



## MINISTERUL FINANTELOR

### ORDIN

#### cu privire la modul de determinare și raportare a creanțelor cu termen expirat și a datoriilor cu termen de achitare expirat (arierate)

nr. 121 din 14.09.2016

(în vigoare 11.11.2016)

Monitorul Oficial al R. Moldova nr. 388-398 art. 1900 din 11.11.2016

\* \* \*

Întru realizarea prevederilor Legii finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25 iulie 2014 și a Legii contabilității nr.113-XVI din 27 aprilie 2007, precum și în scopul stabilirii modului de determinare a creanțelor cu termen expirat, a datoriilor cu termen de achitare expirat (arierate) și a asigurării transparenței finanțelor publice,

#### **ORDON:**

1. Se aprobă Regulamentul cu privire la modul de determinare și de raportare a creanțelor cu termen expirat și a datoriilor cu termen de achitare expirat (arierate).
2. Autoritățile/instituțiile bugetare vor întocmi, în conformitate cu prezentul Regulament, formularul FD-049 "Raport privind creanțele cu termen expirat și datoriile cu termen de achitare expirat (arierate), formate în autoritățile/instituțiile bugetare" (în continuare Raport), aprobat prin Ordinul ministrului nr.216 din 28 decembrie 2015.
3. Autoritățile/instituțiile bugetare lunar vor include în Sistemul Informațional de Management Financiar al Ministerului Finanțelor Raportul în termen de pînă la data de 10 a lunii următoare perioadei de gestiune.
4. Direcția generală Trezoreria de Stat va asigura recepționarea Rapoartelor și va asigura generalizarea acestora în termen de pînă la data de 15 a fiecărei luni.
5. Direcțiile finanțelor de ramură vor analiza Rapoartele respective și vor prezenta conducerii ministerului propuneri concrete de reducere a creanțelor cu termen expirat și a datoriilor cu termen de achitare expirat (arierate), acumulate pe ramurile patronate, în termen de pînă la data de 18 a fiecărei luni.
6. Direcțiile finanțelor de ramură, Direcția generală Trezoreria de Stat și trezoreriile teritoriale ale Ministerului Finanțelor în comun cu autoritățile/instituțiile bugetare vor întreprinde măsurile necesare întru diminuarea creanțelor cu termen expirat și a datoriilor cu termen de achitare expirat (arierate).
7. Autoritățile/instituțiile bugetare sînt responsabile de corectitudinea și plenitudinea informației prezentate, fiind asigurată corespunderea informației respective cu datele din evidența contabilă și rapoartele financiare trimestriale și anuale.
8. Controlul asupra executării prezentului ordin se pune în sarcina dnei Maria Cărauș, viceministrul finanțelor.
9. Se abrogă Ordinul ministrului finanțelor "Cu privire la modul de determinare a datoriilor cu termenul de achitare expirat" nr.21 din 18 februarie 2005.

10. Se abrogă Ordinul ministrului finanțelor "Cu privire la monitorizarea și analiza datoriilor cu termen de achitare expirat în sistemul bugetar" nr.96 din 28 iulie 2011.

11. Prezentul ordin intră în vigoare de la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

MINISTRUL FINANTELOR

Octavian ARMAȘU

Nr.121. Chișinău, 14 septembrie 2016.

Anexă  
la Ordinul ministrului finanțelor  
nr.121 din 14 septembrie 2016

## **REGULAMENT** **cu privire la modul de determinare și de raportare** **a creanțelor cu termen expirat și a datoriilor** **cu termen de achitare expirat (arierate)**

### **I. DISPOZIȚII GENERALE**

1. Prezentul Regulament stabilește modul de determinare și de raportare a creanțelor cu termen expirat și a datoriilor cu termen de achitare expirat (arierate).

### **II. NOȚIUNI**

2. În sensul prezentului Regulament sînt utilizate următoarele noțiuni:

**Creanță cu termen expirat** – drept al unei autorități/instituții bugetare de a pretinde de la o persoană fizică/juridică îndeplinirea unei obligații, asumată în baza actelor legislative, normative și juridice în vigoare, termenul de executare a căreia a expirat.

**Datorie cu termen de achitare expirat (arierat)** – obligație de plată, ce nu mai poate fi contestată, asumată de către autoritatea/instituția bugetară în baza actelor legislative, normative și juridice în vigoare, termenul de achitare a căreia a expirat și care a devenit restantă.

### **III. REGULI**

3. Creanțele cu termen expirat se determină prin calcularea sumelor achitate în prealabil de către autoritățile/instituțiile bugetare, pentru care nu au fost respectate termenele de executare a obligațiilor din partea persoanelor fizice/juridice, prevăzute în actele legislative, normative și juridice în vigoare.

4. Datoriile cu termen de achitare expirat (arierate) se determină prin calcularea sumelor neachitate persoanelor fizice/juridice de către autoritățile/instituțiile bugetare, pentru care nu au fost respectate termenele de plată a obligațiilor prevăzute în actele legislative, normative și juridice în vigoare.

5. Evidența creanțelor cu termen expirat și a datoriilor cu termen de achitare expirat (arierate) se asigură în baza clasificății economice.

6. Termenele de executare a obligațiilor asumate în bază de contracte, încheiate între autoritățile/instituțiile bugetare și persoanele fizice/juridice, se stabilesc pentru ambele părți.

7. Termenul stipulat de contract pentru onorarea obligațiilor persoanelor fizice sau juridice față de autoritatea/instituția bugetară nu poate depăși 30 de zile de la data primirii mijloacelor financiare la contul de decontare.

