



ORDIN

**cu privire la aprobarea Indicațiilor metodice privind particularitățile
contabilității în organizațiile necomerciale**

nr. 158 din 06.12.2010

Monitorul Oficial nr.254-256/981 din 24.12.2010

* * *

Abrogat: 01.01.2015

[Ordinul Ministerului Finanțelor nr.188 din 30.12.2014](#)

Întru executarea prevederilor art.11 alin.(2) al [Legii contabilității nr.113-XVI din 27 aprilie 2007](#) (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.90-93, art.399) și a pct.9 al [Hotărârii Guvernului nr.194 din 18 martie 2010](#) "Cu privire la aprobarea Planului de activitate a Guvernului pentru anul 2010" (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010, nr.39-40, art.253),

ORDON:

Se aprobă Indicațiile metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale (conform anexei).

MINISTRUL FINANTELOR

Veaceslav NEGRUȚA

Chișinău, 6 decembrie 2010.

Nr.158.

Aprobate
prin Ordinul ministrului finanțelor
nr.158 din 06.12.2010

**INDICAȚII METODICE
privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale**

Introducere

1. Prezentele Indicații metodice sînt elaborate pornind de la necesitatea reglementarii specificului contabilității în organizațiile necomerciale.

Obiectiv

2. Obiectivul prezentelor Indicații metodice îl constituie descrierea particularităților contabilității și raportării financiare în organizațiile necomerciale.

Domeniu de aplicare

3. Prezentele Indicații metodice se extind asupra tuturor organizațiilor necomerciale, înregistrate în conformitate cu legislația Republicii Moldova, precum și asupra filialelor, reprezentanțelor și altor subdiviziuni structurale ale acestora, cu sediul atît pe teritoriul țării cît și peste hotarele ei.

Definiții

4. În prezentele Indicații metodice noțiunile utilizate semnifică:

Activitate a organizației necomerciale – orice gen de activitate neinterzis de legislație, inclusiv, activitate economică, care ține de realizarea obiectivelor statutare.

Buget (plan bugetar) – document de planificare financiară a organizației necomerciale pentru o serie de evenimente și activități statutare aferente unei perioade de gestiune, care conține date previzionate despre sursele de finanțare estimate și nivelul limită al cheltuielilor corespunzătoare.

Contabilitate de angajamente – bază de contabilizare conform căreia elementele contabile sînt recunoscute pe măsura apariției acestora, indiferent de momentul încasării/plății mijloacelor bănești sau compensării în altă formă.

Contabilitate de casă – bază de contabilizare conform căreia elementele contabile sînt recunoscute pe măsura încasării/plății mijloacelor bănești sau compensării în altă formă.

Cheltuieli ale organizației necomerciale – cheltuieli suportate în procesul realizării activităților statutare, inclusiv a misiunilor speciale și activităților economice.

Contribuții ale fondatorilor și membrilor organizației necomerciale – aporturi inițiale ale fondatorilor, cotizații de intrare și de membru, donații și alte contribuții ale fondatorilor și membrilor organizației.

Fonduri ale organizației necomerciale – totalitatea surselor proprii de finanțare ale organizației necomerciale aferente imobilizărilor necorporale și corporale primite cu titlul gratuit sau primite/procurate din contul mijloacelor cu destinație specială, mijloacelor nepredestinate, resurselor obținute din activități statutare, inclusiv economice.

Mijloace cu destinație specială – active și servicii primite, sau care urmează să fie primite de către organizația necomercială sub formă de subvenții, granturi, donații, alocații, asistență financiară sau tehnică, contribuții ale fondatorilor și membrilor, alte finanțări și încasări, sau mijloace și fonduri proprii a căror utilizare este condiționată de realizarea unor misiuni speciale (procurarea/crearea anumitor active sau finanțarea unor programe/proiecte concrete etc.).

Mijloace nepredestinate – active și servicii primite, sau care urmează să fie primite de către organizația necomercială, a căror utilizare nu este condiționată inițial de realizarea unor misiuni speciale.

Organizație necomercială – persoană juridică al cărui scop principal este altul decît obținerea de profit și care este înregistrată sub formă de asociație (asociație obștească, asociație religioasă, partid sau de altă organizație social-politică, de sindicat, uniune de persoane juridice, de patronat, alte forme în conformitate cu legislația), fundație, instituție.

Program (proiect) – complexitatea acțiunilor, în concordanță cu resursele și termenele de realizare, direcționate spre realizarea unor misiuni speciale ce corespund obiectivelor statutare și cerințelor finanțatorilor ale organizației necomerciale.

Rapoarte ale organizației necomerciale – rapoarte financiare, statistice, fiscale și de alt gen care caracterizează activitatea organizației necomerciale, inclusiv fluxul mijloacelor cu destinație specială, volumul și calitatea serviciilor prestate din contul acestora.

Utilizatori ai rapoartelor organizației necomerciale – fondatorii, membrii și conducerea organizației necomerciale, finanțatorii, donatorii, sponsorii, autoritățile publice, instituțiile financiare, furnizorii și alți creditori, beneficiarii serviciilor oferite, publicul și alte persoane interesate.

Venituri ale organizației necomerciale – venituri obținute din utilizarea mijloacelor cu destinație specială, intrarea mijloacelor nepredestinate și contribuțiilor fondatorilor și membrilor, precum și din activități statutare, inclusiv economice.

Organizarea contabilității

5. Organizația necomercială ține contabilitatea și întocmește rapoarte financiare în conformitate cu principiile fundamentale și regulile stabilite în [Legea contabilității](#), standardele de contabilitate, planul de conturi contabile și alte acte normative, cu excepția situațiilor reglementate de prezentele indicații metodice.

6. Organizația necomercială aplică unul din sistemele contabile de ținere a contabilității și de prezentare a rapoartelor financiare în conformitate cu criteriile stabilite în [Legea contabilității](#).

7. Răspunderea pentru ținerea contabilității și raportarea financiară o poartă conducerea (organul executiv) al organizației necomerciale.

8. Organizația necomercială este obligată să perfecteze documente primare, inclusiv și cele cu regim special, să aplice conturi contabile, să întocmească registre contabile și rapoarte financiare în conformitate cu prevederile Legii contabilității și a altor acte normative.

