

MINISTERUL FINANTELOR

Ordin

pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor în domeniul contabilității instituțiilor publice

Având în vedere dispozițiile art. 19 lit. d) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 80 alin. (2) și ale art. 84 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare,

în baza dispozițiilor art. 4 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

în baza prevederilor art. 5 și art. 9 alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 88/2013 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru îndeplinirea unor angajamente convenite cu organismele internaționale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, aprobată cu modificări prin Legea nr. 25/2014, cu modificările și completările ulterioare,

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

Viceprim-ministrul, ministrul finanțelor, emite următorul ordin:

ART. I

Ordinul ministrului finanțelor nr. 699/2024 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor rapoarte financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice, publicat în Monitorul Oficial al României Partea I, nr. 354 din 16 aprilie 2024, cu completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La Articolul IV, după punctul 6 se introduce un nou punct, pct. 7, cu următorul conținut:

„7. formularele «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația publică centrală la data de ...» (anexa 40a la situațiile financiare), «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația publică locală la data de ... » (anexa 40b la situațiile financiare) și «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din asigurările sociale (de stat, somaj, sănătate) la data de ... » (anexa 40c la situațiile financiare) și instrucțiunile de completare prevăzute la pct. 4.31- 4.33;”

2. La articolul V, după punctul 22 se introduce un nou punct, pct. 23, cu următorul conținut:

„23. Anexa 40 «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice» “.

3. La articolul VI, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

„ (3) Formularele care fac parte din situațiile financiare anuale întocmite pentru exercițiul financiar 2024 prevăzute la punctul 1.5. (1) din Anexa nr. 1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 129/2019, cu modificările și completările ulterioare, includ anexele: nr. 3, 4, 5, 6, 7, 7b, 9, 11, 12, 13, 15, 16, 17, 18, 20a, 20b, 22, 24, 25, 26 la situațiile financiare anuale “.

4. La articolul XI, după punctul 4 se introduc trei noi puncte, pct. 5 - 7, cu următorul conținut:

„ (5) punctele și subpunctele: (8), (8).1 – (8).4, (9), (9).1– (9).4, ale titlului II «Corelații între și în cadrul formularelor de situații financiare anuale pentru subsectorul Administrația centrală (S1311) »;

(6) punctele și subpunctele: (5), (5).1-(5).4, (6), (6).1- (6).4, ale titlului III «Corelații între și în cadrul formularelor de situații financiare anuale la subsectorul Administrația locală (S1313) »;

(7) punctele și subpunctele: (5), (5).1-(5).4, (6), (6).1-(6).4, ale titlului IV «Corelații între și în cadrul formularelor de situații financiare anuale din subsectorul Asigurări sociale (S1314) »”.

ART.II

Anexa nr.5 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr.517/2016 pentru aprobarea de proceduri aferente unor module care fac parte din procedura de funcționare a sistemului național de raportare - Forexebug, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 307 din 21 aprilie 2016, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 12 alineatul (1), după litera f) se introduce o nouă literă, lit. f1), cu următorul cuprins:

„f1) În cadrul formularului «Situția activelor și datoriilor financiare» se va deschide câte un modul distinct, în funcție de sectorul bugetar selectat, astfel: modulul pentru sectorul 01

«Bugetul de stat (administrație centrală)», modulul pentru sectorul 02 «Bugetul local (administrație locală)», modulul pentru sectorul 03 «Bugetul asigurărilor sociale de stat», sectorul 04 «Bugetul asigurărilor pentru șomaj» și sectorul 05 «Bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (FNUASS)».

2. La articolul 12, alineatul (1), litera g1.1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„g1.1) în rubrica «Sold la începutul anului» se completează soldurile inițiale debitoare sau creditoare ale conturilor contabile aferente exercițiului financiar pentru care se efectuează raportarea “.

ART.III

Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.801/2020 pentru aprobarea componentei, a modelelor și a normelor metodologice de elaborare a rapoartelor privind situațiile financiare, a rapoartelor privind notele la situațiile financiare și alte rapoarte/anexe trimestriale și anuale generate din sistemul național de raportare - Forexebug, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 280 din 3 aprilie 2020, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La Anexa nr.1, după punctul 26.5 se introduc două noi puncte, pct.26.6 și 26.7, cu următorul cuprins:

„26.6 Fondurile ce se pun la dispoziția EXIM Banca Românească - S.A. acordate din bugetul de stat prin bugetul Ministerului Finanțelor - Acțiuni generale, de la capitolul 80.01 «Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă», titlul XVI «Împrumuturi» cod 80, articol «Fonduri de la bugetul de stat puse la dispoziția EXIMBANK» cod 80.11, se înregistrează în contabilitatea Trezoreriei centrale cu ajutorul contului 2670208 «Alte creanțe imobilizate (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exercițiilor viitoare)» și se raportează în formularul "Anexa nr.40 «Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice»" destinat instituțiilor publice din administrația centrală, la o poziție distinctă.

26.7 a) Unitățile sanitare publice cu paturi de subordonare centrală precum și cele de subordonare locală raportează creanțele față de casele de sănătate în formularul "Anexa nr. 40 «Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice»" pe rânduri distincte, din formularul aferent sectorului bugetar de care aparțin.

b) Casele de sănătate raportează datoriile față de unitățile sanitare publice cu paturi în anexa 40 "Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice" la rânduri distincte pentru cele de subordonare centrală, respectiv pentru cele de subordonare locală.

c) Creanțele raportate de unitățile sanitare publice cu paturi se pun de acord cu datoriile din evidența caselor de sănătate.

Eventualele diferențe se explică atât de unitățile sanitare publice cu paturi, cât și de casele de sănătate în raportul ce însoțește situațiile financiare, în notele explicative referitoare la creanțe și, respectiv, datorii.

Casele de sănătate prezintă în raportul ce însoțește situațiile financiare explicații cu privire la sumele înregistrate în contul extrabilanțier provenind din depășirea contractelor încheiate cu unitățile sanitare publice cu paturi “.

2. Anexa nr. 25,” Anexa 40 «Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice»” se modifică și se înlocuiește cu anexa la prezentul ordin.

ART. IV

Setul de situații financiare anuale întocmit la nivelul fiecărei instituții publice, precum și cele centralizate la nivelul Ministerului Finanțelor se constituie din:

- a) rapoartele generate de sistemul național de raportare - Forexbug prevăzute de Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1.801/2020, cu modificările și completările ulterioare;
- b) formularele prevăzute de Ordinul ministrului finanțelor publice nr.129/2019, pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor suspendate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.1.287/2023 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2023 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice, prin Ordinul ministrului finanțelor nr.699/2024 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice, cu completările ulterioare și prin prezentul ordin.

ART.V

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

ART. VI

Anexa face parte integrantă din prezentul ordin.

ART. VII

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

Viceprim-ministru, ministrul finanțelor,



București,

Nr. 85 / 17.01.2025

**Anexa 40 Situația activelor și datoriilor financiare
ale instituțiilor publice**

la luna

Denumire instituție publică:

Cod de identificare fiscală

Sector bugetar: 01 Bugetul de stat (administrație centrală)

Sursa de finanțare

- lei -

Cod rând	Cod SEC 2010 Active / Pasive Financiare	Explicație	Conturi	Sold la începutul anului	Sold la sfârșitul perioadei
A		B	1	2	3
1		ACTIVE FINANCIARE		x	x
2		NUMERAR ȘI DEPOZITE, din care:		x	x
3		Numerar		x	x
4		Numerar în lei în casieria instituțiilor publice	(ct. 5130101)		
5		Disponibilități în lei ale instituțiilor publice la trezorerii, din care:	(ct.5100000+ct.5120101+ct.5120501+ct.5130101+ct.5130301+ct.5130302+ct.5140101+ct.5140301+ct.5140302+ct.5150101+ct.5150103+ct.5150500+ct.5150600+ct.5200100+ct.5230000+ct.5280000+ct.5290101+ct.5290301+ct.5290901+ct.5410101+ct.5500101+ct.5520000+ct.5550101+ct.5570101+ct.5580101+ct.5580201+ct.5590101+ct.5600101+ct.5600300+ct.5610101+ct.5610300+ct.5620101+ct.5620300+ct.5750100+ct.5750300-ct.7700000)		
6		Fonduri externe nerambursabile preaderare			
7		Fonduri externe nerambursabile postaderare	(ct.5150101+ct.5150103+ct.5150500+ct.5150600)		
8		Total (în baze cash) (rd.04+05)			
9		Dobânzi de încasat aferente disponibilităților instituțiilor publice la trezorerii/excedentelor instituțiilor publice la trezorerii	(ct.5180701)		
10		Total (în baze accrual) (rd.08+09)			
11		Depozite în lei ale instituțiilor publice la trezorerii	(ct.5150301+ct.5600401+ct.5620401+ct.5750400)		
12		Dobânzi de încasat aferente depozitelor instituțiilor publice la trezorerii	(ct.5180701)		
13		Total (în baze accrual) (rd.11+12)			
14		Avansuri de trezorerie, acordate în lei	(ct.5420100)		
15		Alte valori	(ct.5320100+ct.5320200+ct.5320300+ct.5320400+ct.5320500+ct.5320600+ct.5320800)		
16		Disponibilități în lei ale Trezoreriei Centrale și ale trezoreriilor teritoriale	(ct.5120601+ct.5120901+ct.5120902+ct.5121000+ct.5121100+ct.5550101+ct.5550103-ct.7700000)		
17		Dobânzi de încasat aferente disponibilităților în lei ale Trezoreriei Centrale	(ct.5180701)		
18		Total disponibil al Trezoreriei Centrale (în baze accrual) (rd.16+17)			
19		Disponibil al bugetului Trezoreriei Statului	(ct.5240100-ct.7700000)		
20		Excedentul curent și al anilor precedenți al bugetului Trezoreriei Statului	(ct.5240300)		

21		Total (în baze cash) (rd.19+20)			
22		Alte valori	(ct.5320400)		
40		Depozite transferabile (Disponibilități în conturi curente și de depozit), din care:		x	x
41		Disponibilități la BNR		x	x
42		Disponibilități în lei ale instituțiilor publice, din care:	(ct.5120102+ct.5150102)		
43		- Fonduri externe nerambursabile preaderare			
44		- Fonduri externe nerambursabile postaderare			
45		Disponibilități în valută ale instituțiilor publice din care:	(ct.5120402+ct.5150202)		
46		- Fonduri externe nerambursabile preaderare			
47		- Fonduri externe nerambursabile postaderare			
48		Total (în baze cash) (rd.42+45)			
49		Dobânzi de încasat aferente disponibilităților instituțiilor publice la BNR	(ct.5180702)		
50		Total (în baze accrual) (rd.48+49)			
51		Depozite în lei ale instituțiilor publice	(ct.5150302)		
52		Depozite în valută ale instituțiilor publice	(ct.5150302)		
53		Total (în baze cash) (rd.51+52)			
54		Dobânzi de încasat aferente depozitelor instituțiilor publice la BNR	(ct.5180702)		
55		Total (în baze accrual) (rd.53+54)			
56		Disponibilități în valută ale Trezoreriei Centrale, din care:	(ct.5120700)		
57		- Fonduri externe nerambursabile	(ct.5120700)		
58		Dobânzi de încasat aferente disponibilităților în valută ale Trezoreriei Centrale	(ct.5180702)		
59		Total (în baze accrual) (rd.56+58)			
70		Disponibilități la instituții de credit rezidente		x	x
71		Disponibilități ale instituțiilor publice la instituțiile de credit rezidente, din care:	(ct.5110101+ct.5110102+ct.5120102+ ct.5120402+ ct.5120502+ct.5130102+ct.5130202+ct.5140102+ ct.5140202+ct.5150102+ct.5150202+ct.5290102+ ct.5290902+ct.5290302+ct.5500102+ct.5550102+ ct.5570202+ct.5580102+ct.5580202+ct.5580302+ ct.5580303+ct.5590102+ct.5590202+ct.5600102+ ct.5600103+ct.5610102+ct.5610103+ct.5620102+ ct.5620103)		
72		- Fonduri externe nerambursabile preaderare			
73		- Fonduri externe nerambursabile postaderare			
74		Numerar în valută în casieria instituțiilor publice	(ct.5310402)		
75		Total (în baze cash) (rd.71+74)			
76		Dobânzi de încasat aferente disponibilităților instituțiilor publice la instituțiile de credit rezidente	(ct.5180702)		
77		Total (în baze accrual) (rd.75+76)			
78		Depozite ale instituțiilor publice la instituțiile de credit rezidente	(ct.5150302+ct.5600402+ct.5620402)		
79		Dobânzi de încasat aferente depozitelor instituțiilor publice la instituțiile de credit rezidente	(ct.5180702)		
80		Total (în baze accrual) (rd.78+79)			
81		Acreditiv în lei ale instituțiilor publice la instituțiile de credit rezidente	(ct.5410102)		
82		Acreditiv în valută ale instituțiilor publice la instituțiile de credit rezidente	(ct.5410202)		
83		Disponibilități ale Trezoreriei Centrale	(ct.5120602+ct.5120700+ct.5550102)		
84		Dobânzi de încasat aferente disponibilităților Trezoreriei Centrale și ale trezoreriilor teritoriale la instituțiile de credit rezidente	(ct.5180702)		

