

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	DERULAREA ȘI ÎNREGISTRAREA ÎN CONTABILITATE A CREANȚELOR REZULTATE DIN CONCESIUNI Cod: PO – FCB – 31	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 1 din 9

1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea, avizarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii documentate.

	Elemente privind responsabilii / operațiunea	Numele și prenumele	Funcția	Data	Semnătura
	1	2	3	4	5
1.1.	Elaborat	Fedeleş Doru	Referent		
1.2.	Verificat	Fedeleş Doru	Referent		
1.3.	Avizat	Rusu Cristina	PC		
1.4.	Aprobat	Hrițcu Gheorghe	Primar		

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	DERULAREA ȘI ÎNREGISTRAREA ÎN CONTABILITATE A CREANȚELOR REZULTATE DIN CONCESIUNI Cod: PO – FCB – 31	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 2 din 9

2. Formular evidență modificări

	Nr. ediției/ reviziei	Data ediției/ reviziei	Componenta revizuită	Modalitatea reviziei	Data de la care se aplică prevederile ediției sau reviziei ediției	Avizul conducătorului compartimentului în cadrul căruia s-a elaborat procedura
	1	2	3	4	5	6
2.1.	Ediția I		X	X		
2.2.	Revizia 0					

[illegible]

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	DERULAREA ȘI ÎNREGISTRAREA ÎN CONTABILITATE A CREANȚELOR REZULTATE DIN CONCESIUNI Cod: PO – FCB – 31	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 4 din 9

4. SCOP

4.1. Procedura stabilește modul cum se înregistrează în contabilitate veniturile rezultate din concesiuni și închirieri pe baza documentelor care atestă crearea dreptului de creanță.

4.2. Dă asigurări cu privire la existența documentației adecvate derulării activității.

4.3. Sprijină auditul și/sau alte organisme abilitate în acțiuni de auditare și/sau control, iar pe manager, în luarea deciziei.

5. DOMENIU DE APLICARE

5.1. Procedura se aplică în cadrul **Biroului Contabilitate**.

6. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

6.1. Reglementări internaționale

6.2. Legislație primară

6.2.1. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată (r4), cu modificările și completările ulterioare.

6.2.2. Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare.

6.2.3. Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare

6.2.4. Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

6.2.5. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

6.2.6. Legea nr. 100/2016 privind concesiunile de lucrări și concesiunile de servicii, cu modificările ulterioare

6.2.7. Legea 101/2016 privind remediile și caile de atac în materie de atribuire a contractelor de achiziție publică, a contractelor sectoriale și a contractelor de concesiune de lucrări și concesiune de servicii, precum și pentru organizarea și funcționarea C. N. S. C., cu modificările ulterioare.

6.2.8. O.U.G. nr. 46/2016 pentru completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

6.2.9. O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

6.3. Legislație secundară

6.3.1. Hotărârea nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

6.3.2. Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial la entitățile publice.

6.3.3. Ordinul nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

6.3.4. Ordinul nr. 2021/2013 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

6.4. Alte documente, inclusiv reglementări interne ale entității publice

6.4.1. ROF, ROI, Planuri de acțiuni, dispoziții ale primarului.

6.4.2. Dispoziția Primarului pentru numirea Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru dezvoltarea sistemului de control intern/manAGERIAL.

6.4.3. Regulament de organizare și funcționare a Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru dezvoltarea sistemului de control intern managerial.

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	DERULAREA ȘI ÎNREGISTRAREA ÎN CONTABILITATE A CREANȚELOR REZULTATE DIN CONCESIUNI Cod: PO – FCB – 31	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 5 din 9

6.4.4. H.C.L. privind impozitele si taxele locale;

7. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI

7.1. Definiții ale termenilor:

7.1.1. *Ediție procedură* – forma actuală a procedurii; ediția unei proceduri se modifică atunci când deja au fost realizate 3 revizii ale respectivei proceduri sau atunci când modificările din structura procedurii depășesc 50% din conținutul reviziei anterioare.

7.1.2. *Număr ediție* - număr de ordine acordat documentului la elaborare și/sau la o modificare de anvergură.

7.1.3. *Număr revizie* - număr de ordine acordat la modificarea parțială a documentului (a unei secțiuni/pagini).

