

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

ORDIN 479

pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2012

În baza prevederilor art. 19 lit. d) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 80 alin. (2) și art. 84 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 4 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr.34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

ART. 1

Se aprobă Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2012, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 2

La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă orice alte dispoziții contrare acestuia.

ART. 3

Direcția generală de metodologie contabilă instituții publice va lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

ART. 4

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

p. Ministrul finanțelor publice,
Gheorghe Gherghina,
secretar de stat



Nr. 479
București, 5.04.2012

NORME METODOLOGICE

privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2012

CAPITOLUL I

Situații financiare trimestriale

1.1. Autoritățile publice, ministerele, celelalte organe ale administrației publice centrale și locale, instituțiile publice autonome și instituțiile publice aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea lor au obligația, potrivit [Legii](#) contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, să întocmească situații financiare trimestriale și anuale.

1.2. Situațiile financiare care se întocmesc de instituțiile publice la finele trimestrelor I, II și III în anul 2012 se compun din: bilanț, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, conturi de execuție bugetară și anexe la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative.

1.3. Situațiile financiare trimestriale se întocmesc conform modelelor aprobate prin:

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, cu modificările și completările ulterioare ([anexele 1 - 7, 14a, 14b, 15 -18, 30, 40a - 40c](#) la situațiile financiare);

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 980/2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2010, cu completările ulterioare ([anexele 27 și 28 la situațiile financiare](#));

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2011 ([anexele 7b, 9, 11-13, 29, 30b la situațiile financiare](#));

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr.24/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2011 ([anexele 20a și 20b la situațiile financiare](#)).

1.4. [Anexa 41](#) "Corelații între formularele de situații financiare" se modifică și va avea cuprinsul prevăzut în [anexa](#) la prezentele norme metodologice.

1.5. Instituțiile publice întocmesc situațiile financiare trimestriale în anul 2012 potrivit modelelor adaptate structurii indicatorilor aprobați prin [Legea](#) bugetului de stat pe anul 2012 nr. 293/2011, prin [Legea](#) bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2012 nr. 294/2011, prin [Legea nr. 273/2006](#) privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, precum și potrivit celorlalte acte normative în vigoare.

1.6. Modelele formularelor valabile pentru raportările trimestriale în anul 2012 sunt publicate și pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice: [www.mfinante.ro/domenii de activitate/reglementari contabile/institutii publice/legislatie](http://www.mfinante.ro/domenii%20de%20activitate/reglementari%20contabile/institutii%20publice/legislatie).

1.7.(1) Casa Națională de Pensii Publice va prezenta la Ministerul Finanțelor Publice "Contul de execuție a bugetului instituției publice - Cheltuieli" ([anexa 6](#) la situațiile financiare) și "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli" ([anexa 7](#) la situațiile financiare) întocmite distinct pentru activitatea proprie și centralizat împreună cu casele de pensii sectoriale ale Ministerului Apărării Naționale, ale Ministerului Administrației și Internelor și ale Serviciului Român de Informații.

1.7.(2) În formularul "Contul de rezultat patrimonial" ([anexa 2](#) la situațiile financiare) întocmit de Casa Națională de Pensii Publice nu se completează contul 7703 "Finanțarea de la bugetul asigurărilor sociale de stat".

Totodată, acest cont nu se completează în "Contul de rezultat patrimonial" agregat pe subsectorul S1314 "Asigurări sociale", întocmit la nivelul Ministerului Finanțelor Publice.

1.7.(3) Ministerul Apărării Naționale, Ministerul Administrației și Internelor și Serviciul Român de Informații vor prezenta la Ministerul Finanțelor Publice situațiile financiare trimestriale centralizate pentru total activitate, precum și situații financiare trimestriale întocmite distinct pe subsectorul S1311 "Administrația centrală" și S1314 "Asigurări sociale", care să cuprindă conturile de execuție elaborate în structura bugetelor de venituri și cheltuieli aprobate prin legea bugetului de stat, respectiv în structura bugetului aprobat prin legea bugetului asigurărilor sociale de stat.

1.8. Compartimentele de contabilitate a creanțelor bugetare din cadrul Direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, inclusiv administrațiile finanțelor publice ale sectoarelor municipiului București, precum și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, au obligația să prezinte la Activitățile de trezorerie și contabilitate publică județene și a municipiului București sau unităților trezoreriei statului ale sectoarelor municipiului București, după caz, formularul "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Venituri" ([anexa 5](#) la situațiile financiare) întocmit pentru veniturile bugetului de stat, în vederea obținerii vizei privind exactitatea încasărilor, pentru asigurarea concordanței

datelor din contabilitatea instituțiilor publice cu cele din contabilitatea trezoreriei statului. Viza trezoreriei statului se acordă pentru informațiile înscrise pe coloana 6 "Încasări realizate" pentru fiecare cod de venit bugetar, până la nivel de paragraf.

1.9. În situațiile financiare trimestriale și anuale întocmite în anul 2012, nu se completează următoarele informații:

- În formularul „Bilanț” (anexa 1 la situațiile financiare), cod rând 22.1, 34, 36, 61.1, 63, 73.1, pentru sold la începutul anului și sold la sfârșitul perioadei;

- În formularul „Disponibil din mijloace cu destinație specială” (anexa 14b la situațiile financiare), cod rând 09, pentru disponibil la începutul anului, încasări, plăți și disponibil la sfârșitul perioadei;

- În formularul "Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." ([anexa 40a](#) la situațiile financiare), cod rând 491 la 510 și 525, pentru sold la începutul anului și sold la sfârșitul perioadei;

- În formularul "Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ..." ([anexa 40b](#) la situațiile financiare), cod rânduri 12, 16, 17, 18, 346 la 364 și 375, pentru sold la începutul anului și sold la sfârșitul perioadei;

- În formularul "Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de ..." ([anexa 40c](#) la situațiile financiare), cod rânduri 198, 336 la 355 și 375, pentru sold la începutul anului și sold la sfârșitul perioadei;

1.10. Plățile efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare pentru proiectele proprii de către instituțiile publice în calitate de beneficiari, se raportează în formularul „Situația sumelor primite direct de la Comisia Europeană/alți donatori și a plăților efectuate din FEN postaderare” (anexa 20a la situațiile financiare) și în formularul „Situația sumelor primite indirect de la Comisia Europeană/alți donatori și a plăților efectuate din FEN postaderare” (anexa 20b la situațiile financiare) la coloanele 8, 9, 10, 11, 12 și 13, corespunzător modului de finanțare a instituției respective.

Anexa 20a și anexa 20b nu se completează cu informații din conturile distincte de disponibilități deschise pentru recuperarea debitelor.

Anexa nr.20 b nu se completează de către instituțiile publice care au calitatea de beneficiari sau de lideri de proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare, care primesc prefinanțări și rambursări prin autoritățile de management/agenții de plăți și altele asemenea din România, în conturile de venituri ale bugetelor proprii.

CAPITOLUL II

Raportări financiare lunare

2.1. Autoritățile publice, ministerele și celelalte organe ale administrației publice centrale, precum și instituțiile publice autonome raportează următoarele:

a) execuția centralizată a bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea lor, inclusiv a activităților finanțate integral din venituri proprii (potrivit [art. 65](#) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare) și a Fondului pentru mediu, în formularul "Contul de execuție a bugetului instituției publice - Venituri" ([anexa 5](#) la situațiile financiare), respectiv în formularele "Contul de execuție a bugetului instituției publice - Cheltuieli" și "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli" ([anexele 6 și 7](#) la situațiile financiare)

La raportările lunare, în formularul "Contul de execuție a bugetului instituției publice - Venituri" ([anexa 5](#) la situațiile financiare) se completează numai coloana 6 "Încasări realizate", iar în formularele "Contul de execuție a bugetului instituției publice - Cheltuieli" ([anexa 6](#) la situațiile financiare) și "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli" ([anexa 7](#) la situațiile financiare) se completează numai coloana 6 "Plăți efectuate".

Detalierea pe clasificarea economică se efectuează pe capitole, titluri și articole de cheltuieli;

b) execuția cheltuielilor efectuate de la titlul 56 "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare" în formularul "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli" ([anexa 7](#) la situațiile financiare)

Anexele întocmite pentru cheltuielile efectuate pentru proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56) se completează cu informațiile referitoare la credite de angajament anuale aprobate la finele perioadei de raportare, credite bugetare anuale aprobate la finele perioadei de raportare, credite bugetare trimestriale cumulate și plăți efectuate pentru raportările lunilor ianuarie - noiembrie, iar pentru raportările lunii decembrie se completează cu informațiile referitoare la credite de angajament anuale aprobate la finele perioadei de raportare, credite bugetare inițiale, credite bugetare definitive și plăți efectuate.

Detalierea pe clasificarea economică se efectuează pe capitole, titluri, articole și alineate de cheltuieli.

2.2. Unitățile administrativ-teritoriale raportează lunar următoarele:

a) execuția cheltuielilor efectuate din finanțările rambursabile externe și interne, în formularele: "Contul de execuție a bugetului creditelor externe - Cheltuieli" și "Contul de execuție a bugetului creditelor interne - Cheltuieli" ([anexele 15 și 16](#) la situațiile financiare),

precum și în formularul "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli" ([anexa 7b](#) la situațiile financiare)

La raportările lunare, în formularele "Contul de execuție a bugetului creditelor externe - Cheltuieli" ([anexa 15](#) la situațiile financiare), "Contul de execuție a bugetului creditelor interne - Cheltuieli" ([anexa 16](#) la situațiile financiare) și "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli" ([anexa 7b](#) la situațiile financiare) se completează numai coloana 6 "Plăți efectuate".

Detalierea pe clasificarea economică se efectuează pe capitole, titluri și articole de cheltuieli;

b) execuția centralizată a bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, inclusiv a activităților finanțate integral din venituri proprii, în formularele: "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii (de subordonare locală) - Venituri" ([anexa 9](#) la situațiile financiare), "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii (de subordonare locală) - Cheltuieli" ([anexa 11](#) la situațiile financiare) și "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli" ([anexa 7b](#) la situațiile financiare)

La raportările lunare, în formularul "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii (de subordonare locală) - Venituri" ([anexa 9](#) la situațiile financiare) se completează numai coloana 6 "Încasări realizate", iar în formularul "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii (de subordonare locală) - Cheltuieli" ([anexa 11](#) la situațiile financiare) și în formularul "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli" ([anexa 7b](#) la situațiile financiare) se completează numai coloana 6 "Plăți efectuate".

În formularul "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii (de subordonare locală) - Cheltuieli" ([anexa 11](#) la situațiile financiare), la secțiunile de funcționare și dezvoltare informațiile se completează numai la nivel de capitol.

Detalierea pe clasificarea economică se efectuează pe capitole, titluri și articole de cheltuieli;

c) execuția cheltuielilor efectuate de la titlul 56 "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare" în formularul "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli" ([anexa 7b](#) la situațiile financiare)

Formularul "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli" ([anexa 7b](#) la situațiile financiare), întocmit pentru cheltuielile efectuate pentru proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56), se completează cu informațiile

referitoare la credite de angajament anuale aprobate la finele perioadei de raportare, credite bugetare anuale aprobate la finele perioadei de raportare, credite bugetare trimestriale cumulate și plăți efectuate pentru raportările aferente lunilor ianuarie - noiembrie, iar pentru raportările aferente lunii decembrie se completează cu informațiile referitoare la credite de angajament anuale aprobate la finele perioadei de raportare, credite bugetare inițiale, credite bugetare definitive și plăți efectuate.

Detalierea pe clasificția economică se efectuează pe capitole, titluri, articole și alineate de cheltuieli.

2.3. Toate instituțiile publice, indiferent de subordonare și modul de finanțare a cheltuielilor, raportează lunar următoarele:

a) formularul "Plăți restante" ([anexa 30](#) la situațiile financiare) și formularul "Plăți restante" ([anexa 30b](#) la situațiile financiare), care vor fi însoțite de nota explicativă prevăzută la pct. 13 din [Normele](#) metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare;

b) următorii indicatori din bilanț: "Creanțe comerciale și avansuri", cod rând 22, "Datorii comerciale și avansuri", cod rând 61, "Contribuții sociale", cod rând 63.1, "Salariile angajaților", cod rând 72, "Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizații de șomaj, burse)", cod rând 73.

Această raportare va fi însoțită de o notă explicativă pentru creșterile/reducerile semnificative ale sumelor raportate în bilanț la indicatorii menționați mai sus.

CAPITOLUL III

Depunerea situațiilor financiare trimestriale și a raportărilor financiare lunare

3.1. Termenul de depunere a situațiilor financiare trimestriale la Ministerul Finanțelor Publice - Direcția generală de metodologie contabilă instituții publice prevăzute la [art. 36](#) alin. (7) din Legea nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru **trimestrul I 2012 este 10 mai 2012. Pentru trimestrele II și III, termenul este 9 august, respectiv 9 noiembrie 2012.**

3.2. Situațiile financiare întocmite de instituțiile publice de subordonare centrală ai căror conducători au calitatea de ordonatori secundari și terțiari de credite, se depun la instituțiile ierarhic superioare potrivit prevederilor [art. 36](#) alin. (8) și alin. (9) din Legea nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

3.3. Situațiile financiare întocmite de instituțiile de subordonare locală ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, se depun la Direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București potrivit prevederilor [art. 36](#) alin.(10) din Legea nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

3.4. Ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor de șomaj și bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate depun o copie de pe situațiile financiare centralizate la Direcția generală de programare bugetară din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

3.5. Autoritățile publice, ministerele și celelalte organe ale administrației publice centrale, instituțiile publice autonome, precum și unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile subordonate acestora, indiferent de sursa de finanțare, transmit raportările financiare lunare și în format electronic, însoțite de o adresă de înaintare scanată și semnată de conducătorul instituției publice și de conducătorul compartimentului financiar-contabil sau de altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție.

3.6. Autoritățile publice, ministerele și celelalte organe ale administrației publice centrale, instituțiile publice autonome, precum și unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile subordonate acestora, care raportează lunar conturile de execuție bugetară solicitate prin prezentele norme metodologice și indicatori din bilanț, vor urmări concordanța datelor lunare transmise cu cele raportate prin situațiile financiare trimestriale. În cazul unor diferențe majore, se vor comunica cauzele acestor diferențe, precum și corecția datelor raportate.

3.7. Termenul de depunere la Ministerul Finanțelor Publice - Direcția generală de metodologie contabilă instituții publice - a raportărilor financiare lunare precizate la [cap. II](#) pct. 2.1 și 2.2 este data de **15 a lunii următoare celei de raportare**, iar termenul de depunere a raportărilor financiare lunare prevăzute la [cap. II](#) pct. 2.3 este data de **20 a lunii următoare celei de raportare**.

3.8. Sancțiunile pentru nerespectarea reglementărilor emise de Ministerul Finanțelor Publice cu privire la întocmirea, semnarea și depunerea la Ministerul Finanțelor Publice și la unitățile teritoriale ale acestuia, precum și la instituțiile publice ierarhic-superioare a situațiilor financiare trimestriale și anuale ale instituțiilor publice sunt prevăzute la art.42 alin.(1) și alin.(8) din Legea contabilității nr.82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

CAPITOLUL IV

Alte prevederi

4.1. Începând cu luna ianuarie 2012, în [Planul](#) de conturi pentru instituții publice și [instrucțiunile](#) de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare, în funcțiunea conturilor 4687 "Sume acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă" și 5197 "Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă" se efectuează următoarele modificări și completări:

4.1.(1) Contul 4687 "Sume acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare"

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale țin evidența sumelor acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă precum și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare, potrivit legii.

Contul 4687 "Sume acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare" este un cont de activ. **În debitul** contului se înregistrează sumele acordate, potrivit legii, iar **în credit** sumele restituite.

Soldul debitor al contului reprezintă sumele acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare, potrivit legii.

Contul 4687 "Sume acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare" **se debitează** prin creditul contului:

5213 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"

- cu sumele acordate în timpul anului pentru acoperirea golurilor temporare de casă provenite din decalajele între veniturile și cheltuielile bugetului local precum și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare.

Contul 4687 "Sume acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare" **se creditează** prin debitul contului:

5213 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"

- cu sumele restituite, primite în timpul anului pentru acoperirea golurilor temporare de casă provenite din decalajele între venituri și cheltuieli precum și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare.

4.1.(2) Contul 5197 "Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare "

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale țin evidența sumelor primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă precum și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare, potrivit legii.

Contul 5197 "Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare" este un cont de **pasiv**. În **creditul** contului se înregistrează sumele primite, potrivit legii, iar în **debit** sumele restituite.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă precum și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare, potrivit legii, nerestituite.

Contul 5197 "Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare" **se creditează** prin debitul contului:

5211 "Disponibil al bugetului local"

- cu sumele primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă provenite din decalajele între venituri și cheltuieli precum și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare.

Contul 5197 "Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare" **se debitează** prin creditul contului:

5211 "Disponibil al bugetului local"

- cu sumele restituite pentru reîntregirea excedentului anului precedent la nivelul sumelor acordate din acesta în cursul anului.

4.2. Monografia principalelor operațiuni

4.2.(1) Înregistrarea sumelor acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă la secțiunea de funcționare și secțiunea de dezvoltare precum și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare:

4687 "Sume acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare"/analitic distinct:	=	5213 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"
--	---	---

- secțiunea de funcționare

- secțiunea de dezvoltare

4.2.(2) Înregistrarea sumelor primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă la secțiunea de funcționare și la secțiunea de dezvoltare precum și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare:

5211 "Disponibil al bugetului local" = 5197 "Sume primite din excedentul anului
(cod 40.02.11) precedent pentru acoperirea golurilor
temporare de casă și pentru finanțarea
cheltuielilor secțiunii de dezvoltare"/
analitic distinct: secțiunea de funcționare

5211 "Disponibil al bugetului local" = 5197 "Sume primite din excedentul anului
(cod 40.02.13) precedent pentru acoperirea golurilor
temporare de casă și pentru finanțarea
cheltuielilor secțiunii de dezvoltare"/
analitic distinct: secțiunea de dezvoltare

5211 "Disponibil al bugetului local" = 5197 "Sume primite din excedentul anului
(cod 40.02.14) precedent pentru acoperirea golurilor
temporare de casă și pentru finanțarea
cheltuielilor secțiunii de dezvoltare"/
analitic distinct: secțiunea de dezvoltare

4.2.(3) La sfârșitul anului, restituirea sumelor primite pentru acoperirea golurilor temporare de casă provenite din decalajele între venituri și cheltuieli din timpul anului precum și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare, de la codurile bugetare de la care au fost încasate:

5197 "Sume primite din excedentul anului = 5211 "Disponibil al bugetului local"
precedent pentru acoperirea golurilor
temporare de casă și pentru finanțarea
cheltuielilor secțiunii de dezvoltare"/
analitic distinct:
- secțiunea de funcționare
- secțiunea de dezvoltare

concomitent:

5213 "Rezultatul execuției bugetare = din anii precedenți"	4687 "Sume acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare"/analitic distinct: - secțiunea de funcționare - secțiunea de dezvoltare
---	---

4.3. Pierderile din creanțe bugetare, care se înregistrează ca urmare a scăderii din evidență a creanțelor neîncasate în contul 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși", sunt pierderile cauzate de situațiile precizate în [Ordonanța Guvernului nr. 92/2003](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

- în cazul debitorilor declarați insolvabili, dacă la sfârșitul perioadei de prescripție nu se constată dobândirea unor bunuri sau venituri urmăribile. În această situație, organele de executare vor proceda la scăderea creanțelor fiscale din evidența analitică pe plătitor. Scăderea se face și în cursul perioadei de prescripție, în cazul debitorilor persoane fizice decedați sau dispăruți pentru care nu există moștenitori care au acceptat succesiunea;
- creanțele fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiati din registrele în care au fost înregistrați potrivit legii se scad din evidența analitică pe plătitor după radiere, indiferent dacă s-a atras sau nu răspunderea altor persoane pentru plata obligațiilor fiscale, în condițiile legii.
- în situațiile în care cheltuielile de executare, exclusiv cele privind comunicarea prin poștă, sunt mai mari decât creanțele fiscale supuse executării silite, conducătorul organului de executare poate aproba anularea debitelor respective. Cheltuielile generate de comunicarea somației și adresei de înființare a popririi sunt suportate de organul fiscal.
- creanțele fiscale restante aflate în sold la data de 31 decembrie a anului, mai mici de 40 lei, se anulează. Plafonul se aplică totalului creanțelor fiscale datorate și neachitate de debitori.

4.4. Înregistrările contabile prevăzute la pct.2.17.(4) lit.a) și b) din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2011 aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.24/2012, referitoare la **majorarea, respectiv diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor bugetare, se pot efectua și în cursul exercițiului financiar în situațiile în care are loc o creștere, respectiv o diminuare a creanțelor bugetare, potrivit legii.**

4.5. Înregistrările contabile prevăzute la pct.6.1.(1) și la pct.6.1.(2) din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2011 aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.24/2012, se elimină.

În aplicarea prevederilor art.16 alin.(8)-(10) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.218/2012, în contabilitatea beneficiarilor care primesc dobânzi la conturile de disponibil din prefinanțare și a autorităților de management care utilizează mecanismul plăților indirecte, se efectuează următoarele operațiuni:

4.5.(1) La beneficiarii care nu derulează proiecte în parteneriat precum și la liderii proiectelor derulate în parteneriat, în situația în care evidențiază dobânzi și comisioane de gestionare a conturilor proprii de disponibil din prefinanțare:

a) Evidențierea dobânzilor de primit aferente conturilor de disponibil dedicate exclusiv pentru primirea prefinanțării:

5187 "Dobânzi de încasat"	=	4584.1 "Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE"
---------------------------	---	--

b) Încasarea dobânzilor:

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" (562 " Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"	=	5187 "Dobânzi de încasat"
5151 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile")		

c) Înregistrarea plății comisioanelor de gestionare a conturilor de disponibil – în situația în care acestea sunt considerate cheltuieli neeligibile de către Autoritățile de Management:

4584.1 "Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management-FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE"	=	560"Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" (562 " Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"
		5151 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile")

d) Virarea sumelor reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate și comisioanele de gestionare a conturilor de disponibil dedicate exclusiv pentru primirea prefinanțării, în conturile de disponibilități ale Autorităților de Management, cel târziu înainte de depunerea ultimei cereri de rambursare :

<p>4584.1 "Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE"</p>	<p>=</p>	<p>560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" (562 " Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii" 5151 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile")</p>
---	----------	--

e) Deducerea sumelor reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate în conturile de disponibil din prefinanțare și comisioanele de gestionare a conturilor respective plătite, în situația în care aceste sume nu sunt virate în conturile Autorităților de Management sau sunt identificate neconcordanțe între sumele virate și sumele rezultate din verificarea documentelor financiare aferente proiectului:

<p>4584.1 "Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management- FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE"</p>	<p>=</p>	<p>4583.1 "Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management- FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE"</p>
--	----------	---

4.5.(2). La beneficiarii care au calitatea de parteneri, în situația proiectelor derulate în parteneriat:

a) Evidențierea dobânzilor de primit aferente conturilor de disponibil dedicate exclusiv pentru primirea prefinanțării:

<p>5187 "Dobânzi de încasat"</p>	<p>=</p>	<p>462 "Creditori"/analitic distinct "Sume datorate liderului de proiect reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate și comisioanele de gestionare a conturilor de disponibil din prefinanțare"</p>
----------------------------------	----------	---

b) Încasarea dobânzilor:

<p>560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" (562 " Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii" 5151 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile")</p>	<p>=</p>	<p>5187 "Dobânzi de încasat"</p>
--	----------	----------------------------------

c) Înregistrarea plății comisioanelor de gestionare a conturilor de disponibil din prefinanțare, în situația în care acestea sunt considerate cheltuieli neeligibile de către Autoritățile de Management:

462 "Creditori"/analitic distinct	=	560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"
"Sume datorate liderului de proiect reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate și comisioanele de gestionare a conturilor de disponibil din prefinanțare"		(562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"
		5151 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile")

d) Virarea sumelor reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate și comisioanele de gestionare a conturilor de disponibil dedicate exclusiv pentru primirea prefinanțării, în conturile de disponibilități ale liderului de proiect, cel târziu înainte de depunerea ultimei cereri de rambursare :

462 "Creditori"/analitic distinct	=	560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"
"Sume datorate liderului de proiect reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate și comisioanele de gestionare a conturilor de disponibil din prefinanțare"		(562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"
		5151 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile")

e) Deducerea din rambursarea aferentă instrumentelor structurale a sumelor reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate în conturile de disponibil din prefinanțare și comisioanele de gestionare a conturilor respective plătite, în situația în care aceste sume nu sunt virate în conturile de disponibilități ale liderului de proiect sau sunt identificate neconcordanțe între sumele virate și sumele rezultate din verificarea documentelor financiare aferente proiectului:

462 "Creditori"/analitic distinct	=	461 „Debitori"/analitic distinct-„Lider"
"Sume datorate liderului de proiect reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate și comisioanele de gestionare a conturilor de disponibil din prefinanțare"		

4.5.(3). La liderii de proiecte, în situația în care se evidențiază diferența dintre dobânzile acumulate în conturile de disponibil din prefinanțare și comisioanele de gestionare a conturilor respective, comunicate de către partenerii de proiect:

a) Înregistrarea sumelor comunicate de parteneri în vederea raportării Autorităților de Management:

461 "Debitori" /analitic distinct-"Parteneri"= 4584.1 "Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management- FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE"

b) Încasarea sumelor reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate în conturile de disponibil din prefinanțare și comisioanele de gestionare a conturilor respective, cel târziu înainte de depunerea ultimei cereri de rambursare:

560 "Disponibil al instituțiilor publice = 461 "Debitori"/analitic-"Parteneri" finanțate integral din venituri proprii"

(562 " Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"

5151 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile"

c) Virarea sumelor reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate și comisioanele de gestionare a conturilor de disponibil dedicate exclusiv pentru primirea prefinanțării, în conturile de disponibilități ale Autorităților de Management, cel târziu înainte de depunerea ultimei cereri de rambursare :

4584.1 "Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management- FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE" = 560"Disponibil al instituțiilor publice integral din venituri proprii" (562 " Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii" 5151 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile")

d) Deducerea din rambursarea aferentă instrumentelor structurale a sumelor reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate în conturile de disponibil din prefinanțare și comisioanele de gestionare a conturilor respective plătite, în situația în care aceste sume nu sunt virate în conturile Autorităților de Management sau sunt identificate neconcordanțe

între sumele virate și sumele rezultate din verificarea documentelor financiare aferente proiectului:

4584.1 "Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE"	=	4583.1 "Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management- FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE"
--	---	--

e) Deducerea din rambursarea aferentă instrumentelor structurale a sumelor reprezentând diferența dintre dobânda acumulată în conturile de disponibil dedicate exclusiv pentru primirea prefinanțării ale partenerilor și comisioanele de gestionare a conturilor respective, comunicate anterior de parteneri:

462 "Creditori"/analitic distinct-"Parteneri"	=	461 "Debitori"/analitic distinct-"Parteneri"
---	---	--

4.5.(4) La autoritățile de management care utilizează mecanismul plăților indirecte

a) Înregistrarea sumelor reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate în conturile de disponibil din prefinanțare și comisioanele de gestionare a conturilor respective plătite, comunicate de beneficiari:

4543.1.4 „Sume de recuperat de la beneficiari- INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"/analitic distinct „Dobândă acumulată în contul de prefinanțare"	=	4481 "Alte datorii față de buget"
--	---	-----------------------------------

b) Încasarea sumelor reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate în conturile de disponibil din prefinanțare și comisioanele de gestionare a conturilor respective plătite, cel târziu înainte de depunerea ultimei cereri de rambursare:

5151.1 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile, prefinanțare și fondul de indisponibilități temporare de la bugetul de stat pentru finanțarea programelor operaționale"	=	4543.1.4 „Sume de recuperat de la beneficiari- INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"/analitic
---	---	---

distinct „Dobândă
acumulată în contul de
prefinanțare”

c) Virarea sumelor în contul de venituri al bugetului de stat:

4481”Alte datorii față de buget” = 5151.1 „Disponibil în lei din fonduri
externe nerambursabile,
prefinanțare și fondul de
indisponibilități temporare
de la bugetul de stat pentru
finanțarea programelor
operaționale”

d) Deducerea din rambursarea aferentă instrumentelor structurale, la plata finală, a sumelor reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate în conturile de disponibil din prefinanțare și comisioanele de gestionare a conturilor respective plătite, în situația în care beneficiarii nu efectuează viramentele sau sunt identificate necorcondate între sumele virate de beneficiari și sumele rezultate din verificarea documentelor financiare aferente proiectului:

4544 “Sume datorate beneficiarilor- = 4543.1.4 „Sume de recuperat de la
ONG-uri, societăți comerciale,etc.- beneficiari- INSTRUMENTE
INSTRUMENTE STRUCTURALE, STRUCTURALE, FONDURI
FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, PENTRU AGRICULTURĂ
FONDURI DE LA BUGET ȘI FONDURI DE LA BUGET ȘI
ALTE FONDURI” ALTE FONDURI”/analitic
(4546 “Sume datorate distinct,„Dobândă
beneficiarilor- instituții publice acumulată în contul de
INSTRUMENTE STRUCTURALE prefinanțare”
FONDURI PENTRU
AGRICULTURĂ, FONDURI DE
LA BUGET ȘI ALTE FONDURI”)

4.6. Înregistrările contabile prevăzute la **pct.6.2** din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2011 aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.24/2012, **se elimină**.

În aplicarea prevederilor art.42 alin.(5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și

utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, în contabilitatea Autorității de Certificare și Plată și a Autorităților de Management care utilizează mecanismul plăților indirecte, se efectuează următoarele operațiuni:

a) Înregistrarea sumelor reprezentând dobânzi aferente creanțelor bugetare datorate bugetului Uniunii Europene sau bugetului de stat

- pentru suma aferentă instrumentelor structurale:

4543.1.3 „Sume de recuperat de la beneficiari – dobânzi/penalități la debite-Instrumente Structurale” = 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”/analitic distinct- „Sume în curs de justificare la Autoritatea de Certificare și Plată- dobânzi la debite”

- pentru suma aferentă fondurilor de la buget:

4543.2.3 „Sume de recuperat de la beneficiari – dobânzi/penalități la debite Fonduri de la buget” = 4564.1 „Sume de restituit bugetului- alte cheltuieli decât cele eligibile”

b) încasarea sumelor reprezentând dobânzi aferente creanțelor bugetare:

5151.2”Disponibil în lei din debite recuperate aferente fondurilor structurale și fondurilor de la buget” = 4543.1.3”Sume de recuperat de la beneficiari – dobânzi/penalități la debite – Instrumente structurale (4543.2.3”Sume de recuperat de la beneficiari – dobânzi/penalități la debite – Fonduri de la buget”)

c) diminuarea sumelor avansate de Autoritatea de certificare și plată cu sumele recuperate de la beneficiari reprezentând dobânzi aferente creanțelor bugetare:

473 „Decontări din operații în curs de clarificare”/analitic distinct- „Sume în curs de justificare la Autoritatea de Certificare și Plată- dobânzi la debite” = 4516.1 „Sume avansate de Autoritatea de Certificare și Plată- prefinanțare (4516.2”Sume avansate de Autoritatea de Certificare și Plată- plăți intermediare”)

4.7. La pct. A16 “Monografia privind înregistrarea în contabilitatea beneficiarilor care au calitatea de ordonatori de credite ai bugetului local pentru operațiuni cu fonduri externe

nerambursabile postaderare și fonduri de la buget”, **punctele 12, 13, 15, 16 și 17** din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 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.1917/2005, **se elimină.**

Virarea sumelor în conturile Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți, rezultate din prefinanțare nejustificată, sume încasate în plus și nereguli, reprezintă o restituire a veniturilor încasate în plus, iar înregistrarea acestor operațiuni în contabilitatea beneficiarilor - instituții publice finanțate integral din bugetul local (comune, orașe, municipii, județe) se efectuează astfel:

1. Înregistrarea debitelor aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare provenind din prefinanțare nejustificată în termenul prevăzut în contractul de finanțare:

4585”Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți reprezentând prefinanțare- INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI”	=	4584.1 „Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți-FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE”
--	---	---

2. Înregistrarea sumelor încasate în plus (înaintea certificării sumelor cuprinse în cererile de rambursare), a notelor de constatare a neregulilor, primite de la Autoritățile de Management/Agențiile de plăți:

2.1. În cursul aceluiași exercițiu financiar în care s-au înregistrat veniturile

a) evidențierea sumelor datorate Autorităților de Management/Agențiilor de plăți reprezentând debite aferente Fondurilor externe nerambursabile postaderare:

775/„Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare”/ cod.45.02 „Sume primite de la Uniunea Europeană/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări”	=	4584.1 „Sume de restituit Autorităților de Certificare/ Autorităților de Management/ Agențiilor de Plăți/ FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE”
---	---	---

b) evidențierea sumelor datorate Autorităților de Management/Agențiilor de plăți reprezentând debite aferente Fondurilor de la buget (cofinanțare și TVA):

778 „Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile”/ cod.42.02.20”Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare” = 4584.2 „Sume de restituit Autorităților de Certificare/ Autorităților de Management/ Agențiilor de Plăți- FONDURI DE LA BUGET”

2.2. În anii următori exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile, în timpul derulării proiectelor sau după finalizarea acestora

a) Evidențierea sumelor datorate Autorităților de Management/Agențiilor de plăți reprezentând debite aferente Fondurilor externe nerambursabile postaderare:

117.02 “Rezultatul reportat – bugetul local” = 4584.1 „Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți- FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE”

b) evidențierea sumelor datorate Autorităților de Management/Agențiilor de plăți reprezentând debite aferente Fondurilor de la buget (cofinanțare și TVA):

117.02” Rezultatul reportat – bugetul local” = 4584.2”Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/ Agențiilor de Plăți- FONDURI DE LA BUGET

3. Virarea sumelor în conturile Autorităților de Management/Agențiilor de plăți reprezentând prefinanțare nejustificată, sume încasate în plus și nereguli

a) sume aferente Fondurilor externe nerambursabile postaderare:

4584.1” Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți – FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE” = 5211”Disponibil al bugetului local” cod.45.02 „Sume primite de la Uniunea Europeană/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări”

b) sume aferente Fondurilor de la buget (cofinanțare și TVA):

4584.2” Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți- FONDURI DE LA BUGET”	=	5211”Disponibil al bugetului local”/ cod.42.02.20 ”Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile”
---	---	--

4.8. Activele fixe corporale în curs se trec în categoria activelor fixe la finalizare după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz. Prin urmare, la funcțiunea contului 231 „Active fixe corporale în curs” prevăzut în [Planul](#) de conturi pentru instituții publice și [instrucțiunile](#) de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare, la sintagma „recepția finală” se elimină cuvântul „finală”.

