

ORDIN Nr. 809/2012 privind aprobarea Normelor metodologice pentru încasarea, gestionarea conturilor de disponibilități în lei și în valută și virarea sumelor obținute din scoaterea la licitație, prin platforma comună, a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră

M.Of. nr. 397 din 13.6.2012

În temeiul:

– prevederilor **art. 14** din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2011 privind stabilirea cadrului instituțional și autorizarea Guvernului, prin Ministerul Finanțelor Publice, de a scoate la licitație certificatele de emisii de gaze cu efect de seră atribuite României la nivelul Uniunii Europene;

– **Legii nr. 500/2002** privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;

– **art. 10** alin. (4) din **Hotărârea Guvernului nr. 34/2009** privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,

precum și având în vedere prevederile Convenției nr. 3/82.851 din 4 aprilie 2012, încheiată între Ministerul Finanțelor Publice și Banca Națională a României,

viceprim-ministrul, ministrul finanțelor publice, emite următorul ordin:

Art. 1

Se aprobă Normele metodologice pentru încasarea, gestionarea conturilor de disponibilități în lei și în valută și virarea sumelor obținute din scoaterea la licitație, prin platforma comună, a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2

Direcția generală de trezorerie și datorie publică, Direcția generală trezorerie și contabilitate publică, Direcția de buget și contabilitate internă și Biroul vânzare certificate emisii de gaze cu efect de seră valabile post 2012 din Ministerul Finanțelor Publice, precum și Agenția Națională de Administrare Fiscală vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. 3

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

Viceprim-ministru, ministrul finanțelor publice,

Florin Georgescu

ANEXĂ

NORME METODOLOGICE

pentru încasarea, gestionarea conturilor de disponibilități în lei și în valută și virarea sumelor obținute din scoaterea la licitație, prin platforma comună, a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră

Art. 1

(1) În procesul de comercializare a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră atribuite României, pentru instalațiile staționare (EUA-uri) și pentru sectorul aviație (EUAA-uri) pe platforma comună de licitație la nivelul Uniunii Europene, Ministerul Finanțelor Publice acționează în calitate de adjudecător pentru România.

(2) În cadrul Ministerului Finanțelor Publice întreg procesul de comercializare este în sarcina Biroului vânzare certificate emisii de gaze cu efect de seră valabile post 2012, sub directa coordonare a secretarului general adjunct. Încasarea sumelor în valută obținute din vânzarea prin licitație a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră, vânzarea valutei, plata costurilor (obligațiilor) generate de gestionarea sistemului comunitar și plata sumelor în lei potrivit destinațiilor legale și înregistrarea acestora în evidența contabilă se efectuează prin Direcția de buget și contabilitate internă.

Art. 2

Pentru îndeplinirea atribuțiilor ce decurg din obligațiile (obiectivele) prevăzute la **art. 1** se întreprind următoarele:

1. Biroul vânzare certificate emisii de gaze cu efect de seră valabile post 2012

a) la primirea înștiințării emise de platforma de licitație comună referitoare la vânzarea certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră, notifică Banca Națională a României data la care se va face alimentarea contului Ministerului Finanțelor Publice, cu cel puțin două zile lucrătoare înainte de data când va avea loc schimbul valutar, conform prevederilor Convenției nr. 3/82.851 din 4 aprilie 2012, încheiată între Banca Națională a României și Ministerul Finanțelor Publice. O copie a notificării se trimite și Direcției de buget și contabilitate internă;

b) la primirea notificării de la Banca Națională a României de alimentare a contului în valută, întocmește adresă de înștiințare a Direcției de buget și contabilitate internă și, de asemenea, înștiințează operativ (prin mesaj electronic) Direcția generală de trezorerie și datorie publică. În adresă, se specifică ce sumă să fie vândută din valuta încasată și cu ce dată, astfel încât vânzarea valutei să fie efectuată în termen de 5 zile lucrătoare de la încasare;