7.1.4. *Persoană fizică rezidentă* - orice persoană fizică ce îndeplinește cel puțin una dintre următoarele condiții:

- a) are domiciliul în România;
- b) centrul intereselor vitale ale persoanei este amplasat în România;
- c) este prezentă în România pentru o perioadă sau mai multe perioade care depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat;
- d) este cetățean român care lucrează în străinătate, ca funcționar sau angajat al României într-un stat străin;

7.1.5. *Persoană juridică română* - orice persoană juridică ce a fost înființată și funcționează în conformitate cu legislația României;

7.1.6. *Procedură documentată* – modul specific de realizare a unei activități sau a unui proces, editat pe suport de hârtie sau în format electronic; procedurile documentate pot fi proceduri de sistem și proceduri operaționale.

7.1.7. *Procedură operațională (procedură de lucru)* – procedură care descrie un proces sau o activitate care se desfășoară la nivelul unuia sau mai multor compartimente dintr-o entitate, fără aplicabilitate la nivelul întregii entități publice.

7.1.8. *Revizia în cadrul unei ediții* - acțiunea de modificare respectiv adăugare sau eliminare a unor informații, date, componente ale unei ediții a unei proceduri, modificări ce implică de regulă sub 50% din conținutul procedurii.

7.1.9. *Redevență* – se consideră redevență plățile de orice natură primite pentru folosirea prin dreptul de folosință al oricăruia dintre următoarele:

- a) drept de autor asupra unei lucrări literare, artistice sau științifice, inclusiv asupra filmelor, benzilor pentru emisiunile de radio sau de televiziune, precum și efectuarea de înregistrări audio, video;
- b) dreptul de a efectua înregistrări audio, video, respective spectacole, emisiuni, evenimente sportive sau altele similare, și dreptul de a le transmite sau retransmite public, direct sau indirect, indiferent de modalitatea tehnică de transmitere – inclusiv prin cablu, satelit, fibre optice sau tehnologii similare;
- c) orice brevet, invenție, inovație, licență, marcă de comerț sau de fabrică, franciză, proiect, desen, model, plan, schiță, formulă secretă sau procedeu de fabricație ori software;
- d) orice echipament industrial, commercial sau științific, container, cablu, conductă, satelit, fibră optică sau tehnologii similare;
- e) orice know-how;
- f) numele sau imaginea oricărei persoane fizice sau alte drepturi similare referitoare la o persoană fizică.

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	DERULAREA ȘI ÎNREGISTRAREA ÎN CONTABILITATE A CREANȚELOR REZULTATE DIN CONCESIUNI Cod: PO – FCB – 31	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 6 din 9

7.1.10. Valoarea fiscală reprezintă :

a) valoarea de înregistrare în patrimoniu, potrivit reglementărilor contabile aplicabile - pentru active și pasive, altele decât cele menționate la lit. b) - d);

b) valoarea de achiziție sau de aport, utilizată pentru calculul profitului impozabil - pentru titlurile de participare. în valoarea fiscală se includ și evaluările înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

Valoarea de aport se determină în funcție de modalitățile de constituire a capitalului social, categoria activelor aduse ca aport sau modalitatea de impozitare a aportului, potrivit normelor metodologice;

c) costul de achiziție, de producție sau valoarea de piață a mijloacelor fixe dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, la data intrării în patrimoniul contribuabilului, utilizată pentru calculul amortizării fiscale, după caz - pentru mijloace fixe amortizabile și terenuri. în valoarea fiscală se includ și reevaluările contabile efectuate potrivit legii. în cazul în care se efectuează reevaluări ale mijloacelor fixe amortizabile care determină o descreștere a valorii acestora sub costul de achiziție, de producție sau al valorii de piață a mijloacelor fixe dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, după caz, valoarea fiscală rămasă neamortizată a mijloacelor fixe amortizabile se recalculează până la nivelul celei stabilite pe baza costului de achiziție, de producție sau a valorii de piață a mijloacelor fixe dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, după caz. în situația reevaluării terenurilor care determină o descreștere a valorii acestora sub costul de achiziție sau sub valoarea de piață a celor dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, după caz, valoarea fiscală este costul de achiziție sau valoarea de piață a celor dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, după caz;

d) valoarea deductibilă la calculul profitului impozabil – pentru provizioane și rezerve;

e) valoarea de achiziție sau de aport utilizată pentru calculul câștigului sau al pierderii, în înțelesul impozitului pe venit – pentru titlurile de valoare.