9. Organizația necomercială, în baza planului de conturi contabile, aprobat de Ministerul Finanțelor, poate să elaboreze planul de conturi propriu de lucru, ținând cont de prevederile prezentelor Indicații metodice. Acesta trebuie să cuprindă conturile sintetice, subconturile și conturile analitice necesare pentru evidența elementelor contabile ale organizației necomerciale. Nomenclatorul subconturilor și conturilor analitice necesare pentru evidența elementelor contabile specifice organizațiilor necomerciale este prezentat în *anexa 1*.

10. Organizația necomercială are obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de activ și pasiv, cel puțin o dată pe an pe parcursul desfășurării activității sale, în cazul reorganizării sau încetării activității, precum și în situațiile prevăzute de [Regulamentul privind inventarierea](#), aprobat de Ministerul Finanțelor și Ministerul Justiției.

11. Pentru ținerea contabilității organizația necomercială este obligată să elaboreze și să aplice politica de contabilitate proprie, care trebuie să conțină:

- genurile de activități statutare;
 - structura surselor de finanțare;
 - modul de organizare a contabilității;
 - sistemul contabil utilizat;
 - modul de întocmire și utilizare a documentelor primare și registrelor contabile;
 - metodele de recunoaștere, evaluare și contabilizare a elementelor contabile, inclusiv, a celor specifice organizațiilor necomerciale:
 - mijloacelor cu destinație specială și a celor nepredestinate;
 - contribuțiilor fondatorilor și membrilor;
 - imobilizărilor necorporale și corporale, altor active pe termen lung, activelor curente, procurate (create) din contul surselor obținute din activități economice statutare;
 - imobilizărilor necorporale și corporale, stocurilor și a altor active curente primite cu titlu gratuit de la terți;
 - activelor primite în gestiune temporară;
 - activelor transferabile;
 - diferențelor de curs valutar și de sumă aferente tranzacțiilor efectuate din contul mijloacelor cu destinație specială;
 - mijloacelor nepredestinate;
 - dobânzilor din investirea mijloacelor cu destinație specială;
 - veniturilor și cheltuielilor;
 - fondurilor organizației necomerciale etc.;
 - procedeele elaborate de sine stătător, inclusiv modul de contabilizare a:
 - surselor de finanțare destinate acoperirii cheltuielilor administrative, de întreținere a organizației necomerciale, de program și a altor cheltuieli;
 - surselor de autofinanțare utilizate pentru realizarea misiunilor speciale;
 - salariilor, impozitelor și taxelor calculate din diferite surse de finanțare etc.;
 - alte aspecte metodice și de organizare ale contabilității.
- La politica de contabilitate pot fi anexate:
- formularele de documente primare și registre contabile elaborate de către organizația necomercială de sine stătător;
 - lista funcțiilor persoanelor responsabile de întocmirea și semnarea documentelor primare și registrelor contabile;
 - planul de conturi contabile de lucru;
 - obiectele și termenele de efectuare a inventarierii;

• alte informații necesare care au impact asupra modului de contabilizare a faptelor economice (de exemplu, condițiile specifice ale donatorilor sau a prevederilor din actele normative care reglementează domeniul de activitate al organizației necomerciale privind utilizarea mijloacelor cu destinație specială, normele de consum al carburanților, normele de parcurs al anvelopelor etc.).

12. Politica de contabilitate se aprobă pentru fiecare an de gestiune prin ordinul (dispoziția) conducătorului organizației necomerciale emis în baza hotărârii organului de conducere al acesteia. Organizația necomercială nou-creată aprobă politica sa de contabilitate pînă la prezentarea raportului financiar pentru prima perioadă de gestiune, dar nu mai tîrziu de 90 zile de la data înregistrării.

Particularitățile contabilității

13. În organizațiile necomerciale apar un șir de particularități ale contabilității care în principal se referă la:

- mijloacele cu destinație specială;
- mijloacele nepredestinate;
- contribuțiile fondatorilor și membrilor organizației necomerciale;
- veniturile și cheltuielile aferente activității economice;
- imobilizările necorporale și corporale, stocurile și alte active curente;
- fondurile organizației necomerciale;
- conținutul informației rapoartelor financiare.

Contabilitatea mijloacelor cu destinație specială

Reguli generale

14. Contabilitatea trebuie să asigure delimitarea și înregistrarea separată a mijloacelor cu destinație specială intrate și utilizate.

15. Recunoașterea inițială a mijloacelor cu destinație specială se efectuează în baza contabilității de angajamente sau contabilității de casă în conformitate cu politica de contabilitate.

Intrarea mijloacelor cu destinație specială

16. Mijloacele cu destinație specială pot fi primite sub formă de imobilizări necorporale și corporale, stocuri, titluri de valoare, servicii, sau sub formă de mijloace bănești destinate procurării (creării) acestor active, precum și acoperirii consumurilor și/sau cheltuielilor curente.

17. La aplicarea contabilității de angajamente mijloacele cu destinație specială se recunosc în cazul existenței unei certitudini întemeiate că:

- a) mijloacele vor fi primite de către organizația necomercială,
- b) condițiile aferente utilizării acestor mijloace vor fi îndeplinite,
- c) valoarea mijloacelor poate fi determinată în mod credibil.

Conform contabilității de angajamente mijloacele cu destinație specială ce urmează să fie primite se înregistrează inițial ca majorare concomitentă a creanțelor și a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială pe termen lung sau scurt. Intrarea efectivă a mijloacelor cu destinație specială se înregistrează ca majorare a activelor respective și diminuare a creanțelor.

Exemplul 1

Conform politicii de contabilitate, organizația necomercială "X" aplică pentru evidența mijloacelor cu destinație specială contabilitatea de angajamente. Recunoașterea inițială a mijloacelor cu destinație specială se efectuează la survenirea termenului de transfer a tranșelor conform graficului aprobat de către donator. Organizația necomercială a încheiat cu donatorul un contract de grant în noiembrie 2009 pentru realizarea unui proiect cu termenul de 12 luni, începînd cu 1 decembrie 2009. Conform graficului, prima tranșă a mijloacelor de grant în mărime de 50000 lei urma să fie transferată organizației la 10 decembrie 2009. Mijloacele de grant au fost încasate la contul curent al organizației în ianuarie 2010.