c) la primirea înștiințării de la Direcția de buget și contabilitate internă privind suma în lei obținută ca urmare a vânzării valutei, întocmește Propunerea de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare (anexa nr. 1b), Angajamentul bugetar individual/global (anexa nr. 2), Ordonanța de plată (anexa nr. 3) și listele de verificare aferente pentru anexe, completând toate datele necesare în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare, cu sumele convenite și pentru fiecare destinație prevăzută de lege. Întocmește o notă prin care se va detalia modul de calcul și sumele destinate ministerelor beneficiare și bugetului de stat, notă care va fi aprobată de șeful biroului, acordându-se astfel „Bun de plată”. Anexele semnate la compartimentul de specialitate de șeful biroului și nota sunt înaintate, cu adresă, Direcției de buget și contabilitate internă;

d) pentru achitarea obligațiilor către Autoritatea de monitorizare a licitațiilor și a altor costuri generate de gestionarea sistemului comunitar întocmește Propunerea de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare (anexa nr. 1b), Angajamentul bugetar individual/global (anexa nr. 2), Ordonanța de plată (anexa nr. 3) și listele de verificare aferente pentru anexe, completând toate datele necesare în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002, cu modificările și completările ulterioare. Toate aceste documente sunt înaintate, cu adresă, Direcției de buget și contabilitate internă după acordarea vizei „Bun de plată” pe documentul care atestă suma datorată pentru serviciile de monitorizare și după semnarea anexelor de mai sus la compartimentul de specialitate de către șeful biroului;

e) după primirea de la Direcția generală trezorerie și datorie publică a adresei cu situația comisioanelor datorate pentru luna precedentă la operațiunile derulate prin contul de euro, întocmește Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare (anexa nr. 1b), Angajamentul bugetar individual/global (anexa nr. 2), Ordonanța de plată (anexa nr. 3) și listele de verificare aferente pentru anexe, completând toate datele necesare în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002, cu modificările și completările ulterioare. Toate aceste documente sunt înaintate, cu adresă, Direcției de buget și contabilitate internă după acordarea vizei „Bun de plată” pe situația comisioanelor și după semnarea anexelor de mai sus la compartimentul de specialitate de către șeful biroului;

f) după efectuarea plăților către ministerele beneficiare întocmește adresă pentru a informa fiecare minister cu privire la suma convenită în lei, precum și echivalentul acesteia în euro. Adresa este transmisă sub semnătura secretarului general adjunct. Modelul adresei este prezentat în anexa nr. 1a.

2. Direcția de buget și contabilitate internă

a) la primirea de la Biroul vânzare certificate emisii de gaze cu efect de seră valabile post 2012 a adresei privind vânzarea valutei, întocmește ordinul de schimb valutar pentru vânzare valută pe care îl transmite Bancii Naționale a României pe fax și apoi în original până la sfârșitul zilei;

b) în ziua efectuării schimbului valutar, după primirea notificării de la Banca Națională a României privind efectuarea operațiunii de vânzare a valutei, comunică, cu adresă, Direcției generale trezorerie și contabilitate publică și spre știință Biroului de vânzare certificate de emisii de gaze cu efect de seră valabile post 2012 și operativ (prin mesaj electronic) Direcției generale de trezorerie și datorie publică informații referitoare la suma în valută care a fost vândută și echivalentul în lei al acesteia, cu care să alimenteze contul 50.39 „Disponibil din echivalentul în lei al sumelor obținute din vânzarea certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră”, deschis la Trezoreria Operativă Centrală, pe numele Ministerului Finanțelor Publice, CUI 4221306;

c) la primirea de la Biroul vânzare certificate emisii de gaze cu efect de seră valabile post 2012 a adresei și documentelor privind plata sumelor în lei potrivit destinațiilor prevăzute, acestea urmează circuitul necesar obținerii tuturor avizărilor [verificare la nivelul serviciului financiar, calculul disponibilului din contul de angajamente bugetare, acordarea vizei de control financiar preventiv propriu (CFPP) și control financiar preventiv delegat (CFPD), dacă este cazul], inclusiv aprobarea ordonatorului principal de credite. Virarea către bugetul de stat a sumelor convenite ca urmare a comercializării certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră pentru instalațiile staționare se va efectua într-un subcapitol distinct ce urmează să se introducă la capitolul 30.01 „Venituri din proprietate”;

