ANEXA 3

**CORELAŢII**

**între formularele de situaţii 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).

NOTĂ: Corelaţiile de la punctele (1).1 şi (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: Corelaţia 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 unităţile de învăţământ preuniversitar de stat de subordonare locală, care provin din finanţarea de la bugetul de stat şi care sunt raportate în fluxul de trezorerie fără a fi cuprinse în bilanţ;

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: Corelaţia de la punctul (2).2 nu se respectă în următoarele situaţii:

a) la Ministerul Educaţiei Naţionale, cu sumele acordate de la bugetul de stat unităţilor de învăţământ 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 bilanţ;

b) la Trezoreria 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).

NOTĂ: Corelaţiile de la pct. (3).1 şi (3).2 nu se respectă la Trezoreria Centrală a Statului.

Trezoreria Centrală a Statului respectă corelaţiile de la pct. 2.(1) lit. b) şi pct. 2.(2) lit. 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).3 Rd. 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: Corelaţia de la punctul (4).7 nu se respectă la Trezoreria Centrală a Statului.

Trezoreria Centrală a Statului respectă corelaţia:

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: Corelaţia 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: Corelaţiile de la punctele (4).11, (4).12, (4).13, (4).14, (4).15 şi (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/altor 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).

NOTA D: Corelaţia 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).

NOTA E: Corelaţia 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).1 Rd. 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: Corelaţiile de la pct. (5).1 nu se respectă în următoarele situaţii:

a) la Ministerul Educaţiei Naţionale, cu sumele aflate în conturi de sume de mandat la unităţile de învăţământ 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) la Trezoreria Centrală a Statului.

Trezoreria Centrală a Statului respectă 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).2 Rd. 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).

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

a) la Ministerul Educaţiei Naţionale, cu sumele acordate de la bugetul de stat unităţilor de învăţământ 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 Statului respectă 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: Corelaţia de la pct. (6).1 nu se respectă la Trezoreria Centrală a Statului.

Trezoreria Centrală a Statului respectă 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).2 Rd. 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).

NOTA B: Corelaţia de la pct. (6).2 nu se respectă la Trezoreria Centrală a Statului.

Trezoreria Centrală a Statului respectă 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).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).

NOTĂ: Corelaţiile de la pct. (1).1 şi (1).2 nu se respectă la unităţile administrativ-teritoriale în situaţia 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).

NOTA A: Corelaţia de la pct. (2).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 bilanţul centralizat şi care nu sunt raportate în fluxul de trezorerie centralizat al acestora;

b) la unităţile de învăţământ preuniversitar de stat care au finanţare şi din bugetul de stat, şi din bugetul 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 al 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: Corelaţia de la pct. (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 al acestora;

b) la unităţile de învăţământ preuniversitar de stat care au finanţare şi din bugetul de stat, şi din bugetul 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 al 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).1 Rd. 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: Corelaţia de la pct. (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 al acestora;

b) la unităţile de învăţământ preuniversitar de stat care au finanţare şi din bugetul de stat, şi din bugetul 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 al 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: Corelaţia 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 al acestora;

b) la unităţile de învăţământ preuniversitar de stat care au finanţare şi din bugetul de stat, şi din bugetul 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 al 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).

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