În baza datelor din exemplul tranzacțiile aferente mijloacelor cu destinație specială se vor contabiliza în modul următor:

decembrie 2009

• recunoașterea mijloacelor de grant – ca majorare concomitentă a creanțelor donatorului de grant și a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială pe termen scurt în sumă de 50000 lei.

ianuarie 2010

• primirea primei tranșe a grantului – ca majorare a mijloacelor bănești la contul curent în valută națională și diminuare a creanțelor donatorului de grant în sumă de 50000 lei.

18. În cazul aplicării contabilității de casă mijloacele cu destinație specială în formă monetară se recunosc în momentul încasării lor, iar cele în formă nemonetară în momentul primirii lor și se înregistrează ca majorare concomitentă a activelor respective (de exemplu, mijloace bănești, stocuri, imobilizări necorporale și corporale etc.) și a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială pe termen lung sau scurt.

Exemplul 2

În iulie 2010, organizația necomercială "X" a încheiat cu donatorul un contract de grant pe un termen de 8 luni. Bugetul proiectului constituie 120000 lei, din care, în august 2010 a fost primită prima tranșă în sumă de 40000 lei. Conform politicii de contabilitate, organizația aplică contabilitatea de casă pentru evidența mijloacelor cu destinație specială.

În baza datelor din exemplu în august 2010 se va înregistra încasarea mijloacelor bănești aferente grantului ca majorare concomitentă a mijloacelor bănești și a finanțărilor cu destinație specială pe termen scurt, în sumă de 40000 lei.

19. Evaluarea inițială a mijloacelor cu destinație specială se efectuează în funcție de forma (monetară sau nemonetară) în care acestea au fost primite. Mijloacele primite sub formă monetară se evaluează la valoarea lor nominală, iar cele sub formă nemonetară – la valoarea de intrare, care se determină în conformitate cu standardele de contabilitate, cu excepția regulilor stabilite în prezentele Indicații.

Utilizarea mijloacelor cu destinație specială

20. Mijloacele cu destinație specială pot fi utilizate pentru:

- a) acoperirea (compensarea) cheltuielilor curente;
- b) achiziționarea (fabricarea) stocurilor și a altor active curente;
- c) procurarea/crearea imobilizărilor necorporale și corporale.

21. În cazul aplicării contabilității de angajamente, utilizarea mijloacelor cu destinație specială pentru acoperirea cheltuielilor curente se înregistrează:

- a) ca majorare concomitentă a cheltuielilor curente și a datorilor; și
- b) ca diminuare a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială și majorare a veniturilor curente.

22. La aplicarea contabilității de angajamente, utilizarea mijloacelor cu destinație specială pentru achiziționarea (fabricarea) stocurilor și a altor active curente, precum și în cazul acordării avansurilor se înregistrează ca diminuare a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială și majorare a:

- veniturilor curente – în valoarea stocurilor utilizate;
- veniturilor anticipate – în valoarea stocurilor neutilizate și avansurilor acordate.

În conformitate cu politica de contabilitate organizația necomercială poate înregistra finanțările și încasările cu destinație specială aferente stocurilor și avansurilor acordate la venituri anticipate în sumă totală. În acest caz pe măsura utilizării stocurilor și decontării avansurilor acordate, veniturile anticipate se vor deconta la veniturile curente.

Exemplul 3

În iunie 2010, organizația necomercială "X" a încasat conform graficului stabilit mijloace de grant în sumă de 60000 lei, pentru realizarea unui proiect tematic pe un termen de 8 luni. În aceeași lună, din contul mijloacelor grantului au fost procurate și achitate rechizite de birou în valoare de 8000 lei, din care, efectiv au fost consumate rechizite în sumă de 5000 lei. Rechizitele de birou ramase în stoc, în valoare de 3000 lei au fost consumate în luna august. Conform politicii de contabilitate, organizația aplică pentru evidența mijloacelor cu destinație specială contabilitatea de angajamente.

În baza datelor din exemplu, tranzacțiile aferente primirii și utilizării mijloacelor din contul grantului se vor înregistra în modul următor:

iunie 2010

- încasarea mijloacelor din contul grantului – ca majorare concomitentă a mijloacelor bănești și a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială pe termen scurt în sumă de 60000 lei;
- procurarea rechizitelor de birou – ca majorare concomitentă a stocurilor și a datoriilor comerciale în valoare de 8000 lei;
- achitarea datoriilor – ca diminuare concomitentă a datoriilor și a mijloacelor bănești în sumă de 8000 lei;
- utilizarea rechizitelor de birou – ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a stocurilor în valoare de 5000 lei;
- decontarea finanțărilor cu destinație specială aferente:
 - *rechizitelor de birou consumate* – ca diminuare a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială pe termen scurt și majorare a veniturilor curente în sumă de 5000 lei;
 - *rechizitelor de birou rămase în stoc* – ca diminuare a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială pe termen scurt și majorare a veniturilor anticipate curente în sumă de 3000 lei .

august 2010

- utilizarea rechizitelor de birou – ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a stocurilor – 3000 lei;
- decontarea veniturilor anticipate curente aferente rechizitelor de birou consumate – ca diminuare a veniturilor anticipate curente și majorare a veniturilor curente în sumă de 3000 lei.

23. Conform contabilității de angajamente, mijloacele cu destinație specială primite sub formă de imobilizări necorporale și corporale sau utilizate pentru procurarea/crearea a astfel de imobilizări se înregistrează ca diminuare a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială și majorare a fondului de imobilizări.

Exemplul 4

Utilizând datele din exemplul 1, să admitem că în decembrie 2009 organizația "X", în baza bugetului de grant aprobat, a achiziționat și a pus în funcțiune tehnică de calcul cu valoarea de intrare 18000 lei. Factura furnizorului pentru tehnica achiziționată s-a achitat integral în ianuarie 2010. Suma uzurii calculate în ianuarie 2010 a constituit 500 lei. Conform politicii de contabilitate, evidența finanțărilor și încasărilor cu destinație specială se ține în baza contabilității de angajamente.

În baza datelor din exemplu tranzacțiile efectuate se vor înregistra în modul următor:

decembrie 2009

- intrarea tehnicii de calcul – ca majorare concomitentă a imobilizărilor corporale și a datoriilor față de furnizor în sumă de 18000 lei;
- decontarea mijloacelor cu destinație specială pe termen scurt utilizate pentru procurarea tehnicii de calcul – ca diminuare a finanțărilor cu destinație specială pe termen scurt și majorare a fondului de imobilizări în sumă de 18000 lei;

ianuarie 2010

- achitarea facturii furnizorului pentru tehnica de calcul – ca diminuare simultană a datoriilor față de furnizor și a mijloacelor bănești în sumă de 18000 lei.

