Anexa nr.1

**Norme metodologice**

**privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale ale instituţiilor publice, precum şi a unor raportări financiare lunare în anul 2017**

CAPITOLUL I

**Situaţii financiare trimestriale**

1.(1). Situaţiile financiare care se întocmesc de instituţiile publice la finele trimestrelor I, II şi III în anul 2017 se compun din: bilanţ, contul de rezultat patrimonial, situaţia fluxurilor de trezorerie, conturi de execuţie bugetară şi anexe la situaţiile financiare, care includ politici contabile şi note explicative.

1.(2). Situaţiile financiare trimestriale se întocmesc utilizând conturile contabile la nivel de cont sintetic de gradul III prevăzute în Normele metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările şi completările ulterioare.

1.(3). Situaţiile financiare trimestriale se întocmesc pe modelele aprobate prin:

- Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 629/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale ale instituţiilor publice, precum şi a unor raportări financiare lunare în anul 2009, cu modificările şi completările ulterioare (anexele 2 ÷ 7, 7b, 9, 11 ÷ 13, 14a, 14b, 15 ÷ 19, 20a, 20b, 27, 28, 30, 30b, 30b.1 şi 40a ÷ 40c la situaţiile financiare);

- Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 79/2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare ale instituţiilor publice la 31 decembrie 2009, cu modificările ulterioare (anexa 32 la situaţiile financiare);

- Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 82/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare ale instituţiilor publice la 31 decembrie 2015, pentru modificarea şi completarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.917/2005, precum şi pentru modificarea şi completarea altor norme metodologice în domeniul contabilităţii publice, cu completările ulterioare (anexa 1 la situaţiile financiare).

1.(4). Modelele formularelor actualizate pentru situațiile financiare trimestriale şi raportările financiare lunare în anul 2017, sunt publicate pe site-ul Ministerului Finanţelor Publice: www.mfinante.ro/domenii de activitate/reglementari contabile/institutii publice/legislatie.

2.(1).1Rezultatul patrimonial al exercițiului financiar raportat la finele trimestrului I al anului 2016, în formularul „Contul de rezultat patrimonial” (anexa 2 la situațiile financiare), la coloana 2, rândul 31 sau 32, după caz, se completează în anul 2017 la coloana 1, atât la rândul 31 sau 32 cât și la rândul 29.2 sau 29.3, după caz.

2.(1).2 Cheltuielile cu impozitul pe profit aferente anului 2017 determinate potrivit prevederilor art. 13 alin. (2) pct. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, potrivit cărora sunt obligate la plata impozitului pe profit instituţiile publice care desfăşoară activităţi economice, se completează la rândul 29.4 pe col. 2.

2.(1).3Ca urmare a efectuării înregistrărilor contabile: 891 „Bilanţ de deschidere” = 121 „Rezultatul patrimonial” sau 121 „Rezultatul patrimonial” = 892 „Bilanţ de închidere”, pot exista diferențe între rândurile 87 și 88, coloana 02 din formularul „Bilanț” (anexa 1 la situaţiile financiare), întocmit la raportările trimestriale ale anului precedent și rândurile 31 și 32 coloana 01 din formularul „Contul de rezultat patrimonial” (anexa 2 la situaţiile financiare), întocmit la raportările trimestriale ale anului curent, la unitățile teritoriale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Aceste diferențe nu sunt admise la nivelul situațiilor financiare trimestriale centralizate ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

2.(1).4La unitățile administrativ-teritoriale, formularul „Contul de rezultat patrimonial” (anexa 2 la situaţiile financiare) care se depune la administraţiile judeţene ale finanţelor publice şi la direcţiile generale regionale ale finanţelor publice, nu cuprinde veniturile şi cheltuielile unităţilor de învăţământ preuniversitar de stat pentru fondurile primite de la bugetul de stat.

2.(2). La completarea formularului „Situaţia fluxurilor de trezorerie” (anexa 3 la situaţiile financiare) în anul 2017 se au în vedere următoarele prevederi:

- cap. IV pct. 4.1.(3) din Normele metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare ale instituţiilor publice la 31 decembrie 2016, precum şi pentru modificarea şi completarea anexei nr. 41 la Normele metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale ale instituţiilor publice, precum şi a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 629/2009, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.191/2017,cu excepția ultimelor trei paragrafe.

2.(3). În formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie” (anexa 4 la situaţiile financiare), la rândurile 15 şi 16 se înscriu numai diferenţele de curs valutar favorabile/nefavorabile rezultate din reevaluarea soldurilor conturilor de numerar şi echivalent de numerar la sfârşitul perioadei de raportare.

La depunerea la ordonatorul de credite superior sau la administraţiile judeţene ale finanţelor publice şi direcţiile generale regionale ale finanţelor publice, după caz, formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie” (anexa 4 la situaţiile financiare) va fi însoţit de copii ale extraselor de cont pentru a confirma exactitatea soldurilor conturilor de disponibilităţi deschise la instituţiile de credit.

2.(4).1 La întocmirea conturilor de execuţie - venituri (anexele 5, 9, 12, 17) şi a conturilor de execuţie - cheltuieli (anexele 6, 7, 7b, 11, 13, 15, 16, 18) în anul 2017 se au în vedere următoarele:

- informaţiile referitoare la prevederi bugetare se completează potrivit structurii indicatorilor aprobaţi prin Legea bugetului de stat pe anul 2017 nr. 6/2017, prin Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2017 nr. 7/2017, prin Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, precum şi celorlalte acte normative în vigoare;

- cap. IV pct. 4.2.(2) ÷ 4.2.(4), 4.3.(2), 4.3.(3), 4.4 ÷ 4.8, 4.10 ÷ 4.13, 4.16 ÷ 4.19 din Normele metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare ale instituţiilor publice la 31 decembrie 2016, precum şi pentru modificarea şi completarea anexei nr. 41 la Normele metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale ale instituţiilor publice, precum şi a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 629/2009, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.191/2017.

2.(4).2 La întocmirea conturilor de execuţie - venituri (anexele 5, 9, 12, 17) se au în vedere şi veniturile încasate în numerar nedepuse în conturile de trezorerie.

Sumele raportate în conturile de execuţie - venituri la coloana 4 reprezentând „Drepturi constatate din anii precedenţi” trebuie să corespundă cu sumele raportate la coloana 8 „Drepturi constatate de încasat” din aceleaşi formulare, întocmite la 31 decembrie 2016.

Ca urmare a prevederilor Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr. 9/2017 privind unele măsuri bugetare în anul 2017, prorogarea unor termene, precum şi modificarea şi completarea unor acte normative, sumele raportate la coloana 4 „Drepturi constatate din anii precedenţi” la codul bugetar 36.xx.32 „Sume provenite din finanțarea bugetară a anilor precedenți” se raportează și la coloana 5 „Drepturi constatate din anul curent” cu semnul minus, astfel încât aceste sume să nu se mai regăsească pe coloana 8 „Drepturi constatate de încasat”.

În contabilitate conturile utilizate pentru evidențierea creanțelor aferente unor sume provenite din finanțarea anilor precedenți nu se dezvoltă în analitic pe clasificația bugetară.

2.(4).3 Conturile de execuţie - cheltuieli întocmite de Casa Naţională de Pensii Publice, Agenţia Naţională pentru Ocuparea Forţei de Muncă şi Casa Naţională de Asigurări de Sănătate depuse la Ministerul Finanţelor Publice vor purta viza Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală pentru sumele deduse direct de către angajator din contribuţiile datorate potrivit prevederilor art. 9 alin. (1) şi (2) din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2017 nr. 7 /2017 şi respectiv ale art. 4 alin. (7) şi (8) din Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile şi indemnizaţiile de asigurări sociale de sănătate, aprobată cu modificări şi completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările şi completările ulterioare.