4.9. Angajamentele asumate în numele și în contul statului de către Guvern, prin Ministerul Finanțelor Publice, sau de către unitățile administrativ-teritoriale, prin autoritățile administrației publice locale, în calitate de garant, de a plăti la scadență obligațiile neonorate ale garantatului (garanțiile), conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.64/2007 privind datoria publică, cu modificările și completările ulterioare, se înregistrează în debitul contului în afara bilanțului 8082 „Datorii contingente”. În creditul contului se înregistrează garanțiile pentru care se produce încetarea valabilității, conform legii. Pentru sumele înregistrate în acest cont, instituțiile în cauză vor întocmi o **notă explicativă** în care să prezinte o scurtă descriere a naturii datoriei contingente.

4.10. Instituțiile care au înregistrat provizioane, vor întocmi o **notă explicativă** în care să prezinte o scurtă descriere a naturii obligației, valoarea contabilă la începutul și la sfârșitul perioadei, provizioanele suplimentare înregistrate în cursul perioadei, inclusiv creșterea provizioanelor existente, valorile utilizate (diminuate) în cursul perioadei, valorile neutilizate și reluate la venituri în timpul perioadei (anulate). Nu sunt necesare informații comparative.

4.11. [Anexa nr. 1](#) face parte integrantă din prezentele norme metodologice.

la normele metodologice
(Anexa 41 la situațiile financiare)

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARELE DE SITUAȚII FINANCIARE

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARUL BILANȚ (Cod 01) ȘI FORMULARUL CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod. 02);

- Rd. 87 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 31 col. 01 din formularul CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod. 02);

- Rd. 88 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 32 col. 01 din formularul CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod. 02);

Notă: corelațiile nu se respectă în următoarea situație:

1) La Ministerul Educației Cercetării Tineretului și Sportului, cu soldul contului 121 "Rezultatul patrimonial" în cazul instituțiilor publice de subordonare locală cu finanțare și din bugetul de stat și din bugetul local (ex. școli).

2) La Agenția Națională de Administrare Fiscală urmare efectuării înregistrării:

121.09 "Rezultatul patrimonial" = 520 "Disponibil al bugetului de stat"

2') La Agenția Națională de Administrare Fiscală, urmare efectuării înregistrărilor la nivelul unităților teritoriale subordonate:

891 "Bilanț de deschidere" = 121 "Rezultatul patrimonial"

sau:

121 "Rezultatul patrimonial" = 892 "Bilanț de închidere"

3) Nu se respectă în cazul Trezoreriei Centrale a Statului datorită efectuării închiderii contului de finanțare a bugetului trezoreriei statului prin contul de disponibil al bugetului trezoreriei statului.

- Rd. 87 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 31 col. 02 din formularul CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod. 02);

- Rd. 88 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 32 col. 02 din formularul CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod. 02);

Notă: corelațiile nu se respectă în următoarea situație:

1) La Ministerul Educației Cercetării Tineretului și Sportului, cu soldul contului 121 "Rezultatul patrimonial" în cazul instituțiilor publice de subordonare locală cu finanțare și din bugetul de stat și din bugetul local (ex. școli).

2) La Agenția Națională de Administrare Fiscală urmare efectuării înregistrării:

121.09 "Rezultatul patrimonial" = 520 "Disponibil al bugetului de stat"

2') La Agenția Națională de Administrare Fiscală, urmare efectuării înregistrărilor la nivelul unităților teritoriale subordonate:

891 "Bilanț de deschidere" = 121 "Rezultatul patrimonial"

sau:

121 "Rezultatul patrimonial" = 892 "Bilanț de închidere"

3) Nu se respectă în cazul Trezoreriei Centrale a Statului datorită efectuării închiderii contului de finanțare a bugetului trezoreriei statului prin contul de disponibil al bugetului trezoreriei statului.

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARELE DE SITUAȚII FINANCIARE

BILANȚ (COD FORM. 01) ȘI ANEXA 3" SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data de" (COD FORM. 03)

(Rd.33) col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 14 col. 01 din formularul ANEXA 3 "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data de" (COD FORM. 03)

(Rd.33) col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 15 col. 01 din formularul ANEXA 3 "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data de" (COD FORM. 03)

Notă: corelațiile de mai sus nu se respectă în cazul Trezoreriei Centrale a Statului. În locul acestora, se vor respecta următoarele corelații:

(Rd.41) col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 14 col. 01 din formularul ANEXA 3 "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data de" (COD FORM. 03)+ Rd. 14 col. 01 din formularul ANEXA 4 "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data ..." (COD FORM. 04)

(Rd.41) col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 15 col. 01 din formularul ANEXA 3 "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data de" (COD FORM. 03)+ Rd. 17 col. 01 din formularul ANEXA 4 "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data ..." (COD FORM. 04)

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARELE DE SITUAȚII FINANCIARE:

BILANȚ (COD FORM. 01) ȘI ANEXA 4 "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data ..." (COD FORM. 04)

(Rd.35) col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 14 col. 01 din formularul ANEXA 4 "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data ..." (COD FORM. 04)

(Rd.35) col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 17 col. 01 din formularul ANEXA 4 "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data ..." (COD FORM. 04)

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARELE DE SITUAȚII FINANCIARE BILANȚ (COD FORM. 01) și ANEXA 29 "SITUAȚIA PLĂȚILOR EFECTUATE DIN BUGET ȘI NEJUSTIFICATE PRIN BUNURI, LUCRĂRI, SERVICII LA FINELE PERIOADEI" (Cod 31);

Rd. 22.1 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 01 col. 01 din formularul Anexa 29 "SITUAȚIA PLĂȚILOR EFECTUATE DIN BUGET ȘI NEJUSTIFICATE PRIN BUNURI, LUCRĂRI, SERVICII LA FINELE PERIOADEI" (Cod 31);

Rd. 22.1 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 01 col. 02 din formularul Anexa 29 "SITUAȚIA PLĂȚILOR EFECTUATE DIN BUGET ȘI NEJUSTIFICATE PRIN BUNURI, LUCRĂRI, SERVICII LA FINELE PERIOADEI" (Cod 31);

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARELE DE SITUAȚII FINANCIARE

ANEXA 29 "SITUAȚIA PLĂȚILOR EFECTUATE DIN BUGET ȘI NEJUSTIFICATE PRIN BUNURI, LUCRĂRI, SERVICII LA FINELE PERIOADEI" (Cod 31) și ANEXA 40 a "SITUAȚIA ACTIVEI ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17);

Rd. 04 col. 01 din formularul [Anexa 29](#) "SITUAȚIA PLĂȚILOR EFECTUATE DIN BUGET ȘI NEJUSTIFICATE PRIN BUNURI, LUCRĂRI, SERVICII LA FINELE PERIOADEI" (Cod 31) = (Rd. 61 + Rd. 62 + Rd. 86) col. 01 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 04 col. 02 din formularul 29 "SITUAȚIA PLĂȚILOR EFECTUATE DIN BUGET ȘI NEJUSTIFICATE PRIN BUNURI, LUCRĂRI, SERVICII LA FINELE PERIOADEI" (Cod 31) = (Rd. 61 + Rd. 62 + Rd. 86) col. 02 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 07 col. 01 din formularul [Anexa 29](#) "SITUAȚIA PLĂȚILOR EFECTUATE DIN BUGET ȘI NEJUSTIFICATE PRIN BUNURI, LUCRĂRI, SERVICII LA FINELE PERIOADEI" (Cod 31) = Rd. 77 col. 01 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 07 col. 02 din formularul [Anexa 29](#) "SITUAȚIA PLĂȚILOR EFECTUATE DIN BUGET ȘI NEJUSTIFICATE PRIN BUNURI, LUCRĂRI, SERVICII LA FINELE PERIOADEI" (Cod 31) = Rd. 77 col. 02 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 10 col. 01 din formularul [Anexa 29](#) "SITUAȚIA PLĂȚILOR EFECTUATE DIN BUGET ȘI NEJUSTIFICATE PRIN BUNURI, LUCRĂRI, SERVICII LA FINELE PERIOADEI" (Cod 31) = Rd. 82 col. 01 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 10 col. 02 din formularul [Anexa 29](#) "SITUAȚIA PLĂȚILOR EFECTUATE DIN BUGET ȘI NEJUSTIFICATE PRIN BUNURI, LUCRĂRI, SERVICII LA FINELE PERIOADEI" (Cod 31) = Rd. 82 col. 02 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 13 col. 01 din formularul [Anexa 29](#) "SITUAȚIA PLĂȚILOR EFECTUATE DIN BUGET ȘI NEJUSTIFICATE PRIN BUNURI, LUCRĂRI, SERVICII LA FINELE PERIOADEI" (Cod 31) = Rd. 85 col. 01 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 13 col. 02 din formularul [Anexa 29](#) "SITUAȚIA PLĂȚILOR EFECTUATE DIN BUGET ȘI NEJUSTIFICATE PRIN BUNURI, LUCRĂRI, SERVICII LA FINELE PERIOADEI" (Cod 31) = Rd. 85 col. 02 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17) 17)

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARELE DE SITUAȚII FINANCIARE

BILANȚ (COD FORM. 01) ȘI [ANEXA 34](#) "SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN STRUCTURA ACTIVELORE NETE/CAPITALURILOR PROPRII "(COD FORM. 25)"

Rd. 84 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Total de la Rd. 01 col. 01 la Rd. 16 col. 01 [ANEXA 34](#) "SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN STRUCTURA ACTIVELORE NETE/CAPITALURILOR PROPRII" (COD FORM. 25);

Rd. 84 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Total de la Rd. 01 col. 04 la Rd. 16 col. 04 [ANEXA 34](#) "SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN STRUCTURA ACTIVELORE NETE/CAPITALURILOR PROPRII" (COD FORM. 25);

Rd. 85 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 17 col. 01 [ANEXA 34](#) "SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN STRUCTURA ACTIVELORE NETE/CAPITALURILOR PROPRII" (COD FORM. 25);

Rd. 85 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 17 col. 04 [ANEXA 34](#) "SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN STRUCTURA ACTIVELORE NETE/CAPITALURILOR PROPRII" (COD FORM. 25);

Rd. 86 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 18 col. 01 [ANEXA 34](#) "SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN STRUCTURA ACTIVELORE NETE/CAPITALURILOR PROPRII" (COD FORM. 25);

Rd. 86 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 18 col. 04 [ANEXA 34](#) "SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN STRUCTURA ACTIVELORE NETE/CAPITALURILOR PROPRII" (COD FORM. 25);

Rd. 87 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 19 col. 01 [ANEXA 34](#) "SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN STRUCTURA ACTIVELORE NETE/CAPITALURILOR PROPRII" (COD FORM. 25);

Rd. 87 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 19 col. 04 [ANEXA 34](#) "SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN STRUCTURA ACTIVELORE NETE/CAPITALURILOR PROPRII" (COD FORM. 25);

Rd. 88 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 20 col. 01 [ANEXA 34](#) "SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN STRUCTURA ACTIVELOI NETE/CAPITALURILOR PROPRII" (COD FORM. 25);

Rd. 88 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 20 col. 04 [ANEXA 34](#) "SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN STRUCTURA ACTIVELOI NETE/CAPITALURILOR PROPRII" (COD FORM. 25);

Rd. 90 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 21 col. 01 [ANEXA 34](#) "SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN STRUCTURA ACTIVELOI NETE/CAPITALURILOR PROPRII" (COD FORM. 25);

Rd. 90 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 21 col. 04 [ANEXA 34](#) "SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN STRUCTURA ACTIVELOI NETE/CAPITALURILOR PROPRII" (COD FORM. 25).

Notă:

În cazul în care soldul contului 117 "Rezultatul reportat", la sfârșitul anului, din col. 4 a [ANEXEI 34](#) "SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN STRUCTURA ACTIVELOI NETE/CAPITALURILOR PROPRII" (COD FORM. 25), este de semn contrar soldului inițial, se va înscrie pe rândul corespunzător lui, astfel:

- Soldul final creditor cu minus, se va înscrie la rd. 18 ca sold final debitor;
- Soldul final debitor cu minus, se va înscrie la rd. 17 ca sold final creditor.

În mod similar se va proceda și în cazul contului 121 "Rezultatul patrimonial".

Indicatorul "Total capitaluri proprii" de la Rd. 21 [ANEXA 34](#) "SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN STRUCTURA ACTIVELOI NETE/CAPITALURILOR PROPRII" (COD FORM. 25), se determină numai pentru col. 1 "Sold la începutul anului" și col. 4 "Sold la sfârșitul anului".

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARELE DE SITUAȚII FINANCIARE:

"BILANȚ (COD FORM. 01)" ȘI [ANEXELE 35a](#), "SITUAȚIA ACTIVELOI FIXE AMORTIZABILE" ȘI [ANEXA nr. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELOI FIXE NEAMORTIZABILE"

Rd. 03 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 05 col. 03 [ANEXA 35a](#), "SITUAȚIA ACTIVELOI FIXE AMORTIZABILE" (Cod FORM. 26) - Rd. 05 col. 18 [ANEXA 35a](#), "SITUAȚIA ACTIVELOI FIXE AMORTIZABILE" (Cod FORM. 27) + Rd. 04. col. 04 [ANEXA 35b](#) "SITUAȚIA ACTIVELOI FIXE NEAMORTIZABILE" (Cod FORM. 28);

Rd. 03 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 05 col. 22 [ANEXA 35a](#), "SITUAȚIA ACTIVELOR FIXE AMORTIZABILE" (Cod FORM. 27) + Rd. 04 col. 17 [ANEXA 35b](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR FIXE NEAMORTIZABILE" (Cod FORM. 29);

Rd. 04 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) + Rd. 05 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 14 col. 03 [ANEXA 35a](#), "SITUAȚIA ACTIVELOR FIXE AMORTIZABILE" (Cod FORM. 26) - Rd. 14 col. 18 [ANEXA 35a](#), "SITUAȚIA ACTIVELOR FIXE AMORTIZABILE" (Cod FORM. 27) + Rd. 06 col. 04 [ANEXA 35b](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR FIXE NEAMORTIZABILE" (Cod FORM. 28) + Rd. 07 col. 04 [ANEXA 35b](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR FIXE NEAMORTIZABILE" (Cod FORM. 28) + Rd. 08 col. 04 [ANEXA 35b](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR FIXE NEAMORTIZABILE" (Cod FORM. 28) + Rd. 12 col. 04 [ANEXA 35b](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR FIXE NEAMORTIZABILE" (Cod FORM. 28) + Rd. 13 col. 04 [ANEXA 35b](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR FIXE NEAMORTIZABILE" (Cod FORM. 28) + Rd. 14 col. 04 [ANEXA 35b](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR FIXE NEAMORTIZABILE" (Cod FORM. 28);

Rd. 04 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) + Rd. 05 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 14 col. 22 [ANEXA 35a](#), "SITUAȚIA ACTIVELOR FIXE AMORTIZABILE" (Cod FORM. 27) + Rd. 06 col. 17 [ANEXA 35b](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR FIXE NEAMORTIZABILE" (Cod FORM. 29) + Rd. 07 col. 17 [ANEXA 35b](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR FIXE NEAMORTIZABILE" (Cod FORM. 29) + Rd. 08 col. 17 [ANEXA 35b](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR FIXE NEAMORTIZABILE" (Cod FORM. 29) + Rd. 12 col. 17 [ANEXA 35b](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR FIXE NEAMORTIZABILE" (Cod FORM. 29) + Rd. 13 col. 17 [ANEXA 35b](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR FIXE NEAMORTIZABILE" (Cod FORM. 29) + Rd. 14 col. 17 [ANEXA 35b](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR FIXE NEAMORTIZABILE" (Cod FORM. 29);

Rd. 06 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 15 col. 04 [ANEXA 35b](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR FIXE NEAMORTIZABILE" (Cod FORM. 28);

Rd. 06 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 15 col. 17 [ANEXA 35b](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR FIXE NEAMORTIZABILE" (Cod FORM. 29).

BILANȚ (COD FORM. 01) și [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17);

Titluri de participare

Rd. 08 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 256 + Rd. 264 + Rd. 274 + Rd. 282)
col. 01 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 08 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 256 + Rd. 264 + Rd. 274 + Rd. 282)
col. 02 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Creanțe comerciale și avansuri

Rd. 10 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 292 col. 01 din formularul [Anexa 40 a](#)
"SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 10 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 292 col. 02 din formularul [Anexa 40 a](#)
"SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 22 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 300 col. 01 din formularul [Anexa 40 a](#)
"SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 22 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 300 col. 02 din formularul [Anexa 40 a](#)
"SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Creanțele bugetului general consolidat

Rd. 24 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 316 col. 01 din formularul [Anexa 40 a](#)
"SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 24 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 316 col. 02 din formularul [Anexa 40 a](#)
"SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Notă: corelațiile nu se respectă în cazul Trezoreriei Centrale a Statului.

În locul acestora, se vor respecta următoarele corelații:

Creanțele bugetului general consolidat

Rd. 24 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 328.1 col. 01 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 24 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 328.1 col. 02 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Sume de primit de la Comisia Europeană

Rd. 26 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 336 + 337 + 338 + 339) col. 01 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 26 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 336 + 337 + 338 + 339) col. 02 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Conturi la trezorerie, casă în lei

Rd. 33 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 8 + Rd. 11) col. 01 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 33 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 8 + Rd. 11) col. 02 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Dobândă de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie

Rd. 33.1 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 9 + Rd. 12+ Rd. 14+Rd. 15) col. 01 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 33.1 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 9 + Rd. 12+ Rd. 14+Rd. 15) col. 02 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Conturi la instituții de credit, BNR , casa în valută

Rd. 35 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 34 + Rd. 39 + Rd. 55 + Rd. 58 + Rd. 61 + Rd. 62 + Rd. 82 + Rd. 86) col. 01 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 35 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 34 + Rd. 39 + Rd. 55 + Rd. 58 + Rd. 61 + Rd. 62 + Rd. 82 + Rd. 86) col. 02 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Dobândă de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie

Rd. 35.1 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 35 + Rd. 40 + Rd. 56 + Rd.59 + Rd.83) col. 01 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 35.1 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 35 + Rd. 40 + Rd. 56 + Rd.59+ Rd.83) col. 02 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Notă: corelațiile de la rd. 33, 33.1 35 și 35.1 nu se respectă în cazul Trezoreriei Centrale a Statului. În locul acestora, se vor respecta următoarele corelații:

Rd. 41 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd.16+Rd.21+Rd.42+Rd.63+Rd.66) col. 01 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 41 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = ((Rd.16+Rd.21+Rd.42+Rd.63+Rd.66) col. 02 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 41.1 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd.17+Rd.44+Rd.64+Rd.67) col. 01 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 41.1 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd.17+Rd.44+Rd.64+Rd.67) col. 02 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Datorii comerciale și avansuri

Rd. 53 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 457 col. 01 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 53 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 457 col. 02 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 61 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 465 col. 01 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 61 col. . 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 465 col. 02 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Împrumuturi pe termen lung

Rd. 54 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 393 + Rd. 445) col. 01 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 54 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 393 + Rd. 445) col. 02 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Sume datorate bugetului din Fonduri Externe Nerambursabile

Rd. 64 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 478 + 479 + 480) col. 01 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 64 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 478 + 479 + 480) col. 02 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Sume datorate Comisiei Europene

Rd. 66 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 484 col. 01 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 66 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 484 col. 02 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Împrumuturi pe termen scurt

(Rd. 70 + Rd. 71) col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 379 + Rd. 417) col. 01 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

(Rd. 70 + Rd. 71) col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 379 + Rd. 417) col. 02 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Notă: corelațiile nu se respectă în cazul Trezoreriei Centrale a Statului.

În locul acestora, se vor respecta următoarele corelații:

Împrumuturi pe termen scurt

(Rd. 70 + Rd. 71) col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 379 + Rd. 417 + Rd. 420) col. 01 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

(Rd. 70 + Rd. 71) col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 379 + Rd. 417 + Rd. 420) col. 02 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Salariile angajaților

Rd. 72 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 472 col. 01 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 72 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 472 col. 02 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane

Rd. 73 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 473 col. 01 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 73 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 473 col. 02 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARELE DE SITUAȚII FINANCIARE:

[ANEXA 3](#) "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data de" (COD FORM. 03) și [ANEXA 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17);

Rd. 14 col. 02 din formularul [ANEXA 3](#) "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data de" (COD FORM. 03) = Rd. 04 col. 01 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 15 col. 02 din formularul [ANEXA 3](#) "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data de" (COD FORM. 03) = Rd. 04 col. 02 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 14 col. 09 din formularul [ANEXA 3](#) "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data de" (COD FORM. 03) = (Rd. 05 + Rd. 11) col. 01 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 15 col. 09 din formularul [ANEXA 3](#) "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data de ..." (COD FORM. 03) = (Rd. 05 + Rd. 11) col. 02 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Notă: corelațiile de mai sus nu se respectă în cazul Trezoreriei Centrale a Statului. În locul acestora, se vor respecta următoarele corelații:

Rd. 14 col. 09 din formularul [ANEXA 3](#) "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data de ..." (COD FORM. 03) = (Rd. 16 + Rd. 21) col. 01 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 15 col. 09 din formularul [ANEXA 3](#) "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data de ..." (COD FORM. 03) = (Rd. 16 + Rd. 21) col. 02 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARELE DE SITUAȚII FINANCIARE:

[ANEXA 4](#) "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data ..." (COD FORM. 04) și [ANEXA 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17);

Rd. 14 col. 01 din formularul [ANEXA 4](#) "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data ..." (COD FORM. 04) = (Rd. 34 + Rd. 39 + Rd. 55 + Rd. 58 + Rd.61 + Rd.62 + Rd. 82 + Rd.86) col. 01 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 17 col. 01 din formularul [ANEXA 4](#) "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data ..." (COD FORM. 04) = (Rd. 34 + Rd. 39 + Rd. 55 + Rd. 58 + Rd.61 + Rd.62 + Rd. 82 + Rd.86) col. 02 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 14 col. 02 din formularul [ANEXA 4](#) "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data ..." (COD FORM. 04) = (Rd. 54) col. 01 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA

ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 17 col. 02 din formularul [ANEXA 4](#) "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data ..." (COD FORM. 04) = (Rd. 54) col. 02 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Notă: corelațiile de mai sus nu se respectă în cazul Trezoreriei Centrale a Statului. În locul acestora, se vor respecta următoarele corelații:

Rd. 14 col. 01 din formularul [ANEXA 4](#) "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data ..." (COD FORM. 04) = (Rd. 42+ Rd. 63 + Rd. 66) col. 01 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

Rd. 17 col. 01 din formularul [ANEXA 4](#) "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data ..." (COD FORM. 04) = (Rd. 42+ Rd. 63 + Rd. 66) col. 02 din formularul [Anexa 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17)

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARELE DE SITUAȚII FINANCIARE:

[ANEXA 31](#) "SITUAȚIA ACȚIUNILOR DEȚINUTE DE INSTITUȚIILE PUBLICE, ÎN NUMELE STATULUI ROMÂN, LA SOCIETĂȚILE COMERCIALE, SOCIETĂȚI/COMPANII NAȚIONALE PRECUM ȘI ÎN CAPITALUL UNOR ORGANISME INTERNAȚIONALE ȘI COMPANII STRĂINE la data de ..." CU [ANEXA 40 a](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17);

Totalul general col. 03 [ANEXA 31](#) "SITUAȚIA ACȚIUNILOR DEȚINUTE DE INSTITUȚIILE PUBLICE, ÎN NUMELE STATULUI ROMÂN, LA SOCIETĂȚILE COMERCIALE, SOCIETĂȚI/COMPANII NAȚIONALE PRECUM ȘI ÎN CAPITALUL UNOR ORGANISME INTERNAȚIONALE ȘI COMPANII STRĂINE la data de ..." (cu excepția FMI) = Rd. 256 col. 02 + Rd. 264 col. 02 + Rd. 274 col. 02 din formularul 40 a "SITUAȚIA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17);

Notă:

Corelația dintre totalul general col. 03 [ANEXA 31](#) "SITUAȚIA ACȚIUNILOR DEȚINUTE DE INSTITUȚIILE PUBLICE, ÎN NUMELE STATULUI ROMÂN, LA SOCIETĂȚILE COMERCIALE, SOCIETĂȚI/COMPANII NAȚIONALE PRECUM ȘI ÎN CAPITALUL UNOR ORGANISME INTERNAȚIONALE ȘI COMPANII STRĂINE la data de ..." = Rd. 256 col. 02 + Rd. 264 col. 02 + Rd. 274 col. 02 din formularul 40 a "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de ..." (Cod 17); nu se va respecta cu valoarea participațiilor la FMI deținute de către Ministerul Finanțelor Publice.

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARELE DE SITUAȚII FINANCIARE:

[ANEXA 34](#) "SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN STRUCTURA ACTIVELORE NETE/CAPITALURILOR PROPRII" "(COD FORM. 25)" ȘI [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" "(COD FORM. 29)"

Rd. 01 col. 04 din formularul [ANEXA 34](#) "SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN STRUCTURA ACTIVELORE NETE/CAPITALURILOR PROPRII" "(COD FORM. 25) = Rd. 02 col. 18 din formularul [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29);

Rd. 02 col. 04 din formularul [ANEXA 34](#) "SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN STRUCTURA ACTIVELORE NETE/CAPITALURILOR PROPRII" (COD FORM. 25) = Rd. (06 + 07 + 08 + 12 + 13 + 15) col. 19 din formularul [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29);

Rd. 03 col. 04 din formularul [ANEXA 34](#) "SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN STRUCTURA ACTIVELORE NETE/CAPITALURILOR PROPRII" (COD FORM. 25) = Rd. (06 + 07 + 08 + 12 + 13) col. 20 din formularul [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29);

Rd. 04 col. 04 din formularul [ANEXA 34](#) "SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN STRUCTURA ACTIVELORE NETE/CAPITALURILOR PROPRII" (COD FORM. 25) = Rd. (06 + 07 + 08 + 12 + 13) col. 21 din formularul [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29);

Rd. 05 col. 04 din formularul [ANEXA 34](#) "SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN STRUCTURA ACTIVELORE NETE/CAPITALURILOR PROPRII" (COD FORM. 25) = Rd. (06 + 07 + 08 + 12 + 13) col. 22 din formularul [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29);

Rd. (01 la 05) col. 04 din formularul [ANEXA 34](#) "SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN STRUCTURA ACTIVELORE NETE/CAPITALURILOR PROPRII" (COD FORM. 25) = Rd. 17 de la col. 18 la 22 din formularul [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29).

Notă:

Corelațiile între [ANEXA 34](#) "SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN STRUCTURA ACTIVELORE NETE/CAPITALURILOR PROPRII" (COD FORM. 25) și [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29) nu se respectă în cazul bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului sau a unităților administrativ teritoriale.

CORELAȚII ÎN CADRUL FORMULARULUI [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29)

Rd. 16 col. 19 din formularul [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29) = Rd. (06 + 07 + 08 + 12 + 13 + 15) col. 19 din formularul [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29);

Rd. 16 col. 20 din formularul [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29) = Rd. (06 + 07 + 08 + 12 + 13) col. 20 din formularul [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29);

Rd. 16 col. 21 din formularul [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29) = Rd. (06 + 07 + 08 + 12 + 13) col. 21 din formularul [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29);

Rd. 16 col. 22 din formularul [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29) = Rd. (06 + 07 + 08 + 12 + 13) col. 22 din formularul [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29);

Rd. 17 col. 18 din formularul [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29) = Rd. 04 col. 18 din formularul [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29);

Rd. 17 col. 19 din formularul [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29) = Rd. 16 col. 19 din formularul [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29);

Rd. 17 col. 20 din formularul [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29) = Rd. 16 col. 20 din formularul [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29);

Rd. 17 col. 21 din formularul [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29) = Rd. 16 col. 21 din formularul [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29);

Rd. 17 col. 22 din formularul [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29) = Rd. 16 col. 22 din formularul [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29);

Rd. 04 col. 17 din formularul [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29) = Rd. (02 + 03) de la col. 4 la col. 17 din formularul [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29);

Rd. 16 col. 17 din formularul [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29) = Rd. (06 + 07 + 08 + 12 + 13 + 14 + 15) de la col. 4 la col. 17 din formularul [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29);

Rd. 17 col. 17 din formularul [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29) = Rd. (04 + 16) de la col. 4 la col. 17 din formularul [ANEXA NR. 35b](#), "SITUAȚIA ACTIVELORE FIXE NEAMORTIZABILE" (COD FORM. 29);

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARELE DE SITUAȚII FINANCIARE

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARUL BILANȚ (Cod 01) ȘI FORMULARUL CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod. 02);

- Rd. 87 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 31 col. 01 din formularul CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod. 02);

- Rd. 88 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 32 col. 01 din formularul CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod. 02);

Notă: corelațiile nu se respectă în următoarele situații:

1) La Unitățile Administrativ-Teritoriale:

În cazul instituțiilor publice de subordonare locală cu finanțare și din bugetul de stat și din bugetul local (ex. școli), în bilanțul centralizat al unității administrativ-teritoriale se va prelua și

rezultatul patrimonial al instituțiilor subordonate finanțate din bugetul de stat, în timp ce în Contul de rezultat patrimonial al bugetului local acesta nu va fi preluat.

- Rd. 87 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 31 col. 02 din formularul CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod. 02);

- Rd. 88 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 32 col. 02 din formularul CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod. 02);

Notă: corelațiile nu se respectă în următoarele situații:

1) La Unitățile Administrativ-Teritoriale:

În cazul instituțiilor publice de subordonare locală cu finanțare și din bugetul de stat și din bugetul local (ex. școli), în bilanțul centralizat al unității administrativ-teritoriale se va prelua și rezultatul patrimonial al instituțiilor subordonate finanțate din bugetul de stat, în timp ce în Contul de rezultat patrimonial al bugetului local acesta nu va fi preluat.