24. La aplicarea contabilității de casă, utilizarea mijloacelor cu destinație specială se recunoaște pe măsura achitării datoriilor aferente cheltuielilor suportate, activelor și serviciilor procurate.

25. Cheltuielile și veniturile curente rezultate din utilizarea finanțărilor și încasărilor cu destinație specială se recunosc și se înregistrează în contabilitate concomitent (în aceeași perioadă) și în aceeași mărime.

26. Fundațiile și alte organizații necomerciale care acumulează și distribuie mijloace cu destinație specială altor beneficiari, înregistrează utilizarea acestor mijloace în următorul mod:

- a) transferarea/transmiterea mijloacelor bănești și/sau a altor active beneficiarilor – ca majorare a creanțelor și diminuare a mijloacelor bănești și/sau a altor active;
- b) decontarea mijloacelor cu destinație specială transferate/transmise beneficiarilor – ca diminuare a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială și majorare a datoriilor;
- c) decontarea reciprocă a creanțelor și datoriilor aferente mijloacelor cu destinație specială utilizate

și confirmate prin rapoartele beneficiarilor – ca diminuare concomitentă a datoriilor și creanțelor.

Diferențe de curs valutar și dobânzi

27. În cazul recunoașterii/primirii și utilizării mijloacelor cu destinație specială în valută străină, precum și la întocmirea raportului financiar apar diferențe de curs valutar favorabile și nefavorabile, care se înregistrează ca majorare sau diminuare a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială. Aceste diferențe se referă la soldurile mijloacelor valutare în casierie și la conturile bancare, inclusiv depozite, la creanțele și datoriile în valută străină aferente mijloacelor cu destinație specială și se contabilizează la data efectuării tranzacției și întocmirii raportului financiar.

Exemplul 5

În decembrie 2009, la contul valutar al organizației necomerciale "X" s-au încasat mijloace aferente grantului în sumă de 4000 dolari S.U.A. pe un termen de 10 luni, care nu s-au utilizat pînă la data întocmirii raportului financiar anual.

Cursul oficial al Băncii Naționale a Moldovei (BNM) pentru un dolar S.U.A. a constituit la data:

- primirii grantului – 12,70 lei,*
- întocmirii raportului financiar (31.12) – 12,65 lei.*

Conform condițiilor exemplului, la data întocmirii raportului financiar pe anul 2009 s-a înregistrat diferența de curs valutar nefavorabilă în sumă de 200 lei (4000 dolari S.U.A. × (12,65 lei - 12,70 lei), care trebuie reflectată ca diminuare concomitentă a mijloacelor bănești la conturile curente în valută străină și a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială pe termen scurt.

Exemplul 6

Organizația necomercială "X" a încasat la 17 ianuarie 2010 mijloace de grant la contul valutar în mărime de 50000 euro, pentru realizarea unui proiect pe un termen de 7 luni. La 23 ianuarie 2010 organizația a achiziționat materiale didactice din străinătate în valoare de 5000 euro pentru utilizare în cadrul proiectului.

Achitarea integrală a facturii furnizorului străin s-a efectuat la 28 ianuarie al aceluiași an.

Cursul oficial al BNM pentru un euro a constituit la data:

- primirii grantului – 17,62 lei,*
- achiziționării materialelor didactice – 17,62 lei,*
- achitării facturii – 17,60 lei.*

Conform condițiilor exemplului, tranzacțiile efectuate se vor înregistra în următorul mod:

- intrarea mijloacelor de grant – ca majorare concomitentă a mijloacelor bănești la conturile curente în valută străină și a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială pe termen scurt în sumă de 50000 euro/881000 lei (50000 euro × 17,62 lei);
- achiziționarea materialelor didactice – ca majorare concomitentă a stocurilor și a datoriilor comerciale în sumă de 5000 euro/88100 lei (5000 euro × 17,62 lei);
- achitarea facturii furnizorului – ca diminuare concomitentă a datoriilor și a mijloacelor bănești la conturi curente în valută străină în sumă de 5000 euro/88000 lei (5000 euro × 17,60 lei);
- înregistrarea diferenței de curs favorabile aferente datoriilor pe termen scurt privind facturile de achitat în străinătate – ca diminuare a datoriilor și majorare a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială pe termen scurt în sumă de 100 lei (88100 lei – 88000 lei).

28. Dobânzile calculate de bancă pentru soldurile mijloacelor cu destinație specială la conturile curente și de depozit în valută națională și străină se recunosc ca majorare concomitentă a mijloacelor bănești în conturile curente în valută națională și străină și a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială pe termen lung sau scurt.

Exemplul 7

Organizația necomercială "X" a încasat în februarie 2009 mijloace de grant pentru realizarea unui proiect cu termenul de 2 ani 6 luni. Suma totală a grantului a constituit 1000000 lei, inclusiv pentru acoperirea cheltuielilor primului an – 450000 lei. Conform condițiilor finanțatorului, suma grantului neutilizată în primul an de realizare a proiectului (550000 lei) trebuie să fie alocată la un cont de depozit, iar dobînda cîștigată urmează să fie utilizată în cadrul aceluiași proiect. La data întocmirii raportului

financiar (31.12.2009) organizația a recunoscut un venit sub formă de dobândă calculată de la suma mijloacelor de grant în mărime de 16400 lei.

Conform condițiilor exemplului, suma dobânzii obținute se va înregistra în contabilitate ca majorare concomitentă a mijloacelor bănești la contul curent în valută națională și a finanțării și încasărilor cu destinație specială pe termen lung în sumă de 16400 lei.

Mijloacele cu destinație specială neutilizate

29. Mijloacele cu destinație specială neutilizate apar în cazul utilizării incomplete a mijloacelor încasate, din motivul sistării proiectelor (programeelor) sau după finalizarea acestora, când suma mijloacelor primite depășește suma mijloacelor utilizate. Cu acordul finanțatorului mijloacele neutilizate pot fi rambursate, redirecționate la cofinanțarea altor proiecte (programe) sau decontate la venituri curente.