d) în baza tuturor documentelor aprobate întocmește ordinul de plată în lei pentru sumele și destinațiile ordonanțate;

e) la primirea de la Biroul vânzare certificate emisii de gaze cu efect de seră valabile post 2012 a adresei și documentelor privind plata serviciilor autorității de monitorizare și a altor costuri generate de gestionarea sistemului comunitar, acestea vor urma circuitul necesar obținerii tuturor avizărilor (verificare la nivelul serviciului financiar, calculul disponibilului din contul de angajamente bugetare, acordarea vizei de CFPP și CFPD, dacă este cazul), inclusiv aprobarea ordonatorului principal de credite;

f) în baza tuturor documentelor aprobate întocmește dispoziția de plată externă pe care o transmite Băncii Naționale a României pe fax și apoi în original, până la sfârșitul zilei;

g) la primirea de la Biroul vânzare certificate emisii de gaze cu efect de seră valabile post 2012 a adresei și documentelor privind plata comisionului reținut de Banca Națională a României pentru operațiunile efectuate prin contul de euro, acestea urmează circuitul necesar obținerii tuturor avizărilor (verificare la nivelul serviciului financiar, calculul disponibilului din contul de angajamente bugetare, acordarea vizei de CFPP și CFPD, delegat, dacă este cazul), inclusiv aprobarea ordonatorului principal de credite;

h) în baza tuturor documentelor aprobate, întocmește ordinul de plată în lei și virează din creditele bugetare ale Ministerului Finanțelor Publice, deschise la capitolul 51.01 titlul 20, în contul Trezoreriei Operative Centrale suma reprezentând comisioane aferente operațiunilor derulate prin contul în euro în luna precedentă;

i) în termenul prevăzut la art. 9 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2011 privind stabilirea cadrului instituțional și autorizarea Guvernului, prin Ministerul Finanțelor Publice, de a scoate la licitație certificatele de emisii de gaze cu efect de seră atribuite României la nivelul Uniunii Europene, dobânzile încasate la disponibilitățile contului analitic în euro se fac venit la bugetul de stat, prin vânzarea valutei la Banca Națională a României. Contravaloarea în lei se virează cel târziu în prima zi lucrătoare de la data creditării contului 50.39 „Disponibil din echivalentul în lei al sumelor obținute din vânzarea certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră”, CUI 4221306, în contul de venituri bugetare 20.31.01.03 „Alte venituri din dobânzi” cod IBAN RO68TREZ70020310103XXXXX, CUI 4221306;

j) evidențierea în contabilitate a operațiunilor privind certificatele de emisii de gaze cu efect de seră se efectuează după cum urmează:

– evidențierea certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră se efectuează cu ajutorul contului în afara bilanțului 8039 „Alte valori în afara bilanțului” analitic distinct.

Certificatele de emisii de gaze cu efect de seră acordate României se evidențiază în debitul contului în afara bilanțului 8039 „Alte valori în afara bilanțului” analitic distinct.

În creditul contului în afara bilanțului 8039 „Alte valori în afara bilanțului” analitic distinct se evidențiază certificatele de emisii de gaze cu efect de seră vândute la licitație sau ieșite din circuit, potrivit legii. În acest caz, evidențierea certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră are caracter statistic, soldul contului reprezentând numărul certificatelor deținute;

– evidențierea certificatelor de emisii gaze cu efect de seră acordate României se efectuează în baza notificării primite de la Biroul vânzare certificate emisii de gaze cu efect de seră valabile post 2012, prin care se precizează numărul de certificate acordate României și cadrul legal prin care acestea au fost alocate;