85		Total disponibilități al Trezoreriei Centrale (în baze accrual) (rd.83+84)			
86		Depozite ale Trezoreriei Centrale la instituțiile de credit rezidente	(ct.5120700)		
87		Dobânzi de încasat aferente depozitelor Trezoreriei Centrale la instituțiile de credit rezidente	(ct.5180702)		
88		Total (în baze accrual) (rd.86+87)			
89		Disponibilități la alți rezidenți		x	x
90		Disponibilități ale instituțiilor publice aflate la alți rezidenți (terți)	(ct.2670108+ct.2670208+ct.4610109+ct.4610209+ct.5420200)		
91		Total (în baze cash) (rd.90)			
100		Alte disponibilități		x	x
101		Disponibilități instituții de credit în străinătate		x	x
102		Disponibilități ale Misiunilor diplomatice și ale altor reprezentante ale României în străinătate	(ct.5120402)		
103		Dobânzi de încasat aferente disponibilităților Misiunilor diplomatice și ale altor reprezentanțe ale României în străinătate	(ct.5180702)		
104		Total(în baze accrual) (rd.102+103)			
105		Avansuri de trezorerie, acordate în valută ale Misiunilor diplomatice și ale altor reprezentanțe ale României în străinătate	(ct.5420200)		
106		Acreditive la instituții de credit în străinătate	(ct.5410202)		
125		TITLURI, ALTELE DECÂT ACȚIUNI, din care:		x	x
126		Titluri, altele decât acțiuni, exclusiv produsele financiare derivate		x	x
127		Titluri pe termen scurt, altele decât acțiuni și produse financiare derivate		x	x
128		Titluri pe termen scurt, altele decât acțiuni și produse financiare derivate deținute de către instituțiile publice. Total (rd.129+130+131+132), din care emise de:			
129	S.121	- Banca centrală			
130	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală			
131	S.125, S.126, S.128, S.129	- Alți rezidenți (Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii, Auxiliari financiari, Societăți de asigurare, Fondurile de pensii)			
132	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
133		Total (la valoare nominală) (rd. 128)			
150		Titluri pe termen lung, altele decât acțiuni și produse financiare derivate		x	x
151		Titluri pe termen lung, altele decât acțiuni și produse financiare derivate deținute de către instituțiile publice. Total (rd.152+153+154+155), din care emise de:			
152	S.121	- Banca centrală			
153	(S.122)	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală			
154	S.125, S.126, S.128, S.129	- Alți rezidenți (Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii, Auxiliari financiari, Societăți de asigurare, Fondurile de pensii)			
155	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
156		Obligațiuni și alte titluri deținute în contul creanțelor bugetare	(ct.2650000-ct.2960200)		

		Total (rd.157+158+159+160+161), din care emise de:			
157	S.121	- Banca centrală			
158	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală			
159	S.125, S.126, S.128, S.129	- Alți rezidenți (Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii, Auxiliari financiari, Societăți de asigurare, Fondurile de pensii)			
160	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
161	S11	- Societăți nefinanciare			
162		Total (rd.151+156)			
180		CREDITE ACORDATE , din care:		x	x
181		Credite pe termen scurt-acordate		x	x
182		Credite pe termen scurt acordate din venituri din privatizare Total (rd.183+187+188), din care:	(ct.2670103+ct.4680106)		
183		- Instituțiilor publice, din care: (rd.184+185+186)			
184	S.1311	- Administrația centrală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
185	S.1313	- Administrațiile locale (exclusiv fondurile de securitate socială)			
186	S.1314	- Fonduri de securitate socială			
187	S.11	- Societăților nefinanciare			
188	S.22	- State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale UE			
189	S.1311	Credite pe termen scurt acordate din bugetul instituțiilor centrale, instituțiilor publice din subordine	(ct.4680101)		
190		Credite pe termen scurt acordate din contul curent general al trezoreriei statului. Total (rd.191+195), din care:	(ct.2670102+ct.4680105)		
191		- Instituțiilor publice, din care: (rd.192+193+194)			
192	S.1311	- Administrația centrală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
193	S.1313	- Administrațiile locale (exclusiv fondurile de securitate socială)			
194	S.1314	- Fonduri de securitate socială			
195	S.11	- Societăților nefinanciare			
196		Credite pe termen scurt acordate din Fondul Special de dezvoltare la dispoziția Guvernului Total (rd.197+201), din care:	(ct.2670101+ct.4680108)		
197		- Instituțiilor publice, din care: (rd.198+199+200)			
198	S.1311	- Administrația centrală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
199	S.1313	- Administrațiile locale (exclusiv fondurile de securitate socială)			
200	S.1314	- Fonduri de securitate socială			
201	S.11	- Societăților nefinanciare			
202		Alte credite pe termen scurt acordate. Total, din care :	(ct.2670104+ct.2670105+ct.4680101+ct.4680109)		
203	S.125	- Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii			
204		Total (în baze cash) (rd.182+189+190+196+202)			
230		Dobânzi de încasat aferente creditelor pe termen scurt acordate din venituri din privatizare Total (rd.231+235+236), din care:	(ct.2670603+ct.4690106)		
231		- Instituțiilor publice, din care: (rd.232+233+234)			

232	S.1311	- Administrația centrală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
233	S.1313	- Administrațiile locale (exclusiv fondurile de securitate socială)			
234	S.1314	- Fonduri de securitate socială			
235	S.11	- Societăților nefinanciare			
236	S.22	- State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale UE			
237		Dobânzi de încasat aferente creditelor pe termen scurt acordate din contul curent general al Trezoreriei Statului Total (rd.238+242), din care:	(ct.2670602+ct.4690105)		
238		- Instituțiilor publice, din care (rd.239+240+241)			
239	S.1311	- Administrația centrală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
240	S.1313	- Administrațiile locale (exclusiv fondurile de securitate socială)			
241	S.1314	- Fonduri de securitate socială			
242	S.11	- Societăților nefinanciare			
243		Dobânzi de încasat aferente creditelor pe termen scurt acordate din Fondul Special de dezvoltare la dispoziția Guvernului Total (rd.244+248), din care:	(ct.2670601+ct.4690108)		
244		- Instituțiilor publice, din care: (rd.245+246+247)			
245	S.1311	- Administrația centrală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
246	S.1313	- Administrațiile locale (exclusiv fondurile de securitate socială)			
247	S.1314	- Fonduri de securitate socială			
248	S.11	- Societăților nefinanciare			
249		Dobânzi de încasat aferente altor credite pe termen scurt acordate Total (rd.250), din care:	(ct.2670604+ct.2670605+ct.4690109)		
250	S.125	- Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii			
251		Total dobânzi de încasat (rd.230+237+243+249)			
252		Total (în baze accrual) (cash+dobânzi) (rd.204+251)			
280		Plasamente financiare ale Trezoreriei Centrale efectuate din contul curent general al Trezoreriei Statului	(ct.2670108+ct.4680103)		
281		Dobânzi de încasat aferente plasamentelor financiare ale Trezoreriei Centrale efectuate din contul curent general al Trezoreriei Statului	(ct.2670609+ct.4690103)		
282		Total (în baze accrual) (cash+dobânzi) (rd.280+281)			
301		Credite pe termen lung - acordate		x	x
302		Credite pe termen lung acordate din venituri din privatizare Total (rd.303+307+308), din care:	(ct.2670203)		
303		- Instituțiilor publice Total (rd.304+305+306), din care:			
304	S.1311	- Administrația centrală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
305	S.1313	- Administrațiile locale (exclusiv fondurile de securitate socială)			
306	S.1314	- Fonduri de securitate socială			
307	S.11	- Societăți nefinanciare			
308	S.22	- State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale UE			
309	S.22	- State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale UE	(ct.2670202)		
310		- Instituțiilor publice, din care:			

		(rd.311+312+313)			
311	S.1311	- Administrația centrală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
312	S.1313	- Administrațiile locale (exclusiv fondurile de securitate socială)			
313	S.1314	- Fonduri de securitate socială			
314	S.11	- Societăți nefinanciare			
315		Credite pe termen lung acordate din Fondul Special de dezvoltare la dispoziția Guvernului. Total (rd.316+320), din care:	(ct.2670201)		
316		- Instituțiilor publice, din care (rd.317+318+319)			
317	S.1311	- Administrația centrală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
318	S.1313	- Administrațiile locale (exclusiv fondurile de securitate socială)			
319	S.1314	- Fonduri de securitate socială			
320	S.11	- Societăți nefinanciare			
321		Alte credite pe termen lung acordate Total (rd.322+326+327) din care:	(ct.2670204+ct.2670205)		
322		- Instituțiilor publice, din care: (rd.323+324+325)			
323	S.1311	- Administrația centrală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
324	S.1313	- Administrațiile locale (exclusiv fondurile de securitate socială)			
325	S.1314	- Fonduri de securitate socială			
326	S.11	- Societăți nefinanciare			
327	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală			
328		Alte credite pe termen lung acordate din bugetul de stat Total, din care :	(ct.2670105)		
329	S.125	- Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii			
330		Total (în baze cash) (rd.302+309+315+321+328)			
350		Plasamente financiare ale Trezoreriei Centrale efectuate din contul curent general al Trezoreriei Statului	(ct.2670208+ct.4680103)		
351		Dobânzi de încasat aferente plasamentelor financiare ale Trezoreriei Centrale efectuate din contul curent general al Trezoreriei Statului	(ct.2670609+ct.4690103)		
352		Total (în baze accrual) (cash+dobânzi) (rd. 350+351)			
375		AȚIUNI ȘI ALTE PARTICIPAȚII		x	x
376		Ațțiuni și alte titluri, exclusiv ațțiuni ale organismelor de plasament colectiv		x	x
377		Ațțiuni cotate (se includ și ațțiunile deținute de instituțiile publice provenite din conversia creanțelor bugetare în ațțiuni)		x	x
378	S.11	Ațțiuni cotate deținute de stat la societăți nefinanciare	(ct.2600100-ct.2960101)		
379	S.122	Ațțiuni cotate deținute de stat la societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală	(ct.2600100-ct.2960101)		
380	S.128	Ațțiuni cotate deținute de stat la societăți de asigurări rezidente	(ct.2600100-ct.2960101)		
381		Ațțiuni cotate deținute de stat la Fondul Proprietatea	(ct.2600100-ct.2960101)		
382		Total (la valoarea contabilă netă = valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare) (rd.378+379+380+381)			
400		Ațțiuni necotate (se includ și ațțiunile deținute de instituțiile publice provenite din conversia creanțelor bugetare în ațțiuni)		x	x
401	S.11	Ațțiuni necotate deținute de stat la societăți nefinanciare	(ct.2600200-ct.2960102)		