30. Rambursarea mijloacelor neutilizate se înregistrează ca diminuare concomitentă a finanțării și încasărilor cu destinație specială pe termen lung sau scurt și a mijloacelor bănești. Redirecționarea mijloacelor se înregistrează ca corespondență internă între subconturile conturilor sintetice de evidență a finanțării și încasărilor cu destinație specială. Decontarea mijloacelor neutilizate la veniturile curente se înregistrează ca diminuare a finanțării și încasărilor cu destinație specială pe termen lung sau scurt și majorare a veniturilor curente.

Exemplul 8

Organizația necomercială "X" a obținut un grant în mărime de 150000 lei. Grantul a fost destinat unui proiect privind susținerea persoanelor social vulnerabile pe un termen de 6 luni. Pentru realizarea proiectului s-au cheltuit efectiv 142000 lei. Organizația necomercială a primit în scris acceptul finanțatorului pentru a folosi mijloacele bănești rămase în sumă de 8000 lei în scopuri statutare, din care conform deciziei consiliului organizației 6000 lei s-au utilizat pentru cofinanțarea altui proiect.

Conform datelor din exemplu, mijloacele cu destinație specială neutilizate se vor contabiliza în modul următor:

- mijloacele redirecționate pentru alt proiect – ca corespondență internă între subconturile conturilor sintetice de evidență a finanțării și încasărilor cu destinație specială aferente proiectelor concrete în sumă de 6000 lei;
- mijloacele nedistribuite – ca diminuare a finanțării și încasărilor cu destinație specială pe termen lung sau scurt și majorare a veniturilor curente în sumă de 2000 lei.

Contabilitatea mijloacelor nepredestinate

31. Mijloacele nepredestinate se contabilizează în funcție de forma în care acestea au fost primite:

- a) mijloacele nepredestinate primite sub formă de imobilizări se înregistrează ca majorare concomitentă a imobilizărilor necorporale și corporale și a fondului de imobilizări;
- b) mijloacelor nepredestinate primite sub formă de mijloace bănești, stocuri sau alte active curente se înregistrează ca majorare concomitentă a activelor respective și a veniturilor curente.

Mijloacele nepredestinate care inițial au fost decontate la venituri curente și utilizate ulterior pentru procurarea/crearea imobilizărilor necorporale și corporale se înregistrează ca majorare simultană a cheltuielilor curente și a fondului de imobilizări.

Exemplul 9

În martie 2010, organizația necomercială "X" a primit o donație necondiționată de la o persoană fizică sub formă de mijloace bănești în sumă de 15000 lei din care ulterior s-a procurat un calculator în valoare estimată de 10000 lei.

În baza datelor din exemplu se vor efectua următoarele înregistrări contabile:

- primirea mijloacelor bănești – ca majorare concomitentă a mijloacelor bănești și a veniturilor curente în sumă de 15000 lei;
- procurarea calculatorului – ca majorare concomitentă a imobilizărilor corporale și a fondului de imobilizări în sumă de 10000 lei;
- achitarea datoriilor pentru calculatorul procurat – ca diminuare concomitentă a datoriilor și a

mijloacelor bănești în sumă de 10000 lei;

- majorarea fondului de imobilizări în valoarea calculatorului procurat – ca majorare concomitentă a cheltuielilor curente și a fondului de imobilizări în sumă de 10000 lei.

Contabilitatea contribuțiilor fondatorilor și membrilor organizației necomerciale

32. Contabilitatea contribuțiilor fondatorilor și a membrilor organizației necomerciale se ține în funcție de tipul acestora (aporturi inițiale, cotizații și alte contribuții).

33. Aporturile inițiale ale fondatorilor organizației necomerciale depuse conform legislației se înregistrează în baza contabilității de casă – ca majorare concomitentă a mijloacelor bănești, imobilizărilor necorporale și corporale, stocurilor și a altor fonduri ale organizației necomerciale.

34. Cotizațiile și alte contribuții ale fondatorilor și ale membrilor organizației necomerciale (donații, sponsorizări, subvenții etc.) se reflectă conform contabilității de angajamente sau contabilității de casă în funcție de destinația lor (pentru realizarea unor misiuni speciale sau în alte scopuri).

35. În cazul aplicării contabilității de angajamente cotizațiile și alte contribuții destinate realizării unor misiuni speciale se înregistrează inițial ca majorare concomitentă a creanțelor și a finanțărilor cu destinație specială pe termen lung sau scurt. Cotizațiile și alte contribuții, a căror utilizare nu este condiționată de realizarea unor misiuni speciale, se reflectă ca majorare concomitentă a creanțelor și a veniturilor curente.

Exemplul 10

Termenul de achitare a cotizațiilor anuale de membru în organizația necomercială "X" este stabilit la 1 noiembrie. Suma cotizațiilor neachitate de membrii organizației pentru anul 2009 constituie 1800 lei. Membrii organizației cu restanță la plata cotizațiilor au confirmat disponibilitatea achitării acestora. Cotizațiile au fost achitate efectiv în ianuarie 2010. În conformitate cu politica de contabilitate, cotizațiile de membru se recunosc în baza contabilității de angajamente. Bugetul organizației necomerciale pe anul 2009 prevede utilizarea cotizațiilor de membru pentru:

- realizarea unui proiect pe termen scurt (**varianta I**);
- alte activități statutare care nu sînt legate de realizarea unor misiuni speciale (**varianta II**).

În baza datelor din exemplu, se vor efectua următoarele înregistrări contabile:

decembrie 2009 – recunoașterea cotizațiilor neachitate:

varianta I – ca majorare concomitentă a creanțelor și a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială pe termen scurt în sumă de 1800 lei

varianta II – ca majorare concomitentă a creanțelor și a veniturilor curente, în sumă de 1800 lei;

ianuarie 2010 – achitarea cotizațiilor pe anul 2009:

Variantele I și II – ca majorare a mijloacelor bănești și diminuare a creanțelor în sumă de 1800 lei.

36. În cazul aplicării contabilității de casă cotizațiile și alte contribuții ale fondatorilor și a membrilor organizației necomerciale primite pentru realizarea unor misiuni speciale se înregistrează ca majorare concomitentă a mijloacelor bănești sau a altor active și a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială pe termen lung sau scurt.