– evidențierea certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră vândute la licitație și a obligațiilor către beneficiarii sumelor obținute din vânzare (destinațiile legale: bugetul de stat, ministere și autoritatea de monitorizare sau alte autorități pentru costuri generate de gestionarea sistemului comunitar) se va face în baza notificării primite de la Biroul vânzare certificate emisii de gaze cu efect de seră valabile post 2012 privind numărul certificatelor vândute și valoarea obținută la licitație:

461 „Debitori”	=	%
		4481 „Alte datorii față de buget” (cu sumele datorate bugetului de stat) 29% din valoarea certificatelor de gaze EUA
		462 „Creditori”/analitic distinct ministere beneficiare (cu sumele datorate Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, 70% din valoarea certificatelor de gaze EUAA, Ministerului Mediului și Pădurilor, 30% din valoarea certificatelor de gaze EUAA, și ministerelor beneficiare, 71% din valoarea certificatelor de gaze EUA)

– înregistrarea sumei datorate Autorității de monitorizare a licitațiilor:

462 „Creditori”/analitic distinct ministere beneficiare	=	462 „Creditori”/analitic distinct Autoritatea de monitorizare a licitațiilor
---	---	--

– înregistrarea în creditul contului în afara bilanțului 8039 „Alte valori în afara bilanțului” a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră vândute la licitație;

– încasarea sumelor în euro în contul distinct deschis la Banca Națională a României pe numele Ministerului Finanțelor Publice, obținute în urma scoaterii la licitație a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră vândute la licitație:

– când cursul de schimb valutar la data încasării este mai mare decât cursul valutar la data vânzării:

5124 „Conturi la bănci în valută”	=	%
		461 „Debitori”
		765 „Venituri din diferențe de curs valutar”

Art. 3

Evidențierea în contabilitatea Agenției Naționale de Administrare Fiscală a operațiunilor privind certificatele de emisii de gaze cu efect de seră se va efectua după cum urmează:

5201 „Disponibil al bugetului de stat“ = 750 „Venituri din proprietate“

Art. 4

Evidențierea în contabilitatea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, Ministerului Mediului și Pădurilor sau a altor ministere beneficiare:

– încasarea sumelor obținute ca urmare a scoaterii la licitație a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră:

562 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii“ = 750 „Venituri din proprietate“

Art. 5

Monografia contabilă cuprinde principalele operațiuni, acestea nefiind limitative. Înregistrările contabile pot fi dezvoltate ulterior conform reglementărilor legale în vigoare.

Art. 6

Ministerele beneficiare care vor înființa activități finanțate integral din veniturile încasate potrivit art. 10 alin. (1) lit. b) și art. 11 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2011 urmează a gestiona aceste sume prin intermediul contului 50.03 „Disponibil din venituri proprii ale ministerelor și instituțiilor publice de subordonare centrală“ dacă aceste activități vor funcționa în condițiile art. 67 din **Legea nr. 500/2002** privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 7

Ministerele beneficiare ale sumelor încasate din comercializarea certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră poartă întreaga responsabilitate pentru administrarea acestor fonduri.

ANEXA Nr. 1a

la normele metodologice



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Cabinet Secretar general adjunct

Str. Apolodor nr. 17,
sectorul 5, București

Stimate domnule Secretar general,

Prin prezenta vă comunicăm că Ministerul Finanțelor Publice, prin Ordinul de plată nr./....., a efectuat virarea către Ministerul a echivalentului în lei al sumei de euro, la cursul de schimb 1 euro = lei, comunicat de Banca Națională a României la data de

Această sumă reprezintă veniturile obținute din vânzarea certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră (EUA/EUAA) cuvenite instituției dumneavoastră, după deducerea costurilor generate de gestionarea sistemului comunitar, în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 115/2011 privind stabilirea cadrului instituțional și autorizarea Guvernului, prin Ministerul Finanțelor Publice, de a scoate la licitație certificatele de emisii de gaze cu efect de seră atribuite României la nivelul Uniunii Europene și a normelor metodologice aplicabile.

Cu stimă,

Secretarul general adjunct,

.....

ANEXA Nr. 1b

la normele metodologice

PROPUNERE DE ANGAJARE

a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare

– Model –

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Data emiterii:

Compartimentul de specialitate:
Nr.

