***Proiect***

ANEXA Nr. 1A

la Normă

**Planul de conturi aplicabil fondurilor de pensii administrate privat**

**şi fondurilor de pensii facultative**

CLASA 1

Conturi de capitaluri

10. CAPITAL ŞI REZERVE

101. Capitalul fondului de pensii private

1017. Capital privind unităţile de fond (P)

106. Rezerve specifice activităţii fondurilor de pensii (P)

11. REZULTATUL REPORTAT

1171. Rezultatul reportat aferent activităţii fondurilor de pensii (A/P)

1174. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (A/P)

12. REZULTATUL EXERCIŢIULUI FINANCIAR

121. Profit sau pierdere (A/P)

129. Repartizarea profitului (A)

CLASA a 2-a

Conturi de imobilizări

26. IMOBILIZĂRI FINANCIARE

265. Alte titluri imobilizate (A)

267. Creanţe imobilizate (cu cont analitic atribuit de fond, în funcţie de entităţile la care sunt deţinute) (A)

269. Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare (cu cont analitic atribuit de fond) (P)

CLASA a 4-a

Conturi de terţi

40. FURNIZORI ŞI CONTURI ASIMILATE

401. Furnizori (P)

403. Efecte de plătit (P)

408. Furnizori - facturi nesosite (P)

409. Furnizori - debitori (A)

41. CLIENŢI ŞI CONTURI ASIMILATE

411. Clienţi (A)

413. Efecte de primit de la clienţi (A)

419. Clienţi creditori (P)

44. BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ŞI CONTURI ASIMILATE

446. Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate (P)