37. Cotizațiile și alte contribuții destinate altor scopuri se contabilizează în funcție de tipul activelor în care acestea au fost primite:

a) cotizațiile și alte contribuții primite sub formă de mijloace bănești, stocuri sau alte active curente se înregistrează ca majorare concomitentă a activelor respective și a veniturilor curente;

b) cotizațiile și alte contribuții primite sub formă de imobilizări se înregistrează ca majorare concomitentă a imobilizărilor respective și a fondului de imobilizări;

c) cotizațiile și alte contribuții primite inițial sub formă de mijloace bănești și ulterior utilizate pentru procurarea/crearea imobilizărilor necorporale și corporale se înregistrează în modul prevăzut în paragraful 31, b) din prezentele Indicații.

38. Contribuțiile fondatorilor și membrilor organizației necomerciale primite în formă monetară se evaluează în suma lor nominală, iar cele sub formă nemonetară – la valoarea de intrare, care se determină în conformitate cu standardele de contabilitate, ținînd cont de regulile prezentelor Indicații.

Contabilitatea veniturilor și cheltuielilor aferente activităților economice statutare

39. În afară de misiunile cu destinație specială, organizația necomercială poate desfășura și activități economice statutare, cum ar fi:

a) organizarea lecțiilor, expozițiilor, licitațiilor, acțiunilor de acumulare a fondurilor, sportive și a altor acțiuni ce corespund obiectivelor statutare ale organizației;

b) activitatea de producție, care se consideră producerea și desfacerea mărfurilor, prestarea serviciilor – activitate care corespunde obiectivului de creare a organizației necomerciale și este prevăzută în documentele de constituire a organizației;

c) prestarea unor servicii de importanță socială în domeniile învățămîntului, științei, culturii, sănătății, precum și de apărare a drepturilor omului, de la răspîndire a cunoștințelor, acordare a ajutorului social, lichidare a urmărilor calamităților naturale, protejarea mediului și de la alte activități de importanță socială, care nu contravin legislației și obiectivelor statutare a organizației necomerciale;

d) activități de investiții, financiare și de alt gen, prevăzute în actele de constituire.

40. Activitățile economice statutare generează venituri și cheltuieli care se înregistrează conform contabilității de angajamente, în baza regulilor generale, stabilite de standardele de contabilitate, ținînd cont de prevederile prezentelor Indicații.

41. Rezultatul din activitățile economice (excedentul sau deficitul) se determină la finele perioadei de gestiune și se decontează la majorarea sau diminuarea fondului de autofinanțare a organizației necomerciale, în modul prevăzut în paragraful 65 din prezentele Indicații.

Contabilitatea activelor

Reguli generale

42. Activele organizațiilor necomerciale cuprind imobilizările, stocurile, titlurile de valoare, mijloacele bănești și alte active aflate în proprietate și se contabilizează în modul prevăzut de standardele de contabilitate, ținînd cont de regulile prezentelor Indicații.

43. În organizațiile necomerciale apar particularități aferente contabilității activelor primite cu titlu gratuit sau procurate din contul diferitelor surse de finanțare pentru transmitere altor beneficiari (persoane social vulnerabile, aziluri de bătrîni, case de copii etc.). Aceste active pot fi înregistrate ca active – în conturi bilanțiere doar în cazul respectării criteriilor de recunoaștere stabilite de standardele de contabilitate. În alte cazuri bunurile respective se înregistrează în contabilitatea extrabilanțieră.

44. Activele primite cu titlu gratuit, indiferent de destinația lor, se evaluează la valoarea de intrare, care se determină în baza actelor de donație, proceselor-verbale de primire – predare și a altor documente, care confirmă transmiterea dreptului de proprietate sau de folosință și destinația acestora.

45. Valoarea de intrare a activelor primite în folosință temporară sau cu scopul transmiterii lor ulterioare unor categorii de beneficiari stabiliți, se evaluează de către o comisie independentă conform documentelor de însoțire sau în baza:

- *prețului donatorului* – în cazul în care bunurile sînt produse de către acesta;

- *valorii juste* a activului determinate în conformitate cu prevederile actelor normative în vigoare – în cazul în care donatorul a procurat bunurile în scopul donației sau cînd valoarea acestora nu este indicată în documentele de primire;

- *valorii în vamă* stabilite conform prevederilor legale – în cazul primirii activului din străinătate, cînd valoarea nu este indicată în documentele donatorilor străini;

- *valorii determinate în altă bază rațională* – în cazul primirii activelor foste în folosință cînd valoarea acestora nu este indicată în documentele de primire.

46. Costurile (cheltuielile) de achiziționare și de pregătire a activelor pentru realizarea misiunilor speciale se includ în valoarea de intrare a acestora numai în cazul cînd acestea au fost acoperite din aceeași sursă de finanțare. În caz contrar aceste costuri se înregistrează ca cheltuieli curente.

Imobilizări necorporale și corporale

47. Imobilizările necorporale și corporale primite/procurate din contul mijloacelor cu destinație specială se înregistrează în modul prevăzut în paragraful 23 din prezentele Indicații.

48. Imobilizările necorporale și corporale primite/procurate din contul mijloacelor nepredestinate se înregistrează conform prevederilor paragrafului 31 (a) din prezentele Indicații.

49. Calcularea amortizării/uzurii imobilizărilor intrate din contul mijloacelor cu destinație specială și a celor nepredestinate se înregistrează ca diminuare a fondului de imobilizări și majorare a amortizării/uzurii acumulate.

50. Calcularea amortizării/uzurii imobilizărilor procurate din contul mijloacelor rezultate din activități economice statutare se înregistrează ca majorare concomitentă a consumurilor și/sau cheltuielilor curente și a amortizării/uzurii acumulate.

51. Reevaluarea imobilizărilor organizației necomerciale se efectuează în baza regulilor generale stabilite în standardele de contabilitate, ținând cont de prevederile specifice prevăzute în prezentele Indicații.

Diferențele dintre reevaluarea imobilizărilor necorporale și cele corporale se înregistrează:

a) ca majorare sau diminuare a valorii imobilizărilor și a fondului de imobilizări – pentru imobilizările primite/procurate din contul mijloacelor cu destinație specială și a celor nepredestinate;

b) ca majorare sau diminuare a valorii imobilizărilor și a diferențelor din reevaluare – pentru imobilizările intrate din alte surse.

52. În cazul modernizării, reconstrucției imobilizărilor necorporale și corporale apar costuri (investiții capitale) ulterioare care se contabilizează în baza regulilor generale stabilite în standardele de contabilitate și a prezentelor indicații metodice. În organizațiile necomerciale costurile ulterioare pot fi acoperite din contul:

a) mijloacelor cu destinație specială;

b) mijloacele nepredestinate;

c) fondul de autofinanțare.