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARELE DE SITUAȚII FINANCIARE

BILANȚ (COD FORM. 01) ȘI ANEXA 3" SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data de" (COD FORM. 03)

(Rd.33) col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 14 col. 01 din formularul ANEXA 3 "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data de" (COD FORM. 03)

(Rd. 33) col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 15 col. 01 din formularul ANEXA 3 "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data de" (COD FORM. 03)

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARELE DE SITUAȚII FINANCIARE:

BILANȚ (COD FORM. 01) ȘI ANEXA 4 "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data ..." (COD FORM. 04)

(Rd. 35) col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 14 col. 01 din formularul ANEXA 4 "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data ..." (COD FORM. 04)

(Rd. 35) col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 17 col. 01 din formularul ANEXA 4 "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data ..." (COD FORM. 04)

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARELE DE SITUAȚII FINANCIARE

BILANȚ (COD FORM. 01) 40 b "SITUAȚIA ACTIVELOȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Titluri de participare

Rd. 08 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 126 + Rd. 134 + Rd. 142) col. 01 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELOȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Rd. 08 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 126 + Rd. 134 + Rd. 142) col. 02 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELOȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Creanțe comerciale și avansuri

Rd. 10 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 157 col. 01 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELOȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Rd. 10 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 157 col. 02 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELOȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Rd. 22 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 165 col. 01 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELOȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Rd. 22 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 165 col. 02 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELOȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Creanțele bugetului general consolidat

Rd. 24 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 176 col. 01 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELOȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Rd. 24 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 176 col. 02 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELOȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Sume de primit de la Comisia Europeană

Rd. 26 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 194 col. 01 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Rd. 26 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 194 col. 02 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Conturi la trezorerie, casă în lei

Rd. 33 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 8 + Rd. 13+ Rd. 19) col. 01 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Rd. 33 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 8 + Rd. 13+ Rd. 19) col. 02 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Dobândă de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie

Rd. 33.1 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 9 + Rd. 14+ Rd. 20 Rd. 22+ Rd. 23) col. 01 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Rd. 33.1 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 9 + Rd. 14+ Rd. +20 Rd. 22+ Rd. 23) col. 02 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Conturi la instituții de credit, BNR , casa în valută

Rd. 35 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 36 + Rd.39 + Rd. 42 + Rd. 43 + Rd. 62 + Rd. 66) col. 01 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Rd. 35 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 36 + Rd.39 + Rd. 42 + Rd. 43 + Rd. 62 + Rd. 66) col. 02 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Dobândă de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie

Rd. 35.1 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 37 + Rd.40 + Rd. 63 + Rd. 65) col. 01 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Rd. 35.1 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 37 + Rd.40 + Rd. 63 + Rd. 65) col. 02 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Datorii comerciale și avansuri

Rd. 53 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 312 col. 01 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Rd. 53 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 312 col. 02 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Rd. 61 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 320 col. 01 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Rd. 61 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 320 col. 02 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Împrumuturi pe termen scurt

(Rd. 70 + Rd. 71) col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 229 + Rd. 275) col. 01 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

(Rd. 70 + Rd. 71) col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 229 + Rd. 275) col. 02 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Salariile angajaților

Rd. 72 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 332 col. 01 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Rd. 72 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 332 col. 02 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane

Rd. 73 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 333 col. 01 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Rd. 73 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 333 col. 02 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Împrumuturi pe termen lung

Rd. 54 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 248 + Rd. 296) col. 01 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Rd. 54 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 248 + Rd. 296) col. 02 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARELE DE SITUAȚII FINANCIARE:

ANEXA 3 "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data de" (COD FORM. 03) și ANEXA 40 b "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Rd. 14 col. 02 din formularul ANEXA 3 "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data de" (COD FORM. 03) = Rd. 04 col. 01 din formularul Anexa 40 b "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Rd. 15 col. 02 din formularul ANEXA 3 "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data de" (COD FORM. 03) = Rd. 04 col. 02 din formularul Anexa 40 b "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Rd. 14 col. 09 din formularul ANEXA 3 "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data de" (COD FORM. 03) = (Rd. 05 + Rd.13 +Rd. 19) col. 01 din formularul Anexa 40 b "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Rd. 15 col. 09 din formularul ANEXA 3 "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data de" (COD FORM. 03) = (Rd. 05 + Rd.13 +Rd. 19) col. 02 din formularul Anexa 40 b "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARELE DE SITUAȚII FINANCIARE:

ANEXA 4 "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data ..." (COD FORM. 04) și ANEXA 40 b "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Rd. 14 col. 01 din formularul ANEXA 4 "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data ..." (COD FORM. 04) = (Rd. 36 + Rd. 39 + Rd. 42 + Rd. 43 + Rd. 62 + Rd. 66) col. 01 din formularul Anexa 40 b "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Rd. 17 col. 01 din formularul ANEXA 4 "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data ..." (COD FORM. 04) = (Rd. 36 + Rd. 39 + Rd.42 + Rd.43 + Rd. 62 + Rd.66) col. 02 din formularul Anexa 40 b "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Rd. 14 col. 02 din formularul [ANEXA 4](#) "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data ..." (COD FORM. 04) = Rd. 35 col. 01 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELO R ȘI DATORIILO R FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Rd. 17 col. 02 din formularul [ANEXA 4](#) "SITUAȚIA FLUXURILOR DE "TREZORERIE la data ..." (COD FORM. 04) = Rd. 35 col. 02 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELO R ȘI DATORIILO R FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARELE DE SITUAȚII FINANCIARE

[ANEXA 29](#) "SITUAȚIA PLĂȚILOR EFECTUATE DIN BUGET ȘI NEJUSTIFICATE PRIN BUNURI, LUCRĂRI, SERVICII LA FINELE PERIOADEI" (Cod 31) și [ANEXA 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELO R ȘI DATORIILO R FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Rd. 04 col. 01 din formularul [Anexa 29](#) "SITUAȚIA PLĂȚILOR EFECTUATE DIN BUGET ȘI NEJUSTIFICATE PRIN BUNURI, LUCRĂRI, SERVICII LA FINELE PERIOADEI" (Cod 31) = (Rd. 42 + Rd. 43 + Rd. 66) col. 01 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELO R ȘI DATORIILO R FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Rd. 04 col. 02 din formularul [Anexa 29](#) "SITUAȚIA PLĂȚILOR EFECTUATE DIN BUGET ȘI NEJUSTIFICATE PRIN BUNURI, LUCRĂRI, SERVICII LA FINELE PERIOADEI" (Cod 31) = (Rd. 42 + Rd. 43 + Rd. 66) col. 02 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELO R ȘI DATORIILO R FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Rd. 07 col. 01 din formularul [Anexa 29](#) "SITUAȚIA PLĂȚILOR EFECTUATE DIN BUGET ȘI NEJUSTIFICATE PRIN BUNURI, LUCRĂRI, SERVICII LA FINELE PERIOADEI" (Cod 31) = Rd. 52 col. 01 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELO R ȘI DATORIILO R FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Rd. 07 col. 02 din formularul [Anexa 29](#) "SITUAȚIA PLĂȚILOR EFECTUATE DIN BUGET ȘI NEJUSTIFICATE PRIN BUNURI, LUCRĂRI, SERVICII LA FINELE PERIOADEI" (Cod 31) = Rd. 52 col. 02 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELO R ȘI DATORIILO R FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..." (Cod 18);

Rd. 10 col. 01 din formularul [Anexa 29](#) "SITUAȚIA PLĂȚILOR EFECTUATE DIN BUGET ȘI NEJUSTIFICATE PRIN BUNURI, LUCRĂRI, SERVICII LA FINELE PERIOADEI" (Cod 31);
= Rd. 62 col. 01 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..."
(Cod 18);

Rd. 10 col. 02 din formularul [Anexa 29](#) "SITUAȚIA PLĂȚILOR EFECTUATE DIN BUGET ȘI NEJUSTIFICATE PRIN BUNURI, LUCRĂRI, SERVICII LA FINELE PERIOADEI" (Cod 31)
= Rd. 62 col. 02 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..."
(Cod 18);

Rd. 13 col. 01 din formularul [Anexa 29](#) "SITUAȚIA PLĂȚILOR EFECTUATE DIN BUGET ȘI NEJUSTIFICATE PRIN BUNURI, LUCRĂRI, SERVICII LA FINELE PERIOADEI" (Cod 31)
= Rd. 65 col. 01 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..."
(Cod 18);

Rd. 13 col. 02 din formularul [Anexa 29](#) "SITUAȚIA PLĂȚILOR EFECTUATE DIN BUGET ȘI NEJUSTIFICATE PRIN BUNURI, LUCRĂRI, SERVICII LA FINELE PERIOADEI" (Cod 31)
= Rd. 65 col. 01 din formularul [Anexa 40 b](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de ..."
(Cod 18);

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARELE DE SITUAȚII FINANCIARE:

[Anexa 31 b](#) "SituaȚia acȚiunilor/părtilor sociale deținute direct/indirect de unitățile administrativ-teritoriale la operatorii economici" cu anexa: [anexa 40 b](#) "SituaȚia activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administraȚia locală la data de ..." (cod 18)

Totalul general col. 12 din formularul [anexa 31 b](#) "SituaȚia acȚiunilor/părtilor sociale deținute direct/indirect de unitățile administrativ-teritoriale la operatorii economici" = Rd. 126 col. 02 + rd. 134 col. 02 + rd. 142 col. 02 din formularul 40 b "SituaȚia activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administraȚia locală la data de ..." (cod 18)

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARELE DE SITUAȚII FINANCIARE

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARUL BILANȚ (Cod 01) ȘI FORMULARUL CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod. 02);

- Rd. 87 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 31 col. 01 din formularul CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod. 02);

- Rd. 88 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 32 col. 01 din formularul CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod. 02);

NOTĂ:

Corelațiile nu se respectă în următoarea situație:

La Casa Națională de Pensii Publice, cu deficitul calculat distinct pentru capitolul 68.03. "Asigurări și asistență socială" preluat de la Ministerul Apărării Naționale, Ministerul Administrației și Internelor, Serviciul Român de Informații la finele exercițiului.

- Rd. 87 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 31 col. 02 din formularul CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod. 02);

- Rd. 88 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 32 col. 02 din formularul CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod. 02);

NOTĂ:

Corelațiile nu se respectă în următoarea situație:

La Casa Națională de Pensii Publice, cu deficitul calculat distinct pentru capitolul 68.03. "Asigurări și asistență socială" preluat de la Ministerul Apărării Naționale, Ministerul Administrației și Internelor, Serviciul Român de Informații.

BILANȚ (COD FORM. 01) ȘI ANEXA 3" SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data de" (COD FORM. 03)

(Rd. 33) col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 14 col. 01 din formularul ANEXA 3 "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data de" (COD FORM. 03)

(Rd. 33) col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 15 col. 01 din formularul ANEXA 3 "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data de" (COD FORM. 03)

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARELE DE SITUAȚII FINANCIARE:

BILANȚ (COD FORM. 01) ȘI ANEXA 4 "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data ..." (COD FORM. 04)

(Rd. 35) col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 14 col. 01 din formularul ANEXA 4 "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data ..." (COD FORM. 04)

(Rd. 35) col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 17 col. 01 din formularul ANEXA 4 "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data ..." (COD FORM. 04)

BILANȚ (COD FORM. 01) ȘI ANEXA 40 c "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Titluri de participare

Rd. 08 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 136 + Rd. 144 + Rd. 152) col. 01 din formularul Anexa 40 c "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 08 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 136 + Rd. 144 + Rd. 152) col. 02 din formularul Anexa 40 c "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Creanțe comerciale și avansuri

Rd. 10 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 162 col. 01 din formularul Anexa 40 c "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 10 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 162 col. 02 din formularul Anexa 40 c "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 22 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 170 col. 01 din formularul Anexa 40 c "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 22 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 170 col. 02 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELOȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Creanțele bugetului general consolidat

Rd. 24 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 181 col. 01 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELOȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 24 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 181 col. 02 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELOȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Sume de primit de la Comisia Europeană

Rd. 26 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 199 col. 01 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELOȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 26 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 199 col. 02 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELOȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Conturi la trezorerie, casă în lei

Rd. 33 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 8+ Rd. 11 + Rd. 14 + Rd.) col. 01 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELOȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 33 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 8+ Rd. 11 + Rd. 14 + Rd.) col. 02 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELOȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Dobândă de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie

Rd. 33.1 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 9+ Rd. 12 + Rd. 15 + Rd.17+ Rd.18) col. 01 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 33.1 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 9+ Rd. 12 + Rd. 15 + Rd.17+ Rd.18) col. 02 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Conturi la instituții de credit, BNR , casa în valută

Rd. 35 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 31 + Rd. 34 + Rd. 57 + Rd. 61) col. 01 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 35 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 31 + Rd. 34 + Rd. 57 + Rd. 61) col. 02 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Dobândă de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie

Rd. 35.1 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 32 + Rd. 35 + Rd. 58 + Rd. 60) col. 01 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 35.1 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 32 + Rd. 35 + Rd. 58 + Rd. 60) col. 02 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Datorii comerciale și avansuri

Rd. 53 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 312 col. 01 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN

DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 53 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 312 col. 02 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 61 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 319.1 col. 01 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 61 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 319.1 col. 02 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Împrumuturi pe termen lung

Rd. 54 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 248 + Rd. 298) col. 01 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 54 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 248 + Rd. 298) col. 02 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Împrumuturi pe termen scurt

(Rd. 70 + Rd. 71) col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 229 + 275) col. 01 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

(Rd. 70 + Rd. 71) col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = (Rd. 229 + 275) col. 02 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Salariile angajaților

Rd. 72 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 322 col. 01 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 72 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 322 col. 02 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane

Rd. 73 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 323 col. 01 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 73 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 323 col. 02 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARELE DE SITUAȚII FINANCIARE:

[ANEXA 3](#) "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data de" (COD FORM. 03) și [ANEXA 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 14 col. 02 din formularul [ANEXA 3](#) "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data de" (COD FORM. 03) = Rd. 04 col. 01 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 15 col. 02 din formularul [ANEXA 3](#) "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data de" (COD FORM. 03) = Rd. 04 col. 02 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELO R ȘI DATORIILO R FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILO R SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 14 col. 09 din formularul [ANEXA 3](#) "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data de" (COD FORM. 03) = (Rd. 05 + Rd. 11 + Rd. 14) col. 01 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELO R ȘI DATORIILO R FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILO R SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 15 col. 09 din formularul [ANEXA 3](#) "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data de" (COD FORM. 03) = (Rd. 05 + Rd. 11 + Rd. 14) col. 02 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELO R ȘI DATORIILO R FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILO R SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARELE DE SITUAȚII FINANCIARE:

[ANEXA 4](#) "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data ..." (COD FORM. 04) și [ANEXA 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELO R ȘI DATORIILO R FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILO R SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 14 col. 01 din formularul [ANEXA 4](#) "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data ..." (COD FORM. 04) = (Rd. 31 + Rd. 34 + Rd. 57 + 61) col. 01 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELO R ȘI DATORIILO R FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILO R SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 17 col. 01 din formularul [ANEXA 4](#) "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data ..." (COD FORM. 04) = (Rd. 31 + Rd. 34 + Rd. 57 + 61) col. 02 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELO R ȘI DATORIILO R FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILO R SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 14 col. 02 din formularul [ANEXA 4](#) "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data ..." (COD FORM. 04) = Rd. 30 col. 01 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELO R ȘI DATORIILO R FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILO R SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 17 col. 02 din formularul [ANEXA 4](#) "SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data ..." (COD FORM. 04) = Rd. 30 col. 02 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELOȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARELE DE SITUAȚII FINANCIARE

[ANEXA 29](#) "SITUAȚIA PLĂȚILOR EFECTUATE DIN BUGET ȘI NEJUSTIFICATE PRIN BUNURI, LUCRĂRI, SERVICII LA FINELE PERIOADEI" (Cod 31) și [ANEXA 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELOȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 04 col. 01 din formularul [Anexa 29](#) "SITUAȚIA PLĂȚILOR EFECTUATE DIN BUGET ȘI NEJUSTIFICATE PRIN BUNURI, LUCRĂRI, SERVICII LA FINELE PERIOADEI" (Cod 31); = Rd. 61 col. 01 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELOȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 04 col. 02 din formularul 29 "SITUAȚIA PLĂȚILOR EFECTUATE DIN BUGET ȘI NEJUSTIFICATE PRIN BUNURI, LUCRĂRI, SERVICII LA FINELE PERIOADEI" (Cod 31); = Rd. 61 col. 02 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELOȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 07 col. 01 din formularul [Anexa 29](#) "SITUAȚIA PLĂȚILOR EFECTUATE DIN BUGET ȘI NEJUSTIFICATE PRIN BUNURI, LUCRĂRI, SERVICII LA FINELE PERIOADEI" (Cod 31); = Rd. 47 col. 01 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELOȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 07 col. 02 din formularul [Anexa 29](#) "SITUAȚIA PLĂȚILOR EFECTUATE DIN BUGET ȘI NEJUSTIFICATE PRIN BUNURI, LUCRĂRI, SERVICII LA FINELE PERIOADEI" (Cod 31); = Rd. 47 col. 02 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELOȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 10 col. 01 din formularul [Anexa 29](#) "SITUAȚIA PLĂȚILOR EFECTUATE DIN BUGET ȘI NEJUSTIFICATE PRIN BUNURI, LUCRĂRI, SERVICII LA FINELE PERIOADEI" (Cod 31); = Rd. 57 col. 01 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELOȘI DATORIILOR

FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 10 col. 02 din formularul [Anexa 29](#) "SITUAȚIA PLĂȚILOR EFECTUATE DIN BUGET ȘI NEJUSTIFICATE PRIN BUNURI, LUCRĂRI, SERVICII LA FINELE PERIOADEI" (Cod 31);
= Rd. 57 col. 02 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 13 col. 01 din formularul [Anexa 29](#) "SITUAȚIA PLĂȚILOR EFECTUATE DIN BUGET ȘI NEJUSTIFICATE PRIN BUNURI, LUCRĂRI, SERVICII LA FINELE PERIOADEI" (Cod 31);
= Rd. 60 col. 01 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Rd. 13 col. 02 din formularul [Anexa 29](#) "SITUAȚIA PLĂȚILOR EFECTUATE DIN BUGET ȘI NEJUSTIFICATE PRIN BUNURI, LUCRĂRI, SERVICII LA FINELE PERIOADEI" (Cod 31);
= Rd. 60 col. 02 din formularul [Anexa 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARELE DE SITUAȚII FINANCIARE:

[ANEXA 31](#) "SITUAȚIA ACȚIUNILOR DEȚINUTE DE INSTITUȚIILE PUBLICE, ÎN NUMELE STATULUI ROMÂN, LA SOCIETĂȚILE COMERCIALE, SOCIETĂȚI/COMPANII NAȚIONALE PRECUM ȘI ÎN CAPITALUL UNOR ORGANISME INTERNAȚIONALE ȘI COMPANII STRĂINE la data de ..." CU [ANEXA 40 c](#) "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

Totalul general col. 03 din formularul [ANEXA 31](#) "SITUAȚIA ACȚIUNILOR DEȚINUTE DE INSTITUȚIILE PUBLICE, ÎN NUMELE STATULUI ROMÂN, LA SOCIETĂȚILE COMERCIALE, SOCIETĂȚI/COMPANII NAȚIONALE PRECUM ȘI ÎN CAPITALUL UNOR ORGANISME INTERNAȚIONALE ȘI COMPANII STRĂINE la data de ..." = Rd. 136 col. 02 + Rd. 144 col. 02 + Rd. 152 col. 02 din formularul 40c "SITUAȚIA ACTIVELORE ȘI DATORIILOR INSTITUȚIILOR PUBLICE DIN DOMENIUL ASIGURĂRILOR SOCIALE (DE STAT, ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de ..." (Cod 19);

BILANȚ
la data de

NR. CRT.	DENUMIREA INDICATORILOR	Cod rând	Sold la începutul anului	Sold la sfârșitul perioadei
A	B	C	1	2
A.	ACTIVE	01	X	X
	ACTIVE NECURENTE	02	X	X
1.	Active fixe necorporale (ct.203+205+206+208+233-280-290-293*)	03		
2.	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale (ct.213+214+231-281-291-293*)	04		
3.	Terenuri și clădiri (ct.211+212+231-281-291-293*)	05		
4.	Alte active nefinanciare (ct.215)	06		
5.	Active financiare necurente (investiții pe termen lung) peste un an (ct.260+265+2671+2672+2673+2675+2676+2678+2679-296) din care:	07		
	Titluri de participare (ct.260-296)	08		
6.	Creante necurente – sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an (ct.4112+4118+4282+4612 – 4912 - 4962) din care:	09		
	Creante comerciale necurente – sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an (ct 4112+4118+4612 – 4912 - 4962)	10		
7.	TOTAL ACTIVE NECURENTE (rd.03+04+05+06+07+09)	15		
	ACTIVE CURENTE	18	X	X
1.	Stocuri (ct.301+302+303+304+305+307+309+331+332+341+345+346+347+349+351+354+356+357+358+359+361+371+381+/-348+/-378-391-392-393-394-395-396-397-398)	19		
2.	Creanțe curente – sume ce urmează a fi încasate într-o perioadă mai mică de un an-	20	X	X
	Creanțe din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări (ct.232+234+409+4111+4118+413+418+425+4282+4611 + 473**+481+482+483 - 4911- 4961+5128) din care:	21		

A	B	C	1	2
	Creanțe comerciale și avansuri (ct.232+234+409+4111+4118 +413 +418+4611-4911-4961): din care	22		
	Avansuri acordate (ct. 232+234+409)	22,1	X	X
	Creanțe bugetare (ct.431**+437**+4424+ 4428**+444 **+ 446**+4482+ 461+463+ 464 +465+4664 +4665+4669+481**+482** - 497) din care:	23		
	Creanțele bugetului general consolidat (ct.463+464+465+4664+4665+4669 - 497)	24		
	Creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget (ct.4501+4503+4505+4507+4511+4513+4515 +4531+4541+4543+4545+4551+4553+4561 +4563 +4571+4572+4573+4581+4583+461+473** +474+476) din care:	25		
	Sume de primit de la Comisia Europeană (ct.4501+4503+4505+4507)	26		
	Împrumuturi pe termen scurt acordate (ct.2671+2672+2673+2675+2676 +2678 +2679 +4681+4682 +4683+4684+ 4685+4686++4687+ 4688+ 4689 + 469)	27		
	Total creanțe curente (rd. 21+23+25+27)	30		
3.	Investiții pe termen scurt (ct.505-595)	31		
4.	Conturi la trezorerii și instituții de credit :	32	X	X
	Conturi la trezorerie, casa în lei. (ct.510+5121+5125+5131+5141+5151+5153 +5161 +5171+5201+5211+5212+5213+523 +5251 +5252 +5253+526+527+ 528+5291+5292 +5293+5294 +5299 +5311+550 +551 +552+ 555 +557+ 5581+ 5582+ 5591+5601 +5602+ 561+562 +5711 +5712 +5713+5714 +5741+5742+5743+5744)	33		
	Dobândă de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie (ct.5187+532+542)	33,1		
	depozite (ct.5153+5187+550+5602+5714+5744)	34	X	X
	Conturi la instituții de credit, BNR, casă în valută (ct.5112+5121+5124+5125+5131+5132+5141+ 5142+ 5151+5152+5153+5161 +5162+5171 +5172 +5314+5411+5412+ 550+ 5583+5592+5601 +5602)	35		

A	B	C	1	2
	Dobândă de încasat, avansuri de trezorerie (ct.5187+542)	35,1		
	depozite (ct. 5153+5187+5602)	36	X	X
	Total disponibilități și alte valori (rd.33+33.1+35+35.1)	40		
5	Conturi de disponibilități ale Trezoreriei Centrale (ct.5126+5127+5201+5202+5203+5241+5242 +5243)	41		
	Dobândă de încasat (ct. 5187)	41,1		
6	Cheltuieli în avans (ct. 471)	42		
7	TOTAL ACTIVE CURENTE (rd.19+30+31+40+41+41.1+42)	45		
8	TOTAL ACTIVE (rd.15+45)	46		
B.	DATORII	50	X	X
	DATORII NECURENTE- sume ce urmează a fi plătite după-o perioadă mai mare de un an	51	X	X
1	Sume necurente- sume ce urmează a fi plătite după o perioadă mai mare de un an (ct.269+401+403+4042+405+4622+509) din care:	52		
	Datorii comerciale (ct.401+403+ 4042+405+4622)	53		
2	Împrumuturi pe termen lung (ct.1612+1622+1632+1642+1652+1661+1662+ 1672+168 -169)	54		
3	Provizioane (cont 151)	55		
	TOTAL DATORII NECURENTE (rd.52+54+55)	58		
	DATORII CURENTE - sume ce urmează a fi plătite într-o perioadă de până la un an	59	X	X
1	Datorii comerciale, avansuri și alte decontări (ct.401+403+4041+405+408+419+4621+473+481 +482+ 483+ 269+509+5128) din care:	60		
	Datorii comerciale și avansuri (ct. 401+403+4041+405+408+419+4621), din care:	61		
	Avansuri primite (ct.419)	61,1	X	X
2	Datorii către bugete (ct.431+437+ .440+441+4423+4428+444+446+ 4481+4555+4671+4672+4673+4674+4675+ 4679 +473+481+482) din care:	62		

A	B	C	1	2
	Datoriile instituțiilor publice către bugete (ct.431+437+4423+4428+444+446+4481)	63	X	X
	Contribuții sociale (ct.431+437)	63,1		
	Sume datorate bugetului din Fonduri externe nerambursabile (ct.4555)	64		
3	Datorii din operațiuni cu Fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget, alte datorii către alte organisme internaționale (ct.4502+4504+4506+4512+4514+4516+4521+4522+4532+4542+4544+4546+4552+4554+4564+4584+4585+459+462+473)	65		
	din care: sume datorate Comisiei Europene (ct.4502+4504+4506+459+462)	66		
4	Împrumuturi pe termen scurt- sume ce urmează a fi plătite într-o perioadă de până la un an (ct.5186+5191+5192+5193+5194+5195+5196+5197+5198)	70		
5	Împrumuturi pe termen lung – sume ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent (ct.1611+1621+1631+1641+1651+1661+1662+1671+168-169)	71		
6	Salariile angajaților (ct.421+423+426+4271+4273+4281)	72		
7	Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizații de șomaj, burse) (ct.422+424+426+4272+4273+429+438)din care:	73		
	Pensii, indemnizații de șomaj, burse (ct.422+424+429)	73,1	X	X
8	Venituri în avans (ct.472)	74		
9	Provizioane (ct. 151)	75		
10	TOTAL DATORII CURENTE (rd.60+62+65+70+71+72+73+74+75)	78		
11	TOTAL DATORII (rd.58+78)	79		
12	ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE – TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII (rd.80= rd.46-79 = rd.90)	80		
C.	CAPITALURI PROPRII	83	X	X
1.	Rezerve, fonduri (ct.100+101+102+103+104+105+106+132+133+135+1391+1392+1393+1394+1396+1399)	84		

A	B	C	1	2
2.	Rezultatul reportat	85		

A	B	C	1	2
	(ct.117- sold creditor)			
3.	Rezultatul reportat (ct.117- sold debtor)	86		
4.	Rezultatul patrimonial al exercitiului (ct.121- sold creditor)	87		
5.	Rezultatul patrimonial al exercitiului (ct.121- sold debtor)	88		
6	TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd.84+85-86+87-88)	90		

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar- contabil

CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL

la data de.....

cod 02

- lei-

Nr. crt.	DENUMIREA INDICATORULUI	Cod rând	An precedent	An curent
A	B	C	1	2
I.	VENITURI OPERATIONALE	01		
1.	Venituri din impozite, taxe, contribuții de asigurări și alte venituri ale bugetelor (ct.730+731+732+733+734+735+736+739+745+746+750+751)	02		
2.	Venituri din activități economice (ct.701+702+703+704+705+706+707+708 +/- 709)	03		
3.	Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială (ct.770+771+772+773+774+775+776+778+779)	04		
4.	Alte venituri operaționale (ct.714+718+719+721+722+781)	05		
	TOTAL VENITURI OPERAȚIONALE (rd.02+03+04+05)	06		
II.	CHELTUIELI OPERAȚIONALE	07		
1.	Salariile și contribuțiile sociale aferente angajaților (ct.641+642+645+646+647)	08		
2.	Subvenții și transferuri (ct.670+671+672+673+674+675+676+677+678+679)	09		
3.	Stocuri, consumabile, lucrări și servicii executate de terți (ct.601+602+603+606+607+608+609+610+611+612+613+614+622+623+624+626+627+628+629)	10		
4.	Cheltuieli de capital, amortizări și provizioane (ct.681+682+689)	11		
5.	Alte cheltuieli operaționale (ct.635+654+658)	12		
	TOTAL CHELTUIELI OPERAȚIONALE (rd.08+09+10+11+12)	13		
III.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ	14		
	- EXCEDENT (rd.06- rd.13)	15		
	- DEFICIT (rd.13- rd.06)	16		
IV.	VENITURI FINANCIARE (ct.763+764+765+766+767+768+769+786)	17		

A	B	C	1	2
V.	CHELTUIELI FINANCIARE (ct.663+664+665+666+667+668+669+686)	18		
VI.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ	19		
	- EXCEDENT (rd.17- rd.18)	20		
	- DEFICIT (rd.18- rd.17)	21		
VII.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA CURENTĂ	22		
	- EXCEDENT (rd.15+20-16-21)	23		
	- DEFICIT (rd.16+21-15-20)	24		
VIII.	VENITURI EXTRAORDINARE (ct.790+791)	25		
IX.	CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct.690+691)	26		
X.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ	27		
	- EXCEDENT (rd.25-rd.26)	28		
	- DEFICIT (rd.26-rd.25)	29		
XI.	REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCITIULUI	30		
	- EXCEDENT (rd. 23+28-24-29)	31		
	- DEFICIT (rd. 24+29-23-28)	32		

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar-contabil

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

la data de.....

cod 03

-lei-

DENUMIREA INDICATORULUI	Cod rând								
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8
I. NUMERAR DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ	01								
1. Încasări	02								
2. Plăți	03								
3. Numerar net din activitatea operațională (rd. 02- rd.03)	04								
II. NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE INVESTIȚII	05								
1. Încasări	06								
2. Plăți	07								
3. Numerar net din activitatea de investiții (rd.06-07)	08								
III. NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE FINANȚARE	09								
1. Încasări	10								
2. Plăți	11								
3. Numerar net din activitatea de finanțare (rd.10-rd.11)	12								
IV. CREȘTEREA (DESCREȘTEREA) NETĂ DE NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR (rd.04+rd.08+rd.12)	13								
V. NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR LA ÎNCEPUTUL ANULUI	14								
VI. NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR LA SFÂRȘITUL PERIOADEI (rd.13+rd.14)	15								

NOTĂ: Coloanele se completează astfel:

Col.1 - TOTAL (Col.2 + Col. 9)

Col. 2 - ct. 5311 "Casa în lei"

Col. 3 - ct. 7701 "Finanțarea de la bugetul de stat"

Col. 4 - ct. 7702 "Finanțarea de la bugetele locale"

Col. 5 - ct. 7703 "Finanțarea de la bugetul asigurărilor sociale de stat"

Col. 6 - ct. 7704 "Finanțarea din bugetul asigurărilor pentru șomaj"

Col. 7- ct. 7705 "Finanțarea din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate".

Col.8 -ct.7709 "Finanțarea de la bugetul trezoreriei statului"

La ct.770 soldul se calculează ca diferență între plăți efectuate și încasări și reflectă totalul plăților nete de casă.