7.2. Abrevieri ale termenilor:

- | | |
|-----------------------|--|
| 7.2.1. HG | = Hotărârea Guvernului |
| 7.2.2. O.U.G. | = Ordonanța de Urgență a Guvernului României |
| 7.2.3. SCIM | = Sistem de control intern/managerial |
| 7.2.4. Comisie | = Comisia de monitorizare |
| 7.2.5. PC | = Președintele Comisiei |
| 7.2.6. A.P.L. | = Administrație Publică Locală |
| 7.2.7. R.O.F. | = Regulament de Organizare și Funcționare |
| 7.2.8. R.O.I. | = Regulament de Ordine Interioară |

8. DESCRIEREA ACTIVITĂȚII SAU PROCESULUI

8.1. GENERALITĂȚI

Concesionarea reprezintă o operațiune juridică prin intermediul căreia o persoană numită concedent transmite unei alte persoane, numită concesionar, dreptul și obligația de exploatare a unui bun, a unei activități sau a unui serviciu public, pentru o perioadă determinată (cel mult 49 ani), în schimbul unei redevențe.

8.2. REGULI GENERALE

Contabilitatea concesiunilor operează înregistrări contabile atât la proprietar prin prisma amortizării bunurilor din patrimoniu și a evidențierii veniturilor din redevențe, cât și la concesionar prin prisma reflectării intrării în gestiune a concesiunilor ca și imobilizări corporale, plata redevențelor și restituirea bunurilor concesionate.

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	DERULAREA ȘI ÎNREGISTRAREA ÎN CONTABILITATE A CREANȚELOR REZULTATE DIN CONCESIUNI Cod: PO – FCB – 31	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 7 din 9

Din punct de vedere contabil, în funcție de clauzele contractului de concesiune, se aplică unul din cele două tratamente pentru recunoasterea concesiunilor primite, astfel:

1. se reflectă ca imobilizări necorporale atunci când contractul de concesiune stabilește o durată și o valoare determinată pentru concesiune. Amortizarea concesiunii urmează a fi înregistrată pe durata de folosire a acesteia, stabilită potrivit contractului.

2. În cazul în care contractul prevede plata unei redevențe, și nu o valoare amortizabilă, în contabilitatea entității care primește concesiunea se reflectă cheltuiala reprezentând redevența/chiria, fără recunoașterea unei imobilizări necorporale.

8.3. REGIMUL FISCAL

Venitul din redevențe se face venit la bugetul de stat sau bugetele locale.

Cheltuiala cu amortizarea este o cheltuială deductibilă la calculul impozitului pe profit, dacă autoritatea publică respectivă este o companie națională, societate națională plătitoare de impozit pe profit.

La concesionar:

*** intrarea imobilizărilor concesionate:**

205 Concesiuni, brevete, licențe și alte valori similare = 167 Alte împrumuturi și datorii asimilate

*** înregistrarea redevenței:**

612 Cheltuieli cu redevențe, locații de gestiune și chirii = 462 Creditori diverși

*** plata redevenței:**

462 Creditori diverși = 5121 Conturi la bănci în lei

*** nu se amortizează la concesionar**

***În următorii ani, până la expirarea contractului de concesiune, înregistrările contabile de mai sus se repetă.**

***Predarea bunului concesionat:**

167 Alte împrumuturi și datorii asimilate = 205 Concesiuni, brevete, licențe și alte valori similare

Din punct de vedere fiscal cheltuiala cu concesiunea este o cheltuială deductibilă la calculul impozitului pe profit, dacă concesiunea respectivă este aducătoare de venituri și este efectuată în scopul desfășurării activității. Investițiile efectuate la imobilizări concesionate se înregistrează în contabilitatea unității patrimoniale care le-a efectuat ca intrări de active și se amortizează complet sau parțial.