Scopul:

Beneficiar:

Calculul disponibilului de credite bugetare:

– lei –

Subdiviziunea clasificației bugetului aprobat cap., subcap., titlu, art., alin.	Credite bugetare aprobrate (cont)	Credite bugetare angajate (cont)	Disponibil de credite ce mai poate fi angajat	Suma angajată				Disponibil de credite rămas de angajat
				valută		Curs valutar	Lei	
				Felul	Suma			
0	1	2	3 (col. 1- 2)	4	5	6	7	8 (col. 3-7)

TOTAL lei

Compartimentul de specialitate:	Compartimentul de contabilitate :	Control Financiar Preventiv CFPP	CFPD
Data:	Data:	Data:	Data:
Semnătura:	Semnătura:	Viza:	Viza:
		Semnătura:	Semnătura:

Ordonator de credite,

.....

Data:

.....

Semnătura:

.....

ANEXA Nr. 2

la normele metodologice

ANGAJAMENT BUGETAR INDIVIDUAL/GLOBAL

– Model –

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Data emiterii:
Compartimentul de specialitate:
Nr.

Beneficiar:

Înregistrarea bugetară cap., subcap., titlu, art., alin.	Suma
Tipul angajamentului: global/individual	Suma totală: lei
Spațiu rezervat CFPP	Data:
– viză	Semnătura:
– refuz de viză	Nr. Data
– înregistrare individuală	Data:
Spațiu rezervat CFPD	Semnătura:
– viză	Nr. Data
– intenția de refuz de viză	
– refuz de viză	
– înregistrare individuală	

Ordonator de credite

.....
Data:
Semnătura:

ANEXA Nr. 3

la normele metodologice

ORDONANȚARE DE PLATĂ

– Model –

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Data emiterii:
Compartimentul de specialitate:
Nr.

Natura cheltuielii:

Lista documentelor justificative:

.....
.....
.....
.....

Nr./data angajamentului legal:

Modul de plată (virament/numerar):

Suma datorată beneficiarului:

Avansuri acordate și reținute beneficiarului:

Suma de plată (lei):

Suma de plată

– felul valutei:

– suma în valută:

– cursul valutar:

– suma în lei:

Calculul disponibilului din contul de angajamente bugetare

– lei –

Subdiviziunea clasificăției bugetare cap., subcap., titlu, art., alin.	Disponibil înaintea efectuării plății (cont	Suma de plată	Disponibil după efectuarea plății
0	1	2	3 = col. 2 - 1

Numele și adresa beneficiarului:

.....

Nr. de cont:

Trezoreria (Banca):

Cod:

Compartimentul de specialitate:	Compartimentul de contabilitate :	Control Financiar Preventiv CFPP	CFPD
Data:	Data:	Data:	Data:
Semnătura:	Semnătura:	Viza:	Viza:
		Semnătura:	Semnătura:

Ordonator de credite,

.....

Data:

Semnătura:

– când cursul de schimb valutar la data încasării este mai mic decât cursul valutar la data vânzării:

%

= 461 „Debitori“

5124 „Conturi la bănci în valută“

665 „Cheltuieli din diferențe de curs valutar“

– efectuarea plății Autorității de monitorizare și a altor costuri generate de gestionarea sistemului comunitar din sumele în euro încasate în contul distinct deschis la Banca Națională a României pe numele Ministerului Finanțelor Publice, obținute în urma scoaterii la licitație a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră vândute la licitație:

– când cursul de schimb valutar la data plății este mai mic decât cursul de schimb valutar la data înregistrării datoriei:

462 „Creditori“/analitic distinct = %
Autoritatea de monitorizare a licitațiilor 5124 „Conturi la bănci în valută“
765 „Venituri din diferențe de curs valutar“

– când cursul de schimb valutar la data plății este mai mare decât cursul de schimb valutar la data înregistrării datoriei:

% = 5124 „Conturi la bănci în valută“

462 „Creditori“/analitic distinct autoritatea de monitorizare

665 „Cheltuieli din diferențe de curs valutar“

– efectuarea schimbului valutar al sumelor rămase în euro după plata sumelor convenite Autorității de monitorizare a licitațiilor și virarea sumelor din contul deschis la Banca Națională a României pe numele Ministerului Finanțelor Publice, în contul de disponibil deschis la Trezoreria Operativă Centrală pe numele Ministerului Finanțelor Publice:

581 „Viramente interne“ = 5124 „Conturi la bănci în valută“

550 „Disponibil cu destinație specială“ = 581 „Viramente interne“

(cont trezorerie 50.39 „Disponibil din echivalentul în lei al sumelor obținute din vânzarea certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră“)

– corectarea datoriei către bugetul de stat în situația în care suma în lei rezultată din schimb valutar este mai mică decât datoria constituită – în roșu:

117 „Rezultatul reportat“ = 4481 „Alte datorii față de buget“

– corectarea datoriei către bugetul de stat în situația în care suma în lei rezultată din schimb valutar este mai mare decât datoria constituită – în negru:

117 „Rezultatul reportat“ = 4481 „Alte datorii față de buget“

– Virarea sumelor datorate bugetului de stat:

4481 „Alte datorii față de buget“ = 550 „Disponibil cu destinație specială“ (cont trezorerie 50.39 „Disponibil din echivalentul în lei al sumelor obținute din vânzarea certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră“)

Înregistrarea se efectuează la cursul de vânzare a valutei.

Suma datorată bugetului de stat = suma în euro încasată x 29% x cursul de vânzare a valutei

– corectarea datoriei către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii, Ministerul Mediului și Pădurilor și alte ministere – mai puțin sumele plătite Autorității de monitorizare a licitațiilor, în situația în care suma în lei rezultată din schimb valutar este mai mică decât datoria constituită – în roșu:

117 „Rezultatul reportat“ = 462 „Creditori“/analitic distinct ministere beneficiare

– corectarea datoriei către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii, Ministerul Mediului și Pădurilor și alte ministere – mai puțin sumele plătite Autorității de monitorizare a licitațiilor, în situația în care suma în lei rezultată din schimb valutar este mai mare decât datoria constituită – în negru:

117 „Rezultatul reportat“ = 462 „Creditori“/analitic distinct ministere beneficiare

Suma datorată ministerelor = [suma în euro încasată x 71% (sau 70%, 30%) – suma plătită Autorității de monitorizare a licitațiilor și a altor costuri generate de gestionarea sistemului comunitar] x cursul de vânzare a valutei

– virarea sumelor datorate Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, Ministerului Mediului și Pădurilor și altor ministere – mai puțin sumele plătite Autorității de monitorizare a licitațiilor:

462 „Creditori“/analitic distinct ministere beneficiare = 550 „Disponibil cu destinație specială“ (cont trezorerie 50.39 „Disponibil din echivalentul în lei al sumelor obținute din vânzarea certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră“)

– evidențierea dobânzilor de încasat la contul de disponibil deschis la Banca Națională a României:

5187 „Dobânzi de încasat“ = 4481 „Alte datorii față de buget“

– încasarea dobânzilor la contul de disponibil deschis la Banca Națională a României:

5124 „Conturi la bănci în valută” = 5187 „Dobânzi de încasat”

– vânzarea valutei obținute din dobândă

581 „Viramente interne” = 5124 „Conturi la bănci în valută”

550 „Disponibil cu destinație specială” (cont trezorerie = 581 „Viramente interne”

50.39 „Disponibil din echivalentul în lei al sumelor obținute din vânzarea certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră”

– corectarea datoriei către bugetul de stat în situația în care suma în lei rezultată din schimb valutar este mai mică decât datoria constituită – în roșu:

117 „Rezultatul reportat” = 4481 „Alte datorii față de buget”

– corectarea datoriei către bugetul de stat în situația în care suma în lei rezultată din schimb valutar este mai mare decât datoria constituită – în negru:

