M.O. nr. 46/19.01.2011).

5. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.865/08.04.2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2011 (M.O. nr. 271/18.04.2011).