2.(5). Formularul „Disponibil din mijloace cu destinaţie specială” (anexa 14a la situaţiile financiare) se completează de către instituţiile publice de subordonare centrală.

Rândul 12 „Alte fonduri cu destinaţie specială” se detaliază pe fonduri în raportul de analiză pe bază de bilanţ.

La completarea formularului se au în vedere prevederile pct. 2.(11) din Normele metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale ale instituţiilor publice, precum şi a unor raportări financiare lunare în anul 2014, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 556/2014, cu completările ulterioare.

2.(6). Formularul „Disponibil din mijloace cu destinaţie specială” (anexa 14b la situaţiile financiare) se completează de către instituţiile publice de subordonare locală.

La completarea formularului se au în vedere prevederile pct. 2.(12) din Normele metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale ale instituţiilor publice, precum şi a unor raportări financiare lunare în anul 2014, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 556/2014, cu completările ulterioare.

2.(7). Formularul „Situaţia plăţilor efectuate şi a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanţate din FEN postaderare” (anexa 19 la situaţiile financiare) se completează de către toate instituţiile publice care au calitatea de beneficiari şi care derulează proiecte cu finanţare externă nerambursabilă postaderare.

Formularul „Situaţia plăţilor efectuate şi a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanţate din FEN postaderare” (anexa 19 la situaţiile financiare) se completează distinct pe fiecare sursă de finanţare (mai puţin sursa 08 - bugetul fondurilor externe nerambursabile).

Plăţile raportate de instituţiile publice la titlul 56 „Proiecte cu finanţare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare” şi la titlul 58 „Proiecte cu finanţare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014 – 2020” raportate în anexele 7 şi 7b, întocmite potrivit bugetului aprobat, se corelează cu plăţile raportate în formularul „Situaţia plăţilor efectuate şi a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanţate din FEN postaderare” (anexa 19 la situaţiile financiare).

În cazul proiectelor derulate în parteneriat, instituţiile publice în calitate de lideri sau parteneri completează anexa 19 cu informaţii privind plăţile efectuate potrivit bugetului aprobat pentru activităţile pe care s-au angajat să le asigure în scopul implementării proiectului, conform acordului de parteneriat, precum şi cu informaţii privind sumele rambursate/neautorizate/deduse din sumele solicitate aferente propriilor activităţi.

Anexa 19 se completează potrivit prevederilor pct. 4.20 din Normele metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare ale instituţiilor publice la 31 decembrie 2012, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanţelor publice, nr. 71/2013, ale cap. I pct. 5 din Normele metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale ale instituţiilor publice, precum şi a unor raportări financiare lunare în anul 2013, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 505/2013, ale pct. 2.(6) din Normele metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale ale instituţiilor publice, precum şi a unor raportări financiare lunare în anul 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 465/2015 şi ale pct. 4.20 din Normele metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare ale instituţiilor publice la 31 decembrie 2015, pentru modificarea şi completarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.917/2005, precum şi pentru modificarea şi completarea altor norme metodologice în domeniul contabilităţii publice, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 82/2016, cu completările ulterioare.

2.(8). Formularul „Situaţia sumelor primite direct de la Comisia Europeană/alţi donatori şi a plăţilor din FEN postaderare” (anexa 20a la situaţiile financiare) se completează de către toate instituţiile publice, indiferent de subordonare şi de sursa de finanţare, care primesc direct de la Comisia Europeană/alţi donatori fonduri externe nerambursabile postaderare (de exemplu: Autoritatea de certificare şi plată, Ministerul Agriculturii şi Dezvoltării Rurale, Ministerul Dezvoltării Regionale, Administraţiei Publice și Fondurilor Europene, etc.) şi apoi efectuează plăţi către autorităţile de management, agenţii de plăţi, instituţii publice subordonate în calitate de beneficiar, beneficiari de fonduri externe nerambursabile care efectuează cheltuieli pentru propriile proiecte cu finanţare externă nerambursabilă postaderare.

Anexa 20a se completează potrivit prevederilor pct. 4.21. (1) din Normele metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare ale instituţiilor publice la 31 decembrie 2012, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanţelor publice, nr. 71/2013.

2.(9). Formularul „Situaţia sumelor primite indirect de la Comisia Europeană/alţi donatori şi a plăţilor din FEN postaderare” (anexa 20b la situaţiile financiare) se completează de toate instituţiile publice, indiferent de subordonare şi de sursa de finanţare, care primesc fonduri externe nerambursabile postaderare, prin autorităţi de certificare, instituţii publice ierarhic superioare, după caz, şi care ulterior efectuează plăţi din aceste sume (de exemplu: autorităţi de management, agenţii de plăţi, operatori de program, alte instituţii publice).

Anexa 20b nu se completează de către instituţiile publice care au calitatea de beneficiari sau de lideri de proiecte finanţate din fonduri externe nerambursabile postaderare, care primesc prefinanţări şi rambursări prin autorităţile de management din România, în conturile de venituri ale bugetelor proprii.

Anexa 20b se completează potrivit prevederilor pct. 4.21. (2) din Normele metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare ale instituţiilor publice la 31 decembrie 2012, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanţelor publice, nr. 71/2013.

2.(10). Formularul „Situaţia plăţilor efectuate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare (titlul 56 şi titlul 58)” (anexa 27 la situaţiile financiare) se completează de instituţiile publice care derulează proiecte finanţate din fonduri externe nerambursabile postaderare.

În anexa 27 „Situaţia plăţilor efectuate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare (titlul 56 şi titlul 58)”, totalul plăţilor raportate de instituţiile publice la titlul 56 „Proiecte cu finanţare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare” şi la titlul 58 „Proiecte cu finanţare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014 – 2020” se detaliază pe fiecare sursă de finanţare, pe naturi de cheltuieli, şi trebuie să corespundă cu totalul plăţilor raportate în anexa 7 sau 7b la situaţiile financiare, la cele două titluri (coloana 6).

2.(11). Formularul „Situaţia plăţilor efectuate la titlul 65 «Cheltuieli aferente programelor cu finanţare rambursabilă»” (anexa 28 la situaţiile financiare) se completează de instituţiile publice finanţate integral din bugetul de stat, din venituri proprii de subordonare centrală, cu informaţii privind plăţile efectuate pentru programele cu finanţare rambursabilă.

În anexa 28 „Situaţia plăţilor efectuate la titlul 65 «Cheltuieli aferente programelor cu finanţare rambursabilă»”, totalul plăţilor raportate de instituţiile publice la titlul 65 se detaliază pe fiecare sursă de finanţare, pe naturi de cheltuieli, şi trebuie să corespundă cu totalul plăţilor raportate în anexa 7 la situaţiile financiare (coloana 6).

2.(12).1. Formularul „Plăţi restante” (anexa 30 la situaţiile financiare) se completează de autorităţile publice, ministere, celelalte organe ale administraţiei publice centrale, instituţiile publice autonome şi instituţiile publice aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea lor, cu sumele reprezentând plăţi restante din: bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru şomaj, bugetul Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate, credite externe, credite interne, fonduri externe nerambursabile, bugetul Fondului pentru mediu, al instituţiilor publice finanţate integral sau parţial din venituri proprii/activităţi finanţate integral din venituri proprii. Se completează câte un formular distinct pentru fiecare cod înscris în subsolul acestuia.

2.(12).2. Formularul „Plăţi restante”[anexa 30b la situaţiile financiare modificată conform prevederilor Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finanţelor publice, nr. 1.248/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor art. 49 alin. (13^1) din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale şi de modificare şi completare a Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale ale instituţiilor publice, precum şi a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 629/2009] se completează de unităţile administrativ-teritoriale, precum şi de instituţiile publice din subordinea acestora, indiferent de modul de finanţare.