**8.** În cazul cînd pentru obligațiile persoanelor fizice/juridice față de autoritățile/instituțiile bugetare, nu au fost prevăzute anumite termene-limită pentru onorarea acestora, creanțele cu termen expirat se vor calcula în conformitate cu prevederile articolului 80 alineatul (2) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25.07.2014.

**9.** Nu se consideră datorii cu termen de achitare expirat (arierate):

a) plățile ce urmează a fi efectuate în baza facturilor înaintate spre plată pînă la termenul de achitare stabilit;

b) salariul calculat și neachitat pentru ultima lună, în perioada lunii de gestiune (curente);

c) impozitul pe venit reținut din salariu, contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurări obligatorii de asistență medicală calculate și neachitate pentru ultima lună pînă la termenul stabilit de legislația în vigoare.

**10.** Evidența contabilă a creanțelor cu termen expirat și a datoriilor cu termen de achitare expirat (arierate) se efectuează de către autoritățile/instituțiile bugetare pe fiecare tip de creanță/datorie și document primar, cu indicarea datei apariției și stingerii acestora.

**11.** Informația privind creanțele cu termen expirat și a datoriilor cu termen de achitare expirat (arierate) se raportează conform formularului FD-049 "Raport privind creanțele cu termenul expirat și datoriile cu termenul de achitare expirat (arierate), formate în autoritățile/instituțiile bugetare". Raportul dat se întocmește de către autoritățile/instituțiile bugetare lunar și se transmite conform punctului 2 din prezentul ordin.

**12.** Exemple de determinare a creanțelor cu termen expirat și a datoriilor cu termen de achitare expirat (arierate) se propun în anexa la prezentul Regulament.

Anexă

la Regulamentul cu privire la modul de determinare și de raportare a creanțelor cu termen expirat și a datoriilor cu termen de achitare expirat (arierate)

## **Exemplul 1**

### ***Creanțe cu termen expirat***

În exemplul descris mai jos, procedura de achiziționare a mărfurilor nu cade sub incidența Legii privind achizițiile publice. Termenul de onorare a obligațiilor persoanei juridice față de instituția bugetară se stabilește de la data primirii mijloacelor financiare la contul de decontare a persoanei juridice – furnizor.

**Varianta I.** Pe data de 11 martie 2016 se efectuează de către instituția bugetară plata în baza contului de plată pentru mărfuri de uz gospodăresc în sumă de 3000 lei. Mărfurile au fost livrate de furnizor pe data de 10 aprilie.

Prin urmare, termenul de livrare a fost respectat.

La situația din 31 martie 2016, conform evidenței contabile, suma de 3000 lei se consideră creanță. Această sumă se califică drept creanță, termenul de achitare a căreia nu a survenit și nu se include în formularul FD-049 "Raport privind creanțele cu termen expirat și a datoriilor cu termen de achitare expirat (arierate), formate în autoritățile/instituțiile bugetare", pentru că termenul de livrare a mărfurilor (30 zile) este pe data de 11 aprilie 2016.

**Varianta II.** Conform normelor stabilite, furnizorul urma să livreze marfa nu mai târziu de data de 11 aprilie 2016. Din diferite motive furnizorul nu s-a condus de normele legale privind livrarea mărfurilor. Marfa a fost livrată pe data de 3 mai 2016. Ținînd cont că termenul fixat pentru livrarea mărfurilor a fost data de 11 aprilie 2016, iar livrarea a fost

efectuată pe data de 3 mai 2016, creanța formată la situația din 30 aprilie 2016 se califică drept creanță cu termen expirat și se include în formularul FD-049 “Raport privind creanțele cu termen expirat și datoriile cu termen de achitare expirat (arierate), formate în autoritățile/instituțiile bugetare”.

## **Exemplul 2**

### ***Datorii cu termen de achitare expirat (arierate)***

Pe data de 25 martie 2016 a fost încheiat un contract între o persoană juridică și instituția bugetară privind achiziționarea mărfurilor și serviciilor în sumă totală de 100000 lei. În condițiile contractului este specificat că beneficiarul – instituția bugetară – va efectua transferul mijloacelor bănești la contul de decontare al furnizorului – persoană juridică după primirea mărfurilor și serviciilor, în termen de până la 30 de zile. Mărfurile și serviciile au fost livrate de furnizor pe data de 28 martie.

Prin urmare, termenul de achitare va fi 27 aprilie 2016.

**Varianta I.** Beneficiarul, pe data de 30 martie, achită parțial furnizorului pentru mărfurile și serviciile primite suma de 40000 lei. La situația din 31 martie 2016, conform evidenței contabile, datoria reprezintă suma de 60000 lei. Această sumă se califică drept datorie, termenul de achitare a căreia nu a survenit și nu se include în formularul FD-049 “Raport privind creanțele cu termen expirat și datoriile cu termen de achitare expirat (arierate), formate în autoritățile/instituțiile bugetare”, pentru că termenul de achitare integrală a datoriei este data de 27 aprilie 2016.

**Varianta II.** Pe data de 2 iunie 2016 beneficiarul achită datoria rămasă în sumă de 60000 lei.

La situația din 30 aprilie 2016, conform datelor evidenței contabile, datoria constituie suma de 60000 lei. Această datorie se califică drept datorie cu termen de achitare expirat (arierată), pentru că ultimul termen de achitare a datoriei nominalizate a fost data de 27 aprilie 2016. Reieșind din aceasta, datoria în sumă de 60000 lei urmează a fi reflectată în formularul FD-049 “Raport privind creanțele cu termen expirat și datoriile cu termen de achitare expirat (arierate), formate în autoritățile/instituțiile bugetare” la situația din 30 aprilie și la situația din 31 mai 2016.