402	S.122	Acțiuni necotate deținute de stat la - societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală; (CEC, Exim Banca Românească-S.A.)	(ct.2600200-ct.2960102)		
403	S.125	Acțiuni necotate deținute de stat la Fondurile de garantare (Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii)	(ct.2600200-ct.2960102)		
404	S.128; S.129	Acțiuni necotate deținute de stat la societăți de asigurări rezidente (Societăți de asigurare; Fonduri de pensii)	(ct.2600200-ct.2960102)		
405	S.124	Acțiuni necotate deținute de stat la Fondul Proprietatea (Fonduri de investiții, altele decât fondurile de piață monetară)	(ct.2600200-ct.2960102)		
406		Total (la valoarea contabilă netă = valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare) (rd.401+402+403+404+405)			
420		Alte participații		x	x
421	S.11	Participațiile statului la alte societăți care nu sunt organizate pe acțiuni (regii autonome, srl, comandită, etc)	(ct.2600300-ct.2960103)		
422	S.22, S.124	Participațiile statului la capitalul unor organisme internaționale, cu excepția FMI, din care:	(ct.2600300-ct.2960103)		
423	S.124	- Participația României la Fondul de Investiții al Inițiativei celor Trei Mări	(ct.2600300-ct.2960103)		
424	S.22	Participațiile statului la companii străine (Krivoi Rog, etc)	(ct.2600300-ct.2960103)		
425		Total (la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare) (rd.421+422+424)			
440		Acțiuni la organisme de plasament colectiv		x	x
441	S.123	Participațiile statului la organisme de plasament colectiv (Fonduri de piață monetară)	(ct.2600100+ct.2600200-ct.2960101-ct.2960102)		
442		Total (la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare) (rd.441)			
450		ALTE CONTURI DE PRIMIT		x	x
451		Credite comerciale și avansuri acordate		x	x
452		Creanțe comerciale necurente legate de livrări de bunuri și servicii ale instituțiilor publice Total (rd.453+454+455+459), din care:	(ct.4110201+ct.4110208+ct.4130200+ct.4610201-ct.4910200 -ct. 4960200)		
453	S.14	- gospodăriile populației			
454	S.11	- de la societăți nefinanciare			
455		- de la instituțiile publice, Total (rd.456+457+458) din care:			
456	S.1311	- Administrația centrală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
457	S.1313	- Administrațiile locale (exclusiv fondurile de securitate socială)			
458	S.1314	- Fonduri de securitate			
459	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
460		Creanțe comerciale curente legate de livrări de bunuri și servicii ale instituțiilor publice Total (rd.461+462+463+468), din care :	(ct.2320000+ct.2340000+ct.4090101+ct.4090102+ct.4110101+ct.4110108+ct.4130100+ct.4180000+ct.4610101-ct.4910100-ct.4960100).		
461	S.14	- de la gospodăriile populației			
462	S.11	- de la societăți nefinanciare			
463		- de la instituțiile publice, din care: (rd.464+465+466)			
464	S.1311	- Administrația centrală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
465	S.1313	- Administrațiile locale (exclusiv fondurile de securitate socială)			
466	S.1314	- Fonduri de securitate socială, din care:			
467		- creanțele unităților sanitare cu paturi față de Casele de Sănătate			

468	S.21, S.22	- de la nerezidenți			
469		Creanțe din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică	(ct.4610109/ct.5120800)		
480		Alte conturi de primit, exclusiv creditele comerciale și avansurile		x	x
481		Creanțe ale bugetului de stat Total (rd.482+483+484+488), din care:	(ct.4630000-ct.4970000)		
482	S.14	- de la gospodăriile populației			
483	S.11	- de la societăți nefinanciare			
484		- de la instituțiile publice, din care: (rd.485+486+487)			
485	S.1311	- Administrația centrală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
486	S.1313	- Administrațiile locale (exclusiv fondurile de securitate socială)			
487	S.1314	- Fonduri de securitate socială			
488	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
489		Creanțele autorităților de privatizare Total (rd.490+491+492), din care:	(ct.4610109+ct.4610209)		
490	S.14	- de la gospodăriile populației			
491	S.11	- de la societăți nefinanciare			
492	S.21,S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
493		Creanțe ale fondului de risc	(ct.4610109+ct.4610209)		
494		Creanțe ale bugetului trezoreriei statului	(ct.4660900)		
495		Alte creanțe ale instituțiilor autonome și instituțiilor finanțate din venituri proprii din subordinea, coordonarea, autoritatea ministerelor (ex. Autoritatea de Supravegere Financiară etc.)	(ct.4610109)		
496		Total (rd.481+489+493+494+495)			
515		Creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile de la Comisia Europeană/alți donatori			
516		Sume de primit de la Comisia Europeană – PHARE, SAPARD, ISPA	(ct.4500100)		
517		Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/ altor donatori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	(ct.4500300)		
518		Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE Total, din care: (rd.519+520+521+522+523)	(ct.4500501+ct.4500502+ct.4500503+ct.4500504+ct.4500505)		
519		Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat – buget de stat - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	(ct.4500501)		
520		Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat – bugetul asigurărilor sociale de stat - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	(ct.4500502)		
521		Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat – bugetele fondurilor speciale - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	(ct.4500503)		
522		Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat – buget local - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	(ct.4500504)		

523	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat – instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	(ct.4500505)		
524	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori datorate altor beneficiari -ONG-uri, societăți comerciale,etc. - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	(ct.4500700)		
525	Sume avansate/ de justificat Autorităților de Management/ Agențiilor de Plăți - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	(ct.4570201+ct.4570202+ct.4570203+ct.4570205+ct.4570206+ct.4570209)		
526	Avansuri acordate beneficiarilor din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget de Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management Total (rd.527+528+529+530), din care :	(ct.4540501+ct.4540502+ct.4540503+ct.4540504).		
527	- Avansuri acordate beneficiarilor din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget – instituții publice finanțate din bugetul local	(ct.4540501)		
528	- Avansuri acordate beneficiarilor din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget – instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții	(ct.4540502)		
529	- Avansuri acordate beneficiarilor din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget – ONG-uri, societăți comerciale, etc. (ct.4540503)	(ct.4540503)		
530	- Avansuri acordate beneficiarilor din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget – instituții publice finanțate integral din buget	(ct.4540504)		
531	Avansuri acordate beneficiarilor din fonduri externe nerambursabile postaderare pentru agricultura și fonduri de la buget de Agențiile de Plăți/ Ministerul Agriculturii Total (rd.532+533+534+535), din care :	(ct.4540501+ct.4540502+ct.4540503+ct.4540504)		
532	- Avansuri acordate beneficiarilor din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget - instituții publice finanțate din bugetul local	(ct.4540501)		
533	- Avansuri acordate beneficiarilor din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget - instituții publice finanțate din venituri proprii/ venituri proprii și subvenții	(ct.4540502)		
534	- Avansuri acordate beneficiarilor din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget - ONG-uri, societăți comerciale, etc.	(ct.4540503)		
535	- Avansuri acordate beneficiarilor din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget - instituții publice finanțate integral din buget	(ct.4540504)		
536	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	(ct.4580301)		
537	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management /Agențiile de Plăți - FONDURI DE LA BUGET	(ct.4580302)		
538	Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget	(ct.8077000)		
550	DATORII FINANCIARE		x	x
551	NUMERAR SI DEPOZITE, din care:		x	x
552	Alte depozite		x	x
553	Sume datorate terților reprezentând garanții și cauțiuni aflate în conturile instituțiilor publice Total (rd.554+555+556), din care:	(ct.4280101+ct.4280201+ct.4620109+ct.4620209).		

554	S.143	- salariaților (gospodăriile populației)			
555	S.11	- societăților nefinanciare			
556		- instituțiilor publice, din care: (rd.557+558+559)			
557	S.1311	- Administrația centrală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
558	S.1313	- Administrațiile locale (exclusiv fondurile de securitate socială)			
559	S.1314	- Fonduri de securitate socială			
560		Disponibilități ale Comisiei Europene la Trezoreria Statului	(ct.5120700)		
580		ÎMPRUMUTURI PE BAZĂ DE TITLURI, ALTELE DECÂT ACȚIUNI		x	x
581		ÎMPRUMUTURI PE BAZĂ DE TITLURI pe termen scurt și termen lung datorate în anul curent, altele decât acțiuni și produse financiare derivate)		x	x
582		Împrumuturi pe baza de titluri pe termen scurt și termen lung datorate în anul curent altele decât acțiuni și produse financiare derivate emise de către administrația centrală, Total (rd.583+584+ 585+586+587), din care, achiziționate de:	(ct.5190109+ct.1610100-ct.1690100)		
583	S.121	- Banca centrală			
584	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală			
585	S.125, S.126, S.128, S.129	- Alți rezidenți (Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii, Auxiliari financiari, Societăți de asigurare, Fondurile de pensii)			
586	S.14	- Gospodăriile populației			
587	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
588		Total (la valoare nominală) (rd.582)			
589		Dobânzi de plătit pentru împrumuturi pe bază de titluri pe termen scurt și termen lung datorate în anul curent, altele decât acțiuni și produse financiare derivate	(ct.1680100+ct.5180604)		
590		Total (în baze accrual) (cash+dobânzi) (rd.588+589)			
600		ÎMPRUMUTURI PE BAZĂ DE TITLURI pe termen lung, altele decât acțiuni și produse financiare derivate)		x	x
601		Împrumuturi pe bază de titluri pe termen lung altele decât acțiuni și produse financiare derivate emise de către administrația centrală, Total (rd. 602+603+604+605+606), din care achiziționate de:	(ct.1610200-ct.1690200).		
602	S.121	- Banca centrală			
603	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală			
604	S.125, S.126, S.128, S.129	- Alți rezidenți (Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii, Auxiliari financiari, Societăți de asigurare, Fondurile de pensii)			
605	S.14	- Gospodăriile populației			
606	S.21,S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
607		Total (la valoare nominală) (rd.601)			
623		CREDITE PRIMITE, din care:		x	x

624		Credite pe termen scurt și lung datorate în anul curent, primite		x	x
625		Credite pe termen scurt și lung, datorate în anul curent, primite (contractate, garantate, asimilate, etc.) de instituțiile publice din administrația centrală Total (rd.626+627+628), din care acordate de:	(ct.1640100+ct.1650100+ct.1670101+ct.1670109+ct.5190101+ct.5190109+ct.5190180)		
626	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală			
627	S.125, S.126, S.128, S.129	- Alți rezidenți (Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii, Auxiliari financiari, Societăți de asigurare, Fondurile de pensii)			
628	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
629	S.1311	Credite pe termen scurt și lung, datorate în anul curent, primite din contul curent general al trezoreriei statului de către instituțiile publice din administrația centrală	(ct.5190108+ct.1660102+ct.1670102)		
630	S.1311	Credite pe termen scurt și lung, datorate în anul curent, primite din venituri din privatizare de către instituțiile publice din administrația centrală	(ct.5190102+ct.5190180+ct.1670103)		
631	S.1311	Credite pe termen scurt primite din bugetul instituțiilor centrale de către instituțiile publice subordonate/Sume primite din excedentul anului precedent pentru finanțarea cheltuielilor	(ct.5190104+ct.5190190)		
632		Total (în baze cash) (rd.625+629+630+631)			
633		Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen scurt și lung, datorate în anul curent, contractate de instituțiile publice din administrația centrală Total (rd.634+635+636), din care acordate de:	(ct.1680400+ct.1680500+ct.1680701+ct.1680709+ct.5180608+ct.5180609)		
634	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală			
635	S.125, S.126, S.128, S.129	- Alți rezidenți (Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii, Auxiliari financiari, Societăți de asigurare, Fondurile de pensii)			
636	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
637	S.1311	Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen scurt și lung, datorate în anul curent, primite din contul curent general al trezoreriei statului	(ct.1680702+ct.5180605)		
638	S.1311	Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen scurt și lung, datorate în anul curent, primite din venituri din privatizare	(ct.1680703+ct.5180606)		
639	S.121	Dobânzi negative de plată Banca centrală	(ct.5180601)		
640		Total (dobânzi de plătit) (rd.633+637+638+639)			
641		Total (în baze accrual) (cash+dobânzi) (rd.632+640)			
650		Depozite atrase la trezorerie	(ct.5190103)		
651		Dobânzi de plătit aferente depozitelor atrase la trezorerie	(ct.5180601+ct.5180603)		
652		Total (în baze accrual) (cash+dobânzi) (rd.650+651)			
655		Credite pe termen scurt și termen lung, datorate în anul curent rezultate din reclasificarea creditelor comerciale în împrumuturi (Maastricht debt) conform deciziei Eurostat / metodologiei UE		x	x
656		Credite pe termen scurt și termen lung, datorate în anul curent provenind din reclasificarea creditelor comerciale în împrumuturi (Maastricht debt), conform deciziei Eurostat/metodologiei UE	(ct.1670108+ct.5190110)		

