



Precizări referitoare la aplicarea prevederilor OUG 130/2020 privind unele măsuri pentru acordarea de sprijin financiar din fonduri externe nerambursabile, aferente Programului operațional Competitivitate 2014-2020

Conform prevederilor art.1 al.(2) din OUG 130/2002, formele de sprijin din fonduri externe nerambursabile prevăzute de OUG se referă la următoarele categorii:

- microgranturi sub formă de sumă forfetară;
- granturi pentru capital de lucru sub formă de sumă forfetară și în procent din cifra de afaceri;
- granturi pentru investiții productive acordate în baza evaluării proiectului de investiții depus.

Prevederi contabile aplicabile:

La contabilizarea sprijinului financiar acordat în condițiile OUG 130/2020 se aplică prevederile referitoare la recunoașterea în contabilitate a subvențiilor, cuprinse la secțiunea 4.11 "Subvenții" din reglementările contabile aprobate prin OMFP 1802/2014, cu modificările ulterioare, conform cărora:

- pct. 392 al.(1)-în categoria subvențiilor se cuprind subvențiile aferente activelor și subvențiile aferente veniturilor;
- pct.394 al.(1)-subvențiile aferente activelor reprezintă subvenții pentru acordarea cărora principala condiție este ca entitatea beneficiară să cumpere, să construiască sau să achiziționeze active imobilizate;
- pct.395-subvențiile aferente veniturilor cuprind toate subvențiile, cu excepția celor pentru active;
- pct.396-recunoașterea veniturilor din subvenții se efectuează cu respectarea clauzelor care au stat la baza acordării lor;
- pct.398 al.(1)-subvențiile se recunosc drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze;
- pct.398 al.(2)-în cazul în care într-o perioadă se încasează subvenții aferente unor cheltuieli care nu au fost încă efectuate, subvențiile primite nu reprezintă venituri ale acelei perioade curente. Pentru corelarea cheltuielilor cu veniturile aferente, recunoașterea la venituri a sumelor astfel încasate se amână până în perioada în care sunt efectuate cheltuielile finanțate din subvenții;

-pct.399 al.(2)-subvențiile legate de activele amortizabile sunt recunoscute, de regulă, în contul de profit și pierdere pe parcursul perioadelor și în proporția în care este recunoscută amortizarea acelor active;

-pct.399 al.(3)-o subvenție guvernamentală care urmează a fi primită drept compensație pentru cheltuieli sau pierderi deja suportate, fără a exista costuri viitoare aferente, trebuie recunoscută în contul de profit și pierdere în perioada în care devine creanță.

Exemple:

Subvenții aferente veniturilor:

-subvenții pentru acoperirea cheltuielilor deja efectuate:

-recunoașterea dreptului de încasare a subv.:445=741

-încasarea subv.: 5121=445

-subvenții pentru acoperirea cheltuielilor viitoare:

-recunoașterea dreptului de încasare a subv.:445=472

-încasarea subv.: 5121=445

-reluarea la venituri a subv.pe măsura înreg. de cheltuieli: cl.6=%cl.3, cl.4, concomitent cu: 472=741.

Subvenții aferente activelor:

-recunoașterea dreptului de încasare a subv.:445=475

-încasarea subv.: 5121=445

-achiziția imobilizării:21X=404

-achitare furnizor: 404=5121

-înreg.amortiz.lunară:6811=281X, concomitent cu 475=7584 (recunoașterea venitului aferent subv.)

În funcție de informațiile asociate surselor de finanțare, precum și de prevederile legale specifice activității finanțate prin subvenții, entitățile care utilizează astfel de surse vor stabili seturi de proceduri și politici contabile prin care să se respecte atât principiile contabile, cât și prevederile contractuale stabilite între părți.

Regula de bază utilizată la elaborarea procedurilor contabile este aceea de a corela cheltuielile finanțate din subvenții cu veniturile din subvenții.