45. DECONTĂRI CU PARTICIPANŢII

452. Decontări cu participanţii fondurilor de pensii private (P)

4521. Participanţii la fondul de pensii care sunt contribuabili (P)

4522. Sume datorate participanţilor la fondurile de pensii (pensii, restituiri etc.) (A)

459. Sume datorate cu titlu de plată participanţilor şi/sau beneficiarilor fondurilor de pensii private (P)

46. DEBITORI ŞI CREDITORI DIVERŞI

461. Debitori diverşi (A)

462. Creditori diverşi (P)

4621. Creditor - depozitar al fondului de pensii (P)

4622. Creditor - societate de servicii de investiţii financiare (intermediar) (P)

4623. Creditor - auditorul fondului de pensii (P)

4624. Creditor - administrator de fond de pensii (P)

4628. Alţi creditori diverşi (P)

47. CONTURI DE REGULARIZARE ŞI ASIMILATE

471. Cheltuieli înregistrate în avans (A)

472. Venituri înregistrate în avans (P)

473. Decontări din operaţii în curs de clarificare (A/P)

CLASA a 5-a

Conturi de trezorerie

50. INVESTIŢII PE TERMEN SCURT

506. Obligaţiuni (A)

508. Alte investiţii pe termen scurt şi creanţe asimilate

5081. Alte titluri de plasament (A)

5088. Dobânzi la obligaţiuni şi titluri de plasament (A)

509. Vărsăminte de efectuat pentru investiţii financiare pe termen scurt (P)

51. CONTURI LA BĂNCI

511. Valori de încasat

5112. Cecuri de încasat (A)

5113. Efecte de încasat (A)

5114. Efecte remise spre scontare (A)

512. Conturi curente la bănci

5121. Conturi la bănci în lei (A)

51211. Conturi la bănci în lei - cont colector (A)

51212. Conturi la bănci în lei - cont de investiţii (A)

51213. Conturi la bănci în lei - cont de transfer (A)

51214. Conturi la bănci în lei - cont DIP (A)

512141. Conturi la bănci în lei - cont DIP plată unică (A)

512142. Conturi la bănci în lei - cont DIP plată eșalonată (A)

5124. Conturi la bănci în valută (A)

5125. Sume în curs de decontare (A)

51251. Sume în curs de decontare - cont colector (A)

51252. Sume în curs de decontare - cont de investiţii (A)

51253. Sume în curs de decontare - cont de transfer (A)

51254. Sume în curs de decontare - cont DIP (A)

512541. Sume în curs de decontare - cont DIP plată unică (A)

512542. Sume în curs de decontare - cont DIP plată eșalonată (A)

518. Dobânzi

5186. Dobânzi de plătit (P)

5187. Dobânzi de încasat (A)

53. CASA

531. Casa

5311. Casa în lei (A)

5314. Casa în valută (A)

58. VIRAMENTE INTERNE

581. Viramente interne (A/P)

CLASA a 6-a

Conturi de cheltuieli

62. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERŢI

622. Cheltuieli privind comisioanele, onorariile şi cotizaţiile

6221. Cheltuieli privind comisioanele datorate depozitarului

62211. Cheltuieli privind activitatea de depozitare

62212. Cheltuieli privind activitatea de custodie

6222. Cheltuieli privind comisioanele datorate societăţilor de servicii de investiţii financiare (intermediarilor)

6223. Cheltuieli privind onorariile de audit

6224. Cheltuieli privind comisioanele administratorului

6229. Alte cheltuieli privind comisioanele, onorariile şi cotizaţiile

627. Cheltuieli cu serviciile bancare şi asimilate

628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi

63. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ŞI VĂRSĂMINTE ASIMILATE

635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate

65. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

654. Pierderi din creanţe şi debitori diverşi

658. Alte cheltuieli de exploatare

6581. Despăgubiri, amenzi şi penalităţi

6588. Alte cheltuieli de exploatare

66. CHELTUIELI FINANCIARE

663. Pierderi din creanţe legate de participaţii

664. Cheltuieli privind investiţiile financiare cedate

6641. Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate

6642. Pierderi din investiţiile pe termen scurt cedate

665. Cheltuieli din diferenţe de curs valutar

666. Cheltuieli privind dobânzile

667. Cheltuieli privind sconturile acordate

668. Alte cheltuieli financiare

CLASA a 7-a

Conturi de venituri

70. VENITURI DIN COMISIOANE

704. Venituri din comisioane specifice fondului de pensii

75. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

754. Venituri din creanţe reactivate şi debitori diverşi

758. Alte venituri din exploatare

7581. Venituri din despăgubiri, amenzi şi penalităţi

7582. Venituri din donaţii şi subvenţii primite

7588. Alte venituri din exploatare

76. VENITURI FINANCIARE

761. Venituri din imobilizări financiare

762. Venituri din investiţii financiare pe termen scurt

763. Venituri din creanţe imobilizate

764. Venituri din investiţii financiare cedate

7641. Venituri din imobilizări financiare cedate

7642. Câştiguri din investiţii pe termen scurt cedate

765. Venituri din diferenţe de curs valutar

766. Venituri din dobânzi

767. Venituri din sconturi obţinute

768. Alte venituri financiare

CLASA a 8-a

Conturi speciale

80. CONTURI ÎN AFARA BILANŢULUI

806. Debitori participanţi la un fond de pensii

8061. Debitori participanţi la un fond de pensii - angajat [(evidenţa participanţilor în plată, debit şi sumă achitată, pe cod numeric personal (CNP)]

80611. Debitori participanţi la un fond de pensii - angajat, contribuţie lunară

80612. Debitori participanţi la un fond de pensii - angajat, prin transferul la cerere al participantului

80613. Debitori participanţi la un fond de pensii - angajat, prin transfer la decizie

8062. Debitori participanţi la un fond de pensii - angajator (evidenţa participanţilor în plată, debit şi sumă achitată, pe CNP)

80621. Debitori participanţi la un fond de pensii - angajator, contribuţie lunară

80622. Debitori participanţi la un fond de pensii - angajator, prin transferul la cerere al participantului

80623. Debitori participanţi la un fond de pensii - angajator, prin transfer la decizie

807. Pensii în plată (evidenţa pensiilor achitate participanţilor, sumă datorată şi sumă plătită, pe CNP)

8071. Pensii în plată cu întrunirea condiţiilor de intrare în drept de plată

8072. Pensii în plată în caz de invaliditate permanentă

8073. Pensii în plată în caz de deces

8074. Transfer la un alt fond de pensii facultativ la cererea participantului

8075. Transfer la un alt fond de pensii prin decizie

8076. Retragerea participantului la cererea acestuia

89. BILANŢ

891. Bilanţ de deschidere

892. Bilanţ de închidere