La expirarea contractului de concesiune/închiriere valoarea investițiilor efectuate la bunurile luate cu acest titlu se scade din contabilitatea unității patrimoniale care le-a efectuat și se înregistrează în contabilitatea unității căreia i-au fost restituite, cu valoarea lor majorându-se valoarea de intrare a mijlocului fix și totodată contabilizând amortizarea calculată și înregistrată până în acel moment de către concesionar.

Conform Codului fiscal, amortizarea investițiilor efectuate la bunurile luate cu chirie este deductibilă fiscal.

Cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a modernizării sunt recunoscute la calculul profitului impozabil, iar veniturile realizate din cedarea activelor sunt venituri impozabile.

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	DERULAREA ȘI ÎNREGISTRAREA ÎN CONTABILITATE A CREANȚELOR REZULTATE DIN CONCESIUNI Cod: PO – FCB – 31	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 8 din 9

La proprietar:

***preluarea pe bază de proces verbal a investiției amortizate:**

212 Construcții = 2811 Amortizarea construcțiilor

***preluarea pe bază de proces verbal și factură a investiției neamortizate:**

212 Construcții

4426 = 404 Furnizori de imobilizări

8.4. RESURSE NECESARE

8.4.1. Resurse materiale

Logistică: mobilier, rechizite, calculatoare, scanere, servere, software cu licență, rețea, imprimante, posibilități de stocare a informațiilor.

8.4.2. Resurse umane

Personalul din cadrul primăriei cu sarcini de serviciu stabilite în acest sens.

8.4.3. Resurse financiare

Cotă parte din cheltuielile generale ale primăriei în vederea achiziționării materialelor consumabile necesare acestei activități și asigurării serviciilor de întreținere a logisticii.

9. RESPONSABILITĂȚI

Nr. crt.	Compartimentul (postul) / acțiunea (operațiunea)	I	II	III	IV	V	VI
	0	1	2	3	4	5	6
1	Responsabil activitate -Elaborează și pune în aplicare prevederile prezentei proceduri și răspunde pentru aplicare.	E, V					
2	Președintele Comisiei de monitorizare -Avizează prezenta procedură		Av				
3	Primarul -Asigură cadrul legislativ și organizatoric pentru desfășurarea activităților descrise în prezenta procedură; -Aprobă/reaprobă prezenta procedură - -Aprobă Expunerea de Motive pentru Contractelor de concesiuni si inchirieri de către Consiliul Local.			A			
4	Personalul Biroului -Întocmește Notele de Fundamentare privind necesitatea și oportunitatea încheierii contractelor de concesiune si inchiriere; -Inventarierea și înregistrarea corecta in contabilitate a veniturilor rezultate din contractile de concesiune si inchiriere					Ap	

Notă:

E - elaborat

V – verificat

A – aprobat

Ap – aplicat

Av- avizat

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	DERULAREA ȘI ÎNREGISTRAREA ÎN CONTABILITATE A CREANȚELOR REZULTATE DIN CONCESIUNI Cod: PO – FCB – 31	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 9 din 9

10. ANEXE, ÎNREGISTRĂRI, ARHIVĂRI

Nr. anexă	Denumirea anexei	Elaborator	Aprobă	Număr de exemplare	Difuzare	Arhivare		Alte elemente
						Loc	Perioada	
1	Anexa nr. 1 - Devizul general privind cheltuielile necesare realizării obiectivului;							
2	Anexa nr. 2 - Devizul obiectului							
3	Anexa nr. 3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări							
4	Anexa nr. 4 - Lista cu cantitățile de utilaje si echipamente tehnologice, inclusiv dotări							
5	Anexa nr. 5 - Graficul general de realizare a investiției publice							

11. CUPRINS

Numărul componentei în cadrul procedurii operaționale	Denumirea componentei din cadrul procedurii operaționale	Pagina
	Coperta	
1	Lista responsabililor cu elaeborarea, verificarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii operaționale.	1
2	Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii operaționale	2
3	Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii operaționale.	3
4	Scopul procedurii operaționale	4
5	Domeniul de aplicare a procedurii operaționale	4
6	Documentele de referință (reglementări) aplicabile activității procedurate	4
7	Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați în procedura operațională	5
8	Descrierea procedurii operaționale	6
9	Responsabilități și răspunderi în derularea activității	8
10	Anexe, înregistrări, arhivări	9
11	Cuprins	9