Col. 9 și următoarele - ct. de disponibilități :(5xx)

Conducătorul instituției Conducătorul compartimentului
financiar-contabil

Viza trezoreriei

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

la data de.....

cod 04

-lei-

DENUMIREA INDICATORULUI	Cod rând			
A	B	1	2	3
I. NUMERAR DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ	01			
1. Încasări	02			
2. Plăți	03			
3. Numerar net din activitatea operațională (rd. 02- rd.03)	04			
II. NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE INVESTIȚII	05			
1. Încasări	06			
2. Plăți	07			
3. Numerar net din activitatea de investiții (rd.06-07)	08			
III. NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE FINANȚARE	09			
1. Încasări	10			
2. Plăți	11			
3. Numerar net din activitatea de finanțare (rd.10-rd.11)	12			
IV. CREȘTEREA (DESCREȘTEREA) NETĂ DE NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR (rd.04+rd.08+rd.12)	13			
V. NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR LA ÎNCEPUTUL ANULUI	14			
1.Diferențe de curs favorabile	15			
2.Diferențe de curs nefavorabile	16			
VI. NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR LA FINELE PERIOADEI (rd.13+14 +15-16)	17			

NOTĂ: Coloanale se completează astfel:

Col.1 TOTAL - (col.1+col.2+col.3+.....n)

Col.2 - ct. 5314 "Casa în valută"

Col.3 și următoarele - ct. de disponibilități în lei și în valută la unități bancare:(5xx)

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar-contabil

A	B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
TITLUL XVII PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT (cod 85.01)	85								
Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	85.01								
TITLUL XVIII REZERVE, EXCEDENT/DEFICIT	90								
Rezerve	91.01								
Excedent	92.01								
Deficit	93.01								

*) Se inscriu denumirea si simbolul capitolelor din bugetul aprobat, detaliate pe titluri, articole, alineate, pe structura clasificatiei economice (bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul asigurarilor pentru somaj, bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, credite externe, credite interne, fonduri externe nerambursabile, venituri proprii, venituri proprii si subventii).

NOTA: Sumele inscrise in col. 6 "Plati efectuate " cu semnul minus la Titlul 85, art. 85.01 "Plati efectuate din anii precedenti si recuperate in anul curent", se inscriu si pe col. 4 "Angajamente bugetare" si col. 5 "Angajamente legale" la acelasi cod tot cu semnul minus , astfel incat in col. 7 "Angajamente legale de platit" sa nu fie raportate sume.

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului
financiar- contabil

A	B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
Finanțarea externă nerambursabilă*)	56.18.02								
Cheltuieli neeligibile*)	56.18.03								
Programul de cooperare elvetiano-roman vizand reducerea disparitatilor economice si sociale in cadrul Uniunii Europene extinse (56.25.01 la 56.25.03)	56.25								
Finanțarea națională*)	56.25.01								
Finanțarea externă nerambursabilă*)	56.25.02								
Cheltuieli neeligibile*)	56.25.03								
CHELTUIELI DE CAPITAL ((cod 71+72+75)	70								
TITLUL XII . ACTIVE NEFINANCIARE (cod 71.01 + 71.03)	71								
Active fixe (cod 71.01.01 la 71.01.03+71.01.30)	71.01								
Construcții	71.01.01								
Mașini, echipamente și mijloace de transport	71.01.02								
Mobilier, aparatură birotică și alte active corporale	71.01.03								
Alte active fixe	71.01.30								
Reparații capitale aferente activelor fixe	71.03								
TITLUL XIII ACTIVE FINANCIARE (cod 72.01)	72								
Active financiare (cod 72.01.01)	72.01								
Participare la capitalul social al societăților comerciale	72.01.01								
TITLUL XIV FONDUL NAȚIONAL DE DEZVOLTARE	75								
OPERATIUNI FINANCIARE (cod 81)	79								
TITLUL XVI RAMBURSĂRI DE CREDITE (cod 81.04)	81								
Rambursarea împrumuturilor contractate pentru finanțarea proiectelor cu finanțare UE	81.04								
PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT (cod 85)	84								
TITLUL XVII PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT (cod 85.01)	85								
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	85.01								
TITLUL XVIII REZERVE, EXCEDENT/DEFICIT									
Excedent (92.01.97)	92.01								
Excedentul secțiunii de dezvoltare	92.01.97								
Deficit (93.01.97)	93.01								
Deficitul secțiunii de dezvoltare	93.01.97								

*) Se înscriu denumirea și simbolul capitolelor din bugetul aprobat, detaliate pe titluri, articole, alineate, pe structura clasificăției economice (bugetele locale, credite externe, credite interne, fonduri externe nerambursabile, venituri proprii, venituri proprii și subvenții).

NOTA: Sumele înscrise în col. 6 "Plăți efectuate " cu semnul minus la Titlul 85, art. 85.01 "Plăți efectuate din anii precedenți și recuperate în anul curent", se înscriu și pe col. 4 "Angajamente bugetare" și col. 5 "Angajamente legale" la același cod tot cu semnul minus , astfel încât în col. 7 "Angajamente legale de plătit" sa nu fie raportate sume.

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar- contabil

CONTUL DE EXECUȚIE
A BUGETULUI INSTITUȚIILOR PUBLICE ȘI ACTIVITĂȚILOR FINANȚATE INTEGRAL SAU PARȚIAL DIN VENITURI PROPRII (DE SUBORDONARE LOCALĂ) -CHELTUIELI

la data de.....

cod 21

-lei-

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	Credite de angajament	Credite bugetare		Angajament e bugetare	Angajament e legale	Plăți efectuate	Angajament e legale de plătit	Cheltuieli efective
			anuale aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
A	B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
TOTAL CHELTUIELI - SECTIUNEA DE FUNCTIONARE + SECTIUNEA DE DEZVOLTARE (cod 50.10+59.10+63.10+70.10+74.10+79.10)	49.10								
Partea I-a SERVICII PUBLICE GENERALE (cod 54.10+55.10)	50.10								
Alte servicii publice generale (cod 54.10.10+54.10.50)	54.10								
Servicii publice comunitare de evidență a persoanelor	54.10.10								
Alte servicii publice generale	54.10.50								
Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi	55.10								
Partea II-a APARARE, ORDINE PUBLICĂ ȘI SIGURANȚĂ NAȚIONALĂ (cod 61.10)	59.10								
Ordine publică și siguranță națională (cod 61.10.03+61.10.05+61.10.50)	61.10								
Ordine publică (cod 61.10.03.04)	61.10.03								
Poliție locala	61.10.03.04								
Protectie civila si protectie contra incendiilor	61.10.05								
Alte cheltuieli în domeniul ordinii publice și siguranței naționale	61.10.50								

A	B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
Partea III-a CHELTUIELI SOCIAL-CULTURALE (cod 65.10+66.10+67.10+68.10)	63.10								
Învățământ (cod 65.10.03 la 65.10.05+65.10.07+ 65.10.11+65.10.50)	65.10								
Învățământ preșcolar și primar (cod 65.10.03.01+65.10.03.02)	65.10.03								
Învățământ preșcolar	65.10.03.01								
Învățământ primar	65.10.03.02								
Învățământ secundar (cod 65.10.04.01 la 65.10.04.03)	65.10.04								
Învățământ secundar inferior	65.10.04.01								
Învățământ secundar superior	65.10.04.02								
Învățământ profesional	65.10.04.03								
Învățământ postliceal	65.10.05								
Învățământ nedefinit prin nivel (cod 65.10.07.04)	65.10.07								
Învățământ special	65.10.07.04								
Servicii auxiliare pentru educație (cod 65.10.11.03+65.10.11.30)	65.10.11								
Internate și cantine pentru elevi	65.10.11.03								
Alte servicii auxiliare	65.10.11.30								
Alte cheltuieli în domeniul învățământului	65.10.50								
Sănătate (66.10.06+66.10.08+66.10.50)	66.10								
Servicii medicale în unități sanitare cu paturi (cod 66.10.06.01+66.10.06.03)	66.10.06								
Spitale generale	66.10.06.01								
Unități medico-sociale	66.10.06.03								
Servicii de sănătate publică	66.10.08								
Alte cheltuieli în domeniul sănătății (cod 66.10.50.50)	66.10.50								
Alte instituții și acțiuni sanitare	66.10.50.50								
Cultură, recreere și religie (cod 67.10.03+67.10.05+67.10.50)	67.10								
Servicii culturale (cod 67.10.03.03 la 67.10.03.07+67.10.03.09 la 67.10.03.11+67.10.03.15+67.10.03.30)	67.10.03								
Muzee	67.10.03.03								
Instituții publice de spectacole și concerte	67.10.03.04								

A	B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
Școli populare de artă și meserii	67.10.03.05								
Case de cultură	67.10.03.06								
Camine culturale	67.10.03.07								
Universități populare	67.10.03.09								
Presă	67.10.03.10								
Edituri	67.10.03.11								
Grădini botanice	67.10.03.15								
Alte servicii culturale	67.10.03.30								
Servicii recreative și sportive (cod 67.10.05.01)	67.10.05								
Sport	67.10.05.01								
Alte servicii în domeniile culturii, recreerii și religiei	67.10.50								
Asigurari si asistenta sociala (cod 68.10.04 +68.10.05+68.10.11+68.10.12+ 68.10.50)	68.10								
Asistență acordată persoanelor în vârstă	68.10.04								
Asistență socială în caz de boli și invalidități (cod 68.10.05.02)	68.10.05								
Asistență socială în caz de invaliditate	68.10.05.02								
Creșe	68.10.11								
Unități de asistență medico-sociale	68.10.12								
Alte cheltuieli în domeniul asigurărilor și asistenței sociale	68.10.50								
Partea IV-a SERVICII ȘI DEZVOLTARE PUBLICĂ, LOCUINȚE, MEDIU ȘI APE (cod 70.10+74.10)									
Locuințe, servicii și dezvoltare publică (cod 70.10.03+70.10.04+70.10.50)	70.10								
Locuințe (cod 70.10.03.01+70.10.03.30)	70.10.03								
Dezvoltarea sistemului de locuințe	70.10.03.01								
Alte cheltuieli în domeniul locuințelor	70.10.03.30								
Servicii și dezvoltare publică	70.10.04								
Alte servicii în domeniul locuințelor, serviciilor și dezvoltării comunale	70.10.50								
Protecția mediului (cod 74.10.03 la 70.10.05)	74.10								
Reducerea și controlul poluării	74.10.03								
Protecția biosferei și a mediului natural	74.10.04								
Salubritate și gestiunea deșeurilor (cod 74.10.05.01+74.10.05.02)	74.10.05								

A	B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
Salubritate	74.10.05.01								
Colectarea, tratarea și distrugerea deșeurilor	74.10.05.02								
Partea V-a ACȚIUNI ECONOMICE (cod 80.10+83.10+84.10+87.10)	79.10								
Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă (cod 80.10.01)	80.10								
Acțiuni generale economice și comerciale (cod 80.10.01.30)	80.10.01								
Alte cheltuieli pentru acțiuni generale economice și comerciale	80.10.01.30								
Agricultura, silvicultură, piscicultură și vânătoare (cod 83.10.03+83.10.04)	83.10								
Agricultură (cod 83.10.03.07+83.10.03.30)	83.10.03								
Camere agricole	83.10.03.07								
Alte cheltuieli în domeniul agriculturii	83.10.03.30								
Silvicultură	83.10.04								
Transporturi (cod 84.10.50)	84.10								
Alte cheltuieli în domeniul transporturilor	84.10.50								
Alte acțiuni economice (cod 87.10.50)	87.10								
Alte acțiuni economice	87.10.50								
Partea a VII-a REZERVE, EXCEDENT/DEFICIT	96.10								
EXCEDENT (98.10.96+98.10.97)	98.10								
Excedentul secțiunii de funcționare	98.10.96								
Excedentul secțiunii de dezvoltare	98.10.97								
DEFICIT ¹ (99.10.96+99.10.97)	99.10								
Deficitul secțiunii de funcționare	99.10.96								
Deficitul secțiunii de dezvoltare	99.10.97								
CHELTUIELILE SECȚIUNII DE FUNCȚIONARE (cod 50.10+59.10+63.10+70.10+74.10+79.10)	49.10								
Partea I-a SERVICII PUBLICE GENERALE (cod 54.10+55.10)	50.10								
Alte servicii publice generale (cod 54.10.10+54.10.50)	54.10								
Servicii publice comunitare de evidență a persoanelor	54.10.10	x	x	x	x	x	x	x	x
Alte servicii publice generale	54.10.50	x	x	x	x	x	x	x	x
Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi	55.10								

CONTUL DE EXECUȚIE A BUGETULUI LOCAL- VENITURI
la data de.....

cod 20

-lei-

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	Prevederi bugetare		Drepturi constatate			Încasări realizate	Stingeri pe alte căi decât încasări	Drepturi constatate de încasat
		anuale aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate	Total, din care:	din anii precedenți	din anul curent			
A	B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
VENITURI – TOTAL(cod 00.02+00.15+00.16+00.17+45.02)	00.01								
VENITURI PROPRII (cod 00.02-11.02-37.02+00.15+00.16)	48.02								
I. VENITURI CURENTE (cod 00.03+00.12)	00.02								
A. VENITURI FISCALE (cod 00.04+06.02+00.09+00.10+00.11)	00.03								
A1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT ȘI CÂȘTIGURI DIN CAPITAL (cod 00.05+00.06+00.07)	00.04								
A1.1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT ȘI CÂȘTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE JURIDICE (cod 01.02)	00.05								
Impozit pe profit (cod 01.02.01)	01.02								
Impozit pe profit de la agenții economici	01.02.01								
A1.2. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT ȘI CÂȘTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE FIZICE(cod 03.02+04.02)	00.06								
Impozit pe venit (cod 03.02.17+ 03.02.18)	03.02								
Impozit pe onorariul avocaților și notarilor publici	03.02.17								
Impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal	03.02.18								
Cote și sume defalcate din impozitul pe venit (cod 04.02.01+04.02.04)	04.02								
Cote defalcate din impozitul pe venit	04.02.01								
Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	04.02.04								

A	B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
A1.3. ALTE IMPOZITE PE VENIT, PROFIT ȘI CÂȘTIGURI DIN CAPITAL(cod 05.02)	00.07								
Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital de la persoane fizice (cod 05.02.50)	05.02								
Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital	05.02.50								
A2 IMPOZIT PE SALARII -TOTAL (cod 06.02) - Restanțe anii anteriori -									
Impozit pe salarii - total (06.02.02)	06.02								
Cote defalcate din impozitul pe salarii - Restanțe anii anteriori-	06.02.02								
A3. IMPOZITE ȘI TAXE PE PROPRIETATE (cod 07.02)	00.09								
Impozite și taxe pe proprietate (cod 07.02.01 la 07.02.03+07.02.50)	07.02								
Impozit și taxă pe clădiri (cod 07.02.01.01+07.02.01.02)	07.02.01								
Impozit pe clădiri de la persoane fizice	07.02.01.01								
Impozit și taxă pe clădiri de la persoane juridice	07.02.01.02								
Impozit și taxă pe teren (cod 07.02.02.01 la 07.02.02.03)	07.02.02								
Impozit pe terenuri de la persoane fizice	07.02.02.01								
Impozit și taxă pe teren de la persoane juridice	07.02.02.02								
Impozitul pe terenul extravilan*))+Restanțe ani anteriori din impozitul pe terenul agricol-	07.02.02.03								
Taxe judiciare de timbru și alte taxe de timbru	07.02.03								
Alte impozite și taxe pe proprietate	07.02.50								
A4.IMPOZITE ȘI TAXE PE BUNURI ȘI SERVICII (cod 11.02+12.02+15.02+16.02)	00.10								
Sume defalcate din TVA (cod 11.02.01+11.02.02+11.02.05 la 11.02.07)	11.02								
Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor	11.02.01								
Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și Municipiului București	11.02.02								
Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumuri	11.02.05								

A	B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale	11.02.06								
Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru dezvoltarea infrastructurii și a bazelor sportive din spațiul rural	11.02.07								
Alte impozite și taxe generale pe bunuri și servicii (cod 12.02.07)	12.02								
Taxe hoteliere	12.02.07								
Taxe pe servicii specifice (cod 15.02.01+15.02.50)	15.02								
Impozit pe spectacole	15.02.01								
Alte taxe pe servicii specifice	15.02.50								
Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități (cod 16.02.02+16.02.03+16.02.50)	16.02								
Impozit pe mijloacele de transport (cod 16.02.02.01+16.02.02.02)	16.02.02								
Impozit pe mijloacele de transport deținute de persoane fizice	16.02.02.01								
Impozit pe mijloacele de transport deținute de persoane juridice	16.02.02.02								
Taxe și tarife pentru eliberarea de licențe și autorizații de funcționare	16.02.03								
Alte taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități	16.02.50								
A6. ALTE IMPOZITE ȘI TAXE FISCALE (cod 18.02)	00.11								
Alte impozite și taxe fiscale (cod 18.02.50)	18.02								
Alte impozite și taxe	18.02.50								
C. VENITURI NEFISCALE (cod 00.13+00.14)	00.12								
C1. VENITURI DIN PROPRIETATE (cod 30.02+31.02)	00.13								
Venituri din proprietate (cod 30.02.01+30.02.05+30.02.08+ 30.02.50)	30.02								
Vărsăminte din profitul net al regiilor autonome, societăților și companiilor naționale	30.02.01								
Venituri din concesiuni și închirieri	30.02.05								
Venituri din dividende (cod 30.02.08.02)	30.02.08								
Venituri din dividende de la alți plătitori	30.02.08.02								
Alte venituri din proprietate	30.02.50								
Venituri din dobânzi (cod 31.02.03)	31.02								

A	B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
Alte venituri din dobânzi	31.02.03								
C2.VÂNZĂRI DE BUNURI ȘI SERVICII (cod 33.02+34.02+35.02+36.02+37.02)	00.14								
Venituri din prestări de servicii și alte activități (cod 33.02.08+33.02.10+33.02.12+33.02.24+33.02.27 +33.02.28+ 33.02.50)	33.02								
Venituri din prestări de servicii	33.02.08								
Contribuția părinților sau susținătorilor legali pentru întreținerea copiilor în creșe	33.02.10								
Contribuția persoanelor beneficiare ale cantinelor de ajutor social	33.02.12								
Taxe din activități cadastrale și agricultură	33.02.24								
Contribuția lunară a părinților pentru întreținerea copiilor în unitățile de protecție socială	33.02.27								
Venituri din recuperarea cheltuielilor de judecată, imputații și despăgubiri	33.02.28								
Alte venituri din prestări de servicii și alte activități	33.02.50								
Venituri din taxe administrative, eliberări permise (cod 34.02.02+34.02.50)	34.02								
Taxe extrajudiciare de timbru	34.02.02								
Alte venituri din taxe administrative, eliberări permise	34.02.50								
Amenzi, penalități și confiscări (cod 35.02.01 la 35.02.03+35.02.50)	35.02								
Venituri din amenzi și alte sancțiuni aplicate potrivit dispozițiilor legale	35.02.01								
Penalități pentru nedepunerea sau depunerea cu întârziere declarației de impozite și taxe	35.02.02								
Încasări din valorificarea bunurilor confiscate, abandonate și alte sume constatate odată cu confiscarea potrivit legii	35.02.03								
Alte amenzi, penalități și confiscări	35.02.50								
Diverse venituri (cod 36.02.01+36.02.05+36.02.06 +36.02.07+36.02.11+36.02.22+36.02.50))	36.02								
Venituri din aplicarea prescripției extinctive	36.02.01								
Vărsăminte din veniturile și/sau disponibilitățile instituțiilor publice	36.02.05								
Taxe speciale	36.02.06								
Vărsăminte din amortizarea mijloacelor fixe	36.02.07								
Venituri din ajutoare de stat recuperate	36.02.11								

A	B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
Venituri din restituirea sumelor alocate pentru reducerea riscului seismic	36.02.22								
Alte venituri	36.02.50								
Transferuri voluntare, altele decât subvențiile (cod 37.02.01+37.02.03 la 37.02.05+37.02.50)	37.02								
Donații și sponsorizări	37.02.01								
Vărsăminte din secțiunea de funcționare pentru finanțarea secțiunii de dezvoltare a bugetului local (cu semnul minus)	37.02.03								
Vărsăminte din secțiunea de funcționare	37.02.04								
Sume primite din Fondul de Solidaritate al Uniunii Europene	37.02.05								
Alte transferuri voluntare	37.02.50								
II. VENITURI DIN CAPITAL (cod 39.02)	00.15								
Venituri din valorificarea unor bunuri (cod 39.02.01+39.02.03+39.02.04+ 39.02.07+39.02.10)	39.02								
Venituri din valorificarea unor bunuri ale instituțiilor publice	39.02.01								
Venituri din vânzarea locuințelor construite din fondurile statului	39.02.03								
Venituri din privatizare	39.02.04								
Venituri din vânzarea unor bunuri aparținând domeniului privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale	39.02.07								
Depozite speciale pentru construcții de locuințe	39.02.10								
III. OPERAȚIUNI FINANCIARE (cod 40.02)	00.16								
Încasări din rambursarea împrumuturilor acordate (cod 40.02.06+40.02.07+40.02.10+40.02.11+ 40.02.13+40.02.14+40.02.50)	40.02								
Încasări din rambursarea împrumuturilor pentru înființarea unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din venituri proprii	40.02.06								
Încasări din rambursarea microcreditelor de la persoane fizice și juridice	40.02.07								
Împrumuturi temporare din trezoreria statului	40.02.10								
Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare	40.02.11								
Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare	40.02.13								

A	B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare	40.02.14								
Încasări din rambursarea altor împrumuturi acordate	40.02.50								
IV. SUBVENȚII (cod 00.18)	00.17								
SUBVENȚII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE (cod 42.02+43.02)	00.18								
Subvenții de la bugetul de stat(cod 42.02.01+42.02.03la 42.02.07+42.02.09+42.02.10+42.02.12 la 42.02.21+42.02.28+42.02.29+42.02.32 la 42.02.36+42.02.40 la 42.02.42+42.02.44 la 42.02.46+42.02.51+42.02.52)	42.02								
Retehnologizarea centralelor termice și electrice de termoficare	42.02.01								
Investiții finanțate parțial din împrumuturi externe	42.02.03								
Aeroporturi de interes local	42.02.04								
Planuri și regulamente de urbanism	42.02.05								
Străzi care se vor amenaja în perimetrele destinate construcțiilor de cvartale de locuințe noi	42.02.06								
Finanțarea studiilor de fezabilitate aferente proiectelor SAPARD	42.02.07								
Finanțarea programului de pietruire a drumurilor comunale și alimentare cu apă a satelor (cod 42.02.09.01 la 42.02.09.03)	42.02.09								
Finanțarea subprogramului privind pietruirea, reabilitarea, modernizarea și/sau asfaltarea drumurilor de interes local clasate	42.02.09.01								
Finanțarea subprogramului privind alimentarea cu apă a satelor	42.02.09.02								
Finanțarea subprogramului privind canalizarea și epurarea apelor uzate	42.02.09.03								
Finanțarea acțiunilor privind reducerea riscului seismic al construcțiilor existente cu destinație de locuință	42.02.10								
Subvenții pentru reabilitarea termică a clădirilor de locuit	42.02.12								
Subvenții pentru finanțarea programelor multianuale prioritare de mediu și gospodărire a apelor	42.02.13								
Finanțarea unor cheltuieli de capital ale unităților de învățământ preuniversitar	42.02.14								

A	B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
Subvenții primite din Fondul Național de Dezvoltare	42.02.15								
Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea investițiilor în sănătate (cod 42.02.16.01 la 42.02.16.03)	42.02.16								
Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea aparaturii medicale și echipamentelor de comunicații în urgență în sănătate	42.02.16.01								
Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea reparațiilor capitale în sănătate	42.02.16.02								
Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea altor investiții în sănătate	42.02.16.03								
Subvenții pentru finalizarea lucrărilor de construcție a așezămintelor culturale	42.02.17								
Subvenții din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății către bugetele locale pentru finanțarea investițiilor în sănătate (cod 42.02.18.01 la 42.02.18.03)	42.02.18								
Subvenții din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății către bugetele locale pentru finanțarea aparaturii medicale și echipamentelor de comunicații în urgență în sănătate	42.02.18.01								
Subvenții din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății către bugetele locale pentru finanțarea reparațiilor capitale în sănătate	42.02.18.02								
Subvenții din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății către bugetele locale pentru finanțarea altor investiții în sănătate	42.02.18.03								
Subvenții către bugetele locale pentru finanțarea programului multianual de asistență tehnică pentru pregătirea proiectelor de investiții publice finanțate prin Programul operațional regional 2007-2013	42.02.19								
Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare	42.02.20								
Finanțarea drepturilor acordate persoanelor cu handicap	42.02.21								
Subvenții primite din Fondul de Intervenție	42.02.28								
Finanțarea lucrărilor de cadastru imobiliar	42.02.29								
Subvenții pentru compensarea creșterilor neprevizionate ale prețurilor la combustibili	42.02.32								
Sprijin financiar pentru constituirea familiei	42.02.33								
Subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni, combustibili petrolieri	42.02.34								

A	B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
Subvenții din bugetul de stat pentru finanțarea unităților de asistență medico-sociale	42.02.35								
Subvenții pentru acordarea trusoului pentru nou-nascuți	42.02.36								
Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru realizarea obiectivelor de investiții în turism	42.02.40								
Subvenții din bugetul de stat pentru finanțarea sănătății	42.02.41								
Sume primite de la administrațiile locale în cadrul programelor FEAGA implementate de APIA	42.02.42								
Subvenții din bugetul de stat pentru finanțarea camerelor agricole	42.02.44								
Sume primite de administrațiile locale în cadrul programelor finanțate din Fondul Social European	42.02.45								
Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru achitarea obligațiilor restante către furnizorii de energie termică și ale centralelor de termoficare	42.02.46								
Subvenții primite de la bugetul de stat pentru finanțarea unor programe de interes național (cod 42.02.51.01+42.02.51.02)	42.02.51								
Subvenții primite de la bugetul de stat pentru finanțarea unor programe de interes național, destinate secțiunii de funcționare a bugetului local	42.02.51.01								
Subvenții primite de la bugetul de stat pentru finanțarea unor programe de interes național, destinate secțiunii de dezvoltare a bugetului local	42.02.51.02								
Subvenții primite de la bugetul de stat pentru finanțarea investițiilor pentru instituții publice de asistență socială și unități de asistență medico-sociale	42.02.52								
Subvenții de la alte administrații (cod 43.02.01 +43.02.04+43.02.07+ 43.02.08+43.02.20)	43.02								
Subvenții primite de la bugetele consiliilor județene pentru protecția copilului	43.02.01								
Subvenții de la bugetul asigurărilor pentru șomaj către bugetele locale, pentru finanțarea programelor pentru ocuparea temporară a forței de muncă și subvenționarea locurilor de muncă	43.02.04								
Subvenții primite de la alte bugete locale pentru instituțiile de asistență socială pentru persoanele cu handicap	43.02.07								
Subvenții primite de la bugetele consiliilor locale și județene pentru ajutoare în situații de extremă dificultate	43.02.08								
Alte subvenții primite de la administrația centrală pentru finanțarea unor activități	43.02.20								

A	B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări (cod 45.02.01 la 45.02.05+45.02.07+45.02.08+45.02.15 la 45.02.19)	45,02								
Fondul European de Dezvoltare Regională (cod 45.02.01.01 la 45.02.01.03)	45.02.01								
Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent	45.02.01.01								
Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori	45.02.01.02								
Prefinanțare	45.02.01.03								
Fondul Social European (cod 45.02.02.01 la 45.02.02.03)	45.02.02								
Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent	45.02.02.01								
Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori	45.02.02.02								
Prefinanțare	45.02.02.03								
Fondul de Coeziune (cod 45.02.03.01 la 45.02.03.03)	45.02.03								
Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent	45.02.03.01								
Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori	45.02.03.02								
Prefinanțare	45.02.03.03								
Fondul European Agricol de Dezvoltare Rurală (cod 45.02.04.01 la 45.02.04.03)	45.02.04								
Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent	45.02.04.01								
Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori	45.02.04.02								
Prefinanțare	45.02.04.03								
Fondul European pentru Pescuit (cod 45.02.05.01 la 45.02.05.03)	45.02.05								
Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent	45.02.05.01								
Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori	45.02.05.02								
Prefinanțare	45.02.05.03								
Instrumentul de Asistență pentru Preaderare (cod 45.02.07.01 la 45.02.07.03)	45.02.07								
Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent	45.02.07.01								
Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori	45.02.07.02								
Prefinanțare	45.02.07.03								
Instrumentul European de Vecinătate și Parteneriat (cod 45.02.08.01 la 45.02.08.03)	45.02.08								
Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent	45.02.08.01								
Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori	45.02.08.02								
Prefinanțare	45.02.08.03								
Programe comunitare finanțate în perioada 2007-2013 (cod 45.02.15.01 la 45.02.15.03)	45.02.15								

A	B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent	45.02.15.01								
Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori	45.02.15.02								
Prefinanțare	45.02.15.03								
Alte facilități și instrumente postaderare (cod 45.02.16.01 la 45.02.16.03)	45.02.16								
Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent	45.02.16.01								
Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori	45.02.16.02								
Prefinanțare	45.02.16.03								
Mecanismul financiar SEE (cod 45.02.17.01 la 45.02.17.03)	45.02.17								
Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent	45.02.17.01								
Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori	45.02.17.02								
Sume primite în avans	45.02.17.03								
Programul Norvegian pentru Creștere Economică și Dezvoltare Durabilă(cod 45.02.18.01 la 45.02.18.03)	45.02.18								
Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent	45.02.18.01								
Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori	45.02.18.02								
Sume primite în avans	45.02.18.03								
Programul de cooperare elvețiano-român vizând reducerea disparităților economice și sociale în cadrul Uniunii Europene extinse (cod 45.02.19.01+45.02.19.02)	45.02.19								
Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent	45.02.19.01								
Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori	45.02.19.02								
VENITURILE SECȚIUNII DE FUNCȚIONARE (cod 00.02+00.16+00.17) - TOTAL	00.01								
VENITURI PROPRII (00.02-11.02-37.02-37.02.03+00.16)	48.02								
I. VENITURI CURENTE (cod 00.03+00.12)	00.02								
A. VENITURI FISCALE (cod 00.04+06.02+00.09+00.10+00.11)	00.03								
A1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT ȘI CÂȘTIGURI DIN CAPITAL (cod 00.05+00.06+00.07)	00.04								
A1.1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT ȘI CÂȘTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE JURIDICE (cod 01.02)	00.05								
Impozit pe profit (cod 01.02.01)	01.02								

A	B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
Impozit pe profit de la agenții economici	01.02.01								
A1.2. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT ȘI CÂȘTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE FIZICE(cod 03.02+04.02)	00.06								
Impozit pe venit (cod 03.02.17+ 03.02.18)	03.02								
Impozit pe onorariul avocaților și notarilor publici	03.02.17								
Impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal	03.02.18								
Cote și sume defalcate din impozitul pe venit (cod 04.02.01+04.02.04)	04.02								
Cote defalcate din impozitul pe venit	04.02.01								
Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	04.02.04								
A1.3. ALTE IMPOZITE PE VENIT, PROFIT ȘI CÂȘTIGURI DIN CAPITAL(cod 05.02)	00.07								
Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital de la persoane fizice (cod 05.02.50)	05.02								
Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital	05.02.50								
A2 IMPOZIT PE SALARII -TOTAL (cod 06.02) - Restanțe anii anteriori-									
Impozit pe salarii - total (06.02.02)	06.02								
Cote defalcate din impozitul pe salarii - Restanțe anii anteriori-	06.02.02								
A3. IMPOZITE ȘI TAXE PE PROPRIETATE (cod 07.02)	00.09								
Impozite și taxe pe proprietate (cod 07.02.01la 07.02.03+07.02.50)	07.02								
Impozit și taxă pe clădiri (cod 07.02.01.01+07.02.01.02)	07.02.01								
Impozit pe clădiri de la persoane fizice	07.02.01.01								
Impozit și taxă pe clădiri de la persoane juridice	07.02.01.02								
Impozit și taxă pe teren (cod 07.02.02.01 la 07.02.02.03)	07.02.02								
Impozit pe terenuri de la persoane fizice	07.02.02.01								
Impozit și taxă pe teren de la persoane juridice	07.02.02.02								

A	B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
Impozitul pe terenul extravilan*)+Restanțe anii anteriori din impozitul pe terenul agricol-	07.02.02.03								
Taxe judiciare de timbru și alte taxe de timbru	07.02.03								
Alte impozite și taxe pe proprietate	07.02.50								
A4.IMPOZITE ȘI TAXE PE BUNURI ȘI SERVICII (cod 11.02+12.02+15.02+16.02)	00.10								
Sume defalcate din TVA (cod 11.02.01+11.02.02+11.02.05+11.02.06)	11.02								
Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor	11.02.01								
Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și Municipiului București	11.02.02								
Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumuri	11.02.05								
Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale	11.02.06								
Alte impozite și taxe generale pe bunuri și servicii (cod 12.02.07)	12.02								
Taxe hoteliere	12.02.07								
Taxe pe servicii specifice (cod 15.02.01+15.02.50)	15.02								
Impozit pe spectacole	15.02.01								
Alte taxe pe servicii specifice	15.02.50								
Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități (cod 16.02.02+16.02.03+16.02.50)	16.02								
Impozit pe mijloacele de transport (cod 16.02.02.01+16.02.02.02)	16.02.02								
Impozit pe mijloacele de transport deținute de persoane fizice	16.02.02.01								
Impozit pe mijloacele de transport deținute de persoane juridice	16.02.02.02								
Taxe și tarife pentru eliberarea de licențe și autorizații de funcționare	16.02.03								
Alte taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități	16.02.50								
A6. ALTE IMPOZITE ȘI TAXE FISCALE (cod 18.02)	00.11								
Alte impozite și taxe fiscale (cod 18.02.50)	18.02								