		Total (rd.657+658+659+660), din care acordate de:			
657	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală (În cazul refinanțării fără regres a unei creanțe asupra guvernului)			
658	S.125	- Alți rezidenți (Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii) (În cazul refinanțării fără regres a unei creanțe asupra Guvernului)			
659	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
660	S.11	- Societăți nefinanciare (În cazul restructurării creditelor comerciale)			
661		Total (în baze cash) (rd.656)			
670		Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen scurt și lung, datorate în anul curent provenind din reclassificarea creditelor comerciale în împrumuturi (Maastricht debt), conform deciziei Eurostat/metodologiei UE. Total (rd.671+672+673+674), din care, acordate de:	(ct.1680708+ct.5180800).		
671	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală (În cazul refinanțării fără regres a unei creanțe asupra guvernului)			
672	S.125	- Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (În cazul refinanțării fără regres a unei creanțe asupra guvernului)			
673	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
674	S.11	- Societăți nefinanciare (În cazul restructurării creditelor comerciale)			
675		Total (dobânzi de plătit) (rd.670)			
676		Total (în baze accrual) (cash + dobânzi) (rd.661+675)			
700		Credite pe termen lung primite		x	x
701		Credite pe termen lung primite (contractate, garantate, asimilate, etc.) de instituțiile publice Total (rd.702+703+704), din care acordate de :	(ct.1640200+ct.1650200+ct.1670201+ct.1670209)		
702	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală			
703	S.125, S.126, S.128, S.129	- Alți rezidenți (Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii, Auxiliari financiari, Societăți de asigurare, Fondurile de pensii)			
704	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
705	S.1311	Credite pe termen lung primite din contul curent general al trezoreriei statului de către instituțiile publice din administrația centrală	(ct.1660202+ct.1670202)		
706	S.1311	Credite pe termen lung primite din venituri din privatizare de către instituții publice din administrația centrală	(ct.1670203)		
707		Total (în baze cash) (rd.701+705+706)			
710		Credite pe termen lung primite rezultate din reclassificarea creditelor comerciale în împrumuturi (Maastricht debt) conform deciziei Eurostat / metodologiei UE		x	x
711		Credite pe termen lung provenind din reclassificarea creditelor comerciale în împrumuturi (Maastricht debt), conform deciziei Eurostat/metodologiei UE.	(ct.1670208)		

		Total (rd.712+713+714+715), din care acordate de:			
712	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală (În cazul refinanțării fără regres a unei creanțe asupra guvernului)			
713	S.125	- Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (În cazul refinanțării fără regres a unei creanțe asupra guvernului)			
714	S.21,S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
715	S.11	- Societăți nefinanciare (În cazul restructurării creditelor comerciale)			
725		ALTE CONTURI DE PLATIT		x	x
726		Credite comerciale și avansuri primite		x	x
727		Datoriile comerciale necurente legate de livrări de bunuri și servicii Total (rd.728+729+733+734), din care către:	(ct.4010200+ct.4030200+ct.4040200+ct.4050200+ct.4620201)		
728	S.11	- Societăți nefinanciare			
729		- Instituții publice, din care (rd.730+731+732):			
730	S.1311	- Administrația centrală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
731	S.1313	- Administrațiile locale (exclusiv fondurile de securitate socială)			
732	S.1314	- Fonduri de securitate socială			
733	S.125, S.126, S.128, S.129	- Alți rezidenți (Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii, Auxiliari financiari, Societăți de asigurare, Fondurile de pensii)			
734	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
750		Alte datorii necurente Total (rd. 751+752)			
751	S.143	Personal – drepturi de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, peste 1 an	(ct.4200201)		
752	S.143	Personal – drepturi de natură salarială stabilite prin acte administrative emise de conducătorii instituțiilor publice, suplimentare față de cele stabilite prin legislația specifică, peste 1 an	(ct.4200202)		
775		Datoriile comerciale curente legate de livrări de bunuri și servicii Total (rd.776+778+782+783), din care către:	(ct.4010100+ct.4030100+ct.4040100+ct.4050100+ct.4080000+ct.4190000+ct.4620101)		
776	S.11	- Societăți nefinanciare			
778		- Instituții publice, din care: (rd.779+780+781)			
779	S.1311	- Administrația centrală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
780	S.1313	- Administrațiile locale (exclusiv fondurile de securitate socială)			
781	S.1314	- Fonduri de securitate socială			
782	S.125, S.126, S.128, S.129	- Alți rezidenți (Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii, Auxiliari financiari, Societăți de asigurare, Fondurile de pensii)			
783	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
784	S.21, S.22	Datorii din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică	(ct.4620109/5120800)		
800		Alte datorii de plătit exclusiv creditelor comerciale și avansuri		x	x

801		Datoriile instituțiilor publice către bugete	(ct.4310100+ct.4310200+ct.4310300+ct.4310400+ct.4310500+ct.4310600+ct.4310700+ct.4370100+ct.4370200+ct.4370300+ct.4420300+ct.4420801+ct.4440000+ct.4460100+ct.4460200+ct.4480100+ct.4620109)		
802	S.143	Salariile angajaților	(ct.4210000+ct.4230000+ct.4260100+ct.4270100+ct.4270301+ct.4280101)		
803	S.143	Personal - drepturi de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, sub 1 an	(ct.4200101)		
804	S.143	Personal - drepturi de natură salarială stabilite prin acte administrative emise de conducătorii instituțiilor publice, suplimentare față de cele stabilite prin legislația specifică, sub 1 an	(ct.4200102)		
805		Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane	(ct.4220100+ct.4220200+ct.4260200+ct.4270200+ct.4270302+ct.4290000+ct.4380000)		
806		Datorii ale fondului de risc	(ct.4620109+ct.4620209)		
807		Alte obligații de plată conform hotărârilor definitive ale organismelor internaționale (amenzi, CE, CEDO, etc.) Total (rd.808+809), din care:	(ct.4620109+ct.4620209)		
808		- Instituții și organisme ale Uniunii Europene (S.212)			
809	S.14	- Gospodăriile populației			
810		Total (rd.801+802+803+804+805+806+807)			
825		Datorii din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile de la Comisia Europeană / alți donatori		x	x
826		Sume de restituit bugetului de stat din sume primite de la Comisia Europeană/alți donatori în contul plăților efectuate - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	(ct.4550501)		
827		Sume de restituit bugetului asigurărilor sociale de stat din sume primite de la Comisia Europeană/ alți donatori în contul plăților efectuate - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	(ct.4550502)		
828		Sume de restituit bugetelor fondurilor speciale din sume primite de la Comisia Europeană/alți donatori în contul plăților efectuate - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	(ct.4550503)		
829		Sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din bugetul local - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	(ct.4540601)		
830		Sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	(ct.4540602)		
831		Sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget de stat, asigurări sociale de stat și fonduri speciale - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	(ct.4540603)		
832		Sume datorate beneficiarilor -ONG-uri, societăți comerciale, etc. - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	(ct.4540401+ct.4540402)		
833		Sume datorate Comisiei Europene /alți donatori, din care:	(ct.4500200+ct.4500400+ct.4500600+ct.4590000+ct.4620103)		
834		- Sume avansate de Comisia Europeană/alți donatori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	(ct.4500600)		
835		Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	(ct.4580501+ct.4580502)		

836		Total (rd.826+827+828+829+830+831+832+833+835)			
850		Alte datorii		x	x
851		Provizioane necurente Total, din care:	(ct.1510201+ct.1510202+ct.1510203+ct.1510204+ct.1510208)		
852		- Provizioane necurente, constituite conform O.M.F.P. 416/2013 reprezentând arierate în litigiu	(din soldul ct.1510201)		
853		- Provizioane necurente reprezentând drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar prin titluri devenite executorii	(din soldul ct.1510203)		
854		Sume transferate asupra contului "Personal - drepturi de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, peste un an"	(ct.4200201)		
855		- Provizioane necurente reprezentând titluri de plată emise în baza Legii 247/2005, decizii emise în temeiul Legilor 9/1998 și 290/2003, precum și titluri de despăgubire emise de Comisia Națională pentru compensarea imobilelor	(din soldul ct.1510201)		
856		- Provizioane necurente, constituite conform O.G nr.40/2015 privind modificarea O.U.G. nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autohehicule	(din soldul ct.1510208)		
857		- Provizioane necurente, constituite conform Legii nr.113/2013 pentru aprobarea O.U.G. nr.93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară	(din soldul ct.1510208)		
858		- Provizioane necurente, constituite conform Legii nr.85/2016, privind plata diferențelor salariale cuvenite personalului didactic din învățământul de stat	(din soldul ct.1510203)		
859		- Provizioane necurente pentru daune-interese moratorii sub forma dobânzii legale, pentru plata eșalonată a sumelor prevăzute în titluri executorii având ca obiect acordarea unor drepturi salariale personalului din sectorul bugetar	(din soldul ct.1510203)		
860		- Provizioane necurente ale Ministerului Justiției și Ministerului Public, precum și ale instituțiilor din subordinea acestora, pentru sumele rezultate prin hotărâri judecătorești definitive, din aplicarea Deciziei Curții Constituționale nr. 794/15.12.2016, Ordinului președintelui Înaltei Curți de Casație și Justiție și Ordinului Ministrului Justiției nr. 2066/C/24.05.2018	(din soldul ct.1510203)		
861		Sume transferate asupra contului "Personal - drepturi de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, peste un an"	(ct.4200201)		
862		- Provizioane pentru drepturi de natură salarială stabilite prin acte administrative emise de conducătorii instituțiilor publice, suplimentare față de cele stabilite prin legislația specifică, conform OUG nr.99/2023	(din soldul ct.1510203)		
863		Sume transferate asupra contului "Personal - drepturi de natură salarială stabilite prin acte administrative emise de conducătorii instituțiilor publice, suplimentare față de cele stabilite prin legislația specifică, peste un an", conform OUG nr.99/2023	(ct.4200202)		
875		Provizioane curente Total, din care:	(ct.1510101+ct.1510102+ct.1510103+ct.1510104+ct.1510108)		
876		- Provizioane curente, constituite conform O.M.F.P. 416/2013 reprezentând arierate în litigiu	(din soldul ct.1510101)		
877		- Provizioane curente reprezentând drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar prin titluri devenite executorii	(din soldul ct.1510103)		
878		Sume transferate asupra contului "Personal - drepturi de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, sub un an"	(ct.4200101)		
879		- Provizioane curente reprezentând titluri de plată emise în baza Legii 247/2005, decizii emise în temeiul Legilor 9/1998 și 290/2003, precum și titluri	(din soldul ct.1510101)		

		de despăgubire emise de Comisia Națională pentru compensarea imobilelor			
880		- Provizioane curente, constituite conform O.G nr.40/2015 privind modificarea O.U.G. nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autohevicule	(din soldul ct.1510108)		
881		- Provizioane curente, constituite conform Legii nr.113/2013 pentru aprobarea O.U.G. nr.93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară	(din soldul ct.1510108)		
882		- Provizioane curente, constituite conform Legii nr.85/2016, privind plata diferențelor salariale cuvenite personalului didactic din învățământul de stat	(din soldul ct.1510103)		
883		- Provizioane curente pentru daune-interese moratorii sub forma dobânzii legale, pentru plata eșalonată a sumelor prevăzute în titluri executorii având ca obiect acordarea unor drepturi salariale personalului din sectorul bugetar	(din soldul ct.1510103)		
884		- Provizioane curente ale Ministerului Justiției și Ministerului Public, precum și ale instituțiilor din subordinea acestora, pentru sumele rezultate prin hotărâri judecătorești definitive, din aplicarea Deciziei Curții Constituționale nr. 794/15.12.2016, Ordinului președintelui Înaltei Curți de Casație și Justiție și Ordinului Ministrului Justiției nr. 2066/C/24.05.2018	(din soldul ct.1510103)		
885		Sume transferate asupra contului "Personal - drepturi de natura salarială reprezentand sume prevazute prin hotarari judecătorești devenite executorii, sub un an"	(cont 4200101)		
886		- Provizioane pentru drepturi de natură salarială stabilite prin acte administrative emise de conducătorii instituțiilor publice, suplimentare față de cele stabilite prin legislația specifică, conform OUG nr.99/2023	(din soldul ct.1510103)		
887		Sume transferate asupra contului "Personal - drepturi de natură salarială stabilite prin acte administrative emise de conducătorii instituțiilor publice, suplimentare față de cele stabilite prin legislația specifică, sub un an", conform OUG nr.99/2023	(ct.4200102)		

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar – contabil

**Anexa 40 Situația activelor și datoriilor financiare
ale instituțiilor publice**

la luna

Denumire instituție publică:
Cod de identificare fiscală
Sector bugetar: 02 Bugetul local (administrație locală)
Sursa de finanțare.....