117 „Rezultatul reportat” = 4481 „Alte datorii față de buget”

– virarea dobânzilor încasate la bugetul de stat în contul „Alte venituri din dobânzi”:

4481 „Alte datorii față de buget” = 550 „Disponibil cu destinație specială” (cont trezorerie 50.39 „Disponibil din echivalentul în lei al sumelor obținute din vânzarea certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră”)

– evidențierea comisioanelor datorate Contului curent general al Trezoreriei Statului, pentru operațiunile derulate prin contul analitic în euro deschis la Banca Națională a României:

627 „Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate” = 462 „Creditori”/analitic distinct contul curent general al Trezoreriei Statului

– evidențierea reconstituirii comisioanelor achitate Băncii Naționale a României pentru operațiunile derulate prin contul analitic în euro:

462 „Creditori”/analitic distinct contul curent general al Trezoreriei Statului = 7701 „Finanțarea de la bugetul de stat”

– reevaluarea creanțelor, disponibilităților și datoriilor exprimate în euro la sfârșitul perioadei:

a) reevaluarea creanțelor:

– când cursul de schimb valutar crește înregistrând o diferență favorabilă de curs valutar:

461 „Debitori” = 765 „Venituri din diferențe de curs valutar”

– când cursul de schimb valutar scade înregistrând o diferență nefavorabilă de curs valutar:

665 „Cheltuieli din diferențe de curs valutar” = 461 „Debitori”

b) reevaluarea datoriilor:

– când cursul de schimb valutar crește înregistrând o diferență nefavorabilă de curs valutar:

665 „Cheltuieli din diferențe de curs valutar” = 462 „Creditori”

– când cursul de schimb valutar scade înregistrând o diferență favorabilă de curs valutar:

462 „Creditori” = 765 „Venituri din diferențe de curs valutar”

c) reevaluarea disponibilităților:

– când cursul de schimb valutar crește înregistrând o diferență favorabilă de curs valutar:

5124 „Conturi la bănci în valută” = 765 „Venituri din diferențe de curs valutar”

– când cursul de schimb valutar scade înregistrând o diferență nefavorabilă de curs valutar:

665 „Cheltuieli din diferențe de curs valutar” = 5124 „Conturi la bănci în valută”

3. Direcția generală trezorerie și datorie publică

– la începutul fiecărei luni transmite cu adresă Biroului vânzare certificate emisii de gaze cu efect de seră post 2012 „Situația privind comisioanele datorate pentru operațiunile efectuate în contul în euro „Disponibil din EUA-uri și EUAA-uri, la nivelul Uniunii Europene”, în luna încheiată, și solicită virarea sumei datorate în contul cod IBAN RO11TREZ99971510920XXXXX deschis la Trezoreria Operativă Centrală, CUI 8609468.

4. Direcția generală trezorerie și contabilitate publică

– la primirea de la Direcția de buget și contabilitate internă a adresei cu privire la suma în lei obținută din vânzarea valutei deținute în contul de euro de la Banca Națională a României, dispune transferarea acesteia în contul 50.39 „Disponibil din echivalentul în lei al sumelor obținute din vânzarea certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră”, deschis la Trezoreria Operativă Centrală, pe numele Ministerului Finanțelor Publice, codificat cu codul de identificare fiscală al Ministerului Finanțelor Publice 4221306.

– încasarea veniturilor obținute ca urmare a vânzării la licitație a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră:

5201 „Disponibil al bugetului de stat” = 766 „Venituri din dobânzi”

– încasarea dobânzilor aferente contului în valută deschis la Banca Națională a României:

Răspunde de datele înscrise în coloanele 1, 2, și 3.

CFPP = control financiar preventiv propriu

CFPD = control financiar preventiv delegat.

Răspunde de datele înscrise în coloana 1.

CFPP = control financiar preventiv propriu

CFPD = control financiar preventiv delegat.



Toate drepturile rezervate. © 2012 Legalis - un produs al Editurii C.H. Beck



Toate drepturile rezervate. © 2012 Legalis - un produs al Editurii C.H. Beck