A	B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
Alte impozite și taxe	18.02.50								
C. VENITURI NEFISCALE (cod 00.13+00.14)	00.12								
C1. VENITURI DIN PROPRIETATE (cod 30.02+31.02)	00.13								
Venituri din proprietate (cod 30.02.01+30.02.05+30.02.08+30.02.50)	30.02								
Vărsăminte din profitul net al regiilor autonome, societăților și companiilor naționale	30.02.01								
Venituri din concesiuni și închirieri	30.02.05								
Venituri din dividende (cod 30.02.08.02)	30.02.08								
Venituri din dividende de la alți plătitori	30.02.08.02								
Alte venituri din proprietate	30.02.50								
Venituri din dobânzi (cod 31.02.03)	31.02								
Alte venituri din dobânzi	31.02.03								
C2.VÂNZĂRI DE BUNURI ȘI SERVICII (cod 33.02+34.02+35.02+36.02+37.02)	00.14								
Venituri din prestări de servicii și alte activități (cod 33.02.08+33.02.10+33.02.12+33.02.24+33.02.27+33.02.28+ 33.02.50)	33.02								
Venituri din prestări de servicii	33.02.08								
Contribuția părinților sau susținătorilor legali pentru întreținerea copiilor în creșe	33.02.10								
Contribuția persoanelor beneficiare ale cantinelor de ajutor social	33.02.12								
Taxe din activități cadastrale și agricultură	33.02.24								
Contribuția lunară a părinților pentru întreținerea copiilor în unitățile de protecție socială	33.02.27								
Venituri din recuperarea cheltuielilor de judecată, imputații	33.02.28								
Alte venituri din prestări de servicii și alte activități	33.02.50								
Venituri din taxe administrative, eliberări permise (cod 34.02.02+34.02.50)	34.02								
Taxe extrajudiciare de timbru	34.02.02								
Alte venituri din taxe administrative, eliberări permise	34.02.50								
Amenzi, penalități și confiscări (cod 35.02.01 la 35.02.03+35.02.50)	35.02								
Venituri din amenzi și alte sancțiuni aplicate potrivit dispozițiilor legale	35.02.01								
Penalități pentru nedepunerea sau depunerea cu întârziere declarației de impozite și taxe	35.02.02								

A	B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
Încasări din valorificarea bunurilor confiscate, abandonate și alte sume constatate odată cu confiscarea potrivit legii	35.02.03								
Alte amenzi, penalități și confiscări	35.02.50								
Diverse venituri (cod 36.02.01+36.02.05+36.02.06+36.02.11+36.02.50)	36.02								
Venituri din aplicarea prescripției extinctive	36.02.01								
Vărsăminte din veniturile și/sau disponibilitățile instituțiilor publice	36.02.05								
Taxe speciale	36.02.06								
Venituri din ajutoare de stat recuperate	36.02.11								
Alte venituri	36.02.50								
Transferuri voluntare, altele decât subvențiile (cod 37.02.01+37.02.03+37.02.50)	37.02								
Donații și sponsorizări	37.02.01								
Vărsăminte din secțiunea de funcționare pentru finanțarea secțiunii de dezvoltare a bugetului local (cu semnul minus)	37.02.03								
Alte transferuri voluntare	37.02.50								
III. OPERAȚIUNI FINANCIARE (cod 40.02)	00.16								
Încasări din rambursarea împrumuturilor acordate (cod 40.02.06+40.02.07+40.02.10+40.02.11+ 40.02.50)	40.02								
Încasări din rambursarea împrumuturilor pentru înființarea unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din venituri proprii	40.02.06								
Încasări din rambursarea microcreditelor de la persoane fizice și juridice	40.02.07								
Împrumuturi temporare din trezoreria statului	40.02.10								
Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare	40.02.11								
Încasări din rambursarea altor împrumuturi acordate	40.02.50								
IV. SUBVENȚII (cod 00.18)	00.17								
SUBVENȚII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE (cod 42.02+43.02)	00.18								

A	B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
Subvenții de la bugetul de stat (cod 42.02.21+42.02.28+42.02.32 la 42.02.36+42.02.41+42.02.42+42.02.44 la 42.02.46+42.02.51)	42,02								
Finanțarea drepturilor acordate persoanelor cu handicap	42.02.21								
Subvenții primite din Fondul de Intervenție	42.02.28								
Subvenții pentru compensarea creșterilor neprevizionate ale prețurilor la combustibili	42.02.32								
Sprrijin financiar pentru constituirea familiei	42.02.33								
Subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni, combustibili petrolieri	42.02.34								
Subvenții din bugetul de stat pentru finanțarea unităților de asistență medico-sociale	42.02.35								
Subvenții pentru acordarea trusoului pentru nou-nascuți	42.02.36								
Subvenții din bugetul de stat pentru finanțarea sănătății	42.02.41								
Sume primite de la administrațiile locale în cadrul programelor FEAGA implementate de APIA	42.02.42								
Subvenții din bugetul de stat pentru finanțarea camerelor agricole	42.02.44								
Sume primite de administrațiile locale în cadrul programelor finanțate din Fondul Social European	42.02.45								
Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru achitarea obligațiilor restante către furnizorii de energie termică și ale centralelor de termoficare	42.02.46								
Subvenții primite de la bugetul de stat pentru finanțarea unor programe de interes național (cod 42.02.51.01)	42.02.51								
Subvenții primite de la bugetul de stat pentru finanțarea unor programe de interes național, destinate secțiunii de funcționare a bugetului local	42.02.51.01								
Subvenții de la alte administrații (cod 43.02.01 +43.02.04+43.02.07+ 43.02.08+43.02.20)	43.02								
Subvenții primite de la bugetele consiliilor județene pentru protecția copilului	43.02.01								
Subvenții de la bugetul asigurărilor pentru șomaj către bugetele locale, pentru finanțarea programelor pentru	43.02.04								
Subvenții primite de la alte bugete locale pentru instituțiile de asistență socială pentru persoanele cu handicap	43.02.07								

A	B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
Subvenții primite de la bugetele consiliilor locale și județene pentru ajutoare în situații de extremă dificultate	43.02.08								
Alte subvenții primite de la administrația centrală pentru finanțarea unor activități	43.02.20								
VENITURILE SECȚIUNII DE DEZVOLTARE (00.02+00.15+00.16+00.17+45.02)- TOTAL	00.01								
VENITURI PROPRII (cod 00.02-11.02-37.02+00.15+00.16)	48.02								
I. VENITURI CURENTE (cod 00.03+00.12)	00.02								
A. VENITURI FISCALE (cod 00.10)	00.03								
A4.IMPOZITE ȘI TAXE PE BUNURI ȘI SERVICII (cod 11.02)	00.10								
Sume defalcate din TVA (11.02.07)	11,02								
Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru dezvoltarea infrastructurii și a bazelor sportive din spațiul rural	11.02.07								
C. VENITURI NEFISCALE (cod 00.14)	00.12								
C2.VÂNZĂRI DE BUNURI ȘI SERVICII (cod 36.02+37.02)	00.14								
Diverse venituri (cod 36.02.07+36.02.22)	36,02								
Vărsăminte din amortizarea mijloacelor fixe	36.02.07								
Venituri din restituirea sumelor alocate pentru reducerea riscului seismic	36.02.22								
Transferuri voluntare, altele decât subvențiile (cod 37.02.04+37.02.05)	37,02								
Vărsăminte din secțiunea de funcționare	37.02.04								
Sume primite din Fondul de Solidaritate al Uniunii Europene	37.02.05								
II. VENITURI DIN CAPITAL (cod 39.02)	00.15								
Venituri din valorificarea unor bunuri (cod 39.02.01+39.02.03+39.02.04+ 39.02.07+39.02.10)	39.02								
Venituri din valorificarea unor bunuri ale instituțiilor publice	39.02.01								
Venituri din vânzarea locuințelor construite din fondurile statului	39.02.03								
Venituri din privatizare	39.02.04								
Venituri din vânzarea unor bunuri aparținând domeniului privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale	39.02.07								
Depozite speciale pentru construcții de locuințe	39.02.10								

A	B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
III. OPERAȚIUNI FINANCIARE (cod 40.02)	00.16								
Încasări din rambursarea împrumuturilor acordate (cod 40.02.13+40.02.14)	40.02								
Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare	40.02.13								
Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare	40.02.14								
IV. SUBVENȚII (cod 00.18)	00.17								
SUBVENȚII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE (cod 42.02)	00.18								
Subvenții de la bugetul de stat(cod 42.02.01+42.02.03 la 42.02.07+42.02.09+42.02.10+42.02.12 la 42.02.20+42.02.29+42.02.40+42.02.51+42.02.52)	42,02								
Retehnologizarea centralelor termice și electrice de termoficare	42.02.01								
Investiții finanțate parțial din împrumuturi externe	42.02.03								
Aeroporturi de interes local	42.02.04								
Planuri și regulamente de urbanism	42.02.05								
Străzi care se vor amenaja în perimetrele destinate construcțiilor de cvartale de locuințe noi	42.02.06								
Finanțarea studiilor de fezabilitate aferente proiectelor SAPARD	42.02.07								
Finanțarea programului de pietruire a drumurilor comunale și alimentare cu apă a satelor (cod 42.02.09.01 la 42.02.09.03)	42.02.09								
Finanțarea subprogramului privind pietruirea, reabilitarea, modernizarea și/sau asfaltarea drumurilor de interes local clasate	42.02.09.01								
Finanțarea subprogramului privind alimentarea cu apă a satelor	42.02.09.02								
Finanțarea subprogramului privind canalizarea și epurarea apelor uzate	42.02.09.03								
Finanțarea acțiunilor privind reducerea riscului seismic al construcțiilor existente cu destinație de locuință	42.02.10								
Subvenții pentru reabilitarea termică a clădirilor de locuit	42.02.12								
Subvenții pentru finanțarea programelor multianuale prioritare de mediu și gospodărire a apelor	42.02.13								
Finanțarea unor cheltuieli de capital ale unităților de învățământ preuniversitar	42.02.14								

A	B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
Subvenții primite din Fondul Național de Dezvoltare	42.02.15								
Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea investițiilor în sănătate (cod 42.02.16.01 la 42.02.16.03)	42.02.16								
Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea aparaturii medicale și echipamentelor de comunicații în urgență în sănătate	42.02.16.01								
Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea reparațiilor capitale în sănătate	42.02.16.02								
Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea altor investiții în sănătate	42.02.16.03								
Subvenții pentru finalizarea lucrărilor de construcție a așezămintelor culturale	42.02.17								
Subvenții din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății către bugetele locale pentru finanțarea investițiilor în sănătate(cod 42.02.18.01 la 42.02.18.03)	42.02.18								
Subvenții din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății către bugetele locale pentru finanțarea aparaturii medicale și echipamentelor de comunicații în urgență în sănătate	42.02.18.01								
Subvenții din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății către bugetele locale pentru finanțarea reparațiilor capitale în sănătate	42.02.18.02								
Subvenții din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății către bugetele locale pentru finanțarea altor investiții în sănătate	42.02.18.03								
Subvenții către bugetele locale pentru finanțarea programului multianual de asistență tehnică pentru pregătirea proiectelor de investiții publice finanțate prin Programul operațional regional 2007-2013	42.02.19								
Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare	42.02.20								
Finanțarea lucrărilor de cadastru imobiliar	42.02.29								
Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru realizarea obiectivelor de investiții în turism	42.02.40								
Subvenții primite de la bugetul de stat pentru finanțarea unor programe de interes național (cod 42.02.51.02)	42.02.51								

A	B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
Subvenții primite de la bugetul de stat pentru finanțarea unor programe de interes național, destinate secțiunii de dezvoltare a bugetului local	42.02.51.02								
Subvenții primite de la bugetul de stat pentru finanțarea investițiilor pentru instituții publice de asistență socială și unități de asistență medico-sociale	42.02.52								
Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări (cod 45.02.01 la 45.02.05+45.02.07+45.02.08+45.02.15 la 45.02.19)	45,02								
Fondul European de Dezvoltare Regională (cod 45.02.01.01 la 45.02.01.03)	45.02.01								
Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent	45.02.01.01								
Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori	45.02.01.02								
Prefinanțare	45.02.01.03								
Fondul Social European (cod 45.02.02.01 la 45.02.02.03)	45.02.02								
Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent	45.02.02.01								
Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori	45.02.02.02								
Prefinanțare	45.02.02.03								
Fondul de Coeziune (cod 45.02.03.01 la 45.02.03.03)	45.02.03								
Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent	45.02.03.01								
Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori	45.02.03.02								
Prefinanțare	45.02.03.03								
Fondul European Agricol de Dezvoltare Rurală (cod 45.02.04.01 la 45.02.04.03)	45.02.04								
Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent	45.02.04.01								
Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori	45.02.04.02								
Prefinanțare	45.02.04.03								
Fondul European pentru Pescuit (cod 45.02.05.01 la 45.02.05.03)	45.02.05								
Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent	45.02.05.01								
Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori	45.02.05.02								
Prefinanțare	45.02.05.03								
Instrumentul de Asistență pentru Preaderare (cod 45.02.07.01 la 45.02.07.03)	45.02.07								
Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent	45.02.07.01								
Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori	45.02.07.02								
Prefinanțare	45.02.07.03								

A	B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
Instrumentul European de Vecinătate și Parteneriat (cod 45.02.08.01 la 45.02.08.03)	45.02.08								
Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent	45.02.08.01								
Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori	45.02.08.02								
Prefinanțare	45.02.08.03								
Programe comunitare finanțate în perioada 2007-2013 (cod 45.02.15.01 la 45.02.15.03)	45.02.15								
Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent	45.02.15.01								
Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori	45.02.15.02								
Prefinanțare	45.02.15.03								
Alte facilități și instrumente postaderare (cod 45.02.16.01 la 45.02.16.03)	45.02.16								
Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent	45.02.16.01								
Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori	45.02.16.02								
Prefinanțare	45.02.16.03								
Mecanismul financiar SEE (cod 45.02.17.01 la 45.02.17.03)	45.02.17								
Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent	45.02.17.01								
Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori	45.02.17.02								
Sume primite în avans	45.02.17.03								
Programul Norvegian pentru Creștere Economică și Dezvoltare Durabilă(cod 45.02.18.01 la 45.02.18.03)	45.02.18								
Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent	45.02.18.01								
Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori	45.02.18.02								
Sume primite în avans	45.02.18.03								

DISPONIBIL DIN MIJLOACE CU DESTINATIE SPECIALA

la data de.....

cod 05

-lei-

DENUMIREA INDICATORILOR	Nr. rand	Disponibil la începutul anului	Încasări	Plăți	Disponibil la sfârșitul perioadei
A	B	1	2	3	4=1+2-3
TOTAL (rd.02 la 16+17+24 la 29), din care:	01				
– Sume primite din fondul de intervenție (ct. 550/analitic distinct)	02				
– Fondul pentru stimularea personalului potrivit dispozițiilor legale (ct. 550/analitic distinct)	03				
– Disponibil al institutiilor publice de subordonare centrala finantate integral de la bugetul de stat sau de la celelalte bugete, din sume indisponibilizate pe baza de titluri executorii (ct. 550/analitic distinct)	04				
-Garantii materiale retinute gestionarilor conform Legii nr.22/1969 (ct.550/analitic distinct)	05				
-Sume primite ca donatii si sponsorizari (ct. 550/analitic distinct)	06				
– Sume primite din fondurile de contrapartidă constituite potrivit legii (ct. 550/analitic distinct)	07				
– Disponibil din sume alocate din venituri din privatizare conform O.G. nr.31/2007 (ct. 550/analitic distinct)	08				
– Ajutor financiar in echivalent a 100 euro acordat cadrelor didactice din invatamantul preuniversitar (ct. 550/analitic distinct)	09				
-Fondul de protejare a asiguratilor (ct. 550/analitic distinct)	10				
– Sume primite din fondul pentru protejarea asiguraților (ct. 550/analitic distinct)	11				
– Alte fonduri cu destinație specială (ct. 550/analitic distinct) *)	12				
– Sume primite pentru amenajarea și dotarea Centrului Regional pentru Combaterea Infrafracționității Transfrontaliere (ct. 550/analitic distinct)	13				
– Fondul special pentru produse petroliere (ct. 550/analitic distinct)	14				
– Fondul de protecție a vânatului (ct. 550/analitic distinct)	15				

A	B	1	2	3	4=1+2-3
---	---	---	---	---	---------

*) Se detaliază pe fonduri în raportul de analiză pe bază de bilanț

– Fondul de ameliorare a fondului funciar (ct. 550/analitic distinct)	16				
– Fondul Național de Dezvoltare Regională (ct. 550/analitic distinct) (rd.18+21+22+23)	17				
– Sume alocate de la bugetul statului (ct. 550/analitic distinct);	18				
– Sume primite în cadrul programului de dezvoltare (ct. 550/analitic distinct)	19				
– Sume primite din Fondul Național de preaderare (ct. 550/analitic distinct)	20				
– Sume primite din contribuția financiară a Comunității Europene (ct. 515)	21				
– Sume provenite din fondurile de tip structural asigurate de Uniunea Europeană (ct. 515)	22				
– Alte resurse financiare din fondurile aflate la dispoziția Guvernului (ct. 550/analitic distinct; ct.5124)	23				
– Sume primite din contribuția financiară a Comunității Europene (ct. 515)	24				
– Disponibil pentru finanțarea proiectelor SAPARD (ct. 515)	25				
– Disponibil din recuperarea debitelor de la beneficiari (ct. 515)	26				
– Disponibil pentru cofinanțarea de la bugetul de stat pentru derularea proiectelor ISPA (ct. 515)	27				
-Disponibil din sume primite din fondul de rulment (ct.550/analitic distinct)	28				
-Alte disponibilitati cu destinatie speciala (ct.550/analitic distinct)	29				
-Disponibil privind rezervele speciale (ct. 550/analitic distinct)	30				
TOTAL (rd.01+30)	31				

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului

financiar- contabil

DISPONIBIL DIN MIJLOACE CU DESTINATIE SPECIALA

la data de.....

cod 05

-lei-

DENUMIREA INDICATORILOR	Nr. rand	Disponibil la inceputul anului	Incasari	Plati	Disponibil la sfarsitul perioadei
B		1	2	3	4
TOTAL (rd.02 la 15)	01				
-Sume primite ca donatii si sponsorizari (ct. 550/analitic distinct)	02				
-Garantii materiale retinute gestionarilor conform Legii nr.22/1969 (ct. 550/analitic distinct)	03				
-Sume primite din fondurile de contrapartida constituite potrivit legii (ct. 550/analitic distinct)	04				
-Paza obstasca comunala (ct. 550/analitic distinct)	05				
-Disponibil din fonduri cu destinatie speciala reprezentand alocatia pentru nou-nascuti conform Legii 416/2001 (ct. 550/analitic distinct)	06				
-Disponibil din fonduri cu destinatie speciala reprezentand sprijin producatorilor agricoli conform O.U.G.nr. 72/2003 (ct. 550/analitic distinct)	07				
-Sume primite din credite externe contractate de stat pentru finantarea Programului de pietruire a drumurilor comunale (ct. 550/analitic distinct)	08				
-Sume primite din fondul de tezaur (ct. 550/analitic distinct)	09	X	X	X	X
-Sume primite din rezultatul execuției bugetare din anii precedenți ct. 550/analitic distinct)	10				
Alte disponibilitati cu destinatie speciala (ct. 550/analitic distinct)	11				
Disponibil din sume alocate din venituri din privatizare conform O.G. nr. 31/2007 (ct. 550/analitic distinct)	12				
– Ajutor financiar in echivalent a 100 euro acordat cadrelor didactice din invatamantul preuniversitar (ct. 550/analitic distinct)	13				
Disponibil din cofinantarea de la bugetul de stat (ct. 550/analitic distinct)	14				
Disponibil al institutiilor publice finantate integral de la bugetul local, din sume indisponibilizate pe baza de titluri executorii (cont 550/analitic distinct)	15				

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil,

	A	B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
Salubritate și gestiunea deșeurilor (cod 74.06.05.01+74.06.05.02)		74.06.05								
Salubritate		74.06.05.01								
Colectarea, tratarea și distrugerea deșeurilor		74.06.05.02								
Canalizarea și tratarea apelor reziduale		74.06.06								
Partea V-a ACȚIUNI ECONOMICE (cod 80.06+81.06+84.06)		79,06								
Acțiuni generale economice și comerciale (cod 80.06.01)		80,06								
Acțiuni generale economice și comerciale (cod 80.06.01.06+80.06.01.10)		80.06.01								
Prevenire și combatere inundații și ghețuri		80.06.01.06								
Programe de dezvoltare regională și socială		80.06.01.10								
Combustibili și energie (cod 81.06.06+81.06.50)		81,06								
Energie termică		81.06.06								
Alte cheltuieli privind combustibilii și energia		81.06.50								
Transporturi (cod 84.06.03+84.06.06+84.06.50)		84,06								
Transport rutier (cod 84.06.03.01 la 84.06.03.03)		84.06.03								
Drumuri și poduri		84.06.03.01								
Transport în comun		84.06.03.02								
Străzi		84.06.03.03								
Transport aerian (84.06.06.02)		84.06.06								
Aviația civilă		84.06.06.02								
Alte cheltuieli în domeniul transporturilor		84.06.50								
Partea a VII-a REZERVE , EXCEDENT/ DEFICIT (cod 99.06)		96,06								
DEFICIT		99,06								

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului financiar contabil,

CONTUL DE EXECUȚIE A BUGETULUI CREDITELOR INTERNE-CHELTUIELI
la data de.....

cod 21

-lei-

A	Cod indicator	Credite de angajament	Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plăți efectuate	Angajamente legale de plătit	Cheltuieli efective
			anuale aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8	
CHELTUIELILE SECȚIUNII DE DEZVOLTARE (cod 50.07+63.07+70.07+74.07+79.07)									
Partea I-a SERVICII PUBLICE GENERALE (cod 51.07+54.07)									
Autorități publice și acțiuni externe (cod 51.07.01)									
Autorități executive și legislative									
Alte servicii publice generale (54.07.50)									
Alte servicii publice generale									
Partea III-a CHELTUIELI SOCIAL-CULTURALE (cod 65.07+66.07+67.07+68.07)									
Învățământ (cod 65.07.03 la 65.07.05+65.07.07+65.07.50)									
Învățământ preșcolar și primar (cod 65.07.03.01+65.07.03.02)									
Învățământ preșcolar									
Învățământ primar									
Învățământ secundar (cod 65.07.04.01 la 65.07.04.03)									
Învățământ secundar inferior									
Învățământ secundar superior									
Învățământ profesional									
Învățământ postliceal									
Învățământ nedefinit prin nivel (cod 65.07.07.04)									
Învățământ special									
Alte cheltuieli în domeniul învățământului									
Sănătate (cod 66.07.06+66.07.50)									
Servicii medicale în unități sanitare cu paturi (cod 66.07.06.01)									
Spitale generale									
Alte cheltuieli în domeniul sănătății (cod 66.07.50.50)									
Alte instituții și acțiuni sanitare									
Cultură, recreere și religie (cod 67.07.03+67.07.05+67.07.50)									
Servicii culturale (cod 67.07.03.02 la cod 67.07.03.08+67.07.03.12+67.07.03.30)									
Biblioteci publice comunale, orașenești, municipale									
Muze									
Instituții publice de spectacole și concerte									
Școli populare de artă și meserii									
Case de cultură									
Cămine culturale									
Centre pentru conservarea și promovarea culturii tradiționale									
Consolidarea și restaurarea monumentelor istorice									
Alte servicii culturale									
Servicii recreative și sportive (67.07.05.03)									

A	B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
Întreținere grădini publice, parcuri, zone verzi, baze sportive și de agrement	67.07.05.03								
Alte servicii în domeniile culturii, recreerii și religiei	67.07.50								
Asigurări și asistență socială (cod 68.07.04+68.07.06+68.07.11+68.07.15)	68.07								
Asistență acordată persoanelor în vârstă	68.07.04								
Asistență socială pentru familie și copii	68.07.06								
Creșe	68.07.11								
Prevenirea excluderii sociale (cod 68.07.15.02+68.07.15.50)	68.07.15								
Cantine de ajutor social	68.07.15.02								
Alte cheltuieli în domeniul prevenirii excluderii sociale	68.07.15.50								
Partea IV-a SERVICII ȘI DEZVOLTARE PUBLICĂ, LOCUINȚE, MEDIU ȘI APE (cod 70.07+74.07)									
Locuințe, servicii și dezvoltare publică (cod 70.07.03+70.07.05 la 70.07.07+70.07.50)	70.07								
Locuințe (cod 70.07.03.01+70.07.03.30)	70.07.03								
Dezvoltarea sistemului de locuințe	70.07.03.01								
Alte cheltuieli în domeniul locuințelor	70.07.03.30								
Alimentare cu apă și amenajări hidrotehnice (cod 70.07.05.01+70.07.05.02)	70.07.05								
Alimentare cu apă	70.07.05.01								
Amenajări hidrotehnice	70.07.05.02								
Iluminat public și electrificări rurale	70.07.06								
Alimentare cu gaze naturale în localități	70.07.07								
Alte servicii în domeniile locuințelor, serviciilor și dezvoltării comunale	70.07.50								
Protecția mediului (74.07.05+74.07.06)	74.07								
Salubritate și gestiunea deșeurilor (cod 74.07.05.01+74.07.05.02)	74.07.05								
Salubritate	74.07.05.01								
Colectarea, tratarea și distrugerea deșeurilor	74.07.05.02								
Canalizarea și tratarea apelor reziduale	74.07.06								
Partea V-a ACȚIUNI ECONOMICE (cod 80.07+81.07+84.07)	79,07								
Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă (cod 80.07.01)	80.07								
Acțiuni generale economice și comerciale (cod 80.07.01.06)	80.07.01								
Prevenire și combatere inundații și ghețuri	80.07.01.06								
Combustibil și energie (cod 81.07.06)	81,07								
Energie termică	81.07.06								
Transporturi (cod 84.07.03+84.07.06)	84.07								
Transport rutier (cod 84.07.03.01 la 84.07.03.03)	84.07.03								
Drumuri și poduri	84.07.03.01								
Transport în comun	84.07.03.02								
Străzi	84.07.03.03								
Transport aerian (cod 84.07.06.02)	84.07.06								
Aviația civilă	84.07.06.02								
Partea a VII-a REZERVE, EXCEDENT/DEFICIT (cod 99.07)	96,07								
Deficit	99.07								

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului financiar - contabil

CONTUL DE EXECUȚIE A BUGETULUI FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE- VENITURI
la data de.....

DENUMIREA INDICATORILOR	Cod indicator	Prevederi bugetare		Drepturi constatate			Încasari realizate	Stingeri pe alte cai decât încasări	Drepturi constatate de încasat
		anuale aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate	Total, din care:	din anii precedenți	din anul curent			
		1	2	3=4+5	4	5			
TOTAL VENITURI (cod 00.02+00.17)	00.01								
I. VENITURI CURENTE (cod 00.12)	00.02								
C. VENITURI NEFISCALE (cod 00.13+00.14)	00.12								
C1. VENITURI DIN PROPRIETATE (cod 31.08)	00.13								
Venituri din dobânzi (cod 31.08.03)	31.08								
Alte venituri din dobânzi	31.08.03								
C2. VÂNZĂRI DE BUNURI ȘI SERVICII (cod 36.08 + 37.08))	00.14								
Diverse venituri (cod 36.08.50)	36.08								
Alte venituri	36.08.50								
Transferuri voluntare, altele decât subvențiile (cod 37.08.01+37.08.50)	37.08								
Donații și sponsorizări	37.08.01								
Alte transferuri voluntare	37.08.50								
IV. SUBVENȚII (cod 44.08)	00.17								
Donații din străinătate (cod 44.08.01 la 44.08.03)	44.08								
Donații din străinătate (cod 44.08.01.01+44.08.01.02)	44.08.01								
Curente	44.08.01.01								
De capital	44.08.01.02								
De la guverne străine (cod 44.08.02.01+44.08.02.02)	44.08.02								
Curente	44.08.02.01								
De capital	44.08.02.02								
De la alte administrații (44.08.03.01+44.08.03.02)	44.08.03								
Curente	44.08.03.01								
De capital	44.08.03.02								

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar- contabil

A	B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
Partea V-a ACȚIUNI ECONOMICE (cod 80.08+81.08+83.08+84.08+87.08)	79.08								
Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă (cod 80.08.01)	80.08								
Acțiuni generale economice și comerciale (cod 80.08.01.06+80.08.01.10)	80.08.01								
Prevenire și combatere inundații și gheturi	80.08.01.06								
Programe de dezvoltare regională și socială	80.08.01.10								
Combustibili și energie (cod 81.08.06+81.08.50)	81.08								
Energie termică	81.08.06								
Alte cheltuieli privind combustibilii și energia	81.08.50								
Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare (cod 83.08.03)	83.08								
Agricultură (cod 83.08.03.03+83.08.03.30)	83.08.03								
Protecția plantelor și carantină fitosanitară	83.08.03.03								
Alte cheltuieli în domeniul agriculturii	83.08.03.30								
Transporturi (cod 84.08.03+84.08.06+84.08.50)	84.08								
Transport rutier (cod 84.08.03.01 la 84.08.03.03)	84.08.03								
Drumuri și poduri	84.08.03.01								
Transport în comun	84.08.03.02								
Străzi	84.08.03.03								
Transport aerian (cod 84.08.06.02)	84.08.06								
Aviația civilă	84.08.06.02								
Alte cheltuieli în domeniul transporturilor	84.08.50								
Alte acțiuni economice (cod 87.08.01+87.08.03+87.08.04)	87.08								
Fondul Român de Dezvoltare Socială	87.08.01								
Zone libere	87.08.03								
Turism	87.08.04								
Partea VII-a REZERVE, EXCEDENT/DEFICIT (98.08-99.08)	96.08								
EXCEDENT (cod 00.01-49.08)	98.08								
DEFICIT (cod 49.08-00.01)	99.08								

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului financiar contabil

Situția sumelor primite direct de la Comisia Europeană/alți donatori și a plăților din FEN postaderare

Denumirea programului cu finanțare UE	Cod rând	Sold la începutul anului	Încasări FEN	Dobânzi/comisioane	Încasări din conturi de debite FEN ani precedenți	Plăți efectuate din FEN	din care plăți, către/pentru:										Diferențe de curs favorabile/nefavorabile	Sold la finele perioadei
							Autorități de management/Agenții de plăți/ etc.	Conturi venituri din privatizare și Conturi pt. Indisponibilități temporare de fonduri	Buget de stat*	Bugete locale*	BASS*	Șomaj*	Sănătate*	Instituții finanțate integral din venituri proprii/ venituri proprii și subvenții*	Alți benef (fermieri, ONG, soc. com. etc.)	Comisia Europeană/ alți donatori		
A	B	1	2	3	4	5=(6+7+8+9+10+11+12+13+14+15)	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17=(1+2+3+4-5+16)
Programe din Fondul European de Dezvoltare Regională (FEDR)	01																	
Programe din Fondul Social European (FSE)	02																	
Programe din Fondul de Coeziune (FC)	03																	
Agricol de Dezvoltare Rurală (FEADR)	04																	
Programe din Fondul European pentru Pescuit (FEP)	05																	
Programe din Fondul European de Garantare Agricolă (FEGA)	06																	
Programe Instrumentul de Asistență pentru Preaderare (IPA)	07																	
Programe Instrumentul European de Vecinătate și Parteneriat (ENPI)	08																	
Sume aferente Fondului European pentru Refugiați	09																	
Sume aferente Fondului European de Returnare	10																	
Sume aferente Fondului European de integrare a resortisanților țărilor terțe	11																	
Sume aferente Fondului Frontierelor Externe	12																	
Programe finanțate în cadrul facilității Schengen	13																	
Programele finanțate din Facilitatea de Tranziție	14																	
Alte programe comunitare finanțate în perioada 2007-2013	15																	
Alte facilități și instrumente postaderare	16																	
Mecanismul financiar SEE	17																	
Programul Norvegian pentru Creștere Economică și Dezvoltare Durabilă	18																	
Asistență tehnică în cadrul Programului Operațional Asistență Tehnică	19																	
Asistență tehnică în cadrul programelor operaționale, altele decât Programul Operațional Asistență Tehnică	20																	

-lei-

cod 32	-lei-																	
Denumirea programului cu finanțare UE	Cod rând	Sold la începutul anului	Încasări FEN	Dobânzi/comisioane	Încasări din conturi de debite FEN ani precedenți	Plăți efectuate din FEN	din care plăți, către/pentru:										Diferențe de curs favorabile/nefavorabile	Sold la finele perioadei
							Autorități de management/Agenții de plăți/ etc.	Conturi venituri din privatizare și Conturi pt. Indisponibilități temporare de fonduri	Buget de stat*	Bugete locale*	BASS*	Șomaj*	Sănătate*	Instituții finanțate integral din venituri proprii/venituri proprii și subvenții*	Alți benef (fermieri, ONG, soc. com. etc.)	Comisia Europeană/alți donatori		
A	B	1	2	3	4	5=(6+7+8+9+10+11+12+13+14+15)	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17=(1+2+3+4-5+16)
Programul de cooperare elvețiano-român vizând reducerea disparităților economice și sociale în cadrul Uniunii Europene extinse	21																	
TOTAL(cod 01 la 21)	22																	

*) Se completează cu sumele virate în conturile de venituri ale bugetelor din care au fost efectuate plățile sau cu sumele reprezentând plăți efectuate pentru propriile proiecte de către instituțiile publice în calitate de beneficiari și care se înscriu în coloanele respective corespunzător modului de finanțare a instituției
 Conducătorul instituției
 Conducătorul compartimentului financiar - contabil

Anexa 28

Situația plăților efectuate
la titlul 65 " Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă"
la data de.....