-lei-

Cod rând	Cod SEC 2010 Active / Pasive Financiare	Explicație	Conturi	Sold la începutul anului	Sold la sfârșitul perioadei
A		B	1	2	3
1		ACTIVE FINANCIARE		x	x
2		NUMERAR ȘI DEPOZITE, din care:		x	x
3		Numerar		x	x
4		Numerar în lei în casieria instituțiilor publice locale și ale instituțiilor publice de subordonare locală	(ct.5130101)		
5		Disponibilități în lei ale instituțiilor publice locale și ale instituțiilor publice de subordonare locală, la trezorerii, din care:	(ct.5100000+ct.5120101+ct.5120501+ct.5150101+ct.5150103+ct.5150500+ct.5150600+ct.5160101+ct.5160301+ct.5160302+ct.5170101+ct.5170301+ct.5170302+ct.5210100+ct.5210300+ct.5280000+ct.5290201+ct.5290301+ct.5290400+ct.5290901+ct.5410101+ct.5500101+ct.5520000+ct.5550101+ct.5570101+ct.5580101+ct.5580201+ct.5600101+ct.5600300+ct.5610101+ct.5610300+ct.5620101+ct.5620300-ct.7700000),		
6		Disponibilități în lei din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale	(ct.5160101+ct.5160301+ct.5160302)		
7		Fonduri externe nerambursabile preaderare			
8		Fonduri externe nerambursabile postaderare	(ct.5150101+ct.5150103+ct.5150500+ct.5150600)		
9		Total (în baze cash) (rd.4+5)			
10		Dobânzi de încasat aferente disponibilităților instituțiilor publice și ale instituțiilor publice de subordonare locală la trezorerii/ disponibilităților din excedentele cumulate ale bugetelor locale și ale instituțiilor de subordonare locală	(ct.5180701)		
11		Total (rd.9+10)			
12		Depozite ale instituțiilor publice	(ct.5150301+ct.5600401+ct.5620401)		
13		Dobânzi de încasat aferente depozitelor instituțiilor publice locale și ale instituțiilor de subordonare locală la trezorerie	(ct.5180701)		
14		Total (în baze accrual) (rd.12+13)			
15		Avansuri de trezorerie, acordate în lei	(ct.5420100)		
16		Alte valori	(ct.5320100+ct.5320200+ct.5320300+ct.5320400+ct.5320500+ct.5320600+ct.5320800)		

30		Depozite transferabile (Disponibilități în conturi curente și de depozit), din care:		x	x
31		Disponibilități la instituții de credit rezidente		x	x
32		Disponibilități ale instituțiilor publice locale și ale instituțiilor de subordonare locală la instituțiile de credit rezidente, din care :	(ct.5110101+ct.5110102+ct.5120102+ct.5120402+ct.5120502+ct.5150102+ct.5150202+ct.5160102+ct.5160202+ct.5170102+ct.5170202+ct.5290202+ct.5290302+ct.5290902+ct.5500102+ct.5550102+ct.5550202+ct.5570202+ct.5580102+ct.5580302+ct.5600102+ct.5600103+ct.5610102+ct.5610103+ct.5620102+ct.5620103),		
33		Fonduri externe nerambursabile preaderare			
34		Fonduri externe nerambursabile postaderare	(ct.5150102+ct.5150202)		
35		Numerar în valută în casieria instituțiilor publice	(ct.5310402)		
36		Total (în baze cash) (rd.32+35)			
37		Dobânzi de încasat aferente disponibilităților instituțiilor publice locale și ale instituțiilor de subordonare locală la instituțiile de credit rezidente	(ct.5180702)		
38		Total (în baze accrual) (rd.36+37)			
39		Depozite ale instituțiilor publice la instituțiile de credit rezidente	(ct.5150302+ct.5600402+ct.5620402)		
40		Dobânzi de încasat aferente depozitelor instituțiilor publice locale și ale instituțiilor de subordonare locală la instituțiile de credit rezidente	(ct.5180702)		
41		Total (în baze accrual) (rd.39+40)			
42		Acreditive în lei ale instituțiilor locale și ale ale instituțiilor de subordonare locală la instituțiile de credit rezidente	(ct.5410102)		
43		Acreditive în valută ale instituțiilor locale și ale instituțiilor de subordonare locală la instituțiile de credit rezidente	(ct.5410202)		
50		Disponibilități la alți rezidenți		x	x
51		Disponibilități ale instituțiilor publice aflate la alți rezidenți (terți)	(ct.4610109+ct.4610209+ct.2670108+ct.2670208)		
52		Total (în baze cash) (rd.51)			
60		Alte disponibilități		x	x
61		Disponibilități la instituții de credit din străinătate		x	x
62		Disponibilități ale reprezentanțelor din străinătate	(ct.5120402)		
63		Dobânzi de încasat aferente disponibilităților, reprezentanțelor din străinătate	(ct.5180702)		
64		Total (în baze accrual) (rd.62+63)			
65		Avansuri de trezorerie, acordate	(ct.5420200)		
66		Acreditive la instituții de credit în străinătate	(ct.5410202)		
76		TITLURI, ALTELE DECAT ACȚIUNI, din care:		x	x
77		Titluri, altele decât acțiuni, exclusiv produsele financiare derivate		x	x

78		Titluri pe termen scurt, altele decât acțiuni și produse financiare derivate (deținute de către administrația locală și de instituțiile de subordonare locală)		x	x
79		Titluri pe termen scurt, altele decât acțiuni și produse financiare derivate deținute de către administrația locală și de instituțiile de subordonare locală Total (rd.80+rd.81+rd.82+rd.83), din care emise de:	(ct.5050000)		
80	S.121	- Banca centrală			
81	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală			
82	S.125, S.126, S.128, S.129	- Alți rezidenți (Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii, Auxiliari financiari, Societăți de asigurare, Fondurile de pensii)			
83	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
84		Total (la valoare nominală) (rd. 79)			
95		Titluri pe termen lung, altele decât acțiuni și produse financiare derivate		x	x
96		Titluri pe termen lung, altele decât acțiuni și produse financiare derivate deținute de către administrația locală (instituțiile locale) și instituțiile de subordonare locală. Total (rd.97+rd.98+rd.99+rd.100), din care emise de:			
97	S.121	- Banca centrală			
98	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală			
99	S.125, S.126, S.128, S.129	- Alți rezidenți (Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii, Auxiliari financiari, Societăți de asigurare, Fondurile de pensii)			
100	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
101		Obligațiuni și alte titluri deținute în contul creanțelor bugetare. Total (rd.102+rd.103+rd.104+rd.105+rd.106), din care emise de:	(ct.2650000-ct.2960200)		
102	S.121	- Banca centrală			
103	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală			
104	S.125, S.126, S.128, S.129	- Alți rezidenți (Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii, Auxiliari financiari, Societăți de asigurare, Fondurile de pensii)			
105	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
106	S.11	- Societăți nefinanciare			
107		Total (rd.96+101)			
120		CREDITE ACORDATE, din care:		x	x
121		Credite pe termen scurt - acordate		x	x
122	S.1313	Credite pe termen scurt acordate din bugetul local instituțiilor de subordonare locală	(ct.4680102)		

130		ACȚIUNI ȘI ALTE PARTICIPAȚII		x	x
131		Acțiuni și alte titluri, exclusiv acțiuni ale organismelor de plasament colectiv		x	x
132		Acțiuni cotate (se includ și acțiunile deținute de instituțiile publice locale provenite din conversia creanțelor bugetare în acțiuni)		x	x
133	S.11	Acțiuni cotate deținute de autoritățile locale la societăți nefinanciare	(ct.2600100-ct.2960101)		
134	S.122	Acțiuni cotate deținute de autoritățile locale la societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală	(ct.2600100-ct.2960101)		
135	S.128, S.129	Acțiuni cotate deținute de autoritățile locale la societăți de asigurări rezidente (Societăți de asigurare, Fondurile de pensii)	(ct.2600100-ct.2960101)		
136		Total (la val. ctb. netă = la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare) (rd.133+134+135)			
140		Acțiuni necotate (se includ și acțiunile deținute de instituțiile publice locale provenite din conversia creanțelor bugetare în acțiuni)		x	x
141	S.11	Acțiuni necotate deținute de autoritățile locale la societăți nefinanciare	(ct.2600200-ct.2960102)		
142	S.122	Acțiuni necotate deținute de autoritățile locale la societăți care accepta depozite, exclusiv banca centrală	(ct.2600200-ct.2960102)		
143	S.128, S.129	Acțiuni necotate deținute de autoritățile locale la societăți de asigurări rezidente (Societăți de asigurare, Fondurile de pensii)	(ct.2600200-ct.2960102)		
144		Total (la valoarea contabilă netă (la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare) (rd.141+142+143)			
150		Alte participații		x	x
151		Participațiile autorităților locale la alte societăți care nu sunt organizate pe acțiuni (regii autonome, srl, comandită, etc.)	(ct.2600300-ct.2960103)		
152		Total (la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare) (rd.151)			
165		ALTE CONTURI DE PRIMIT		x	x
166		Credite comerciale și avansuri acordate		x	x
167		Creanțe comerciale necorente legate de livrări de bunuri și servicii de către autoritățile locale sau de instituții subordonate acestora Total (rd.168+169+170+174), din care:	(ct.4110201+ct.4110208+ct.4130200+ct.4610201-ct.4910200-ct.4960200)		
168	S.14	- de la populație (gospodăriile populației)			
169	S.11	- de la societăți nefinanciare			
170		- de la instituțiile publice, din care: (rd.171+172+173)			
171	S.1311	- Administrația centrală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
172	S.1313	- Administrația locală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
173	S.1314	- Fonduri de securitate socială			
174	S21, S22	- de la nerezidenți			

175		Creanțe comerciale curente legate de livrări de bunuri și servicii de către autoritățile locale sau de instituții subordonate acestora Total (rd.176+177+178+183), din care, de la:	(ct.2320000+ct.2340000+ct.4090101+ct.4090102+ct.4110101+ct.4110108+ct.4130100+ct.4180000+ct.4610101-ct.4910100-ct.4960100).		
176	S.14	- de la gospodăriile populației			
177	S.11	- de la societăți nefinanciare			
178		- de la instituțiile publice, din care: (rd.179+180+181)			
179	S.1311	- Administrația centrală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
180	S.1313	- Administrația locală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
181	S.1314	- Fonduri de securitate socială, din care:			
182		- creanțele unităților sanitare cu paturi față de Casele de Sănătate			
183	S.21, S.22	- de la nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
190		Alte conturi de primit, exclusiv creditele comerciale și avansurile		x	x
191		Creanțe ale bugetului local Total (rd.192+193+194+198), din care:	(ct.4640000-ct.4970000)		
192	S.14	- de la gospodăriile populației			
193	S.11	- de la societăți nefinanciare			
194		- de la instituțiile publice, din care: (rd.195+196+197)			
195	S.1311	- Administrația centrală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
196	S.1313	- Administrația locală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
197	S.1314	- Fonduri de securitate socială			
198	S.21, S.22	- de la nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
199		Creanțe ale fondului de risc	(ct.4610109+ct.4610209)		
200		Total creanțe (rd.191+199)			
210		Creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile de la Comisia Europeană / alți donatori		x	x
211		Sume de primit de la Autoritățile de Certificare / Autoritățile de Management / Agențiile de Plăți - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	(ct.4580301)		
212		Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management / Agențiile de Plăți - FONDURI DE LA BUGET	(ct.4580302)		
213		Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget	(ct.8077000)		
214		Sume de primit de la Comisia Europeană/ alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat -FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE. Total (rd.215+216), din care:	(ct.4500504+ct.4500505)		
215		Sume de primit de la Comisia Europeană/ alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat -buget local - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	(ct.4500504)		