2.(12).3. Plăţile restante se completează potrivit prevederilor cap. IV pct. 4.28.(3) ÷ 4.28.(7) din Normele metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare ale instituţiilor publice la 31 decembrie 2014, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 96/2015, cu modificările ulterioare.

2.(13). Formularul „Situaţia sumelor evidenţiate în conturi în afara bilanţului rezultate din operaţiuni ce decurg din administrarea veniturilor bugetului general consolidat” (anexa 32 la situaţiile financiare) se completează de către creditorii bugetari (Ministerul Finanţelor Publice, Casa Naţională de Pensii Publice, Agenţia Naţională pentru Ocuparea Forţei de Muncă, Casa Naţională de Asigurări de Sănătate) care, potrivit legii, gestionează veniturile bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru şomaj, bugetului Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate, în vederea raportării prin situaţiile financiare a bunurilor sechestrate ca măsură asiguratorie dispusă prin procedură administrativă şi ca modalitate de executare silită a garanţiilor depuse de contribuabili pentru înlesnirile acordate etc.

Această anexă se completează cu soldurile conturilor în afara bilanţului specifice operaţiunilor respective.

2.(14).1. Sectoarele instituţionale potrivit manualului Sistemul European de Conturi (SEC 2010) sunt cele prevăzute la pct. 2.(10) din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 465/2015.

În vederea întocmirii corecte a formularului „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (anexa 40a la situaţiile financiare), a formularului „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (anexa 40b la situaţiile financiare) şi a formularului „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (anexa 40c la situaţiile financiare), instituţiile publice trebuie să dezvolte conturile contabile în analitice distincte, astfel încât acestea să poată furniza informaţii detaliate pe sectoare, precum şi pe subsectoarele administraţiei publice: subsectorul administraţie publică centrală, subsectorul administraţie publică locală, subsectorul asigurări sociale.

2.(14).2. Sumele privind plata diferențelor salariale pentru personalul didactic din învățământul de stat, stabilite conform prevederilor art.2 și 3 din Legea nr.85/2016, privind plata diferențelor salariale cuvenite personalului didactic din învățământul de stat pentru perioada octombrie 2008-13 mai 2011 se înregistrează în contabilitate ca provizioane și se raportează în formularele:

- „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (anexa 40a la situaţiile financiare), la rândurile 489.25 și 489.9;

 - „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (anexa 40b la situaţiile financiare), la rândurile 342.4 și 343.3;

- „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (anexa 40c la situaţiile financiare), la rândurile 332.4 și 333.3.

2.(15). La situaţiile financiare trimestriale în anul 2017, unităţile de învăţământ preuniversitar de stat ai căror conducători au calitatea de ordonatori terţiari de credite depun la unitatea administrativ-teritorială formularul „Bilanţ”, cuprinzând toate activele, datoriile şi capitalurile proprii, indiferent de sectorul sau sursa de finanţare a acestora.

Unităţile de învăţământ preuniversitar de stat ai căror conducători au calitatea de ordonatori terţiari de credite, în bugetele cărora au fost aprobate credite bugetare aferente cluburilor sportive şcolare fără personalitate juridică, iau măsuri în vederea includerii în situaţiile financiare trimestriale în anul 2017 şi a operaţiunilor efectuate de acestea.

Formularul „Contul de rezultat patrimonial” (anexa 2 la situaţiile financiare) ce se depune la unitatea administrativ-teritorială cuprinde veniturile şi cheltuielile instituţiei efectuate din bugetul local.

„Situaţia fluxurilor de trezorerie” (anexa 3 la situaţiile financiare) ce se depune la unitatea administrativ-teritorială cuprinde şi coloana 3 pentru finanţarea de la bugetul de stat în scop informativ, fără a fi adunată la coloana 1 - Total.

Pentru fondurile primite de la bugetul de stat prin unităţile teritoriale ale Ministerului Educaţiei Naţionale, unităţile de învăţământ preuniversitar de stat întocmesc formularele: „Contul de execuţie a bugetului de stat” (anexele 6 şi 7 la situaţiile financiare), „Contul de rezultat patrimonial” (anexa 2 la situaţiile financiare) şi „Situaţia fluxurilor de trezorerie” (anexele 3 şi 4 la situaţiile financiare), pe care le prezintă inspectoratelor şcolare în vederea centralizării. Aceste formulare cuprind veniturile şi cheltuielile instituţiei efectuate din bugetul de stat.

În mod experimental, unităţile de învăţământ preuniversitar de stat întocmesc formularul „Bilanţ” distinct pe cele două sectoare, buget de stat şi, respectiv, buget local. O copie a formularului „Bilanţ” întocmit experimental pentru sectorul buget de stat se depune în scop informativ şi pentru verificare la inspectoratele şcolare, fără a fi centralizat de acestea în bilanţul propriu. Acesta conţine numai operaţiunile din fonduri de la bugetul de stat derulate cu data de 1 ianuarie 2017, având ca solduri iniţiale soldurile finale raportate la 31 decembrie 2016.

Bilanţul întocmit experimental pentru sectorul buget de stat depus de unităţile de învăţământ preuniversitar de stat la inspectoratele şcolare se centralizează distinct la Ministerul Educaţiei Naţionale.

2.(16). Societatea Română de Radiodifuziune şi Societatea Română de Televiziune depun trimestrial la Ministerul Finanţelor Publice formularul „Contul de execuţie a bugetului instituţiei publice – Cheltuieli” (anexa 6 la situaţiile financiare) şi formularul „Contul de execuţie a bugetului instituţiilor publice – Cheltuieli” (anexa 7 la situaţiile financiare).

2.(17).Instituțiile publice care se reorganizează în baza unor acte normative, au în vedere prevederile pct 9 lit.a) și b) din Normele metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale ale instituţiilor publice, precum şi a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.629/2009, cu modificările și completările ulterioare. Aceste instituții publice întocmesc note explicative detaliate pentru diferenţele dintre soldurile finale de la 31 decembrie 2016 şi soldurile iniţiale de la 1 ianuarie 2017. Pe baza acestor note explicative, ordonatorii ierarhic superiori verifică corectitudinea datelor înscrise în situațiile financiare ale instituțiilor publice reorganizate aflate în subordine.

Verificarea corectitudinii datelor înscrise în situațiile financiare pentru instituțiile publice care au calitatea de ordonatori principali de credite se efectuează de către entitatea publică care realizează centralizarea situațiilor financiare.

2.(18). Precizările privind dezvoltarea conturilor sintetice în conturi analitice în scop de raportare a balanţei de verificare la Ministerul Finanţelor Publice, prevăzute în cap. III la pct. 10lit. b.5) şi b.6) din Normele metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale ale instituţiilor publice, precum şi a unor raportări financiare lunare în anul 2014,aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 556/2014, cu completările ulterioare, rămân valabile şi în anul 2017.

CAPITOLUL II

**Depunerea situaţiilor financiare trimestriale şi a raportărilor financiare lunare**

1. Situaţiile financiare trimestriale întocmite de ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat şi bugetelor fondurilor speciale, precum şi de administraţiile judeţene ale finanţelor publice şi direcţiile generale regionale ale finanţelor publicepentru bugetele locale se depun la Ministerul Finanţelor Publice la termenul prevăzut la art. 36 alin. (7) din Legea contabilităţii nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, respectiv pentru trimestrul I - 10 mai, pentru trimestrul II - 9 august, iar pentru trimestrul III - 9 noiembrie 2017.