53. Capitalizarea costurilor ulterioare se admite în cazul în care acestea au generat majorarea termenului de funcționare utilă și/sau creșterea productivității/capacității imobilizărilor.

54. Contabilitatea ieșirii imobilizărilor este condiționată de sursa de intrare și cauza ieșirii acestora (casării/lichidării – în cazul amortizării/uzurii fizice și/sau morale, transmiterii cu titlul gratuit, vânzării, altor operațiuni).

55. Casarea imobilizărilor ca urmare a amortizării /uzurii totale se înregistrează: ca diminuare concomitentă a amortizării/uzurii acumulate și a valorii activului.

56. Casarea imobilizărilor înainte de expirarea duratei de funcționare utilă a acestora, precum și la transmiterea cu titlul gratuit a lor se înregistrează:

a) ca diminuare concomitentă a amortizării/uzurii și a valorii imobilizărilor – în mărimea amortizării/uzurii acumulate;

b) ca diminuare concomitentă a fondului de imobilizări și a valorii imobilizărilor – în mărimea valorii de bilanț a imobilizărilor.

57. Bunurile obținute din casarea imobilizărilor se evaluează la valoarea realizabilă netă și se reflectă ca majorare concomitentă a stocurilor și a veniturilor curente.

58. Valoarea de vânzare a imobilizărilor aferente fondului de imobilizări se înregistrează ca majorare concomitentă a creanțelor/mijloacelor bănești și a veniturilor curente.

Exemplul 11

Asociația obștească "X" a procurat din contul mijloacelor cu destinație specială o cameră video în valoare de 6000 lei. Mijloacele cu destinație specială utilizate au fost decontate la fondul de imobilizări al organizației. După un an camera video a fost comercializată la prețul de 3000 lei. Uzura acumulată la data vânzării constituie 2600 lei.

În baza datelor din exemplu tranzacțiile aferente comercializării camerei video se va înregistra în contabilitate în modul următor:

• casarea valorii neamortizate – ca diminuare concomitentă a fondului de imobilizări și valorii camerei video la suma de 3400 lei;

- decontarea uzurii – ca diminuare concomitentă a uzurii acumulate și valorii camerei video la suma de 2600 lei;

- reflectarea valorii de vânzare – ca majorare concomitentă a creanțelor/mijloacelor bănești și a veniturilor curente în sumă de 3000 lei.

59. Ieșirea imobilizărilor procurate/create din contul surselor de autofinanțare, se contabilizează conform prevederilor standardelor de contabilitate.

Stocuri și alte active curente

60. Pentru realizarea misiunilor speciale organizația necomercială poate primi nemijlocit stocuri și alte active curente și/sau mijloace bănești pentru achiziționarea acestora.

61. Stocurile și alte active curente primite sau achiziționate din contul mijloacelor cu destinație specială și utilizate pentru realizarea unor misiuni speciale se înregistrează în modul următor:

a) primirea stocurilor – ca majorare concomitentă a stocurilor și finanțărilor și încasărilor cu destinație specială;

b) achiziționarea stocurilor din contul mijloacelor cu destinație specială – ca majorare concomitentă a stocurilor și datoriiilor;

c) utilizarea stocurilor – ca majorare a consumurilor și/sau cheltuielilor curente și diminuare a costului stocurilor utilizate;

d) decontarea mijloacelor cu destinație specială aferente stocurilor utilizate și neutilizate – în modul stabilit de paragraful 22 a prezentelor Indicații.

62. Stocurile intrate din contul mijloacelor nepredestinate se înregistrează ca majorare concomitentă a stocurilor și a veniturilor curente.

Contabilitatea fondurilor

63. Fondurile organizației necomerciale cuprind:

- fondul de imobilizări;
- fondul de autofinanțare;
- alte fonduri.

64. Fondul de imobilizări cuprinde finanțările și încasările cu destinație specială și mijloacele nepredestinate aferente imobilizărilor necorporale și corporale procurate/create, costurilor ulterioare capitalizate.

Constituirea (majorarea) fondului de imobilizări se înregistrează în cazul decontării finanțărilor și încasărilor cu destinație specială, primirii mijloacelor nepredestinate sub formă de imobilizări, sau utilizării ulterioare a acestor mijloace pentru procurarea/crearea imobilizărilor. Diminuarea fondului de imobilizări se reflectă pe măsura calculării amortizării/uzurii și ieșirii imobilizărilor.

65. Fondul de autofinanțare se constituie din rezultatul (excedentul sau deficitul) activităților statutare, inclusiv celor economice.

Fondul poate fi utilizat pentru finanțarea misiunilor speciale și în alte scopuri stabilite de organul de conducere al organizației.

Utilizarea fondului de autofinanțare se înregistrează pentru:

- cofinanțarea misiunilor speciale se înregistrează – ca diminuare a fondului de autofinanțare și majorare a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială;

- acoperirea altor cheltuieli curente – ca diminuare a fondului de autofinanțare și majorarea datoriiilor sau diminuarea mijloacelor bănești.

66. Alte fonduri cuprind aporturile inițiale ale fondatorilor fundațiilor și alte surse aferente mijloacelor restricționate pentru utilizare. Majorarea și micșorarea altor fonduri se înregistrează în funcție de destinația acestora conform deciziei organului de conducere a organizației necomerciale.

Rapoartele financiare ale organizației necomerciale

67. Organizațiile necomerciale care țin contabilitatea conform sistemului simplificat sau complet în partidă dublă întocmesc și prezintă rapoarte financiare în modul prevăzut de [Legea contabilității](#) și

standardele de contabilitate, ținând cont de prevederile prezentelor Indicații metodice.

68. În afară de informațiile prevăzute în actele normative indicate în paragraful precedent din prezentele indicații, rapoartele financiare ale organizației necomerciale trebuie să cuprindă suplimentar date privind:

- a) imobilizările și activele curente intrate din contul mijloacelor cu destinație specială;
- b) creanțele beneficiarilor mijloacelor cu destinație specială;
- c) fondurile organizației necomerciale;
- d) fluxul finanțărilor și încasărilor cu destinație specială pe termen lung și scurt;
- e) datoriile față de beneficiarii mijloacelor cu destinație specială;
- f) soldul și cauza neutilizării finanțărilor și încasărilor cu destinație specială;
- g) veniturile și cheltuielile curente aferente mijloacelor cu destinație specială utilizate;
- h) veniturile și cheltuielile activităților economice statutare;
- i) alte venituri și cheltuieli;
- j) rezultatul (excedentul sau deficitul) activităților statutare, inclusiv celor economice;
- k) altă informație necesară utilizatorilor rapoartelor financiare.