Nr. crt.	Denumirea sursei de finanțare	Total Cheltuieli Titlul 65	Din care:					
			Cheltuieli de personal	Bunuri și servicii	Transferuri unități ale administrației publice	Alte transferuri	Asistență socială	Active nefinanciare
A	B	1	2	3	4	5	6	7
1	Buget de stat							
2	Bugetul instituțiilor publice și activităților finanțate integral din venituri proprii							

NOTĂ: În situația în care în execuție apar și alte titluri de cheltuieli conform clasificăției economice se vor adăuga de instituțiile care raportează

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar - contabil

Situația plăților efectuate din buget și nejustificate prin bunuri, lucrări, servicii la finele perioadei

COD 31				
NR. CRT.	Denumirea și simbolul conturilor	Cod rând	Sold la începutul anului	Sold la sfârșitul perioadei
A	B	C	1	2
1	Avansuri acordate furnizorilor (ct.232+234+409)- TOTAL (rd.02+03) din care:	01		
	- din finanțare bugetară (ct. 770)	02		
	- din alte surse de finanțare	03		
2	Acreditiv deschise la dispoziția terților (ct. 541)- TOTAL (rd.05+06) din care:	04		
	- din finanțare bugetară (ct. 770)	05		
	- din alte surse de finanțare	06		
3	Disponibilități la alți rezidenți, garanții depuse la furnizori (ct. 2678+461)- TOTAL (rd.08+09) din care:	07		
	- din finanțare bugetară (ct. 770)	08		
	- din alte surse de finanțare	09		
4	Disponibilități ale misiunilor diplomatice și ale altor reprezentanțe ale României în străinătate, mai puțin dobânda încasată în cont (contul 5124)- TOTAL (rd.11+12) din care:	10		
	- din finanțare bugetară (ct. 770)	11		
	- din alte surse de finanțare	12		
5	Avansuri de trezorerie acordate în valută Misiunilor diplomatice și altor reprezentanțe ale României în străinătate (contul 542)- TOTAL (rd.14+15) din care:	13		
	- din finanțare bugetară (ct. 770)	14		
	- din alte surse de finanțare	15		
6	Alte disponibilități provenite din finanțare bugetară (ct. 770) aflate în conturi de disponibil în lei la trezorerie (ct. 5581+5591 +...etc) și în conturi de disponibil în lei și în valută la instituții de credit din țară, mai puțin dobânda încasată în cont (ct. 5121+5124+ 5583+559+...etc)	16		
7	TOTAL (rd. 01+04+07+10+13+16)	17		

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului financiar-
contabil

PLĂȚI RESTANTE
 la data de.....

cod.....*).

DENUMIREA INDICATORILOR	Nr. rând	Sold la	Sold la
		inceputul anului	finele perioadei
A	B	0 1	02
PLĂȚI RESTANTE-TOTAL (rd.07+12+27+32+37+42+47)	01		
din care:		X	X
-sub 30 de zile (rd.7.1+12.1+27.1+32.1+37.1+42.1+47.1)	02		
-peste 30 de zile (rd.8+13+28+33+38+43+47.2)	03		
-peste 90 de zile (rd.9+14+29+34+39+44+47.3)	04		
-peste 120 zile (rd. 10+15+30+35+40+45+47.4)	05		
-peste 1 an (rd. 11+16+31+36+41+46+47.5)	06		
Plăți restante către furnizori, creditorii din operații comerciale (ct.401, ct.403, ct. 404 ct.405+462) din care: (rd.07.1+08+09+10+11)	07		
-sub 30 de zile	7,1		
-peste 30 de zile	08		
-peste 90 de zile din care:	09		
-(ct.462)	9,1		
-peste 120 zile	10		
-peste 1 an	11		
Plăți restante față de bugetul general consolidat (rd.17+rd.18+rd.19+22) din care:	12		
-sub 30 de zile (rd.17.1+18.1+19.1+22.1)	12,1		
-peste 30 de zile (rd.17.2+18.2+19.2+23)	13		
-peste 90 de zile (rd.17.3+18.3+19.3+24)	14		
-peste 120 zile (rd.17.4+18.4+19.4+25)	15		
-peste 1 an (rd.17.5+18.5+19.5+26)	16		
Plăți restante față de bugetul de stat (ct.4423, ct 444, ct.446, ct.4481) (rd.17.1+17.2+17.3+17.4+17.5)	17		
-sub 30 de zile	17,1		
-peste 30 de zile	17,2		
-peste 90 de zile	17,3		
-peste 120 zile	17,4		
-peste 1 an	17,5		
Plăți restante față de bugetul asigurarilor sociale de sănătate (ct.4313, ct.4314, ct.4315, ct.4317) (rd.18.1+18.2+18.3+18.4+18.5)	18		
-sub 30 de zile	18,1		
-peste 30 de zile	18,2		
-peste 90 de zile	18,3		
-peste 120 de zile	18,4		
-peste 1 an	18,5		
Plăți restante față de bugetul asigurarilor sociale- Total (rd. 20+21),din care	19		
-sub 30 de zile (rd20.1+21.1)	19,1		
-peste 30 de zile (rd20.2+21.2)	19,2		
-peste 90 de zile (rd.20.3+21.3)	19,3		
-peste 120 de zile (rd.20.4+21.4)	19,4		
-peste 1 an (20.5+21.5)	19,5		
-contribuția pentru bugetul asigurarilor sociale de stat (ct.4311, ct.4312) (rd.20.1+20.2+20.3+20.4+20.5)	20		
-sub 30 de zile	20,1		
-peste 30 de zile	20,2		
-peste 90 de zile	20,3		
-peste 120 de zile	20,4		
-peste 1 an	20,5		
-contribuția pentru bugetul asigurarilor pentru șomaj (ct.4371, ct.4372, ct.4373) (rd. 21.1+21.2+21.3+21.4+21.5)	21		
-sub 30 de zile	21,1		
-peste 30 de zile	21,2		
-peste 90 de zile	21,3		
-peste 120 de zile	21,4		
-peste 1 an	21,5		
Plăți restante față de bugetele locale, (ct.446, ct.4481) din care: (rd.22.1+23+24+25+26)	22		
-sub 30 de zile	22,1		
-peste 30 de zile	23		
-peste 90 de zile	24		
-peste 120 zile	25		
-peste 1 an	26		
Plăți restante față de salariați (drepturi salariale),(ct.421,ct. 423, ct.426,ct.4271,ct.4273 ct.4281) din care: (rd.27.1+.28+29+30+31)	27		
-sub 30 de zile	27,1		
-peste 30 de zile	28		
-peste 90 de zile	29		
-din care ct.(4271+4273)	29,1		

-peste 120 zile	30		
-peste 1 an	31		
Plăți restante față de alte categorii de persoane, (ct.422,ct.424, ct.4272,ct.4273,ct.429, ct.438) din care: (rd.32.1+33+34+35+36)	32		
-sub 30 de zile :	32,1		
-peste 30 de zile :	33		
-peste 90 de zile din care:(rd.34.1+34.2+34.3+34.4)	34		
- ct.(422+424)	34,1		
-ct.(4272+4273)	34,2		
- ct.(429)	34,3		
-ct.(438)	34,4		
-peste 120 zile	35		
-peste 1 an	36		
Împrumuturi nerambursate la scadență, (ct.1611, ct.1621, ct.1631,ct.1641, ct. 1651, ct.1671,ct.169, ct.5192, ct.5194, ct.5195, ct.5196, ct.5197,ct.5198) din care: (rd.37.1+38+39+40+41)	37		
-sub 30 de zile	37,1		
-peste 30 de zile	38		
-peste 90 de zile	39		
-peste 120 zile	40		
-peste 1 an	41		
Dobânzi restante, din care: (aferente celor de la rd.37), (ct.1681, ct.1682, ct. 1683, ct.1684, ct.1685, ct.1687, ct.5186) din care:(rd42.1+.43+44+45+46)	42		
-sub 30 de zile	42,1		
-peste 30 de zile	43		
-peste 90 de zile	44		
-peste 120 zile	45		
-peste 1 an	46		
Creditori bugetari (ct.467) din care:(rd.47.1+47.2+47.3+47.4+47.5)	47		
-sub 30 de zile	47,1		
-peste 30 de zile	47,2		
-peste 90 de zile	47,3		
-peste 120 zile	47,4		
-peste 1 an	47,5		

*) Se completează cu următoarele coduri:

- 40 - pentru total plăți restante;
- 41 - pentru plăți restante din bugetul de stat;
- 42 - pentru plăți restante din bugetele locale;
- 43 - pentru plăți restante din bugetul asigurărilor sociale de stat;
- 44 - pentru plăți restante din bugetul asigurărilor pentru somaj;
- 45 - pentru plăți restante din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;
- 46 - pentru plăți restante din credite externe;
- 47 - pentru plăți restante din credite interne;
- 48- pentru plăți restante din fonduri externe nerambursabile;
- 49- pentru plăți restante ale instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii / activități finanțate integral din venituri proprii;
- 50- pentru plăți restante din fonduri în afara bugetelor locale

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar-contabil

PLĂȚI RESTANTE

la data de.....

cod.....*).

DENUMIREA INDICATORILOR	Nr. rând	Sold la începutul anului	Sold la finele perioadei
		01	02
A	B		
PLĂȚI RESTANTE-TOTAL (rd.07+12+27+32+37+42+47)=(rd.150+300),din care:	01		
-sub 30 de zile (rd.7.1+12.1+27.1+32.1+37.1+42.1+47.1)=(rd.151+301)	02		
-peste 30 de zile (rd.8+13+28+33+38+43+47.2)=(rd.152+302)	03		
-peste 90 de zile (rd.9+14+29+34+39+44+47.3)=(rd.153+303)	04		
-peste 120 zile (rd.10+15+30+35+40+45+47.4)=(rd.154+304)	05		
-peste 1 an (rd.11+16+31+36+41+46+47.5)=(rd.155+305)	06		
Plăți restante către furnizori, creditori din operații comerciale (ct.401, ct.403, ct.404 ct.405+462) (rd.07.1+08+09+10+11)=(rd.160+310) din care:	07		
-sub 30 de zile=(rd.161+311)	07.1		
-peste 30 de zile=(rd.162+312)	08		
-peste 90 de zile din care:=(rd.163+313)	09		
-(ct.462)=(rd.164+314)	9.1		
-peste 120 zile=(rd.165+315)	10		
-peste 1 an=(rd.166+316)	11		
Plăți restante față de bugetul general consolidat (rd.17+rd.18+rd.19+22)=(rd.170) din care:	12		
-sub 30 de zile (rd.17.1+18.1+19.1+22.1)=(rd.171)	12.1		
-peste 30 de zile (rd.17.2+18.2+19.2+23)=(rd.172)	13		
-peste 90 de zile (rd.17.3+18.3+19.3+24)=(rd.173)	14		
-peste 120 zile (rd.17.4+18.4+19.4+25)=(rd.174)	15		
-peste 1 an (rd.17.5+18.5+19.5+26)=9rd.175)	16		
Plăți restante față de bugetul de stat (ct.4423, ct.444, ct.446, ct.4481) (rd.17.1+17.2+17.3+17.4+17.5)=(rd.180) din care:	17		
-sub 30 de zile=(rd.181)	17.1		
-peste 30 de zile=(rd.182)	17.2		
-peste 90 de zile=(rd.183)	17.3		
-peste 120 zile=(rd.184)	17.4		
-peste 1 an=(rd.185)	17.5		
Plăți restante față de bugetul asigurarilor sociale de sănătate (ct.4313, ct.4314, ct.4315, ct.4317) (rd.18.1+18.2+18.3+18.4+18.5)=(rd.190) din care:	18		
-sub 30 de zile=(rd.191)	18.1		
-peste 30 de zile=(rd.192)	18.2		
-peste 90 de zile=(rd.193)	18.3		
-peste 120 de zile=(rd.194)	18.4		
-peste 1 an=(rd.195)	18.5		
Plăți restante față de bugetul asigurarilor sociale- Total (rd.20+21)=(rd.200),din care:	19		
-sub 30 de zile (rd.20.1+21.1)=(rd.201)	19.1		
-peste 30 de zile (rd.20.2+21.2)=(rd.202)	19.2		
-peste 90 de zile (rd.20.3+21.3)=(rd.203)	19.3		
-peste 120 de zile (rd.20.4+21.4)=(rd.204)	19.4		
-peste 1 an (20.5+21.5)=(rd.205)	19.5		
-contribuția pentru bugetul asigurarilor sociale de stat (ct.4311, ct.4312) (rd.20.1+20.2+20.3+20.4+20.5)=(rd.210) din care:	20		
-sub 30 de zile=(rd.211)	20.1		
-peste 30 de zile=(rd.212)	20.2		
-peste 90 de zile=(rd.213)	20.3		
-peste 120 de zile=(rd.214)	20.4		
-peste 1 an=(rd.215)	20.5		
-contribuția pentru bugetul asigurarilor pentru șomaj (ct.4371, ct.4372, ct.4373) (rd.21.1+21.2+21.3+21.4+21.5)=(rd.220) din care:	21		
-sub 30 de zile=(rd.221)	21.1		
-peste 30 de zile=(rd.222)	21.2		
-peste 90 de zile=(rd.223)	21.3		
-peste 120 de zile=(rd.224)	21.4		
-peste 1 an=(rd.225)	21.5		
Plăți restante față de bugetele locale, (ct.446, ct.4481) (rd.22.1+23+24+25+26)=(rd.230) din care:	22		
-sub 30 de zile=(rd.231)	22.1		
-peste 30 de zile=(rd.232)	23		
-peste 90 de zile=(rd.233)	24		
-peste 120 zile=(rd.234)	25		
-peste 1 an=(rd.235)	26		

Plăți restante față de salariați (drepturi salariale), (ct.421,ct. 423, ct.426,ct.4271,ct.4273 ct.4281) (rd.27.1+.28+29+30+31)=(rd.240) din care:	27		
-sub 30 de zile=(rd.241)	27,1		
-peste 30 de zile=(rd.242)	28		
-peste 90 de zile=(rd.243)	29		
-din care ct.(4271+4273)=(rd.244)	29,1		
-peste 120 zile=(rd.245)	30		
-peste 1 an=(rd.246)	31		
Plăți restante față de alte categorii de persoane, (ct.4273,ct.429, ct.438) (rd.32.1+33+34+35+36)=(rd.250) din care:	32		
-sub 30 de zile : =(rd.251)	32,1		
-peste 30 de zile :=(rd.252)	33		
-peste 90 de zile din care:(rd.34.2+34.3+34.4)=(rd.253)	34		
-ct.(4273)=(rd.254)	34,2		
- ct.(429)=(rd.255)	34,3		
-ct.(438)=(rd.256)	34,4		
-peste 120 zile =(rd.257)	35		
-peste 1 an =(rd.258)	36		
Împrumuturi nerambursate la scadență, (ct.1611, ct.1621, ct.1631,ct. 1651, ct.1671,ct.169, ct.5192, ct.5195, ct.5196, ct.5197,ct.5198) (rd.37.1+38+39+40+41)=(rd.270+320) din care:	37		
-sub 30 de zile=(rd.271+321)	37,1		
-peste 30 de zile =(rd.272+322)	38		
-peste 90 de zile=(rd.273+323)	39		
-peste 120 zile=(rd.274+324)	40		
-peste 1 an=(rd.275+325)	41		
Dobânzi restante, (afereente celor de la rd.37), (ct.1681, ct.1682, ct. 1683, ct.1685, ct.1687, ct.5186),(rd42.1+.43+44+45+46)=(rd.280+330) din care:	42		
-sub 30 de zile=(rd.281+331)	42,1		
-peste 30 de zile =(rd.282+332)	43		
-peste 90 de zile=(rd.283+333)	44		
-peste 120 zile=(rd.284+334)	45		
-peste 1 an=(rd.285+335)	46		
Creditori bugetari (ct.467) (rd.47.1+47.2+47.3+47.4+47.5)=(rd.290) din care:	47		
-sub 30 de zile=(rd.291)	47,1		
-peste 30 de zile=(rd.292)	47,2		
-peste 90 de zile=(rd.293)	47,3		
-peste 120 zile=(rd.294)	47,4		
-peste 1 an=(rd.295)	47,5		
PLĂȚI RESTANTE-TOTAL SECȚIUNEA DE FUNCȚIONARE (rd.160+170+240+250+270+280+290), din care:	150		
-sub 30 de zile (rd.161+171+241+251+271+281+291)	151		
-peste 30 de zile (rd.162+172+242+252+272+282+292)	152		
-peste 90 de zile (rd. 163+173+243+253+273+283+293)	153		
-peste 120 zile (rd. 165+174+245+257+274+284+294)	154		
-peste 1 an (rd. 166+175+246+258+275+285+295)	155		
Plăți restante către furnizori, creditori din operații comerciale (ct.401, ct.403, 462) (rd.161+162+163+165+166) din care:	160		
-sub 30 de zile	161		
-peste 30 de zile	162		
-peste 90 de zile din care:	163		
-(ct.462)	164		
-peste 120 zile	165		
-peste 1 an	166		
Plăți restante față de bugetul general consolidat (rd.180+190+200+230) din care:	170		
-sub 30 de zile (rd.181+191+201+231)	171		
-peste 30 de zile (rd.182+192+202+232)	172		

Situația sumelor evidențiate în conturi în afara bilanțului
 rezultate din operațiuni ce decurg din administrarea veniturilor
 bugetului general consolidat *

cod 06				-lei-
Simbol cont contabil	Denumirea contului	Cod rând	Soldul contului la începutul anului	Soldul contului la sfârșitul perioadei
0	A	B	C	D
8047	Valori materiale supuse sechestrului	01		
8052	Garanții depuse pentru sume contestate	02		
8053	Garanții depuse pentru înlesniri acordate	03		
8054	Înlesniri la plata creanțelor bugetare	04		
8055	Cauțiuni depuse pentru contestație la executarea silită	05		
8056	Garanții legale constituite în cadrul procedurii de suspendare a executării silite prin decontare bancară	06		
8058	Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului	07		
8039	Alte valori în afara bilanțului	08		
	TOTAL (01 la 08)	09		

* Se completează de instituțiile publice care administrează venituri ale bugetului general consolidat.

Conducătorul instituției,

Conducătorul compartimentului
 financiar- contabil,

**SITUAȚIA ACTIVELOR ȘI DATORILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE
DIN ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ la data de.....**

cod 17		-lei-		
Nr. rând		Cod rând	Sold la începutul anului	Sold la sfârșitul perioadei
A	B	C	1	2
	ACTIVE FINANCIARE	01	X	X
A	NUMERAR SI DEPOZITE, din care:	02	X	X
A1	Numerar	03	X	X
	Numerar în lei în casieria instituțiilor publice, (ct.5311)	04		
	Disponibilități în lei ale instituțiilor publice la trezorerii (ct.510 +5121+5125+5131 +5141+5151 +5201+ 523+528+5291+5293+ 5299+ 550+ 551+ 552+ 557+ 555+5581+5582+5591+ 5601 +561 +562) din care:	05		
	Fonduri externe nerambursabile preaderare	06		
	Fonduri externe nerambursabile postaderare	07		
	Total (în baze cash)(rd.04+05)	08		
	Dobânzi de încasat aferente disponibilităților instituțiilor publice la trezorerii (ct.5187)	09		
	Total (în baze accrual) (rd.08+09)	10		
	Depozite în lei ale instituțiilor publice la trezorerii (ct.5153+ 5602)	11		
	Dobânzi de încasat aferente depozitelor instituțiilor publice la trezorerii (ct.5187)	12		
	Total (în baze accrual)(rd. 11+12)	13		
	Avansuri de trezorerie, acordate în lei. (ct. 542)	14		
	Alte valori (ct.532)	15		
	Disponibilități în lei ale Trezoreriei Centrale (ct.5126+5201+5202+5203)	16		
	Dobânzi de încasat aferente disponibilităților în lei ale Trezoreriei Centrale (ct.5187)	17		
	Total disponibil al Trezoreriei Centrale (în baze accrual) (rd.16+17)	18		
	Disponibil al bugetului Trezoreriei Statului (ct.5241)	19		
	Excedentul curent și al anilor precedenți al bugetului Trezoreriei Statului (ct.5242+5243)	20		
	Total (în baze cash)(rd.19+20)	21		

A2	Depozite transferabile (Disponibilități în conturi curente și de depozit), din care:	30	X	X
	-Disponibilități la BNR	31	x	x
	Disponibilități în lei ale instituțiilor publice (ct.5121+5151)din care:	32		
	Fonduri externe nerambursabile preaderare	32,1		
	Fonduri externe nerambursabile postaderare	32,2		
	Disponibilități în valută ale instituțiilor publice (ct.5124+5152) din care:	33		
	Fonduri externe nerambursabile preaderare	33,1		
	Fonduri externe nerambursabile postaderare	33,2		
	Total (în baze cash) (rd.32+33)	34		
	Dobânzi de încasat aferente disponibilităților instituțiilor publice la BNR (ct.5187)	35		
	Total (în baze accrual)(rd.34+35)	36		
	Depozite în lei ale instituțiilor publice (ct. 5153)	37		
	Depozite în valută ale instituțiilor publice (ct. 5153)	38		
	Total (în baze cash)(rd.37+38)	39		
	Dobânzi de încasat aferente depozitelor instituțiilor publice la BNR (ct.5187)	40		
	Total (în baze accrual)(rd.39+40)	41		
	Disponibilități în valută ale Trezoreriei Centrale (ct.5127) din care:	42		
	Fonduri externe nerambursabile(ct.5127)	43		
	Dobânzi de încasat aferente disponibilităților în valută ale Trezoreriei Centrale (ct.5187)	44		
	Total (în baze accrual)(rd.42+44)	45		
	- Disponibilități la <u>instituții de credit rezidente</u>	50	X	X
	Disponibilități ale instituțiilor publice la instituțiile de credit rezidente (ct.5112+.5121 +5124+ 5125 +5131+5132+5141+5142 +5151+ 5152+550 +5583+5592+5601)din care:	51		
	Fonduri externe nerambursabile preaderare	52		
	Fonduri externe nerambursabile postaderare	53		
	Numerar în valută în casieria instituțiilor publice, (ct.5314)	54		
	Total (în baze cash) (rd.51+54)	55		
	Dobânzi de încasat aferente disponibilităților instituțiilor publice la instituțiile de credit rezidente (ct.5187)	56		
	Total (în baze accrual)(rd.55+56)	57		
	Depozite ale instituțiilor publice la instituțiile de credit rezidente (ct. 5153 +5602)	58		

	Dobânzi de încasat aferente depozitelor instituțiilor publice la instituțiile de credit rezidente (ct.5187)	59		
	Total (în baze accrual)(rd. 58+59)	60		
	Acreditiv în lei ale instituțiilor publice la instituțiile de credit rezidente (ct.5411)	61		
	Acreditiv în valută ale instituțiilor publice la instituțiile de credit rezidente (ct.5412)	62		
	Disponibilități ale Trezoreriei Centrale ct.(5127)	63		
	Dobânzi de încasat aferente disponibilităților Trezoreriei Centrale la instituțiile de credit rezidente ct.(5187)	64		
	Total disponibilități al Trezoreriei Centrale (în baze accrual) (rd.63+64)	65		
	Depozite ale Trezoreriei Centrale la instituțiile de credit rezidente (ct 5127)	66		
	Dobânzi de încasat aferente depozitelor Trezoreriei Centrale la instituțiile de credit rezidente (ct 5187)	67		
	Total (în baze accrual)(rd.66+67)	68		
	-disponibilități la alți rezidenți	75	x	x
	Disponibilități ale instituțiilor publice aflate la alți rezidenți (terți) (ct.461+2678)	76		
	Total (în baze cash)(rd.76)	77		
A.3	Alte disponibilități	80	x	x
	-disponibilități instituții de credit în străinătate	81	x	x
	Disponibilități ale Misiunilor diplomatice și ale altor reprezentante ale României în străinătate (ct.5124)	82		
	Dobânzi de încasat aferente disponibilităților, Misiunilor diplomatice și ale altor reprezentante ale României în străinătate (ct.5187)	83		
	Total (în baze accrual)(rd.82+83)	84		
	Avansuri de trezorerie, acordate în valută ale Misiunilor diplomatice și ale altor reprezentante ale României în străinătate . (ct. 542)	85		
	Acreditiv la instituții de credit în străinătate (ct.5412)	86		
B	TITLURI, ALTELE DECAT ACTIUNI, din care:	95	x	x
	Titluri, altele decât acțiuni, exclusiv produsele financiare derivate	96	x	x
B.1	Titluri pe termen scurt, altele decât acțiuni și produse financiare derivate	97	x	x

	Titluri pe termen scurt, altele decât acțiuni și produse financiare derivate deținute de către instituțiile publice. Total (rd.99+100+101+102) din care emise de:	98		
	-B.N.R. (S121)	99		
	-Instituții de credit rezidente (S122)	100		
	-Alți rezidenți (S123,124,125)	101		
	-Nerezidenți (S21,S22)	102		
I	Total (la valoare nominală) (rd. 98)	103		
B.2	Titluri pe termen lung, altele decât acțiuni și produse financiare derivate	110	X	X
	Titluri pe termen lung, altele decât acțiuni și produse financiare derivate deținute de către instituțiile publice. Total (rd.112+113+114+115) din care emise de	111		
	-B.N.R. (S121)	112		
	-Instituții de credit rezidente (S122)	113		
	-Alți rezidenți (S123,124,125)	114		
	-Nerezidenți (S21,S22)	115		
	Obligațiuni și alte titluri deținute în contul creanțelor bugetare (ct.265-2962). Total (rd.117+118+119+120+121) din care emise de:	116		
	-B.N.R. (S121)	117		
	-Instituții de credit rezidente (S122)	118		
	-Alți rezidenți (S123,124,125)	119		
	-Nerezidenți (S21,S22)	120		
	-Operatori economici (S11)	121		
I	Total (rd.111+116)	122		
C	CREDITE ACORDATE, din care:	130	X	X
C1	Credite pe termen scurt - acordate	131	X	X
	Credite pe termen scurt acordate din venituri din privatizare (ct.2673+4681+4686) Total (rd.133+137) din care:	132		
	-Instituțiilor publice, din care:(rd.134+135+136)	133		
	- Administrația centrală (S1311)	134		
	- Administrația locală (S1313)	135		
	- Asigurări sociale (S1314)	136		
	-Operatorilor economici (S11)	137		
	Credite pe termen scurt acordate din bugetul instituțiilor centrale, instituțiilor publice din subordine (ct.4681) (S1311)	138		
	Credite pe termen scurt acordate din contul curent general al trezoreriei statului (ct. 4685). Total (rd.140+144), din care:	139		
	-Instituțiilor publice, din care:(rd.141+142+143)	140		
	-Administrația centrală (S1311)	141		
	-Administrația locală (S1313)	142		
	-Asigurări sociale (S1314)	143		
	-Operatorilor economici (S11)	144		
	Credite pe termen scurt acordate din Fondul Special de dezvoltare la dispoziția Guvernului (ct. 4688) Total (rd.146+150), din care:	145		

	-Instituțiilor publice, din care:(rd.147+148+149)	146		
	-Administrația centrală (S1311)	147		
	-Administrația locală (S1313)	148		
	-Asigurări sociale (S1314)	149		
	-Operatorilor economici (S11)	150		
I	Total (în baze cash) (rd.132+138+139+145+175)	151		
	Dobânzi de încasat aferente creditelor pe termen scurt acordate din venituri din privatizare (ct.469+2676) Total (rd.153+157), din care:	152		
	-Instituțiilor publice, din care:(rd.154+155+156)	153		
	-Administrația centrală (S1311)	154		
	-Administrația locală (S1313)	155		
	-Asigurări sociale (S1314)	156		
	-Operatorilor economici (S11)	157		
	Dobânzi de încasat aferente creditelor pe termen scurt acordate din contul curent general al trezoreriei statului Total (rd.159+163)din care:	158		
	-Instituțiilor publice, din care (rd.160+161+162)	159		
	-Administrația centrală (S1311)	160		
	-Administrația locală (S1313)	161		
	-Asigurări sociale (S1314)	162		
	-Operatorilor economici (S11)	163		
	Dobânzi de încasat aferente creditelor pe termen scurt acordate din Fondul Special de dezvoltare la dispoziția Guvernului (ct. 469). Total (rd.165+169) din care:	164		
	-Instituțiilor publice, din care (rd.166+167+168)	165		
	-Administrația centrală (S1311)	166		
	-Administrația locală (S1313)	167		
	-Asigurări sociale (S1314)	168		
	-Operatorilor economici (S11)	169		
	Total dobânzi de încasat(rd.152+158+164+177)	170		
I	Total (în baze accrual) (cash+dobânzi) (rd.151+170)	171		
	Plasamente financiare ale Trezoreriei Centrale efectuate din contul curent general al Trezoreriei Statului (ct.4683+2678)	172		
	Dobânzi de încasat aferente plasamentelor financiare ale Trezoreriei Centrale efectuate din contul curent general al Trezoreriei Statului (ct.2679+469)	173		
	Total (în baze accrual) (cash+dobânzi) (rd.172+173)	174		
	Alte credite pe termen scurt acordate din bugetul de stat (ct.4681+2675)Total (rd.175) din care :	175		
	-Alți intermediari financiari (S123)	176		
	Dobânzi de încasat aferente altor credite pe termen scurt acordate din bugetul de stat (ct.469+2676) Total (rd.177) din care :	177		
	-Alți intermediari financiari (S123)	178		
C2	Credite pe termen lung - acordate	185	X	X
	Credite pe termen lung acordate din venituri din privatizare (ct.2673).Total (rd.187+191) din care:	186		