2. Situaţiile financiare trimestriale întocmite de instituţiile publice de subordonare centrală ai căror conducători au calitatea de ordonatori secundari şi terţiari de credite se depun la instituţiile ierarhic superioare, potrivit prevederilor art. 36 alin. (8) şi (9) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

3. Situaţiile financiare trimestriale întocmite de instituţiile de subordonare locală ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite se depun la administraţiile judeţene ale finanţelor publice şi la direcţiile generale regionale ale finanţelor publice, potrivit prevederilor art. 36 alin. (10) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

4.(1).1. Autorităţile publice, ministerele şi celelalte organe ale administraţiei publice centrale, instituţiile publice autonome, precum şi unităţile administrativ-teritoriale şi instituţiile subordonate acestora, indiferent de sursa de finanţare, întocmesc raportările financiare lunare potrivit:

 - cap. II "Raportări financiare lunare" din Normele metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale ale instituţiilor publice, precum şi a unor raportări financiare lunare în anul 2013, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 505/2013;

 - cap. II pct. 4.(1) din Normele metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale ale instituţiilor publice, precum şi a unor raportări financiare lunare în anul 2015, pentru modificarea şi completarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.917/2005, precum şi pentru modificarea şi completarea altor norme metodologice în domeniul contabilităţii publice, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 465/2015;

 - la raportarea lunară a indicatorilor din bilanţ se au în vedere şi rândurile 22.1 "Avansuri acordate" şi 61.1 "Avansuri primite".

4.(1).2.1. Începând cu raportarea lunii iulie 2017, autorităţile publice, ministerele şi celelalte organe ale administraţiei publice centrale, precum şi instituţiile publice autonome şi instituţiile publice aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea lorprecum şi unităţile administrativ-teritoriale şi instituţiile subordonate acestora, indiferent de sursa de finanţare, întocmesc raportările financiare lunare prevăzute la pct. 1 literele c) și d) și la pct.2 literele d), e), f) și g) ale cap. II „Raportări financiare lunare” din Normele metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale ale instituţiilor publice, precum şi a unor raportări financiare lunare în anul 2013, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 505/2013.

4.(1).2.2.Începând cu raportarea luniiiulie 2017 se suspendă depunerea la Ministerul Finanțelor Publice a raportărilor financiare lunareprivind execuția bugetară efectuată prin conturile deschise **la unitățile Trezoreriei Statului**prevăzute la:

- cap. II „Raportări financiare lunare”, punctul 1 literele a) și b) și punctul 2 literele a), b) și c) din Normele metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale ale instituţiilor publice, precum şi a unor raportări financiare lunare în anul 2013, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 505/2013;

- cap. II pct. 4.(1) din Normele metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale ale instituţiilor publice, precum şi a unor raportări financiare lunare în anul 2015, pentru modificarea şi completarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.917/2005, precum şi pentru modificarea şi completarea altor norme metodologice în domeniul contabilităţii publice, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 465/2015.

Ordonatorii principali de credite pot dispune întocmirea și centralizarea în continuare a raportărilor financiare lunare suspendate, în funcție de necesitățile de informare a acestora.

4.(1).2.3. Începând cu raportarea lunii iulie 2017 se depun la Ministerul Finanţelor Publiceraportările financiare lunare privind execuția bugetară,prevăzute la cap. II „Raportări financiare lunare”, punctul 1 literele a) și b) și punctul 2 literele a), b) și c) din Normele metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale ale instituţiilor publice, precum şi a unor raportări financiare lunare în anul 2013, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 505/2013 **și la**cap. II pct. 4.(1) din Normele metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale ale instituţiilor publice, precum şi a unor raportări financiare lunare în anul 2015, pentru modificarea şi completarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.917/2005, precum şi pentru modificarea şi completarea altor norme metodologice în domeniul contabilităţii publice, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 465/2015, efectuată prin conturile deschise**la instituțiile de credit**, cu excepția sumelor care au tranzitat conturile de venituri și cheltuieli din trezorerie.

4.(2). Termenele de depunere la Ministerul Finanţelor Publice a raportărilor financiare lunare nesuspendate sunt cele prevăzute la cap. III „Depunerea situaţiilor financiare trimestriale şi a raportărilor financiare lunare” din Normele metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale ale instituţiilor publice, precum şi a unor raportări financiare lunare în anul 2013, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 505/2013.

5. Autorităţile publice, ministerele şi celelalte organe ale administraţiei publice centrale, instituţiile publice autonome, precum şi unităţile administrativ-teritoriale şi instituţiile subordonate acestora, indiferent de sursa de finanţare, transmit raportările financiare lunare în format electronic, însoţite de o adresă de înaintare și note explicative, după caz, scanate şi semnate de conducătorul instituţiei publice şi de conducătorul compartimentului financiar-contabil sau de altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcţie.

6 Autorităţile publice, ministerele şi celelalte organe ale administraţiei publice centrale, instituţiile publice autonome, precum şi unităţile administrativ-teritoriale şi instituţiile subordonate acestora, vor urmări pentru raportările financiare lunare concordanţa datelor lunare transmise cu cele raportate prin situaţiile financiare trimestriale. În cazul unor diferenţe majore, se vor comunica cauzele acestor diferenţe.

7. Sancţiunile pentru nerespectarea reglementărilor emise de Ministerul Finanţelor Publice cu privire la întocmirea, semnarea şi depunerea la Ministerul Finanţelor Publice şi la unităţile teritoriale ale acestuia, precum şi la instituţiile publice ierarhic superioare a situaţiilor financiare trimestriale şi anuale ale instituţiilor publice sunt prevăzute la art. 42 alin. (1) şi (8) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

8. Situaţiile financiare trimestriale şi anuale/Raportările financiare lunare întocmite la nivelul activităţilor de trezorerie şi contabilitate publică din cadrul direcţiilor generale regionale ale finanţelor publice şi a municipiului Bucureşti se semnează de persoanele care au calitatea de ordonatori terţiari de credite ai bugetului Trezoreriei Statului şi ai bugetului Ministerului Finanţelor Publice - Acţiuni generale şi de conducătorul compartimentului financiar-contabil (serviciul contabilitatea generală a statului/serviciul administrarea şi contabilitatea contului curent al trezoreriei) sau de alte persoane cărora le-a fost delegată exercitarea acestor competenţe.

Anexa nr.2

**Modificări și completări la Normele metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.917/2005**

I. CAPITOLUL VI: „PLANUL DE CONTURI GENERAL PENTRU INSTITUŢII PUBLICE” se completează astfel:

La Clasa 3„Conturi de stocuri și producție în curs de execuție”, grupa 39„Ajustări pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție”, după contul sintetic de gradul III 3920200 „Ajustări pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar” se introduce contul sintetic de gradul II 39203 „Ajustări pentru deprecierea materialelor rezervă de stat și de mobilizare” şi contul sintetic de gradul III 3920300 „Ajustări pentru deprecierea materialelor rezervă de stat și de mobilizare”.

II.CAPITOLUL VIII „MONOGRAFIA PRIVIND ÎNREGISTRAREA ÎN CONTABILITATE A PRINCIPALELOR OPERAŢIUNI, se modifică astfel:

La punctul V „Conturi de trezorerie” se elimină asteriscul și nota aferentă acestuia de la pct. 6. „Sumele reprezentând venituri ale bugetelor locale, venituri proprii ale instituțiilor publice sau venituri cuvenite altor bugete, achitate prin intermediul cardurilor bancare la terminale de plată electronice instalate la sediile instituțiilor publice beneficiare”, referitoare la completarea formularelor (prevăzute în anexele 5, 9 și 12 la situațiile financiare).