Dezvăluirea acestor informații, inclusiv privind fluxul mijloacelor cu destinație specială, urmează să fie efectuată în Nota explicativă la rapoartele financiare. Conținutul informației cu privire la fluxul mijloacelor cu destinație specială este prezentat în *anexa 2*.

Prevederi tranzitorii

69. Prezentele Indicații metodice se aplică prospectiv începând cu perioadele de gestiune ulterioare datei intrării în vigoare.

70. La deschiderea bilanțului contabil pe anul 2011 organizația necomercială va deconta:

- finanțările și încasările cu destinație specială utilizate pentru procurarea/crearea imobilizărilor corporale și necorporale – la fondul de imobilizări;
- rezultatul activității statutare (pierdere/profit) – la fondul de autofinanțare;
- finanțările și încasările cu destinație specială aferente stocurilor neutilizate și avansurilor acordate – la venituri anticipate;
- aporturile inițiale ale fondatorilor fundațiilor depuse conform legislației și reflectate în componența capitalului statutar – la alte fonduri.

Data intrării în vigoare

71. Prezentele indicații metodice intră în vigoare la 1 ianuarie 2011.

Anexa nr.1

la Indicațiile metodice privind particularitățile
contabilității în organizațiile necomerciale

NOMENCLATORUL

subconturilor și/sau conturilor analitice recomandate pentru evidența
elementelor contabile specifice organizațiilor necomerciale

Nr. crt.	Denumirea conturilor	Denumirea subcontului recomandat
1.	111 "Active nemateriale"	Imobilizări necorporale aferente activităților economice statutare Imobilizări necorporale aferente fondurilor
2.	112 "Active nemateriale în curs de execuție"	Imobilizări necorporale în curs de execuție aferente activităților economice statutare Imobilizări necorporale în curs de execuție aferente fondurilor
3.	113 "Amortizarea activelor nemateriale"	Amortizarea imobilizărilor necorporale aferente activităților

		economice statutare
		Amortizarea imobilizărilor necorporale aferente fondurilor
4.	121 "Active în curs de execuție"	Imobilizări corporale în curs de execuție aferente activităților economice statutare
		Imobilizări corporale în curs de execuție aferente fondurilor
5.	122 "Terenuri"	Terenuri aferente activității economice statutare
		Terenuri aferente fondurilor
6.	123 "Mijloace fixe"	Imobilizări corporale aferente activităților economice statutare
		Imobilizări corporale aferente fondurilor
7.	124 "Uzura mijloacelor fixe"	Uzura imobilizărilor corporale aferente activităților economice statutare
		Uzura imobilizărilor corporale aferente fondurilor
8.	229 "Alte creanțe pe termen scurt"	Creanțe aferente mijloacelor cu destinație specială
		Creanțe aferente cotizațiilor de membru
9.	251 "Cheltuieli anticipate curente"	Cheltuieli curente supuse repartizării între sursele de finanțare
10.	342 "Subvenții"	Fondul de imobilizări
		Fondul de autofinanțare
		Alte fonduri
11.	423 "Finanțări și încasări cu destinație specială"	Finanțări cu destinație specială din buget
		Granturi
		Asistență financiară și tehnică
		Donații
		Contribuții ale fondatorilor și membrilor organizației
		Alte finanțări și încasări cu destinație specială
12.	515 "Venituri anticipate curente"	Venituri anticipate aferente stocurilor neutilizate și avansurilor acordate
13.	539 "Alte datorii pe termen scurt"	Finanțări cu destinație specială din buget
		Granturi
		Asistență financiară și tehnică
		Donații
		Contribuții ale fondatorilor și membrilor organizației
		Alte finanțări și încasări cu destinație specială
14.	611 "Venituri din vânzări"	Venituri din activități economice statutare
15.	612 "Alte venituri operaționale"	Venituri aferente mijloacelor cu destinație specială utilizate
		Venituri aferente altor activități statutare
		Venituri din contribuțiile fondatorilor și membrilor organizației
16.	711 "Costul vânzărilor"	Cheltuieli aferente activităților economice statutare
	714 "Alte cheltuieli operaționale"	Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială utilizate
		Cheltuieli aferente altor activități statutare
	Conturi extrabilanțiere	
17.	926 "Active care nu aparțin organizației necomerciale"	Active primite în custodie
		Active primite în folosință temporară
		Active destinate transmiterii cu titlul gratuit altor beneficiari

INFORMAȚIE
privind fluxul mijloacelor cu destinație specială
pe perioada _____ 200__

Indicatori	Cod. rînd.	Suma, lei
1	2	3
1. Soldul mijloacelor cu destinație specială la începutul perioadei, total, inclusiv:	010	
a) pe termen lung	011	
b) pe termen scurt	012	
2. Intrări de mijloace cu destinație specială, total inclusiv:	020	
a) pe termen lung	021	
b) pe termen scurt	022	
din care:		
Finanțări cu destinație specială din buget	023	
Granturi	024	
Asistență financiară și tehnică	025	
Donații	026	
Alte finanțări și încasări cu destinație specială	027	
3. Mijloace cu destinație specială utilizate, total inclusiv:	030	
a) pe termen lung	031	
b) pe termen scurt	032	
din care:		
Decontate la fondul de imobilizări	033	
Decontate la venituri anticipate	034	
Cheltuieli din utilizarea finanțărilor cu destinație specială din buget	035	
Cheltuieli din utilizarea granturilor	036	
Cheltuieli din utilizarea asistenței financiare și tehnice	037	
Cheltuieli din utilizarea altor finanțări și încasări cu destinație specială	038	
4. Mijloace cu destinație specială neutilizate, total, inclusiv:	040	
Rambursate	041	
Decontate la venituri curente	042	
Informativ: Redirecționate pentru alte misiuni speciale	043	
5. Soldul mijloacelor cu destinație specială la finele perioadei total, inclusiv:	050	
a) pe termen lung	051	
b) pe termen scurt	051	