	-Instituțiilor publice, din care:(rd.188+189+190)	187		
	- Administrația centrală (S1311)	188		
	- Administrația locală (S1313)	189		
	- Asigurări sociale (S1314)	190		
	-Operatorilor economici	191		
	Credite pe termen lung acordate din contul curent general al trezoreriei statului (ct.2672) Total (rd.193+197) din care:	192		
	Instituțiilor publice, din care:(rd.194+195+196)	193		
	-Administrația centrală (S1311)	194		
	- Administrația locală (S1313)	195		
	- Asigurări sociale (S1314)	196		
	-Operatorilor economici (S11)	197		
	Credite pe termen lung acordate din Fondul Special de dezvoltare la dispoziția Guvernului (ct. 2671) Total (rd.199+203) din care:	198		
	-Instituțiilor publice, din care (rd.200+201+202)	199		
	-Administrația centrală (S1311)	200		
	-Administrația locală (S1313)	201		
	-Asigurări sociale (S1314)	202		
	-Operatorilor economici (S11)	203		
	Alte credite pe termen lung acordate (ct. 2675). Total (rd.205+209)din care:	204		
	-Instituțiilor publice, din care(rd.206+207+208)	205		
	-Administrația centrală (S1311)	206		
	-Administrația locală (S1313)	207		
	-Asigurări sociale (S1314)	208		
	-Operatorilor economici (S11)	209		
	Total (în baze cash)(rd.186+192+198+204+240)	210		
	Dobânzi de încasat aferente creditelor pe termen lung acordate din venituri din privatizare (ct.2676). Total (rd.212+216) din care:	211		
	Instituțiilor publice, din care:(rd.213+214+215)	212		
	-Administrația centrală (S1311)	213		
	- Administrația locală (S1313)	214		
	- Asigurari sociale (S1314)	215		
	-Operatorilor economici (S11)	216		
	Dobânzi de încasat aferente creditelor pe termen lung acordate din contul curent general al trezoreriei statului (ct.2676). Total (rd.218+222) din care:	217		
	-Instituțiilor publice, din care (rd.219+220+221)	218		
	-Administrația centrală (S1311)	219		
	-Administrația locală (S1313)	220		
	-Asigurări sociale (S1314)	221		
	-Operatorilor economici (S11)	222		
	Dobânzi de încasat aferente creditelor pe termen lung acordate din Fondul Special de dezvoltare la dispoziția Guvernului (ct. 2676). Total (rd. 224+228) din care:	223		
	-Instituțiilor publice, din care (rd.225+226+227)	224		
	-Administrația centrală (S1311)	225		

	-Administrația locală (S1313)	226		
	-Asigurări sociale (S1314)	227		
	-Operatorilor economici (S11)	228		
	Dobânzi de încasat aferente altor credite pe termen lung acordate (ct.2676).Total (rd.230+234) din care:	229		
	-Instituțiilor publice, din care (rd.231+232+233)	230		
	-Administrația centrală (S1311)	231		
	Administrația locală (S1313)	232		
	-Asigurări sociale (S1314)	233		
	-Operatorilor economici (S11)	234		
	Total dobânzi de încasat (rd.211+217+223+229+242)	235		
	Total (în baze accrual) (cash+dobânzi) (rd.210+235)	236		
	Plasamente financiare ale Trezoreriei Centrale efectuate din contul curent general al Trezoreriei Statului (ct.4683+2678)	237		
	Dobânzi de încasat aferente plasamentelor financiare ale Trezoreriei Centrale efectuate din contul curent general al Trezoreriei Statului (ct.2679+469)	238		
	Total (în baze accrual) (cash+dobânzi)(rd.237+238)	239		
	Alte credite pe termen lung acordate din bugetul de stat (ct.2675)Total (rd.240) din care :	240		
	-Alți intermediari financiari (S123)	241		
	Dobânzi de încasat aferente altor credite pe termen lung acordate din bugetul de stat (ct.2676) Total (rd.242) din care :	242		
	-Alți intermediari financiari (S123)	243		
D	ACTIUNI SI ALTE PARTICIPATII	250	X	X
	Acțiuni și alte titluri, exclusiv acțiuni ale organismelor de plasament colectiv	251	X	X
D.1	Acțiuni cotate (se includ și acțiunile deținute de instituțiile publice provenite din conversia creanțelor bugetare în acțiuni)	252	X	X
	Acțiuni cotate deținute de stat la operatorii economici (ct.2601-2961) (S11)	253		
	Acțiuni cotate deținute de stat la instituții financiare și de credit rezidente (ct.2601-2961) (S122)	254		
	Acțiuni cotate deținute de stat la societăți de asigurări rezidente (ct.2601-2961) (S125)	255		
	Acțiuni cotate deținute de stat la Fondul Proprietatea (ct.2601-2961)	255,1		
	Total (la val. ctb. netă = la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare) (rd.253+254+255+255.1)	256		

D.2	Acțiuni necotate (se includ și acțiunile deținute de instituțiile publice provenite din conversia creanțelor bugetare în acțiuni)	260	X	X
	Acțiuni necotate deținute de stat la operatori economici (ct.2602-2961) (S11)	261		
	Acțiuni necotate deținute de stat la instituții financiare nebancaire și instituții de credit rezidente, (Fonduri de Garantare, CEC, Eximbank) Total (rd.262) (ct.2602-2961) (S122) din care :	262		
	-Acțiuni necotate deținute de stat la Fondurile de garantare	262,1		
	Acțiuni necotate deținute de stat la societăți de asigurări rezidente (ct.2602-2961) (S125)	263		
	Total (la valoarea contabilă netă (la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare)(rd.261+262+263)	264		
D.3	Alte participații	270	X	X
	Participațiile statului la alte societăți care nu sunt organizate pe acțiuni (regii autonome, srl, comandită, etc) (ct.2601+2602-2961)	271		
	Participațiile statului la capitalul unor organisme internaționale, cu excepția FMI (ct.2601+2602-2961)	272		
	Participațiile statului la companii străine (Krivoi Rog, etc) (ct.260-2961)	273		
	Total (la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare) (rd.271+272+273)	274		
D.4.	Acțiuni la organisme de plasament colectiv	280	X	X
1	Participațiile statului la organisme de plasament colectiv (ct.2601+ 2602-2961)	281		
	Total (la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare) (rd.281)	282		
E	ALTE CONTURI DE PRIMIT	290	X	X
E.1	Credite comerciale și avansuri acordate	291	X	X
1	Creanțe comerciale necurente legate de livrări de bunuri și servicii ale instituțiilor publice (ct.4112+4118+4612-4912-4962). Total (rd.293+294+295+299) din care:	292		
	- gospodăriile populației (S14)	293		
	- de la operatori economici (S11),	294		

	-de la instituțiile publice, din care: (rd.296+297+298)	295		
	- Administrația centrală (S1311)	296		
	- Administrația locală (S1313)	297		
	- Asigurări sociale (S1314)	298		
	-de la nerezidenți (S21,S22)	299		
	Creanțe comerciale curente legate de livrări de bunuri și servicii ale instituțiilor publice (ct.232+234+409+4111+4118+413+418 +4611 -4911-4961). Total (rd.301+302+303+307) din care :	300		
	-de la gospodăriile populației (S14)	301		
	-de la operatori economici (S11),	302		
	-de la instituțiile publice, din care: (rd.304+305+306)	303		
	-Administrația centrală (S1311)	304		
	-Administrația locală (S1313)	305		
	-Asigurări sociale (S1314)	306		
	-din care:creanțele unităților sanitare cu paturi față de Casele de Sănătate	306,1		
	-de la nerezidenți (S21,S22)	307		
	Creanțe din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică (ct.461/5128)	308		
E.2	Alte conturi de primit, exclusiv creditele comerciale și avansurile	315	X	X
	Creanțe ale bugetului de stat (ct.463-497). Total (rd.317+318+319+323) din care:	316		
	-de la gospodăriile populației (S14)	317		
	-de la operatori economici (S11),	318		
	-de la instituțiile publice, din care: (rd.320+321+322)	319		
	- Administrația centrală (S1311)	320		
	- Administrația locală (S1313)	321		
	- Asigurări sociale (S1314)	322		
	-de la nerezidenți (S21,S22)	323		
	Creanțele autorităților de privatizare (ct.461). Total (rd.325+326+327) din care:	324		
	-de la gospodăriile populației (S14)	325		
	-de la operatori economici (S11)	326		
	-de la nerezidenți (S21,S22)	327		
	Creanțe ale fondului de risc (ct.461)	328		
	Creanțe ale bugetului trezoreriei statului (ct.466.9)	328,1		
	Alte creanțe ale instituțiilor autonome și instituțiilor finanțate din venituri proprii din subordinea, coordonarea, autoritatea ministerelor) (ct.461) (ex.Comisia de Asigurări,Comisia de Supravegere al Sistemului de Pensii Private etc.)	329		
	Total (rd.316+324+328+328.1+329)	330		
	Creanțe din operațiuni cu fonduri de la Comisia Europeană	335	X	X

	Sume de primit reprezentând fonduri preaderare (ct.4501)	336		
	Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/alți donatori INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI (ct.4503)	337		
	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat-INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI (ct.4505). Total din care:(rd.338.1+338.2+338.3+338.4+338.5)	338		
	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat-INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI-buget de stat (ct.4505.1)	338,1		
	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat-INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI-bugetul asigurărilor sociale de stat (ct.4505.2)	338,2		
	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat-INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI- bugetele fondurilor speciale (ct.4505.3)	338,3		
	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat-INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI-bugetul local (ct.4505.4)	338,4		
	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat-INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI-instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții (ct.4505.5)	338,5		
	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori datorate altor beneficiari decât cei finanțați din buget (ONG.Soc.Com.,etc.)-INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI (ct.4507)	339		

	Sume avansate Autorităților de Management/ Agențiilor de Plăți pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare (ct.4572)	340		
	Sume avansate de Autoritățile de Certificare și Autoritățile de Management instituțiilor publice - beneficiarii proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare (ct.4545) Total din care :(rd.341.1+341.2+341.3+341.4)	341		
	Avansuri acordate din prefinanțare beneficiarilor, instituții publice finanțate din bugetul local (ct.4545.1)	341,1		
	Avansuri acordate din prefinanțare beneficiarilor instituții publice finanțate din venituri proprii/ venituri proprii și subvenții (ct.4545.2)	341,2		
	Avansuri acordate din prefinanțare beneficiarilor ONG-uri, societăți comerciale, etc. (ct.4545.3)	341,3		
	Avansuri acordate din prefinanțare beneficiarilor instituții publice finanțate din buget (ct.4545.4)	341,4		
	Sume avansate de Agențiile de Plăți beneficiarilor (fonduri postaderare pentru agricultură), (ct.4545) Total din care (rd.342.1+342.2+342.3+342.4):	342		
	Avansuri acordate din prefinanțare beneficiarilor, instituții publice finanțate din bugetul local (ct.4545.1)	342,1		
	Avansuri acordate din prefinanțare beneficiarilor instituții publice finanțate din venituri proprii/ venituri proprii și subvenții (ct.4545.2)	342,2		
	Avansuri acordate din prefinanțare beneficiarilor ONG-uri, societăți comerciale, etc. (ct.4545.3)	342,3		
	Avansuri acordate din prefinanțare beneficiarilor instituții publice finanțate din buget (ct.4545.4)	342,4		
	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management- fonduri externe nerambursabile postaderare (ct.4583.1)	343		
	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management- fonduri de la buget (ct.4583.2)	344		

	Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget (ct.8077)	345		
	DATORII FINANCIARE	350	X	X
A	NUMERAR SI DEPOZITE, din care:	351	X	X
A.2	Alte depozite	352	X	X
	Sume datorate terților reprezentând garanții și cauțiuni aflate în conturile instituțiilor publice (ct.4281+462). Total (rd.354+355+356), din care:	353		
	- salariaților (S143)	354		
	- operatorilor economici (S11)	355		
	- instituțiilor publice, din care: (rd.357+358+359)	356		
	- Administrația centrală (S1311)	357		
	- Administrația locală (S1313)	358		
	- Asigurări sociale (S1314)	359		
	Disponibilități ale Comisiei Europene la Trezoreria Statului (ct.5127)	360		
B.	ÎMPRUMUTURI PE BAZĂ DE TITLURI, ALTELE DECÂT ACȚIUNI	370	X	X
B.1	ÎMPRUMUTURI PE BAZĂ DE TITLURI pe termen scurt altele decât acțiuni și produse financiare derivate)	371	X	X
	Împrumuturi pe bază de titluri pe termen scurt altele decât acțiuni și produse financiare derivate emise de către administrația centrală, (ct.5191+1611). Total (rd.373+374+375+376) din care achizitionate de:	372		
	-B.N.R. (S121)	373		
	-Instituții de credit rezidente (S122)	374		
	-Alți rezidenți (S123,S124,S125)	375		
	-Nerezidenți (S21,S22)	376		
I	Total (la valoare nominală) (rd.372)	377		
	Dobânzi de plătit pentru împrumuturi pe bază de titluri pe termen scurt, altele decât acțiuni și produse financiare derivate (ct.1681+5186)	378		
	Total (în baze accrual) (cash+dobânzi)(rd.377+378)	379		
B.2	ÎMPRUMUTURI PE BAZĂ DE TITLURI pe termen lung, altele decât acțiuni și produse financiare derivate)	385	X	X

	Împrumuturi pe bază de titluri pe termen lung altele decât acțiuni și produse financiare derivate emise de către administrația centrală, (ct.1612). Total (rd. 387+388+389+390), din care achiziționate de:	386		
	-B.N.R. (S121)	387		
	-Instituții de credit rezidente (S122)	388		
	-Alți rezidenți (S123,S124,S125)	389		
	-Nerezidenți (S21,S22)	390		
I	Total (la valoare nominală)(rd.386)	391		
	Dobânzi de plătit pentru împrumuturi pe bază de titluri pe termen lung, altele decât acțiuni și produse financiare derivate (ct.1681)	392		
	Total (în baze accrual) (cash+dobânzi)(rd.391+392)	393		
C.	CREDITE PRIMITE, din care:	400	X	X
C.1	Credite pe termen scurt primite	401	X	X
	Credite pe termen scurt primite (contractate, garantate, asimilate, etc.) de instituțiile publice din administrația centrală (ct.1641+1651+1671+5191+5192). Total (rd.403+404+405), din care acordate de:	402		
	-Instituții de credit rezidente (S122)	403		
	-Alți rezidenți (S123,S124,S125)	404		
	-Nerezidenți (S21,S22)	405		
	Credite pe termen scurt primite din contul curent general al trezoreriei statului de către instituțiile publice din administrația centrală (ct.5198+1662+1671) (S1311)	406		
	Credite pe termen scurt primite din venituri din privatizare de către instituțiile publice din administrația centrală (ct.5191+ 5192+1621+1671) (S1311)	407		
	Credite pe termen scurt primite din bugetul instituțiilor centrale de către instituțiile publice subordonate (ct.5194+1671)(S1311)	408		
	Total (în baze cash)(rd.402+406+407+408)	409		
	Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen scurt contractate de instituțiile publice din administrația centrală (ct.1684+1685+1687+5186). Total (rd.411+412+413) din care acordate de:	410		
	-Instituții de credit rezidente (S122)	411		
	-Alți rezidenți (S123,S124,S125)	412		
	-Nerezidenți (S21,S22)	413		
	Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen scurt primite din contul curent general al trezoreriei statului (ct.1687+5186)	414		
	Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen scurt primite din venituri din privatizare (ct.5186+1687)	415		
	Total (dobanzi de plătit)(rd.410+414+415)	416		

	Total (în baze accrual) (cash+dobânzi) (rd.409+416)	417		
	Depozite atrase la trezorerie (ct.5193)	418		
	Dobânzi de plătit aferente depozitelor atrase la trezorerie (ct.5186)	419		
	Total (in baze accrual) (cash+dobânzi)(rd.418+419)	420		
C.2	Credite pe termen lung primite	430	X	X
	Credite pe termen lung primite (contractate, garantate, asimilate, etc.) de instituțiile publice (ct.1642+1652+1672).Total (rd.432+433+434), din care acordate de :	431		
	-Instituții de credit rezidente (S122)	432		
	-Alți rezidenți (S123,S124,S125)	433		
	-Nerezidenți (S21,S22)	434		
	Credite pe termen lung primite din contul curent general al trezoreriei statului de către instituțiile publice din administrația centrală (ct.1662+1672)(S1311)	435		
	Credite pe termen lung primite din venituri din privatizare de către instituții publice din administrația centrală (ct.1672+ 4622)(S1311)	436		
	Total (în baze cash)(rd.431+435+436)	437		
	Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen lung primite (contractate garantate, asimilate, etc.) de instituțiile publice din administrația centrală (ct.1684+1685+1687).Total (rd.439+440+441) din care acordate de :	438		
	-Instituții de credit rezidente (S122)	439		
	-Alți rezidenți (S 123, S124, S125)	440		
	-Nerezidenți (S21,S22)	441		
	Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen lung primite din contul curent general al trezoreriei statului (ct.1687)(S1311)	442		
	Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen lung primite din venituri din privatizare (ct.1687)(S1311)	443		
	Total dobânzi de plătit (rd.438+442+443)	444		
	Total (în baze accrual)(rd.437+444) (cash+dobânzi)	445		
E	ALTE CONTURI DE PLATIT	455	X	X
E.1	Credite comerciale și avansuri primite	456	X	X
	Datorii comerciale necurente legate de livrări de bunuri și servicii (ct.401+403+4042+405+4622). Total (rd.458+459+463+464), din care către:	457		
	-Operatori economici (S11)	458		
	-Instituții publice, din care (rd.460+461+462):	459		
	- Administrația centrală (S1311)	460		

	- Administrația locală (S1313)	461		
	- Asigurări sociale (S1314)	462		
	-Alți rezidenți (S123,S124,S125)	463		
	-Nerezidenți (S21,S22)	464		
	Datoriile comerciale curente legate de livrări de bunuri și servicii (ct.401+403+4041 + 405+408 +419 +4621). Total (rd.466+467+468.1+468.2), din care către:	465		
	- Operatori economici (S11)	466		
	-Instituții publice, din care: (rd.467.1+467.2+467.3)	467		
	- Administrația centrală (S1311)	467,1		
	- Administrația locală (S1313)	467,2		
	- Asigurări sociale (S1314)	467,3		
	-Alți rezidenți (S123,S124,S125)	468,1		
	- Nerezidenți (S21,S22)	468,2		
	Datoriile din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică (ct.462/5128)	469		
E.2	Alte datorii de plătit exclusiv creditele comerciale și avansuri	470	X	X
	Datoriile instituțiilor publice către bugete (ct. 4423 + 431+437+4428+444+446+4481)	471		
	Salariile angajaților (ct. 421+ 423+426 +4271+ 4273 +4281)	472		
	Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (ct. 4222+ 4272+426+ 4273 +429+ 438)	473		
	Datoriile către fondul de risc (ct.462)	474		
	Alte obligații de plată cf. hotărârilor definitive ale organismelor internaționale (amenzi, CE, CEDO, etc.) Total (rd.475.1+475.2) (ct.462) din care:	475		
	-Instituții ale Uniunii europene (S.212)	475,1		
	-Gospodăriile populației (S.14)	475,2		
	Total (rd.471+472+473+474+475)	476		
	Datoriile din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile de la Comisia Europeană	477		
	Sume datorate Bugetului de Stat din fonduri externe nerambursabile postaderare(ct.4555.1)	478		
	Sume datorate Bugetului Asigurărilor Sociale de Stat din fonduri externe nerambursabile postaderare (ct.4555.2)	479		
	Sume datorate Bugeturilor fondurilor speciale din fonduri externe nerambursabile postaderare(ct.4555.3)	480		
	Sume datorate bugetelor locale din fonduri externe nerambursabile postaderare (ct.4546.1)	481		

	Sume datorate instituțiilor publice finanțate din venituri proprii sau venituri proprii și subvenții din fonduri externe nerambursabile postaderare (ct.4546.2)	482		
	Sume datorate instituțiilor publice finanțate din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat sau bugetele fondurilor speciale (ct.4546.3)	482,1		
	Sume datorate beneficiarilor din fonduri externe nerambursabile postaderare (ONG.,Soc.Com.,etc.) (ct.4544)	483		
	Sume datorate Comisiei Europene (ct.4502+4504+4506+459+462) din care:	484		
	Avansuri primite de la Comisia Europeană/alți donatori INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI (ct.4506)	485		
	Avansuri primite de instituțiile publice -beneficiari finali -reprezentând prefinanțare pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare (ct.4585)	486		
	Total (rd.478+479+480+481+482+ 482.1 +483+484+486)	487		
E.3	Plăți restante	490	X	X
	Plăți restante ale instituțiilor publice din administrația centrală -(reprezentând datoriile neachitate la termen) din operațiuni comerciale (ct.401+403+404+405+462). Total (rd.492+493+497+498)din care, către:	491	X	X
	-Operatori economici (S11)	492	X	X
	-Instituții publice, din care (rd.494+495+496):	493	X	X
	- Administrația centrală (S1311)	494	X	X
	- Administrația locală (S1313)	495	X	X
	- Asigurări sociale (S1314)	496	X	X
	-Alți rezidenți (S123,S124,S125)	497	X	X
	-Nerezidenți (S21,S22)	498	X	X
	Plăți restante ale instituțiilor publice din administrația centrală (reprezentând datoriile neachitate la termen) către bugetul general consolidat (ct. 4423+431+437+444 +446 +4481)	499	X	X
	Plăți restante ale instituțiilor publice din administrația centrală (reprezentând datoriile neachitate la termen) din drepturi salariale neachitate (ct.421+423+426+4271+4273+ 4281)	500	X	X

	Plăți restante ale instituțiilor publice din administrația centrală către alte categorii de persoane. (reprezentând datorii neachitate la termen) din burse, ajutoare și alte drepturi neachitate (ct. 4222+4272+4273+429+438)	501	X	X
	Plăți restante ale instituțiilor publice din administrația centrală (reprezentând datorii neachitate la termen) din imprumuturi nerambursate la scadență :(ct.1611+1641+1651 +1671+169+5192+5194+5198). Total (rd.503+504+505) din care către:	502	X	X
	Instituții de credit rezidente (S122)	503	X	X
	Alți rezidenți (S123,S124,S125)	504	X	X
	Nerezidenți (S21,S22)	505	X	X
	Plăți restante ale instituțiilor publice din administrația centrală (reprezentând datorii neachitate la termen) din dobânzi restante, (ct.1681+1684+1685+1687+5186). Total (rd.507+508+509) din care către:	506	X	X
	Instituții de credit rezidente (S122)	507	X	X
	Alți rezidenți (S123,S124,S125)	508	X	X
	Nerezidenți (S21,S22)	509	X	X
	Creditori bugetari (ct.467)	510	X	X
	Total (rd.491+499+500+501+502+506+510)	525	X	X

Notă

	Sectoarele și subsectoarele definite conform	Denumire	utilizator	Cod SEC'95
	Sistemului European de Conturi (SEC' 95)		în Anexa 40	
	Societăți nefinanciare	Operatori economici		S.11

	Societăți financiare			S.12
	Banca centrală	B.N.R.		S.121
	Alte instituții financiare monetare	Instituții de credit rezidente		S.122
	Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii	Alți rezidenți		S.123
	Auxiliari financiari	Alți rezidenți		S.124
	Societăți de asigurare și fonduri de pensii	Alți rezidenți		S.125
	Administrații publice			S.13
	Administrația centrală			S.1311
	Administrații locale			S.1313
	Administrații de securitate socială			S.1314
	Gospodăriile populației	Populație		S.14
	Restul lumii	Nerezidenți		S.2
	Uniunea europeană	Nerezidenți		S.21
	Statele membre ale Uniunii europene	Nerezidenți		S.211
	Instituții ale Uniunii europene	Nerezidenți		S.212
	Țări terțe și organizații internaționale	Nerezidenți		S.22

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar-contabil

**SITUAȚIA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE
DIN ADMINISTRAȚIA LOCALĂ la data de.....**

cod 18		-lei-		
Nr. rand		Cod rând	Sold la începutul anului	Sold la sfârșitul perioadei
A	B	C	1	2
	ACTIVE FINANCIARE	1	X	X
		X	X	X
A	NUMERAR SI DEPOZITE, din care:	2	X	X
A1	Numerar	3	X	X
	Numerar în lei în casieria instituțiilor publice locale și ale instituțiilor publice de subordonare locală, (ct.5311)	4		
	Disponibilități în lei ale instituțiilor publice locale și ale instituțiilor publice de subordonare locală, la trezorerii (ct.510+5121+5125+5151+5161+5171+5211+528+5292+5294+5299+550+551+552+555+5581+5582+560+561+562) din care :	5		
	Disponibilități în lei din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale (ct.5161)	5.1		
	Fonduri externe nerambursabile preaderare	6		
	Fonduri externe nerambursabile postaderare	7		
	Total (în baze cash) (rd.04+05)	8		
	Dobânzi de încasat aferente disponibilităților instituțiilor publice locale și ale instituțiilor publice de subordonare locală la trezorerii (ct.5187)	9		
	Total (în baze accrual) (rd.08+09)	10		
	Excedentele cumulate ale bugetelor locale (ct.5212+ 5213)	11		
	<i>Disponibil din fondul de rulment (ct.5221)</i>	12	X	X
	Total (în baze cash) (rd.11)	13		
	Dobânzi de încasat aferente disponibilităților din excedentele cumulate ale bugetelor locale și ale instituțiilor de subordonare locală (ct.5187)	14		

	Total (în baze accrual) (rd.13+14)	15		
	Depozite constituite din fondul de rulment (ct.5222)	16	X	X
	Dobânzi de încasat aferente depozitelor din fondul de rulment al instituțiilor publice locale (ct.5187)	17	X	X
	Total (în baze accrual)(rd.16+17)	18	X	X
	Depozite ale instituțiilor publice (ct. 5153 +5602)	19		
	Dobânzi de încasat aferente depozitelor instituțiilor publice locale și ale instituțiilor de subordonare locală la trezorerie (ct.5187)	20		
	Total (în baze accrual)(rd.19+20)	21		
	Avansuri de trezorerie, acordate în lei (ct. 542)	22		
	Alte valori (ct.532)	23		
A2	Depozite transferabile (Disponibilități în conturi curente și de depozit), din care:	30	X	X
	-Disponibilități la instituții de credit rezidente	31	X	X
		32		
	Disponibilități ale instituțiilor publice locale și ale instituțiilor de subordonare locală la instituțiile de credit rezidente (ct.5112+.5121+5124+5125+5131+5132+5151+5152+ +5161+5162+5171+5172+550+5601) din care :			
	Fonduri externe nerambursabile preaderare	33		
	Fonduri externe nerambursabile postaderare	34		
	Numerar în valută în casieria instituțiilor publice, (ct.5314)	35		
	Total (în baze cash) (rd.32+35)	36		
	Dobânzi de încasat aferente disponibilităților instituțiilor publice locale și ale instituțiilor de subordonare locală la instituțiile de credit rezidente (ct.5187)	37		
	Total (în baze accrual)(rd.36+37)	38		
	Depozite ale instituțiilor publice la instituțiile de credit rezidente (ct. 5153 +5602)	39		
	Dobânzi de încasat aferente depozitelor instituțiilor publice locale și ale instituțiilor de subordonare locală la instituțiile de credit rezidente (ct.5187)	40		

	Total (în baze accrual)(rd.39+40)	41		
	Acreditive în lei ale instituțiilor locale și ale ale instituțiilor de subordonare locală la instituțiile de credit rezidente (ct.5411)	42		
	Acreditive în valută ale instituțiilor locale și ale instituțiilor de subordonare locală la instituțiile de credit rezidente (ct.5412)	43		
	- disponibilități la alți rezidenți	50	X	X
	Disponibilități ale instituțiilor publice aflate la alți rezidenți (terți) (ct.461+2678)	51		
	Total (în baze cash)(rd.51)	52		
A.3	Alte disponibilități	60	X	X
	-disponibilități la institutii de credit din străinătate	61	X	X
	Disponibilități ale reprezentantelor din străinătate (ct.5124)	62		
	Dobânzi de încasat aferente disponibilităților, reprezentantelor din străinătate (ct.5187)	63		
	Total (în baze accrual)(rd.62+63)	64		
	Avansuri de trezorerie, acordate (ct. 542)	65		
	Acreditive la instituții de credit în străinătate (ct.5412)	66		
B	TITLURI, ALTELE DECAT ACȚIUNI, din care:	70	X	X
	Titluri, altele decât acțiuni, exclusiv produsele financiare derivate	71	X	X
B.1	Titluri pe termen scurt, altele decât acțiuni și produse financiare derivate (deținute de către administrația locală și de instituțiile de subordonare locală)	72	X	X
	Titluri pe termen scurt, altele decât acțiuni și produse financiare derivate deținute de către administrația locală și de instituțiile de subordonare locală. Total (rd.74+75+76+77), din care emise de:	73		
	-B.N.R. (S121)	74		
	-Institutii de credit rezidente (S122)	75		
	-Alti rezidenți (S123,124,125)	76		
	-Nerezidenți (S21,S22)	77		
I	Total (la valoare nominala) (rd. 73)	78		
B.2	Titluri pe termen lung, altele decât acțiuni și produse financiare derivate	85	X	X
1	Titluri pe termen lung, altele decât acțiuni și produse financiare derivate deținute de către administrația locală (instituțiile locale) și instituțiile de subordonare locală. Total (rd.87+88+89+90), din care emise de:	86		
	-B.N.R. (S121)	87		

	-Instituții de credit rezidente (S122)	88		
	-Alți rezidenți (S123,124,125)	89		
	-Nerezidenți (S21,S22)	90		
	Obligațiuni și alte titluri deținute în contul creanțelor bugetare (ct.265-2962). Total (rd.92+93+94+95+96), din care emise de:	91		
	-B.N.R. (S121)	92		
	-Instituții de credit rezidente (S122)	93		
	-Alți rezidenți (S123,124,125)	94		
	-Nerezidenți (S21,S22)	95		
	-Operatori economici (S11)	96		
I	Total (rd.86+91)	97		
C	CREDITE ACORDATE, din care:	110	X	X
C1	Credite pe termen scurt - acordate	111	X	X
	Credite pe termen scurt acordate din bugetul local instituțiilor de subordonare locală, (ct.4682) (S1313)	112		
D	ACTIUNI SI ALTE PARTICIPATII	120	X	X
	Acțiuni și alte titluri, exclusiv acțiuni ale organismelor de plasament colectiv	121	X	X
D.1	Acțiuni cotate (se includ și acțiunile deținute de instituțiile publice locale provenite din conversia creanțelor bugetare în acțiuni)	122	X	X
	Acțiuni cotate deținute de autoritățile locale la operatorii economici (ct.2601-2961) (S11)	123		
	Acțiuni cotate deținute de autoritățile locale la instituții financiare și de credit rezidente (ct.2601-2961) (S122)	124		
	Acțiuni cotate deținute de autoritățile locale la societăți de asigurări rezidente (ct.2601-2961)(S125)	125		
	Total (la val. ctb. netă = la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare) (rd.123+124+125)	126		
D.2	Acțiuni necotate (se includ și acțiunile deținute de instituțiile publice locale provenite din conversia creanțelor bugetare în acțiuni)	130	X	X
	Acțiuni necotate deținute de autoritățile locale la operatorii economici (ct.2602-2961)(S11)	131		
	Acțiuni necotate deținute de autoritățile locale la instituții financiare și de credit rezidente (ct.2602-2961) (S122)	132		
	Acțiuni necotate deținute de autoritățile locale la societăți de asigurări rezidente (ct.2602-2961)(S125)	133		
	Total (la valoarea contabilă netă (la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare)(rd.131+132+133)	134		
D.3	Alte participații	140	X	X

	Participațiile autorităților locale la alte societăți care nu sunt organizate pe acțiuni (regii autonome, srl, comandită, etc.) (ct.2601+ 2602-2961)	141		
	Total (la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare)(rd.141)	142		
E	ALTE CONTURI DE PRIMIT	155	X	X
E.1	Credite comerciale și avansuri acordate	156	X	X
1	Creanțe comerciale necurente legate de livrări de bunuri și servicii de către autoritățile locale sau de instituții subordonate acestora (ct.4112+4118+4612-4912-4962).Total (rd.158+159+160+164) din care:	157		
	-de la populație	158		
	-de la operatori economici (S11),	159		
	-de la instituțiile publice, din care: (rd.161+162+163)	160		
	- Administrația centrală (S1311)	161		
	- Administrația locală (S1313)	162		
	- Asigurări sociale (S1314)	163		
	-de la nerezidenți (S21,S22)	164		
	Creanțe comerciale curente legate de livrări de bunuri și servicii de către autoritățile locale sau de instituții subordonate acestora (ct.232+234+409+4111+4118+413+418+4611-4911-4961).Total (rd.166+167+168+172) din care de la :	165		
	- de la gospodăriile populației (S14)	166		
	de la operatori economici (S11),	167		
	-de la instituțiile publice, din care: (rd.169+170+171)	168		
	- Administrația centrală (S1311)	169		
	- Administrația locală (S1313)	170		
	- Asigurări sociale (S1314)	171		
	-din care:creanțele unităților sanitare cu paturi față de Casele de Sănătate	171,1		
	-de la nerezidenți (S21,S22)	172		
E.2	Alte conturi de primit, exclusiv creditele comerciale și avansurile	175	X	X
1	Creanțe ale bugetului local (ct.464-497). Total (rd.177+178+179+183), din care:	176		
	-de la gospodăriile populației (S14)	177		
	-de la operatori economici (S11),	178		
	-de la instituțiile publice, din care: (rd.180+181+182)	179		
	- Administrația centrală (S1311)	180		
	- Administrația locală (S1313)	181		
	- Asigurări sociale (S1314)	182		
	-de la nerezidenți (S21,S22)	183		
	Creanțe ale fondului de risc (ct.461)	184		
	Total creanțe (rd.176+184)	185		

	Creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile de la Comisia Europeană	190		
	Sume de primit de la Autoritatea de Certificare și Plată, Autorităților de Management și Agențiile de Plăți reprezentând fonduri externe nerambursabile postaderare(ct.4583.1)	191		
	Sume de primit de la Autoritatea de Certificare și Plată, Autorităților de Management și Agențiile de Plăți reprezentând fonduri de la bugetul de stat (ct.4583.2)	192		
	Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget (ct 8077)	193		
	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI (ct.4505). Total din care:(rd.195+196)	194		
	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat- INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI-bugetul local (ct.4505.4)	195		
	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat- INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI-instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții (ct.4505.5)	196		
		200	X	X
	DATORII FINANCIARE			
A	NUMERAR SI DEPOZITE, din care:	201	X	X
	Alte depozite	202	X	X
A.2				
1	Sume datorate terților reprezentând garanții și cauțiuni aflate în conturile instituțiilor publice (ct.4281+ 462). Total (rd.204+205+206) din care :	203		
	- salariaților (S143)	204		
	- operatorilor economici (S11)	205		
	- instituțiilor publice, din care: (rd.207+208+209)	206		
	- Administrația centrală (S1311)	207		
	- Administrația locală (S1313)	208		
	- Asigurări sociale (S1314)	209		
B.	ÎMPRUMUTURI PE BAZĂ DE TITLURI, ALTELE DECÂT ACTIUNI	220	X	X

B.1	ÎMPRUMUTURI PE BAZĂ DE TITLURI pe termen scurt altele decât acțiuni și produse financiare derivate)	221	X	X
	Împrumuturi pe bază de titluri pe termen scurt altele decât acțiuni și produse financiare derivate emise de către administrația locală și de instituțiile de subordonare locală,(ct.5191+1611). Total (rd.223+224+225+226) din care achizitionate de:	222		
	-B.N.R. (S121)	223		
	-Instituții de credit rezidente (S122)	224		
	-Alți rezidenți (S123,S124,S125)	225		
	-Nerezidenți (S21,S22)	226		
I	Total (la valoare nominală) rd.222	227		
	Dobânzi de plătit pentru împrumuturi pe bază de titluri pe termen scurt, altele decât acțiuni și produse financiare derivate (ct.1681+5186)	228		
	Total (în baze accrual)(rd.227+228)	229		
B.2	ÎMPRUMUTURI PE BAZĂ DE TITLURI pe termen lung, altele decât acțiuni și produse financiare derivate)	240	X	X
	Împrumuturi pe bază de titluri pe termen lung altele decât acțiuni și produse financiare derivate emise de către administrația locală și de instituțiile de subordonare locală (ct.1612). Total (rd.242+243+244+245), din care achizitionate de:	241		
	-B.N.R. (S121)	242		
	-Instituții de credit rezidente (S122)	243		
	-Alți rezidenți (S123,S124,S125)	244		
	-Nerezidenți (S21,S22)	245		
I	Total (la valoare nominală) (rd.241)	246		
	Dobânzi de plătit pentru împrumuturi pe bază de titluri pe termen lung, altele decât acțiuni și produse financiare derivate (ct.1681)	247		
	Total (în baze accrual)(rd.246+247)	248		
C.	CREDITE PRIMITE, din care:	260	X	X
C.1	Credite pe termen scurt primite	261	X	X
	Credite pe termen scurt contractate de autoritățile locale și instituții din subordinea acestora (ct.1621+1631+1641+1671+5191+5192+5196+5198). Total (rd.263+264+265+265.1), din care acordate de:	262		
	-Instituții de credit rezidente (S122)	263		
	-Alți rezidenți (S123,S124,S125)	264		
	-Nerezidenți (S21,S22)	265		
	Credite pe termen scurt primite din venituri din privatizare, de către instituțiile publice din administrația locală (ct.1621) (S1311)	265,1		

	Credite pe termen scurt primite din contul curent general al trezoreriei statului de către instituțiile publice din administrația locală (ct.5198+1671) (S 1311)	266		
	Credite pe termen scurt primite din bugetul local, de către instituțiile publice de subordonare locală, (ct.5195) (S 1311)	267		
	Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă (ct.5197)	267,1		
	Total (în baze cash)(rd.262+266+267+267.1)	268		
	Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen scurt contractate de instituțiile publice din administrația locală (ct.1682+1683+1684+1685+1687+5186). Total (rd.270+271+272+ 272.1),din care acordate de:	269		
	-Instituții de credit rezidente (S122)	270		
	-Alți rezidenți (S123,S124,S125)	271		
	-Nerezidenți (S21,S22)	272		
	-Administrația centrală (S1311) Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen scurt primite din venituri din privatizare (ct.1687)	272,1		
	Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen scurt primite din contul curent general al trezoreriei statului (ct.1687+5186)	273		
	Total (dobânzi de plătit)(rd.269+273)	274		
	Total (în baze accrual) (cash+dobânzi)(rd.268+274)	275		
C.2	Credite pe termen lung primite	285	X	X
	Credite pe termen lung primite (contractate, garantate, asimilate, etc.) de instituțiile publice locale (ct.1622+1632+1642+1672). Total (rd.287+288+289+289.1) din care acordate de :	286		
	-Instituții de credit rezidente (S122)	287		
	-Alți rezidenți (S123,S124,S125)	288		
	-Nerezidenți (S21,S22)	289		
	-Administrația centrală (S1311) Credite pe termen lung primite din venituri din privatizare de către instituții publice din administrația locală (ct.1622)	289,1		
	Total (în baze cash)(rd.286)	290		
	Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen lung primite (contractate garantate, asimilate, etc.) de instituțiile publice din administrația locală (ct.1682+1683+1684+1685+1687) Total (rd.292+293+294+294.1)din care acordate de :	291		
	-Instituții de credit rezidente (S122)	292		
	-Alți rezidenți (S 123, S124, S125)	293		
	-Nerezidenți (S21,S22)	294		
	-Administrația centrală (S1311) Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen lung primite din venituri din privatizare (ct.1687)	294,1		
	Total dobânzi de plătit (rd.291)	295		
	Total (în baze accrual)(cash+dobânzi) (rd.290+295)	296		

E	ALTE CONTURI DE PLATIT	310	X	X
E.1	Credite comerciale și avansuri primite	311	X	X
	Datoriile comerciale necurente legate de livrări de bunuri și servicii (ct.401+403+4042+ 405+4622). Total (rd.313+314+318+319+) din care către :	312		
	-Operatori economici (S11)	313		
	-Instituții publice, din care (rd.315+316+317):	314		
	- Administrația centrală (S1311)	315		
	- Administrația locală (S1313)	316		
	- Asigurări sociale (S1314)	317		
	-Alți rezidenți (S123,S124,S125)	318		
	-Nerezidenți (S21,S22)	319		
	Datoriile comerciale curente legate de livrări de bunuri și servicii (ct.401+403+4041 + 405+408 +419 +4621). Total (rd.321+322+326+327) din care către :	320		
	-Operatori economici (S11)	321		
	-Instituții publice, din care (rd.323+324+325):	322		
	-Administrația centrală (S1311)	323		
	-Administrația locală (S1313)	324		
	-Asigurări sociale (S1314)	325		
	-Alți rezidenți (S123,S124,S125)	326		
	Nerezidenți (S21,S22)	327		
E.2	Alte datorii de plătit exclusiv creditele comerciale și avansuri	330	X	X
	Datoriile instituțiilor publice din administrația locală către bugete (ct.4423+ 431+437+4428 +444+446+4481)	331		
	Salariile angajaților (ct 421+423+426 +4271+ 4273 +4281)	332		
	Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (ct.4272 + 4273+429+438)	333		
	Datorii către fondul de risc (ct.462)	334		
	Total (rd.331+332+333+334)	335		
	Datorii din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile de la Comisia Europeană	340		
	Avansuri primite de Instituții publice -beneficiari finali-reprezentând prefinanțare pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare (ct.4585)	341		
E.3	Plăți restante	345	X	X
	Plăți restante ale instituțiilor publice din administrația locală (reprezentând datorii neachitate la termen) din operațiuni comerciale (ct.401+403+404+405+462). Total (rd.346.1+347+351+352), din care către:	346		X
	Operatori economici (S11)	346,1	X	X
	-Instituții publice, din care (rd.348+349+350):	347	X	X
	- Administrația centrală (S1311)	348	X	X
	- Administrația locală (S1313)	349	X	X
	- Asigurări sociale (S1314)	350	X	X
	-Alți rezidenți (S123,S124,S125)	351	X	X
	-Nerezidenți (S21,S22)	352	X	X

Plăți restante ale instituțiilor publice din administrația locală- (reprezentând datoriile neachitate la termen) către bugetul general consolidat (ct.4423+431+437+444 +446 +4481)	353	X	X
Plăți restante ale instituțiilor publice din administrația locală (reprezentând datoriile neachitate la termen) din drepturi salariale, neachitate (ct.421+423+426+ 4271+4273+ 4281)	354	X	X
Plăți restante ale instituțiilor publice din administrația locală către alte categorii de persoane (reprezentând datoriile neachitate la termen) din burse, ajutoare și alte drepturi neachitate (ct.4273+429+438)	355	X	X
Plăți restante ale instituțiilor publice din administrația locală (reprezentând datoriile neachitate la termen) din împrumuturi nerambursate la scadență, (ct.1611+1621 +1631+1641+ 1651+1671 +169+ 5192 +5195 +5196 +5197+5198). Total (rd.357+358+359) din care, către :	356	X	X
Instituții de credit rezidente (S122)	357	X	X
Alți rezidenți (S123,S124,S125)	358	X	X
Nerezidenți (S21,S22)	359	X	X
Plăți restante ale instituțiilor publice din administrația locală (reprezentând datoriile neachitate la termen) din dobânzi restante, (ct.1681+1682+1683+1684 +1685+1687+5186). Total (rd.361+362+363) din care, către :	360	X	X
Instituții de credit rezidente (S122)	361	X	X
Alți rezidenți (S123,S124,S125)	362	X	X
Nerezidenți (S21,S22)	363	X	X
Creditori bugetari (ct.467)	364	X	X
Total(rd.346+353+354+355+356+360+364)	375	X	X

Notă

Sectoarele și subsectoarele definite conform	Denumire	utilizator	Cod SEC'95
---	----------	------------	------------

Sistemului European de Conturi (SEC'95)	în Anexa 40	
Societăți nefinanciare	Operatori economici	S.11
Societăți financiare		S.12
Banca centrală	B.N.R.	S.121
Alte instituții financiare monetare	Instituții de credit rezidente	S.122
Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii	Alți rezidenți	S.123
Auxiliari financiari	Alți rezidenți	S.124
Societăți de asigurare și fonduri de pensii	Alți rezidenți	S.125
Administrații publice		S.13
Administrația centrală		S.1311
Administrații locale		S.1313
Administrații de securitate socială		S.1314
Gospodăriile populației	Populație	S.14
Restul lumii	Nerezidenți	S.2
Uniunea europeană	Nerezidenți	S.21
Statele membre ale Uniunii europene	Nerezidenți	S.211
Instituții ale Uniunii europene	Nerezidenți	S.212
Țări terțe și organizații internaționale	Nerezidenți	S.22

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar-contabil

**SITUAȚIA ACTIVELOR ȘI DATORILOR FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE
ASIGURARILOR SOCIALE(DE STAT,ȘOMAJ, SĂNĂTATE) la data de... ..**

cod 19		-lei-		
Nr. rând		Cod rand	Sold la începutul anului	Sold la sfârșitul perioadei
A	B	C	1	2
	ACTIVE FINANCIARE	1		
A	NUMERAR SI DEPOZITE, din care:	2	X	X
A1	Numerar	3	X	X
1	Numerar în lei în casieria instituțiilor publice, (ct.5311)	4		
3	Disponibilități în lei ale instituțiilor publice, de asigurări centrale și instituțiilor din subordinea acestora la trezorerii (ct.5121+5125+5131+5141+5151+5251+526+527+5299+550+551+552+5581+5582+5601+5711+5741+5314+561+562) din care :	5		
	Fonduri externe nerambursabile preaderare	6		
	Fonduri externe nerambursabile postaderare	7		
	Total (în baze cash) (rd.04+05).	8		
	Dobânzi de încasat aferente disponibilităților instituțiilor publice la trezorerii (ct.5187)	9		
	Total (în baze accrual) (rd.08+09)	10		
	Excedentele cumulate nete ale bugetelor din sistemul de asigurări (ct.5252+5253+5712+5713+5742+5743)	11		
	Dobânzi de încasat aferente excedentelor instituțiilor publice la trezorerii (ct.5187)	12		
	Total (în baze accrual) (rd.11+12)	13		
	Depozite în lei ale instituțiilor publice la trezorerii (ct.5153+ 5602+5714+5744)	14		
	Dobânzi de încasat aferente depozitelor instituțiilor publice la trezorerii (ct.5187)	15		
	Total (în baze accrual)(rd.14+15)	16		
	Avansuri de trezorerie, acordate în lei. (ct. 542)	17		
	Alte valori (ct.532)	18		
A2	Depozite transferabile (Disponibilități în conturi curente și de depozit), <u>din care:</u>	25	X	X
	-Disponibilități la instituții de credit rezidente	26	X	X

	Disponibilități ale instituțiilor publice la instituțiile de credit rezidente (ct.5112+.5121+5124+5125+5131+5132+5141+5142+5151+5152+541+550) din care:	27		
	Fonduri externe nerambursabile preaderare	28		
	Fonduri externe nerambursabile postaderare	29		
	Numerar în valută în casieria instituțiilor publice, (ct.5314)	30		
	Total (în baze cash) (rd.27+30)	31		
	Dobânzi de încasat aferente disponibilităților instituțiilor publice la instituțiile de credit rezidente (ct.5187)	32		
	Total (în baze accrual)(rd.31+32)	33		
	Depozite ale instituțiilor publice la instituțiile de credit rezidente (ct 5153)	34		
	Dobânzi de încasat aferente depozitelor instituțiilor publice la instituțiile de credit rezidente (ct.5187)	35		
	Total (în baze accrual)(rd.34+35)	36		
	-disponibilități la alți rezidenți	45	X	X
1	Disponibilități ale instituțiilor publice aflate la alți rezidenți (terți) (ct.461+2678)	46		
5	Total (în baze cash)(rd.46)	47		
A.3	Alte disponibilități	55	X	X
	-disponibilități la bănci în străinătate	56	X	X
	Disponibilități ale reprezentanțelor din străinătate (ct.5124)	57		
	Dobânzi de încasat aferente disponibilităților, reprezentanțelor din străinătate (ct.5187)	58		
	Total (în baze accrual) (rd.57+58)	59		
	Avansuri de trezorerie, acordate (ct. 542)	60		
	Acreditiv la instituții de credit în străinătate (ct.5412)	61		
B	TITLURI, ALTELE DECAT ACTIUNI, din care:	70	X	X
	Titluri, altele decât acțiuni, exclusiv produsele financiare derivate	71	X	X
B.2	Titluri pe termen lung, altele decât acțiuni și produse financiare derivate	72	X	X
	Obligațiuni și alte titluri deținute în contul creanțelor bugetare (ct.265-2962). Total (rd.74+75+76+77+78) din care emise de:	73		
	-B.N.R. (S121)	74		
	-Instituții de credit rezidente (S122)	75		
	-Alți rezidenți (S123,124,125)	76		

	-Nerezidenți (S21,S22)	77		
	-Operatori economici (S11)	78		
I	Total (rd.73)	79		
C	CREDITE ACORDATE, din care:	90	X	X
C1	Credite pe termen scurt - acordate	91	X	X
	Credite pe termen scurt acordate din bugetul instituțiilor publice superioare instituțiilor publice din subordine (ct.4681) (S1314)	92		
	Credite pe termen scurt acordate din bugetul instituțiilor centrale, (ct. 2675+ct.4681). Total (rd.94+95) din care:	93		
	- Gospodăriile populației (S14)	94		
	-Operatorilor economici (S11)	95		
	Total (în baze cash)(rd.92+93)	96		
	Dobânzi de încasat aferente creditelor pe termen scurt acordate din bugetul instituțiilor centrale (ct.2676+469). Total (rd.98+99) din care:	97		
	- Gospodăriile populației (S14)	98		
	-Operatorilor economici (S11)	99		
I	Total (în baze accrual) (cash+dobânzi) (rd.96+97)	100		
C2	Credite pe termen lung - acordate	110	X	X
	Credite pe termen lung acordate din bugetul instituțiilor centrale (ct. 2675).Total (rd.112+113) din care acordate :	111		
	- Gospodăriile populației (S14)	112		
	-Operatorilor economici (S11)	113		
	Total (în baze cash)(rd.111)	114		
	Dobânzi de încasat aferente creditelor pe termen lung acordate din bugetul instituțiilor centrale (ct. 2676). Total (rd.116+117) din care acordate :	115		
	- Gospodăriile populației (S14)	116		
	-Operatorilor economici (S11)	117		
	Total (în baze accrual) (cash+dobânzi) (rd.114+115)	118		
D	ACTIUNI SI ALTE PARTICIPATII	130	X	X
	Acțiuni și alte titluri, exclusiv acțiuni ale organismelor de plasament colectiv	131	X	X
D.1	Acțiuni cotate (se includ și acțiunile deținute de instituțiile publice provenite din conversia creanțelor bugetare în acțiuni)	132	X	X
	Acțiuni cotate deținute de instituțiile de asigurări la operatorii economici (ct.2601-2961) (S11)	133		
	Acțiuni cotate deținute de instituțiile de asigurări la instituții financiare și de credit rezidente (ct.2601-2961) (S122)	134		
	Acțiuni cotate deținute de instituțiile de asigurări la societăți de asigurări rezidente (ct.2601-2961) (S125)	135		

	Total (la val. ctb. netă = la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare) (rd.133+134+135)	136		
D.2	Acțiuni necotate (se includ și acțiunile deținute de instituțiile publice provenite din conversia creanțelor bugetare în acțiuni)	140	X	X
	Acțiuni necotate deținute de instituțiile de asigurări operatorii economici (ct.2602-2961)(S11);	141		
	Acțiuni necotate deținute de instituțiile de asigurări la instituții financiare și de credit rezidente (ct.2602-2961) (S122);	142		
	Acțiuni necotate deținute de instituțiile de asigurări la societăți de asigurări rezidente (ct.2602-2961) (S125)	143		
	Total (la valoarea contabilă netă la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare) (rd.141+142+143)	144		
D.4.	Alte participații	150	X	X
1	Participațiile instituțiilor de asigurări la alte societăți care nu sunt organizate pe acțiuni (regii autonome, srl, comandită, etc) (ct.2601+ 2602-2961)	151		
	Total (la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare) (rd.151)	152		
E	ALTE CONTURI DE PRIMIT	160	X	X
E.1	Credite comerciale și avansuri acordate	161	X	X
1	Creanțe comerciale necurente legate de livrări de bunuri și servicii ale instituțiilor publice (ct.4112+4118+4612-4911-4912-4962). Total (rd.163+164+165+169) din care:	162		
	-de la Gospodăriile populației (S14)	163		
	-de la Operatorii economici (S11),	164		
	-de la instituțiile publice, din care: (rd.166+167+168)	165		
	- Administrația centrală (S1311)	166		
	- Administrația locală (S1313)	167		
	- Asigurări sociale (S1314)	168		
	-din care:	168,1		
	Creanțele unităților sanitare cu paturi față de Casele de Sănătate	168,2		
	-de la nerezidenți (S21,S22)	169		

	Creanțe comerciale curente legate de livrări de bunuri și servicii ale instituțiilor publice (ct.232+234+409+4111+4118+413+418+4611-4911-4961). Total (rd.171+172+173+177) din care de la :	170		
	-de la Gospodăriile populației(S14)	171		
	-de la Operatori economici (S11),	172		
	-de la instituțiile publice, din care: (rd.174+175+176)	173		
	-Administrația centrală (S1311)	174		
	-Administrația locală (S1313)	175		
	-Asigurări sociale (S1314)	176		
	-de la nerezidenți (S21,S22)	177		
E.2	Alte conturi de primit, exclusiv creditele comerciale și avansurile	180	X	X
	Creanțe ale bugetelor din sistemul de asigurări (ct.465+4664+4665-497). Total (rd.182+183+184+188) din care:	181		
	-de la Gospodăriile populației(S14)	182		
	-de la Operatori economici (S11),	183		
	-de la instituțiile publice, din care: (rd.185+186+187)	184		
	- Administrația centrală (S1311)	185		
	- Administrația locală (S1313)	186		
	- Asigurări sociale (S1314)	187		
	-de la nerezidenți (S21,S22)	188		
	Total (rd.181)	189		
	Creanțe din operațiuni cu Fonduri externe nerambursabile de la Comisia Europeană	195		
	Sume de primit de la Autoritatea de Certificare și Plată, Autorităților de Management reprezentând Fonduri externe nerambursabile postaderare (ct.4583.1)	196		
	Sume de primit de la Autoritatea de Certificare și Plată, Autorităților de Management reprezentând fonduri de la bugetul de stat (ct.4583.2)	197		
	Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget (ct.8077)	198	X	X
	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat-INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI (ct.4505). Total din care:(rd.199.1+199.2+199.3)	199		

	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat- INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI-bugetul asigurărilor sociale de stat (ct.4505.2)	199,1		
	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat- INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI- bugetele fondurilor speciale (ct.4505.3)	199,2		
	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat- INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI-instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții (ct.4505.5)	199,3		
	DATORII FINANCIARE	200	X	X
A	NUMERAR SI DEPOZITE, din care:	201	X	X
A.2	<i>Alte depozite</i>	202	X	X
1	Sume datorate terților reprezentând garanții și cauțiuni aflate în conturile instituțiilor publice (ct.4281+462). Total (rd.204+205+206) din care:	203		
	- salariaților (S143)	204		
	- operatorilor economici (S11)	205		
	- instituțiilor publice, din care: (rd.207+208+209)	206		
	- Administrația centrală (S1311)	207		
	- Administrația locală (S1313)	208		
	- Asigurări sociale (S1314)	209		
	Total (rd.203)	210		
B.	ÎMPRUMUTURI PE BAZĂ DE TITLURI, ALTELE DECÂT ACȚIUNI	220	X	X
B.1	ÎMPRUMUTURI PE BAZĂ DE TITLURI pe termen scurt altele decât acțiuni și produse financiare derivate)	221	X	X
	Împrumuturi pe bază de titluri pe termen scurt altele decât acțiuni și produse financiare derivate emise de către administrația de asigurări, (ct.5191+1611). Total (rd.223+224+225+226) din care achiziționate de:	222		
	-B.N.R. (S121)	223		
	-Instituții de credit rezidente (S122)	224		
	-Alți rezidenți (S123,S124,S125)	225		
	-Nerezidenți (S21,S22)	226		

I	Total (la valoare nominală) (rd.222)	227		
	Dobânzi de plătit pentru împrumuturi pe bază de titluri pe termen scurt, altele decât acțiuni și produse financiare derivate (ct.1681+5186)	228		
	Total (în baze accrual) (cash+dobânzi) (rd.227+228)	229		
B.2	ÎMPRUMUTURI PE BAZĂ DE TITLURI pe termen lung, altele decât acțiuni și produse financiare derivate)	240	X	X
	Împrumuturi pe bază de titluri pe termen lung altele decât acțiuni și produse financiare derivate emise de către administrația de asigurări, (ct.1612). Total (rd.242+243+244+245) din care achiziționate de:	241		
	-B.N.R. (S121)	242		
	-Instituții de credit rezidente (S122)	243		
	-Alți rezidenți (S123,S124,S125)	244		
	-Nerezidenți (S21,S22)	245		
I	Total (la valoare nominală) (rd.241)	246		
	Dobânzi de plătit pentru împrumuturi pe bază de titluri pe termen lung, altele decât acțiuni și produse financiare derivate (ct.1681)	247		
	Total (în baze accrual) (cash+dobânzi) (rd.246+247)	248		
C.	CREDITE PRIMITE, din care:	260	X	X
C.1	Credite pe termen scurt primite	261	X	X
	Credite pe termen scurt primite (contractate, garantate, asimilate, etc.) autoritățile din sistemul de asigurări (ct.1641+1651+1671+5191+ 5192+5198). Total (rd.263+264+265) din care acordate de:	262		
	-Instituții de credit rezidente (S122)	263		
	-Alți rezidenți (S123,S124,S125)	264		
	-Nerezidenți (S21,S22)	265		
	Credite pe termen scurt primite din contul curent general al trezoreriei statului de către instituțiile publice de administrația de asigurări (ct.1661+5198) (S1311)	266		
	Credite pe termen scurt primite din bugetul instituțiilor centrale de către instituțiile publice subordonate (ct.5191)(S1314)	267		
	Total (în baze cash)(rd.262+266+267)	268		
	Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen scurt contractate de instituțiile publice din administrația de asigurări (ct.1684+1685+1687+5186). Total (rd.270+271+272) din care acordate de:	269		
	-Instituții de credit rezidente (S122)	270		
	-Alți rezidenți (S123,S124,S125)	271		
	-Nerezidenți (S21,S22)	272		

	Dobanzi de plătit aferente creditelor pe termen scurt primite din contul curent general al trezoreriei statului (ct.1687+5186)(S1311)	273		
	Total (dobânzi de plătit) (rd.269+273)	274		
	Total (în baze accrual) (cash+dobânzi) (rd.268+274)	275		
C.2	Credite pe termen lung primite	285	X	X
	Credite pe termen lung primite (contractate, garantate, asimilate, etc.) autoritățile din sistemul de asigurări (ct.1642+1652+1672). Total (rd.287+288+289) din care acordate de:	286		
	-Instituții de credit rezidente (S122)	287		
	-Alți rezidenți (S123,S124,S125)	288		
	-Nerezidenți (S21,S22)	289		
	Credite pe termen lung primite din contul curent general al trezoreriei statului de către autoritățile din sistemul de asigurări (ct.1661)(S1311)	290		
	Total (în baze cash)(rd.286+290)	291		
	Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen lung primite (contractate garantate, asimilate, etc.) de autoritățile din sistemul de asigurări (ct.1684+1685+1687). Total (rd.293+294+295) din care acordate de :	292		
	-Instituții de credit rezidente (S122)	293		
	-Alți rezidenți (S123, S124, S125)	294		
	-Nerezidenți (S21,S22)	295		
	Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen lung primite din contul curent general al trezoreriei statului de către autoritățile din sistemul de asigurări (ct.1687)(S1311)	296		
	Total (dobânzi de plătit) (rd.292+296)	297		
	Total (în baze accrual) (cash+dobânzi) (rd.291+297)	298		
E	ALTE CONTURI DE PLATIT	310	X	X
E.1	Credite comerciale și avansuri primite	311	X	X
	Datorii comerciale necurente legate de livrări de bunuri și servicii către instituțiile publice din administrația de asigurări (ct.401+403+4042+405+4622).Total (rd.313+314+318+319) din care către:	312		
	-Operatori economici (S11)	313		
	-Instituții publice, din care (rd.315+316+317):	314		
	- Administrația centrală (S1311)	315		
	- Administrația locală (S1313)	316		
	- Asigurări sociale (S1314)	317		
	-Alți rezidenți (S123,S124,S125)	318		
	-Nerezidenți (S21,S22)	319		
	Datorii comerciale legate de livrări de bunuri și servicii către instituțiile publice din administrația de asigurări (ct.401+403+4041+405+408 +419 +4621).Total (rd.319.2+319.3+319.7+319.8) din care către:	319,1		

	-Operatori economici (S11)	319,2		
	-Instituții publice, din care (rd.319.4+319.5+319.6)	319,3		
	- Administrația centrală (S1311)	319,4		
	-din care: datoriile Caselor de Sănătate față de unitățile sanitare cu paturi din administrația centrală	319.4.1		
	- Administrația locală (S1313)	319,5		
	-din care:datoriile Caselor de Sănătate față de unitățile sanitare cu paturi din administrația locală	319.5.1		
	- Asigurări sociale (S1314)	319,6		
	-Alți rezidenți (S123,S124,S125)	319,7		
	-Nerezidenți (S21,S22)	319,8		
	Alte datorii de plătit exclusiv creditele comerciale și avansuri	320	X	X
	Datoriile instituțiilor publice către bugete (ct. 4423+ 431+437+4428+444+446+4481)	321		
	Salariile angajaților (ct. 421+ 423+426 +4271+ 4273 +4281)	322		
	Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (ct. 4221+4222+424+426 + 4272+ 4273+438)	323		
	Total (rd.321+322+323)	324		
	Datorii din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile de la Comisia Europeană	330		
	Avansuri primite de Instituțiile publice -beneficiari finali-reprezentând prefinanțare pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare(ct.4585)	331		
E.3	Plăți restante	335	X	X
	Plăți restante ale instituțiilor publice din administrația de asigurări (reprezentând datorii neachitate la termen) din operațiuni comerciale (ct.401+403+404+405+462). Total (rd.337+338+342+343) din care, către:	336	X	X
	-Operatori economici (S11)	337	X	X
	-Instituții publice, din care (rd.339+340+341):	338	X	X
	- Administrația centrală (S1311)	339	X	X
	- Administrația locală (S1313)	340	X	X
	- Asigurări sociale (S1314)	341	X	X
	-Alți rezidenți (S123,S124,S125)	342	X	X
	-Nerezidenți (S21,S22)	343	X	X
	Plăți restante ale instituțiilor publice din administrația de asigurări (reprezentând datorii neachitate la termen) către bugetul general consolidat (ct. 4423+431+437+444 +446 +4481)	344	X	X

Plăți restante ale instituțiilor publice din administrația de asigurări (reprezentând datoriile neachitate la termen) din drepturi salariale neachitate (ct.421+423+426+4271+4273+ 4281)	345	X	X
Plăți restante ale instituțiilor publice din administrația de asigurări către alte categorii de persoane. (reprezentând datoriile neachitate la termen) din ajutoare și alte drepturi neachitate (ct.4221+4222+424+4272+4273+438)	346	X	X
Plăți restante ale instituțiilor publice din administrația de asigurări (reprezentând datoriile neachitate la termen) din împrumuturi nerambursate la scadență:(ct.1611+1641+1651+1671+169+ 5192+5198). Total (rd.348+349+350) din care:	347	X	X
Instituții de credit rezidente (S122)	348	X	X
Alți rezidenți (S123,S124,S125)	349	X	X
Nerezidenți (S21,S22)	350	X	X
Plăți restante ale instituțiilor publice din administrația de asigurări (reprezentând datoriile neachitate la termen) din dobânzi restante, (ct.1681, ct.1684+1685+1687+5186). Total (rd.352+353+354) din care :	351	X	X
Instituții de credit rezidente (S122)	352	X	X
Alți rezidenți (S123,S124,S125)	353	X	X
Nerezidenți (S21,S22)	354	X	X
Creditori bugetari (ct.467)	355	X	X
Total(rd.336+344+345+346+347+351+355)	375	X	X

NOTĂ

Sectoarele și subsectoarele definite conform Sistemului European de Conturi (SEC' 95)	Denumire utilizator	Cod SEC'95
	în Anexa 40	
Societăți nefinanciare	Operatori economici	S.11
Societăți financiare		S.12
Banca centrală	B.N.R.	S.121
Alte instituții financiare monetare	Instituții de credit rezidente	S.122
Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii	Alți rezidenți	S.123
Auxiliari financiari	Alți rezidenți	S.124
Societăți de asigurare și fonduri de pensii	Alți rezidenți	S.125
Administrații publice		S.13

Administrația centrală		S.1311
Administrații locală		S.1313
Administrații de securitate socială		S.1314
Gospodăriile populației	Populație	S. 14
Restul lumii	Nerezidenți	S.2
Uniunea europeană	Nerezidenți	S.21
Statele membre ale Uniunii europene	Nerezidenți	S.211
Instituții ale Uniunii europene	Nerezidenți	S.212
Țări terțe și organizații internaționale	Nerezidenți	S.22

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar-contabil