III. Anexa nr. 2 „Dezvoltarea conturilor sintetice în conturi analitice în scop de raportare a Balanţei de verificare la Ministerul Finanţelor Publice”, se modifică şi se completează astfel:

1.Contul 3920300 „Ajustări pentru deprecierea materialelor rezervă de stat și de mobilizare” se dezvoltă în analitic pe cod sector și sursă de finanțare.

2. Conturile 6270000 „Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate”, 6290100 „Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale- cheltuieli curente” și 7660000 „Venituri din dobânzi”:

- se dezvoltă în analitic pe clasificaţia funcţională şi economică a cheltuielilor în situația în care sumele sunt cuprinse în bugetul instituţiei;

- nu se dezvoltă în analitic pe clasificația funcțională și economică a cheltuielilor, pentru sumele care nu sunt cuprinse în buget (de exemplu: sumele aferente operațiunilor Trezoreriei Centrale).

3.Contul 7180000 „Alte venituri ale trezoreriei statului” nu se dezvoltă în analitic pe clasificația veniturilor,pentru sumele care nu sunt cuprinse în buget, aferente operațiunilor Trezoreriei Centrale.

4. Conturile în afara bilanțului 8060000 „Credite bugetare aprobate”, 8066000 „Angajamente bugetare”, 8067000 „Angajamente legale”, 8071000 „Credite de angajament aprobate” și 8072000 „Credite de angajament angajate”:

- se dezvoltă în analitic pe clasificaţia funcţională şi economică a cheltuielilor în situația în care sumele sunt cuprinse în bugetul instituţiei;

-nu se dezvoltă în analitic pe clasificația funcțională și economică a cheltuielilor, în situația în care sumele nu sunt cuprinse în buget (de exemplu:sumele provenite din fonduri externe nerambursabile aflate în conturile de disponibilități ale autorităților de management, operator de program, autoritate națională și alte sume gestionate prin conturi de disponibilități, în condițiile legii, de către instituții publice și pentru care nu sunt aprobate bugete de venituri și cheltuieli).

Anexa nr.3

**Corelații între formularele de situații financiare trimestriale**

**I.Corelaţii între formularele de situaţii financiare trimestriale pentru sectorul Administraţia publică (S1311 + S1313 + S1314)**

**(1) Corelaţii între formularul „Bilanţ” (cod 01) şi formularul „Contul de rezultat patrimonial” (cod 02):**

(1).1 Rd. 87 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 31 col. 02 din formularul „Contul de rezultat patrimonial” (cod 02).

(1).2 Rd. 88 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 32 col. 02 din formularul „Contul de rezultat patrimonial” (cod 02).

**(2) Corelaţii între formularul „Bilanţ” (cod 01) cu formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ...” (cod 03) şi cu formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ...” (cod 04):**

(2).1 (Rd. 33 + Rd. 35 + Rd. 41) col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 14 col. 01 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ...” (cod 03) + Rd. 14 col. 01 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ...” (cod 04).

(2).2 (Rd. 33 + Rd. 35 + Rd. 41) col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 15 col. 01 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ...” (cod 03) + Rd. 17 col. 01 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ...” (cod 04).

**II. Corelaţii între formularele de situaţii financiare trimestriale pentru subsectorul Administraţia centrală (S1311)**

**(1) Corelaţii între formularul „Bilanţ” (cod 01) şi formularul „Contul de rezultat patrimonial” (cod 02):**

(1).1 Rd. 87 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 31 col. 02 din formularul „Contul de rezultat patrimonial” (cod 02).

(1).2 Rd. 88 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 32 col. 02 din formularul „Contul de rezultat patrimonial” (cod 02).

NOTA: Corelațiile de la punctele (1).1 și (1).2 nu se respectă în următoarele situaţii:

a) La Ministerul Educaţiei Naţionale, cu soldul contului 1210000 „Rezultatul patrimonial”, în cazul instituţiilor publice de subordonare locală cu finanţare şi din bugetul de stat şi din bugetul local (de exemplu: unităţi de învăţământ preuniversitar de stat);

b) La unităţile teritoriale ale Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, ca urmare a efectuării înregistrărilor la nivelul unităţilor teritoriale subordonate:

891„Bilanţ de deschidere” = 121 „Rezultatul patrimonial”

sau:

121 „Rezultatul patrimonial” = 892 „Bilanţ de închidere”

Excepţia de la litera b) nu este valabilă pentru situaţiile financiare centralizate la nivelul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, unde corelaţiile de mai sus trebuie respectate.

**(2) Corelaţii între formularul „Bilanţ” (cod 01) şi formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ...” (cod 03):**

(2).1 Rd. 33 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 14 col. 01 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ...” (cod 03).

NOTA A: Corelația de la punctul (2).1 nu se respectă în următoarele situaţii:

a) La Ministerul Educaţiei Naţionale cu sumele aflate în conturi de sume de mandat la unitățile de învățământ preuniversitar de stat de subordonare locală,care provin din finanţarea de la bugetul de stat și care sunt raportate în fluxul de trezorerie fără a fi cuprinse în bilanț.

b) La Trezoreria Centrală a Statului.

Trezoreria Centrală a Statului respectă corelaţia:

Rd. 41 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 14 col. 01 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ...” (cod 03) + Rd. 14 col. 01 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data ...” (cod 04).

(2).2 Rd. 33 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 15 col. 01 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ....” (cod 03).

NOTA B: Corelația de la punctul (2).2 nu se respectă în următoarele situaţii:

a) La Ministerul Educaţiei Naţionale, cu sumele acordate de la bugetul de stat unităților de învățământ preuniversitar de stat de subordonare locală, precum şi cu sumele aflate în conturi de sume de mandat care provin din finanţarea de la bugetul de stat, raportate în fluxul de trezorerie fără a fi cuprinse în bilanț;

b) LaTrezoreria Centrală a Statului.

Trezoreria Centrală a Statului respectă corelaţia:

Rd. 41 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 15 col. 01 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ....” (cod 03) + Rd. 17 col. 01 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data ...” (cod 04).

**(3)Corelaţii între formularul „Bilanţ” (cod 01) şi formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data ...” (cod 04):**

(3).1 Rd. 35 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 14 col. 01 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data ...” (cod 04).

(3).2 Rd. 35 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 17 col. 01 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data ...” (cod 04).

NOTA: Corelațiile de la punctele (3).1 si (3).2 nu se respectă la Trezoreria centrală a Statului.

Trezoreria Centrală a Statului respectă corelaţiile de la pct.2.(1) litera b) și pct.2.(2) litera b).

**(4) Corelaţii între formularul „Bilanţ” (cod 01) şi formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17):**

Titluri de participare:

(4).1 Rd. 08 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 256 + Rd. 264 + Rd. 274 + Rd. 282) col. 01 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

(4).2 Rd. 08 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 256 + Rd. 264 + Rd. 274 + Rd. 282) col. 02 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

Creanţe comerciale şi avansuri:

(4).3Rd. 10 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 292 col. 01 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

(4).4 Rd. 10 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 292 col. 02 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

(4).5 Rd. 22 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 300 col. 01 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

(4).6 Rd. 22 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 300 col. 02 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

Creanţele bugetului general consolidat:

(4).7 Rd. 24 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 316 col. 01 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

NOTA A: Corelația de la punctul (4).7 nu se respectă la Trezoreria Centrală a Statului.

Trezoreria Centrală a Statului respectă corelația:

Rd. 24 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 328.1 col. 01 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

(4).8 Rd. 24 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 316 col. 02 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

NOTA B: Corelația de la punctul (4).8 nu se respectă la Trezoreria Centrală a Statului.