216		Sume de primit de la Comisia Europeană/ alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat- instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	(ct.4500505)		
240		DATORII FINANCIARE		x	x
241		NUMERAR ȘI DEPOZITE, din care:		x	x
242		Alte depozite		x	x
243		Sume datorate terților reprezentând garanții și cauțiuni aflate în conturile instituțiilor publice Total (rd.244+245+246), din care:	(ct.4280101+ct.4280201+ct.4620109+ct.4620209)		
244	S.143	- salariaților (gospodăriile populației)			
245	S.11	- societăților nefinanciare			
246		- instituțiilor publice, din care: (rd.247+248+249)			
247	S.1311	- Administrația centrală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
248	S.1313	- Administrația locală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
249	S.1314	- Fonduri de securitate socială			
260		ÎMPRUMUTURI PE BAZĂ DE TITLURI, ALTELE DECÂT ACȚIUNI		x	x
261		ÎMPRUMUTURI PE BAZĂ DE TITLURI pe termen scurt și lung datorate în anul curent, altele decât acțiuni și produse financiare derivate)		x	x
262		Împrumuturi pe bază de titluri pe termen scurt și lung datorate în anul curent, altele decât acțiuni și produse financiare derivate emise de către administrația locală și de instituțiile de subordonare locală. Total (rd.263+264+265+266), din care achiziționate de:	(ct.5190109+ct.1610100-ct.1690100)		
263	S.121	- Banca centrală			
264	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală			
247	S.1311	- Administrația centrală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
248	S.1313	- Administrația locală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
249	S.1314	- Fonduri de securitate socială			
260		ÎMPRUMUTURI PE BAZĂ DE TITLURI, ALTELE DECÂT ACȚIUNI		x	x
261		ÎMPRUMUTURI PE BAZĂ DE TITLURI pe termen scurt și lung datorate în anul curent, altele decât acțiuni și produse financiare derivate)		x	x
262		Împrumuturi pe bază de titluri pe termen scurt și lung datorate în anul curent, altele decât acțiuni și produse financiare derivate emise de către administrația locală și de instituțiile de subordonare locală. Total (rd.263+264+265+266), din care achiziționate de:	(ct.5190109+ct.1610100-ct.1690100)		
263	S.121	- Banca centrală			
264	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală			
265	S.125, S.126, S.128, S.129	- Alți rezidenți (Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii, Auxiliari financiari, Societăți de asigurare, Fondurile de pensii)			

266	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
267		Total (la valoare nominală) (rd.262)			
268		Dobânzi de plătit pentru împrumuturi pe bază de titluri pe termen scurt și lung datorate în anul curent, altele decât acțiuni și produse financiare derivate	(ct.1680100+ct.5180604)		
269		Total (în baze accrual) (rd.267+268)			
280		ÎMPRUMUTURI PE BAZĂ DE TITLURI pe termen lung, altele decât acțiuni și produse financiare derivate)		x	x
281		Împrumuturi pe bază de titluri pe termen lung, altele decât acțiuni și produse financiare derivate emise de către administrația locală și de instituțiile de subordonare locală Total (rd.282+283+284+285), din care achiziționate de:	(ct.1610200-ct.1690200)		
282	S.121	- Banca centrală			
283	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală			
284	S.125, S.126, S.128, S.129	- Alți rezidenți (Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii, Auxiliari financiari, Societăți de asigurare, Fondurile de pensii)			
285	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
286		Total (la valoare nominală) (rd.281)			
300		CREDITE PRIMITE, din care:		x	x
301		Credite pe termen scurt și termen lung datorate în anul curent, primite		x	x
302		Credite pe termen scurt și termen lung datorate în anul curent, contractate de autoritățile locale și instituții din subordinea acestora Total (rd.303+304+305), din care, acordate de:	(ct.1620100+ct.1630100+ct.1670101+ct.1670103+ct.1670109+ct.5190101+ct.5190102+ct.5190106+ct.5190180+ct.5190190)		
303	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală			
304	S.125, S.126, S.128, S.129	- Alți rezidenți (Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii, Auxiliari financiari, Societăți de asigurare, Fondurile de pensii)			
305	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
306	S.1311	Credite pe termen scurt primite din venituri din privatizare, de către instituțiile publice din administrația locală	(ct.1620100+ct.1670103+ct.5190102+ct.5190180)		
307	S.1311	Credite pe termen scurt primite din contul curent general al trezoreriei statului de către instituțiile publice din administrația locală	(ct.5190108+ct.1670102)		
308	S.1311	Credite pe termen scurt primite din bugetul local, de către instituțiile publice de subordonare locală	(ct.5190105)		
309		Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare	(ct.5190107+ct.5190190)		
310		Total (în baze cash) (rd.302+306+307+308+309)			
311		Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen scurt și termen lung datorate în anul curent contractate de instituțiile publice din administrația locală Total (rd.312+313+314), din care acordate de:	(ct.1680200+ct.1680300+ct.1680701+ct.1680703+ct.1680709+ct.5180606+ct.5180608+ct.5180609)		

312	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală			
313	S.125, S.126, S.128, S.129	- Alți rezidenți (Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii, Auxiliari financiari, Societăți de asigurare, Fondurile de pensii)			
314	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
315		Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen scurt și termen lung datorate în anul curent, primite din venituri din privatizare	(ct.1680703+ct.5180606)		
316	S1311	Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen scurt și termen lung datorate în anul curent, primite din contul curent general al trezoreriei statului	(ct.1680702+ct.5180605)		
317		Total (dobânzi de plătit) (rd.311+315+316)			
318		Total (în baze accrual) (cash + dobânzi) (rd.310+317)			
330		Credite pe termen scurt și termen lung datorate în anul curent, primite, rezultate din reclassificarea creditelor comerciale în împrumuturi (Maastricht debt) conform deciziei Eurostat / metodologiei UE		x	x
331		Credite pe termen scurt provenind din reclassificarea creditelor comerciale în împrumuturi (Maastricht debt), conform deciziei Eurostat / metodologiei UE, Total (rd.332+333+334+335), din care acordate de:	(ct.1670108+ct.5190110)		
332	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală (În cazul refinanțării fără regres a unei creanțe asupra Guvernului)			
333	S.125	- Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (În cazul refinanțării fără regres a unei creanțe asupra Guvernului)			
334	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
335	S.11	- Societăți nefinanciare (În cazul restructurării creditelor comerciale)			
336		Total (în baze cash) (rd.331)			
337		Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen scurt și termen lung datorate în anul curent, provenind din reclassificarea creditelor comerciale în împrumuturi (Maastricht debt), conform deciziei Eurostat/metodologiei UE Total (rd.338+339+340+341), din care acordate/achizitionate de:	(ct.1680708+ct.5180800)		
338	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală (În cazul refinanțării fără regres a unei creanțe asupra guvernului)			
339	S.125	- Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (În cazul refinanțării fără regres a unei creanțe asupra guvernului)			
340	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
341	S.11	- Societăți nefinanciare (În cazul restructurării creditelor comerciale)			
342		Total (dobânzi de plătit) (rd.337)			
350		Credite pe termen lung primite		x	x

351		Credite pe termen lung primite (contractate, garantate, asimilate, etc.) de instituțiile publice locale din care acordate de: Total (rd.352+353+354)	(ct.1620200+ct.1630200+ct.1670201+ct.1670202+ct.1670203+ct.1670209)		
352	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală			
353	S.125, S.126, S.128, S.129	- Alți rezidenți (Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii, Auxiliari financiari, Societăți de asigurare, Fondurile de pensii)			
354	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
355		Credite pe termen lung primite din venituri din privatizare de către instituții publice din administrația locală	(ct.1670203)		
356		Total (în baze cash) (rd.351+355)			
370		Credite pe termen lung primite rezultate din reclasificarea creditelor comerciale în împrumuturi (Maastricht debt.) conform deciziei Eurostat / metodologiei UE		x	x
371		Credite pe termen lung provenind din reclasificarea creditelor comerciale în împrumuturi (Maastricht debt.), conform deciziei Eurostat / metodologiei UE. Total (rd.372+373+374+375), din care acordate de:	(ct.1670208)		
372	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală (În cazul refinanțării fără regres a unei creanțe asupra Guvernului)			
373	S.125	- Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (În cazul refinanțării fără regres a unei creanțe asupra Guvernului)			
374	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene și State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
375	S.11	- Societăți nefinanciare (În cazul structurării creditelor comerciale)			
380		ALTE CONTURI DE PLĂTIT		x	x
381		Credite comerciale și avansuri primite		x	x
382		Datorii comerciale necurente legate de livrări de bunuri și servicii Total (rd.383+384+388+389), din care către :	(ct.4010200+ct.4030200+ct.4040200+ct.4050200+ct.4620201)		
383	S.11	- Societăți nefinanciare			
384		- Instituții publice (rd.385+386+387), din care :			
385	S.1311	- Administrația centrală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
386	S.1313	- Administrația locală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
387	S.1314	- Fonduri de securitate socială			
388	S.125, S.126, S.128, S.129	- Alți rezidenți (Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii, Auxiliari financiari, Societăți de asigurare, Fondurile de pensii)			
389	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
390		Alte datorii necurente Total (rd. 391+392)	(ct.4200201+ct.4200202)		
391	S.143	Personal – drepturi de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, peste 1 an	(ct.4200201)		

392	S.143	Personal – drepturi de natură salarială stabilite prin acte administrative emise de conducătorii instituțiilor publice, suplimentare față de cele stabilite prin legislația specifică, peste 1 an	(ct.4200202)		
410		Datoriile comerciale curente legate de livrări de bunuri și servicii Total (rd.411+412+416+417), din care, către :	(ct.4010100+ct.4030100+ct.4040100+ct.4050100+ct.4080000+ct.4190000+ct.4620101)		
411	S.11	- Societăți nefinanciare			
412		- Instituții publice, (rd.413+414+415), din care:			
413	S.1311	- Administrația centrală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
414	S.1313	- Administrația locală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
415	S.1314	- Fonduri de securitate socială			
416	S.125, S.126, S.128, S.129	- Alți rezidenți (Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii, Auxiliari financiari, Societăți de asigurare, Fondurile de pensii)			
417	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
430		Alte datorii de plătit exclusiv creditele comerciale și avansuri		x	x
431		Datoriile instituțiilor publice din administrația locală către bugete	(ct.4310100+ct.4310200+ct.4310300+ct.4310400+ct.4310500+ct.4310600+ct.4310700+ct.4370100+ct.4370200+ct.4370300+ct.4420300+ct.4420801+ct.4440000+ct.4460100+ct.4460200+ct.4480100)		
432		Salariile angajaților	(ct.4210000+ct.4230000+ct.4260100+ct.4270100+ct.4270301+ct.4280101)		
433		Personal - drepturi de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, sub 1 an	(ct.4200101)		
434		Personal - drepturi de natură salarială stabilite prin acte administrative emise de conducătorii instituțiilor publice, suplimentare față de cele stabilite prin legislația specifică, sub 1 an	(ct.4200102)		
435		Alte drepturi convenite altor categorii de persoane	(ct.4260200+ct.4270200+ct.4270302+ct.4290000+ct.4380000)		
436		Datorii către fondul de risc	(ct.4620109+ct.4620209)		
437		Total (rd. 431+432+433+434+435+436)			
445		Datorii din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile de la Comisia Europeană/ alți donatori		x	x
446		Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management /Agențiile de Plăți- FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	(ct.4580501+ct.4580502)		
450		Alte datorii		x	x
451		Provizioane necurente Total, din care:	(ct.1510201+ct.1510202+ct.1510203 + ct.1510204 +ct.1510208)		
452		Provizioane necurente, constituite conform O.M.F.P. nr. 416/2013 reprezentând arierate în litigiu	(din soldul ct.1510201)		
453		Provizioane necurente reprezentând drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar prin titluri devenite executorii	(din soldul ct.1510203)		
454		Sume transferate asupra contului "Personal - drepturi de natură salarială reprezentând sume	(ct.4200201)		

		prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, peste un an"			
455		Provizioane necurente, constituite conform Legii nr.85/2016, privind plata diferențelor salariale cuvenite personalului didactic din învățământul de stat	(din soldul ct.1510203)		
456		Provizioane necurente pentru daune-interese moratorii sub forma dobânzii legale, pentru plata eșalonată a sumelor prevăzute în titluri executorii având ca obiect acordarea unor drepturi salariale personalului din sectorul bugetar	(din soldul ct.1510203)		
457		Provizioane pentru drepturi de natură salarială stabilite prin acte administrative emise de conducătorii instituțiilor publice, suplimentare față de cele stabilite prin legislația specifică, conform OUG nr. 99/2023	(din soldul ct.1510203)		
458		Sume transferate asupra contului "Personal - drepturi de natură salarială stabilite prin acte administrative emise de conducătorii instituțiilor publice, suplimentare față de cele stabilite prin legislația specifică, peste un an", conform OUG nr.99/2023	(ct.4200202)		
470		Provizioane curente Total, din care:	(ct.1510101+ct.1510102+ct.1510103+ct.1510104+ct.1510108)		
471		Provizioane curente, constituite conform O.M.F.P. 416/2013 reprezentând arierate în litigiu	(din soldul ct.1510101)		
472		Provizioane curente reprezentând drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar	(din soldul ct.1510103)		
473		Sume transferate asupra contului "Personal - drepturi de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, sub un an"	(ct.4200101)		
474		Provizioane curente, constituite conform Legii nr.85/2016, privind plata diferențelor salariale cuvenite personalului didactic din învățământul de stat	(din soldul ct.1510103)		
475		Provizioane curente pentru daune-interese moratorii sub forma dobânzii legale, pentru plata eșalonată a sumelor prevăzute în titluri executorii având ca obiect acordarea unor drepturi salariale personalului din sectorul bugetar	(din soldul ct.1510103)		
476		Provizioane pentru drepturi de natură salarială stabilite prin acte administrative emise de conducătorii instituțiilor publice, suplimentare față de cele stabilite prin legislația specifică, conform OUG nr.99/2023	(din soldul ct.1510103)		
477		Sume transferate asupra contului "Personal-drepturi de natură salarială stabilite prin acte administrative emise de conducătorii instituțiilor publice, suplimentare față de cele stabilite prin legislația specifică, sub un an", conform OUG nr.99/2023	(ct.4200102)		

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar – contabil

Anexa 40 Situația activelor și datoriilor financiare
ale instituțiilor publice

la luna

Denumire instituție publică:

Cod de identificare fiscală

Sector bugetar: 03 Bugetul asigurărilor sociale de stat

04 Bugetul asigurărilor pentru șomaj

05 Bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (FNUASS)

Sursa de finanțare.....

-lei-

Cod rând	Cod SEC 2010 Active / Pasive Financiare	Explicație	Conturi	Sold la începutul anului	Sold la sfârșitul perioadei
A		B	1	2	3
1		ACTIVE FINANCIARE		x	x
2		NUMERAR ȘI DEPOZITE, din care:		x	x
3		Numerar		x	x
4		Numerar în lei în casieria instituțiilor publice	(ct.5130101)		
5		Disponibilități în lei ale instituțiilor publice centrale, de asigurări și instituțiilor din subordinea acestora la trezorerii, din care:	(ct.5120101+ct.5120501+ct.5130101+ct.5130301+ct.5130302+ct.5140101+ct.5140301+ct.5140302+ct.5150101+ct.5150103+ct.5150500+ct.5150600+ct.5250101+ct.5250102+ct.5250301+ct.5250302+ct.5260000+ct.5270000+ct.5290301+ct.5290901+ct.5410101+ct.5500101+ct.5520000+ct.5580101+ct.5580201+ct.5600101+ct.5600300+ct.5610101+ct.5610300+ct.5620101+ct.5620300+ct.5710100+ct.5710300+ct.5740101+ct.5740301+ct.5740302+ct.5740102-ct.7700000)		
6		Fonduri externe nerambursabile preaderare			
7		Fonduri externe nerambursabile postaderare	(ct.5150101+ct.5150103+ct.5150500+ct.5150600)		
8		Total (în baze cash) (rd.4+5)			
9		Dobânzi de încasat aferente disponibilităților instituțiilor publice la trezorerii/excedentelor instituțiilor publice la trezorerii	(ct.5180701)		
10		Total (în baze accrual) (rd.8+9)			
14		Depozite în lei ale instituțiilor publice la trezorerii	(ct.5150301+ct.5250400+ct.5600401+ct.5620401+ct.5710400+ct.5740400)		
15		Dobânzi de încasat aferente depozitelor instituțiilor publice la trezorerii	(ct.5180701)		
16		Total (în baze accrual) (rd.14+15)			
17		Avansuri de trezorerie, acordate în lei	(ct.5420100)		
18		Alte valori	(ct.5320100+ct.5320200+ct.5320300+ct.5320400+ct.5320500+ct.5320600+ct.5320800)		
25		Depozite transferabile (Disponibilități în conturi curente și de depozit), din care:		x	x
26		Disponibilități la instituții de credit rezidente		x	x

27		Disponibilități ale instituțiilor publice la instituțiile de credit rezidente, din care :	(ct.5110101+ct.5110102+ct.5120102+ct.5120402+ct.5120502+ct.5130102+ct.5130202+ct.5140102+ct.5140202+ct.5150102+ct.5150202+ct.5290302+ct.5290902+ct.5410102+ct.5410202+ct.5500102+ct.5600102+ct.5610102+ct.5610103+ct.5620102+ct.5620103)		
28		Fonduri externe nerambursabile preaderare			
29		Fonduri externe nerambursabile postaderare			
30		Numerar în valută în casieria instituțiilor publice	(ct.5310402)		
31		Total (în baze cash) (rd.27+30)			
32		Dobânzi de încasat aferente disponibilităților instituțiilor publice la instituțiile de credit rezidente	(ct.5180702)		
33		Total (în baze accrual) (rd.31+32)			
34		Depozite ale instituțiilor publice la instituțiile de credit rezidente	(ct.5150302+ct.5620402)		
35		Dobânzi de încasat aferente depozitelor instituțiilor publice la instituțiile de credit rezidente	(ct.5180702)		
36		Total (în baze accrual) (rd.34+35)			
45		Disponibilități la alți rezidenți		x	x
46		Disponibilități ale instituțiilor publice aflate la alți rezidenți (terți)	(ct.2670108+ct.2670208+ct.4610109+ct.4610209)		
47		Total (în baze cash) (rd.46)			
55		Alte disponibilități		x	x
56		Disponibilități la instituții de credit din străinătate		x	x
57		Disponibilități ale reprezentanțelor din străinătate	(ct.5120402)		
58		Dobânzi de încasat aferente disponibilităților, reprezentanțelor din străinătate	(ct.5180702)		
59		Total (în baze accrual) (rd.57+58)			
60		Avansuri de trezorerie, acordate	(ct.5420200)		
61		Acreditiv la instituții de credit în străinătate	(ct.5410202)		
70		TITLURI, ALTELE DECÂT ACȚIUNI, din care:		x	x
71		Titluri, altele decât acțiuni, exclusiv produsele financiare derivate		x	x
72		Titluri pe termen lung, altele decât acțiuni și produse financiare derivate		x	x
73		Obligațiuni și alte titluri deținute în contul creanțelor bugetare Total (rd.74+75+ 76+77+78), din care emise de:	(ct.2650000-ct.2960200)		
74	S.121	- Banca centrală			
75	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală			
76	S.125, S.126, S.128, S.129	- Alți rezidenți (Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii, Auxiliari financiari, Societăți de asigurare, Fondurile de pensii)			
77	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
78	S.11	- Societăți nefinanciare			

79		Total (rd.73)			
90		CREDITE ACORDATE, din care:		x	x
91		Credite pe termen scurt - acordate		x	x
92	S.1314	Credite pe termen scurt acordate din bugetul instituțiilor publice superioare instituțiilor publice din subordine	(ct.4680101)		
93		Credite pe termen scurt acordate din bugetul instituțiilor centrale Total (rd.94+95), din care:	(ct.2670104+ct.2670105+ct.4680101+ct.4680104)		
94	S.14	- Gospodăriile populației			
95	S.11	- Societăți nefinanciare			
96		Total (în baze cash) (rd.92+93)			
97		Dobânzi de încasat aferente creditelor pe termen scurt acordate din bugetul instituțiilor centrale Total (rd.98+99), din care:	(ct.2670604+ct.2670605+ct.4690109)		
98	S.14	- Gospodăriile populației			
99	S.11	- Societăți nefinanciare			
100		Total (în baze accrual) (cash+dobânzi) (rd.96+97)			
110		Credite pe termen lung - acordate		x	x
111		Credite pe termen lung acordate din bugetul instituțiilor centrale Total (rd.112+113) din care acordate:	(ct.2670204+ct.2670205)		
112	S.14	- Gospodăriile populației			
113	S.11	- Societăți nefinanciare			
114		Total (în baze cash) (rd.111)			
115		Dobânzi de încasat aferente creditelor pe termen lung acordate din bugetul instituțiilor centrale Total (rd.116+117), din care acordate:	(ct.2670604+ct.2670605)		
116	S.14	- Gospodăriile populației			
117	S.11	- Societăți nefinanciare			
118		Total (în baze accrual) (cash+dobânzi) (rd.114+115)			
130		ACȚIUNI ȘI ALTE PARTICIPAȚII		x	x
131		Acțiuni și alte titluri, exclusiv acțiuni ale organismelor de plasament colectiv		x	x
132		Acțiuni cotate (se includ și acțiunile deținute de instituțiile publice provenite din conversia creanțelor bugetare în acțiuni)		x	x
133	S.11	Acțiuni cotate deținute de instituțiile de asigurări la societăți nefinanciare	(ct.2600100-ct.2960101)		
134	S.122	Acțiuni cotate deținute de instituțiile de asigurări la societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală	(ct.2600100-ct.2960101)		
135	S.128, S.129	Acțiuni cotate deținute de instituțiile de asigurări la societăți de asigurări rezidente (Societăți de asigurare, Fonduri de pensii)	(ct.2600100-ct.2960101)		
136		Total (la val. ctb. netă = la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare) (rd.133+134+135)			
140		Acțiuni necotate (se includ și acțiunile deținute de instituțiile publice provenite din conversia creanțelor bugetare în acțiuni)		x	x
141	S.11	Acțiuni necotate deținute de instituțiile de asigurări la societăți nefinanciare	(ct.2600200-ct.2960102)		