Trezoreria Centrală a Statului respectă corelaţia:

Rd. 24 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 328.1 col. 02 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

Sume de primit de la Comisia Europeană / alţi donatori:

(4).9 Rd. 26 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 336 + Rd. 337 + Rd. 338 + Rd. 339) col. 01 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

(4).10 Rd. 26 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 336 + Rd. 337 + Rd. 338 + Rd. 339) col. 02 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

Conturi la trezorerie, casa în lei:

(4).11 Rd. 33 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 08 + Rd. 11) col. 01 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

(4).12 Rd. 33 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 08 + Rd. 11) col. 02 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

Dobândă de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie:

(4).13 Rd. 33.1 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 09 + Rd. 12 + Rd. 14 + Rd. 15) col. 01 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

(4).14 Rd. 33.1 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 09 + Rd. 12 + Rd. 14 + Rd. 15) col. 02 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

Conturi la instituţii de credit, BNR, casa în valută:

(4).15 Rd. 35 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 34 + Rd. 39 + Rd. 55 + Rd. 58 + Rd. 61 + Rd. 62 + Rd. 82 + Rd. 86) col. 01 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

(4).16 Rd. 35 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 34 + Rd. 39 + Rd. 55 + Rd. 58 + Rd. 61 + Rd. 62 + Rd. 82 + Rd. 86) col. 02 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

NOTA C: Corelațiile de la punctele (4).11,(4).12, (4).13, (4).14, (4).15 și (4).16 nu se respectă la Trezoreria Centrală a Statului.

Trezoreria Centrală a Statului respectă următoarele corelaţii:

a) Rd. 41 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 16 + Rd. 21 + Rd. 42 + Rd. 63 + Rd. 66) col. 01 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

b) Rd. 41 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 16 + Rd. 21 + Rd. 42 + Rd. 63 + Rd. 66) col. 02 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

c) Rd. 41.1 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 17 + Rd. 22 + Rd. 44 + Rd. 64 + Rd. 67) col. 01 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

d) Rd. 41.1 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 17 + Rd. 22 + Rd. 44 + Rd. 64 + Rd. 67) col. 02 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

Datorii comerciale şi avansuri:

(4).17 Rd. 53 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 457 col. 01 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

(4).18 Rd. 53 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 457 col. 02 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

(4).19 Rd. 61 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 465 col. 01 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

(4).20 Rd. 61 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 465 col. 02 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

Împrumuturi pe termen lung:

(4).21 Rd. 54 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 391 + Rd. 437 + Rd. 447) col. 01 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

(4).22 Rd. 54 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 391 + Rd. 437 + Rd. 447) col. 02 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

Provizioane pe termen lung:

(4).23 Rd. 55 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 489 col. 01 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

(4).24 Rd. 55 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 489 col. 02 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

Sume datorate bugetului din fonduri externe nerambursabile:

(4).25 Rd. 64 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 478 + Rd. 479 + Rd. 480) col. 01 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

(4).26 Rd. 64 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 478 + Rd. 479 + Rd. 480) col. 02 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

Sume datorate Comisiei Europene / alţi donatori:

(4).27 Rd. 66 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 484 col. 01 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

(4).28 Rd. 66 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 484 col. 02 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

Împrumuturi pe termen scurt:

(4).29 (Rd. 70 + Rd. 71) col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 379 + Rd. 417 + Rd. 422 + Rd. 427) col. 01 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

NOTAD: Corelația de la punctul (4).29 nu se respectă la Trezoreria Centrală a Statului.

Trezoreria Centrală a Statului respectă corelaţia:

(Rd. 70 + Rd. 71) col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 379 + Rd. 417 + Rd. 420) col. 01 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

(4).30 (Rd. 70 + Rd. 71) col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 379 + Rd. 417 + Rd. 422 + Rd. 427) col. 02 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

NOTAE: Corelația de la punctul (4).30 nu se respectă la Trezoreria Centrală a Statului.

Trezoreria Centrală a Statului respectă corelaţia:

(Rd. 70 + Rd. 71) col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 379 + Rd. 417 + Rd. 420) col. 02 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

Salariile angajaţilor:

(4).31 Rd. 72 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 472 col. 01 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

(4).32 Rd. 72 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 472 col. 02 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane:

(4).33 Rd. 73 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 473 col. 01 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

(4).34 Rd. 73 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 473 col. 02 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

Provizioane pe termen scurt:

(4).35 Rd. 75 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 489.3 col. 01 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

(4).36 Rd. 75 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 489.3 col. 02 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

**(5) Corelaţii între formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie” (cod 03) şi formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17):**

(5).1Rd. 14 col. 01 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ....” (cod 03) = (Rd. 04 + Rd. 05 + Rd. 11) col. 01 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

NOTA A: Corelațiile de la punctul (5).1 nu se respectă în următoarele situaţii:

a)La Ministerul Educaţiei Naţionale cu sumele aflate în conturi de sume de mandat la unitățile de învățământ preuniversitar de stat de subordonare locală, care provin din finanţarea de la bugetul de stat, raportate în fluxul de trezorerie fără a fi raportate în anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17);

b) LaTrezoreria Centrală a Statului.

Trezoreria Centrală a Statuluirespectă corelaţia:

Rd. 14 col. 01 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ....” (cod 03) = (Rd. 16 + Rd. 21) col. 01 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

(5).2Rd. 15 col. 01 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ....” (cod 03) = (Rd. 04 + Rd. 05 + Rd. 11) col. 02 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

NOTAB: Corelația de la punctul (5).2 nu se respectă în următoarele situaţii:

a) La Ministerul Educaţiei Naţionale, cu sumele acordate de la bugetul de stat unităților de învățământ preuniversitar de stat de subordonare locală, precum şi cu sumele aflate în conturi de sume de mandat ale acestora, care provin din finanţarea de la bugetul de stat, raportate în fluxul de trezorerie fără a fi raportate în anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17);

b) La Trezoreria Centrală a Statului.

Trezoreria Centrală a Statuluirespectă corelaţia:

Rd. 15 col. 01 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ....” (cod 03) = (Rd. 16 + Rd. 21) col. 02 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

(5).3 Rd. 14 col. 02 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ....” (cod 03) = Rd. 04 col. 01 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

(5).4 Rd. 15 col. 02 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ....” (cod 03) = Rd. 04 col. 02 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

**(6)Corelaţii între formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data ...” (cod 04) şi formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17):**

(6).1 Rd. 14 col. 01 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data ...” (cod 04) = (Rd. 34 + Rd. 39 + Rd. 55 + Rd. 58 + Rd. 61 + Rd. 62 + Rd. 82 + Rd. 86) col. 01 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

NOTA A: Corelația de la punctul (6).1 nu se respectă la Trezoreria Centrală a Statului.

Trezoreria Centrală a Statuluirespectă corelaţia:

Rd. 14 col. 01 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data ...” (cod 04) = (Rd. 42 + Rd. 63 + Rd. 66) col. 01 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

(6).2Rd. 17 col. 01 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data ...” (cod 04) = (Rd. 34 + Rd. 39 + Rd. 55 + Rd. 58 + Rd. 61 + Rd. 62 + Rd. 82 + Rd. 86) col. 02 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

NOTAB: Corelația de la punctul (6).2 nu se respectă laTrezoreria Centrală a Statului.

Trezoreria Centrală a Statuluirespectă corelaţia:

Rd. 17 col. 01 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data ...” (cod 04) = (Rd. 42 + Rd. 63 + Rd. 66 ) col. 02 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

(6).3. Rd. 14 col. 02 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data ...” (cod 04) = Rd. 54 col. 01 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

(6).4.Rd. 17 col. 02 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data ...” (cod 04) = Rd. 54 col. 02 din formularul anexa 40a „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia centrală la data de ...” (cod 17).

**III. Corelaţii între formularele de situaţii financiare trimestriale la subsectorul Administraţia locală (S1313)**

**(1) Corelaţii între formularul „Bilanţ” (cod 01) şi formularul „Contul de rezultat patrimonial” (cod 02):**

(1).1Rd. 87 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 31 col. 02 din formularul „Contul de rezultat patrimonial” (cod 02).

(1).2Rd. 88 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 32 col. 02 din formularul „Contul de rezultat patrimonial” (cod 02).

NOTA: Corelațiile de la punctele (1).1 și (1).2nu se respectă la unităţile administrativ-teritoriale în situația instituţiilor publice de subordonare locală cu finanţare şi din bugetul de stat şi din bugetul local (de exemplu: unităţi de învăţământ preuniversitar de stat), în bilanţul centralizat al unităţii administrativ-teritoriale se va prelua şi rezultatul patrimonial al instituţiilor subordonate finanţate din bugetul de stat, în timp ce în „Contul de rezultat patrimonial” al bugetului local acesta nu va fi preluat.

**(2) Corelaţii între formularul „Bilanţ” (cod 01) şi formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ....” (cod 03):**

(2).1 Rd. 33 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 14 col. 01 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ....” (cod 03).

NOTAA: Corelația de la pct. (2).1nu se respectă în următoarele situaţii:

a) La unităţile administrativ-teritoriale, în situaţia existenţei unor conturi de sume de mandat care provin din finanţarea de la bugetul de stat, ale căror solduri sunt raportate în bilanţul centralizat şi care nu sunt raportate în fluxul de trezorerie centralizat ale acestora.

b) La unităţile de învăţământ preuniversitar de stat care au finanţare şi din buget de stat şi din buget local, în situaţia existenţei unor conturi de sume de mandat care provin din finanţarea de la bugetul de stat, ale căror solduri sunt raportate în bilanţ şi care nu sunt raportate în fluxul de trezorerie ale acestora.

(2).2 Rd. 33 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 15 col. 01 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ....” (cod 03) + Rd. 15 col. 03 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ...” (cod 03).

NOTA B: Corelația de la punctul (2).2 nu se respectă în următoarele situaţii:

a) La unităţile administrativ-teritoriale, în situaţia existenţei unor conturi de sume de mandat care provin din finanţarea de la bugetul de stat, ale căror solduri sunt raportate în bilanţul centralizat şi care nu sunt raportate în fluxul de trezorerie centralizat ale acestora;

b) La unităţile de învăţământ preuniversitar de stat care au finanţare şi din buget de stat şi din buget local, în situaţia existenţei unor conturi de sume de mandat care provin din finanţarea de la bugetul de stat, ale căror solduri sunt raportate în bilanţ şi care nu sunt raportate în fluxul de trezorerie ale acestora.

**(3) Corelaţii între formularul „Bilanţ” (cod 01) şi formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data ...” (cod 04):**

(3).1 Rd. 35 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 14 col. 01 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data ...” (cod 04).

(3).2 Rd. 35 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 17 col. 01 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data ...” (cod 04).

**(4) Corelaţii între formularul „Bilanţ” (cod 01) şi formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18):**

Titluri de participare:

(4).1 Rd. 08 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 126 + Rd. 134 + Rd. 142) col. 01 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

(4).2 Rd. 08 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 126 + Rd. 134 + Rd. 142) col. 02 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

Creanţe comerciale şi avansuri:

(4).3 Rd. 10 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 157 col. 01 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

(4).4 Rd. 10 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 157 col. 02 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

(4).5 Rd. 22 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 165 col. 01 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

(4).6 Rd. 22 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 165 col. 02 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

Creanţele bugetului general consolidat:

(4).7 Rd. 24 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 176 col. 01 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

(4).8 Rd. 24 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 176 col. 02 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

Sume de primit de la Comisia Europeană:

(4).9 Rd. 26 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 194 col. 01 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

(4).10 Rd. 26 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 194 col. 02 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

Conturi la trezorerie, casă în lei:

(4).11 Rd. 33 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 08 + Rd. 19) col. 01 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

(4).12 Rd. 33 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 08 + Rd. 19) col. 02 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

Dobândă de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie:

(4).13 Rd. 33.1 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 09 + Rd. 20 + Rd. 22 + Rd. 23) col. 01 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

(4).14 Rd. 33.1 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 09 + Rd. 20 + Rd. 22 + Rd. 23) col. 02 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

Conturi la instituţii de credit, BNR, casa în valută:

(4).15 Rd. 35 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 36 + Rd. 39 + Rd. 42 + Rd. 43 + Rd. 62 + Rd. 66) col. 01 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

(4).16 Rd. 35 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 36 + Rd. 39 + Rd. 42 + Rd. 43 + Rd. 62 + Rd. 66) col. 02 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

Dobândă de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie:

(4).17 Rd. 35.1 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 37 + Rd. 40 + Rd. 63 + Rd. 65) col. 01 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

(4).18 Rd. 35.1 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 37 + Rd. 40 + Rd. 63 + Rd. 65) col. 02 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

Datorii comerciale şi avansuri:

(4).19 Rd. 53 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 312 col. 01 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

(4).20 Rd. 53 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 312 col. 02 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

(4).21 Rd. 61 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 320 col. 01 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

(4).22 Rd. 61 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 320 col. 02 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

Împrumuturi pe termen scurt:

(4).23 (Rd. 70 + Rd. 71) col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 229 + Rd. 275 + Rd. 277 + Rd. 282) col. 01 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

(4).24 (Rd. 70 + Rd. 71) col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 229 + Rd. 275 + Rd. 277 + Rd. 282) col. 02 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

Salariile angajaţilor:

(4).25 Rd. 72 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 332 col. 01 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

(4).26 Rd. 72 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 332 col. 02 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane:

(4).27 Rd. 73 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 333 col. 01 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

(4).28 Rd. 73 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 333 col. 02 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

Provizioane pe termen scurt:

(4).29 Rd. 75 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 343 col. 01 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

(4).30 Rd. 75 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 343 col. 02 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

Împrumuturi pe termen lung:

(4).31 Rd. 54 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 241 + Rd. 290 + Rd. 298) col. 01 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

(4).32 Rd. 54 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 241 + Rd. 290 + Rd. 298) col. 02 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

Provizioane pe termen lung:

(4).33 Rd. 55 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 342.1 col. 01 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

(4).34 Rd. 55 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 342.1 col. 02 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

**(5) Corelaţii între formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ...” (cod 03) şi formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18):**

(5).1Rd. 14 col. 01 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ....” (cod 03) = (Rd. 04 + Rd. 05 + Rd. 19) col. 01 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

NOTA A: Corelația de la punctul (5).1 nu se respectă în următoarele situaţii:

a) La unităţile administrativ-teritoriale, în situaţia existenţei unor conturi de sume de mandat care provin din finanţarea de la bugetul de stat, ale căror solduri sunt raportate în anexa 40b şi nu sunt raportate în fluxul de trezorerie centralizat ale acestora;

b) La unităţile de învăţământ preuniversitar de stat care au finanţare şi din buget de stat şi din buget local, în situaţia existenţei unor conturi de sume de mandat care provin din finanţarea de la bugetul de stat, ale căror solduri sunt raportate în anexa 40b şi nu sunt raportate în fluxul de trezorerie ale acestora.

(5).2 Rd. 15 col. 01 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ....” (cod 03) + Rd. 15 col. 03 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ....” (cod 03) = (Rd. 04 + Rd. 05 + Rd. 19) col. 02 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

NOTA B: Corelația de la pct. (5).2 nu se respectă în următoarele situaţii:

a) La unităţile administrativ-teritoriale, în situaţia existenţei unor conturi de sume de mandat care provin din finanţarea de la bugetul de stat, ale căror solduri sunt raportate în anexa 40b şi nu sunt raportate în fluxul de trezorerie centralizat ale acestora;

b) La unităţile de învăţământ preuniversitar de stat care au finanţare şi din buget de stat şi din buget local, în situaţia existenţei unor conturi de sume de mandat care provin din finanţarea de la bugetul de stat, ale căror solduri sunt raportate în anexa 40b şi nu sunt raportate în fluxul de trezorerie ale acestora.

(5).3 Rd. 14 col. 02 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ...” (cod 03) = Rd. 04 col. 01 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

(5).4 Rd. 15 col. 02 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ....” (cod 03) = Rd. 04 col. 02 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18)

**(6)Corelaţii între formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data ...” (cod 04) şi formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18):**

(6).1 Rd. 14 col. 01 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data ...” (cod 04) = (Rd. 36 + Rd. 39 + Rd. 42 + Rd. 43 + Rd. 62 + Rd. 66) col. 01 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

(6).2 Rd. 17 col. 01 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data ...” (cod 04) = (Rd. 36 + Rd. 39 + Rd. 42 + Rd. 43 + Rd. 62 + Rd. 66) col. 02 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

(6).3 Rd. 14 col. 02 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data ...” (cod 04) = Rd. 35 col. 01 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

(6).4 Rd. 17 col. 02 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data ...” (cod 04) = Rd. 35 col. 02 din formularul anexa 40b „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din administraţia locală la data de ...” (cod 18).

**IV. Corelaţii între formularele de situaţii financiare trimestriale din subsectorul Asigurări sociale (S1314)**

**(1) Corelaţii între formularul „Bilanţ” (cod 01) şi formularul „Contul de rezultat patrimonial” (cod 02):**

(1).1 Rd. 87 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 31 col. 02 din formularul "Contul de rezultat patrimonial" (cod 02).

(1).2 Rd. 88 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 32 col. 02 din formularul "Contul de rezultat patrimonial" (cod 02).

**(2) Corelaţii între formularul „Bilanţ” (cod 01) şi formularul anexa 3 „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ....” (cod 03):**

(2).1 Rd. 33 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 14 col. 01 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ....” (cod 03).

(2).2 Rd. 33 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 15 col. 01 din formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ....” (cod 03).

**(3)Corelaţii între formularul „Bilanţ” (cod 01) şi formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data ...” (cod 04):**

(3).1 Rd. 35 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 14 col. 01 din formularul anexa 4 „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data ...” (cod 04).

(3).2 Rd. 35 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 17 col. 01 din formularul anexa 4 „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data ...” (cod 04).

**(4)Corelaţii între formularul „Bilanţ” (cod 01) şi formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19):**

Titluri de participare:

(4).1 Rd. 08 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 136 + Rd. 144 + Rd. 152) col. 01 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

(4).2 Rd. 08 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 136 + Rd. 144 + Rd. 152) col. 02 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

Creanţe comerciale şi avansuri:

(4).3 Rd. 10 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 162 col. 01 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

(4).4 Rd. 10 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 162 col. 02 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

(4).5 Rd. 22 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 170 col. 01 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

(4).6 Rd. 22 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 170 col. 02 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

Creanţele bugetului general consolidat:

(4).7 Rd. 24 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 181 col. 01 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

(4).8 Rd. 24 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 181 col. 02 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

Sume de primit de la Comisia Europeană:

(4).9 Rd. 26 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 199 col. 01 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

(4).10 Rd. 26 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 199 col. 02 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

Conturi la trezorerie, casa în lei:

(4).11 Rd. 33 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 08 + Rd. 14) col. 01 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

(4).12 Rd. 33 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 08 + Rd. 14) col. 02 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

Dobândă de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie:

(4).13 Rd. 33.1 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 09 + Rd. 15 + Rd. 17 + Rd. 18) col. 01 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

(4).14 Rd. 33.1 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 09 + Rd. 15 + Rd. 17 + Rd. 18) col. 02 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

Conturi la instituţii de credit, BNR, casa în valută:

(4).15 Rd. 35 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 31 + Rd. 34 + Rd. 57 + Rd. 61) col. 01 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

(4).16 Rd. 35 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 31 + Rd. 34 + Rd. 57 + Rd. 61) col. 02 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

Dobândă de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie:

(4).17 Rd. 35.1 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 32 + Rd. 35 + Rd. 58 + Rd. 60) col. 01 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

(4).18 Rd. 35.1 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 32 + Rd. 35 + Rd. 58 + Rd. 60) col. 02 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

Datorii comerciale şi avansuri:

(4).19 Rd. 53 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 312 col. 01 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

(4).20 Rd. 53 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 312 col. 02 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

(4).21 Rd. 61 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 319.1 col. 01 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

(4).22 Rd. 61 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 319.1 col. 02 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

Împrumuturi pe termen lung:

(4).23 Rd. 54 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 246 + Rd. 291 + Rd. 300) col. 01 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

(4).24 Rd. 54 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 246 + Rd. 291 + Rd. 300) col. 02 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

Provizioane pe termen lung:

(4).25 Rd. 55 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 332.1 col. 01 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

(4).26 Rd. 55 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 332.1 col. 02 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

Împrumuturi pe termen scurt:

(4).27 (Rd. 70 + Rd. 71) col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 229 + Rd. 275 + Rd. 277 + Rd. 282) col. 01 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

(4).28 (Rd. 70 + Rd. 71) col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = (Rd. 229 + Rd. 275 + Rd. 277 + Rd. 282) col. 02 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

Salariile angajaţilor:

(4).29 Rd. 72 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 322 col. 01 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

(4).30 Rd. 72 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 322 col. 02 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane:

(4).31 Rd. 73 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 323 col. 01 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

(4).32 Rd. 73 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 323 col. 02 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

Provizioane pe termen scurt:

(4).33 Rd. 75 col. 01 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 333 col. 01 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

(4).34 Rd. 75 col. 02 din formularul „Bilanţ” (cod 01) = Rd. 333 col. 02 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

**(5)Corelaţii între formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ....” (cod 03) şi formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19):**

(5).1 Rd. 14 col. 01 din formularul anexa 3 „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ....” (cod 03) = (Rd. 04 + Rd. 05 + Rd. 14) col. 01 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

(5).2 Rd. 15 col. 01 din formularul anexa 3 „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ....” (cod 03) = (Rd. 04 + Rd. 05 + Rd. 14) col. 02 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

(5).3 Rd. 14 col. 02 din formularul anexa 3 „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ....” (cod 03) = Rd. 04 col. 01 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

(5).4 Rd. 15 col. 02 din formularul anexa 3 „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data de ....” (cod 03) = Rd. 04 col. 02 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

**(6)Corelaţii între formularul „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data ...” (cod 04) şi anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19):**

(6).1 Rd. 14 col. 01 din formularul anexa 4 „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data ...” (cod 04) = (Rd. 31 + Rd. 34 + Rd. 57 + Rd. 61) col. 01 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

(6).2 Rd. 17 col. 01 din formularul anexa 4 „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data ...” (cod 04) = (Rd. 31 + Rd. 34 + Rd. 57 + Rd. 61) col. 02 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

(6).3 Rd. 14 col. 02 din formularul anexa 4 „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data ...” (cod 04) = Rd. 30 col. 01 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

(6).4 Rd. 17 col. 02 din formularul anexa 4 „Situaţia fluxurilor de trezorerie la data ...” (cod 04) = Rd. 30 col. 02 din formularul anexa 40c „Situaţia activelor şi datoriilor financiare ale instituţiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, şomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19).

---------------