142	S.122	Acțiuni necotate deținute de instituțiile de asigurări la societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală	(ct.2600200-ct.2960102)		
143	S.128, S.129	Acțiuni necotate deținute de instituțiile de asigurări la societăți de asigurări rezidente (Societăți de asigurare, Fonduri de pensii)	(ct.2600200-ct.2960102)		
144		Total (la valoarea contabilă netă=valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare) (rd.141+142+143)			
150		Alte participații		x	x
151		Participațiile instituțiilor de asigurări la alte societăți care nu sunt organizate pe acțiuni (regii autonome, srl, comandită, etc)	(ct.2600300-ct.2960103)		
152		Total (la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare) (rd.151)			
160		ALTE CONTURI DE PRIMIT		x	x
161		Credite comerciale și avansuri acordate		x	x
162		Creanțe comerciale necurente legate de livrări de bunuri și servicii ale instituțiilor publice Total (rd.163+164+165+170), din care:	(ct.4110201+ct.4110208+ct.4130200+ct.4610201-ct.4910200-ct.4960200)		
163	S.14	- de la gospodăriile populației			
164	S.11	- de la societăți nefinanciare			
165		- de la instituțiile publice, (rd.166+167+168) din care:			
166	S.1311	- Administrația centrală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
167	S.1313	- Administrația locală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
168	S.1314	- Fonduri de securitate socială			
169		Creanțele Caselor de Sănătate față de unitățile sanitare cu paturi			
170	S.21, S.22	- de la nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
180		Creanțe comerciale curente legate de livrări de bunuri și servicii ale instituțiilor publice. Total (rd.181+182+183+187), din care de la:	(ct.2320000+ct.2340000+ct.4090101+ct.4090102+ct.4110101+ct.4110108+ct.4130100+ct.4180000+ct.4610101-ct.4910100-ct.4960100)		
181	S.14	- de la gospodăriile populației			
182	S.11	- de la societăți nefinanciare			
183		- de la instituțiile publice, din care: (rd.184+185+186)			
184	S.1311	- Administrația centrală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
185	S.1313	- Administrația locală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
186	S.1314	- Fonduri de securitate socială			
187	S.21, S.22	- de la nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
190		Alte conturi de primit, exclusiv creditele comerciale și avansurile		x	x
191		Creanțe ale bugetelor din sistemul de asigurări, din care: Total (rd.192+193+194+198)	(ct.4650100+ct.4650200+ct.4660401+ct.4660402+ct.4660500-ct.4970000)		
192	S.14	- de la gospodăriile populației			
193	S.11	- de la societăți nefinanciare			
194		- de la instituțiile publice, din care: (rd.195+196+197)			

195	S.1311	- Administrația centrală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
196	S.1313	- Administrația locală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
197	S.1314	- Fonduri de securitate socială			
198	S.21, S.22	- de la nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
199		Total (rd.191)			
210		Creanțe din operațiuni cu Fonduri externe nerambursabile de la Comisia Europeană / alți donatori		x	x
211		Sume de primit de la Autoritățile de Certificare / Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	(ct.4580301)		
212		Sume de primit de la Autoritățile de Certificare / Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți - FONDURI DE LA BUGET	(ct.4580302)		
213		Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget	(ct.8077000)		
214		Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat- FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE. Total, din care: (rd.215+216+217)	(ct.4500502+ct.4500503+ct.4500505)		
215		Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - bugetul asigurărilor sociale de stat - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	(ct.4500502)		
216		Sume de primit de la Comisia Europeană/ alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - bugetele fondurilor speciale - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	(ct.4500503)		
217		Sume de primit de la Comisia Europeană/ alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat-instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții- FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	(ct.4500505)		
230		DATORII FINANCIARE		x	x
231		NUMERAR ȘI DEPOZITE, din care:		x	x
232		Alte depozite		x	x
233		Sume datorate terților reprezentând garanții și cauțiuni aflate în conturile instituțiilor publice Total (rd.234+235+236), din care:	(ct.4280101+ct.4280201+ct.4620109+ct.4620209)		
234	S.143	- salariaților (gospodăriile populației)			
235	S.11	- societăților nefinanciare			
236		- instituțiilor publice, din care: (rd.237+238+239)			
237	S.1311	- Administrația centrală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
238	S.1313	- Administrația locală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
239	S.1314	- Fonduri de securitate socială			
240		Total (rd.233)			

250		ÎMPRUMUTURI PE BAZĂ DE TITLURI, ALTELE DECÂT ACȚIUNI		x	x
251		ÎMPRUMUTURI PE BAZĂ DE TITLURI pe termen scurt și lung datorate în anul curent, altele decât acțiuni și produse financiare derivate)		x	x
252		Împrumuturi pe bază de titluri pe termen scurt și lung datorate în anul curent, altele decât acțiuni și produse financiare derivate emise de către administrația de asigurări. Total (rd.253+254+255+256), din care achiziționate de:	(ct.1610100-ct.1690100+ct.5190190)		
253	S.121	- Banca centrală			
254	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală			
255	S.125, S.126, S.128, S.129	- Alți rezidenți (Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii, Auxiliari financiari, Societăți de asigurare, Fondurile de pensii)			
256	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
257		Total (la valoare nominală) (rd.252)			
258		Dobânzi de plătit pentru împrumuturi pe bază de titluri pe termen scurt și lung datorate în anul curent, altele decât acțiuni și produse financiare derivate	(ct.1680100+ct.5180604)		
259		Total (în baze accrual) (cash + dobânzi) (rd.257+258)			
270		ÎMPRUMUTURI PE BAZĂ DE TITLURI pe termen lung, altele decât acțiuni și produse financiare derivate)		x	x
271		Împrumuturi pe bază de titluri pe termen lung altele decât acțiuni și produse financiare derivate emise de către administrația de asigurări. Total (rd.272+273+274+275), din care achiziționate de:	(ct.1610200-ct.1690200)		
272	S.121	- Banca centrală			
273	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală			
274	S.125, S.126, S.128, S.129	- Alți rezidenți (Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii, Auxiliari financiari, Societăți de asigurare, Fondurile de pensii)			
275	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
276		Total (la valoare nominală) (rd.271)			
290		CREDITE PRIMITE, din care:		x	x
291		Credite pe termen scurt și termen lung datorate în anul curent, primite		x	x
292		Credite pe termen scurt și termen lung datorate în anul curent, primite (contractate, garantate, asimilate, etc.) de autoritățile din sistemul de asigurări. Total (rd.293+294+295), din care acordate de:	(ct.1640100+ct.1650100+ct.1670101+ct.1670102+ct.1670103+ct.1670109+ct.5190101+ct.5190102+ct.5190180)		
293	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală			
294	S.125, S.126, S.128, S.129	- Alți rezidenți (Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii, Auxiliari financiari, Societăți de asigurare, Fondurile de pensii)			

295	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
296	S.1311	Credite pe termen scurt și termen lung datorate în anul curent, primite din contul curent general al trezoreriei statului de către instituțiile publice de administrația de asigurări/Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor	(ct.1660101+ct.1660103+ct.1660104+ct.1670102+ct.5190108+ct.5190190)		
297	S.1314	Credite pe termen scurt primite din bugetul instituțiilor centrale de către instituțiile publice subordonate	(ct.5190190)		
298		Total (în baze cash) (rd.292+296+297)			
299		Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen scurt și termen lung datorate în anul curent, contractate de instituțiile publice din administrația de asigurări Total (rd.300+301+302) din care acordate de:	(ct.1680400+ct.1680500+ct.1680701+ct.1680703+ct.1680709+ct.5180606+ct.5180608+ct.5180609).		
300	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală			
301	S.125, S.126, S.128, S.129	- Alți rezidenți (Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii, Auxiliari financiari, Societăți de asigurare, Fondurile de pensii)			
302	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
303	S.1311	Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen scurt și termen lung datorate în anul curent, primite din contul curent general al trezoreriei statului	(ct.1680702+ct.5180605)		
304		Total (dobânzi de plătit) (rd.299+303)			
305		Total (în baze accrual) (cash+dobânzi) (rd.298+304)			
310		Credite pe termen scurt și termen lung datorate în anul curent, primite, rezultate din reclasificarea creditelor comerciale în împrumuturi (Maastricht debt) conform metodologiei UE		x	x
311		Credite pe termen scurt și termen lung datorate în anul curent, provenind din reclasificarea creditelor comerciale în împrumuturi (Maastricht debt), conform metodologiei UE Total (rd.312+313+314+315), din care acordate de:	(ct.1670108+ct.5190110)		
312	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală (În cazul refinanțării fără regres a unei creanțe asupra Guvernului)			
313	S.125	- Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (În cazul refinanțării fără regres a unei creanțe asupra Guvernului)			
314	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
315	S.11	- Societăți nefinanciare (În cazul restructurării creditelor comerciale)			
316		Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen scurt și termen lung datorate în anul curent, provenind din reclasificarea creditelor comerciale în împrumuturi (Maastricht debt), conform metodologiei UE) Total (rd.317+318+319+320), din care acordate de:	(ct.1680708+ct.5180800)		

317	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală (În cazul refinanțării fără regres a unei creanțe asupra guvernului)			
318	S.125	- Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (În cazul refinanțării fără regres a unei creanțe asupra guvernului)			
319	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
320	S.11	- Societăți nefinanciare (În cazul restructurării creditelor comerciale)			
330		Credite pe termen lung primite		x	x
331		Credite pe termen lung primite (contractate, garantate, asimilate, etc.) de autoritățile din sistemul de asigurări. Total (rd.332+333+334), din care acordate de:	(ct.1640200+ct.1650200+ct.1670201+ct.1670203+ct.1670209)		
332	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală			
333	S.125, S.126, S.128, S.129	- Alți rezidenți (Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii, Auxiliari financiari, Societăți de asigurare, Fondurile de pensii)			
334	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
335	S.1311	Credite pe termen lung primite din contul curent general al trezoreriei statului de către autoritățile din sistemul de asigurări	(ct.1660201+ct.1660203+ct.1660204+ct.1670202)		
336		Total (în baze cash) (rd.331+335)			
360		Credite pe termen lung primite rezultate din reclasificarea creditelor comerciale în împrumuturi (Maastricht debt.) conform deciziei Eurostat / metodologiei UE		x	x
361		Credite pe termen lung provenind din reclasificarea creditelor comerciale în împrumuturi (Maastricht debt), conform metodologiei UE. Total (rd.362+363+364+365), din care, acordate de:	(ct.1670208)		
362	S.122	- Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală (În cazul refinanțării fără regres a unei creanțe asupra Guvernului)			
363	S.125	- Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (În cazul refinanțării fără regres a unei creanțe asupra Guvernului)			
364	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
365	S.11	- Societăți nefinanciare (În cazul restructurării creditelor comerciale)			
380		ALTE CONTURI DE PLĂTIT		x	x
381		Credite comerciale și avansuri primite		x	x
382		Datorii comerciale necurente legate de livrări de bunuri și servicii către instituțiile publice din administrația de asigurări Total (rd.383+384+388) din care către:	(ct.4010200+ct.4030200+ct.4040200+ct.4050200+ct.4620201)		
383	S.11	- Societăți nefinanciare			
384		- Instituții publice, (rd.385+386+387), din care :			
385	S.1311	- Administrația centrală (exclusiv fondurile de securitate socială)			

386	S.1313	- Administrația locală (exclusiv fondurile de securitate socială)			
387	S.1314	- Fonduri de securitate socială			
388	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
400		Alte datorii necurente Total (rd. 401+402)	(ct.4200201+ct.4200202)		
401	S143	Personal – drepturi de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, peste un an	(ct.4200201)		
402	S.143	Personal – drepturi de natură salarială stabilite prin acte administrative emise de conducătorii instituțiilor publice, suplimentare față de cele stabilite prin legislația specifică, peste un an	(ct.4200202)		
410		Datorii comerciale curente legate de livrări de bunuri și servicii către instituțiile publice din administrația de asigurări Total (rd.411+412+418+419), din care către:	(ct.4010100+ct.4030100+ct.4040100+ct.4050100+ct.4080000+ct.4190000+ct.4620101)		
411	S.11	- societăți nefinanciare			
412		- Instituții publice, (rd.413+415+417), din care			
413	S.1311	- Administrația centrală (exclusiv fondurile de securitate socială), din care:			
414		- datoriile Caselor de Sănătate față de unitățile sanitare cu paturi din administrația centrală			
415	S.1313	- Administrația locală (exclusiv fondurile de securitate socială) din care:			
416		- datoriile Caselor de Sănătate față de unitățile sanitare cu paturi din administrația locală			
417	S.1314	- Fonduri de securitate socială			
418	S.125, S.126, S.128, S.129	- Alți rezidenți (Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii, Auxiliari financiari, Societăți de asigurare, Fondurile de pensii)			
419	S.21, S.22	- Nerezidenți (State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene, State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene)			
430		Alte datorii de plătit exclusiv creditele comerciale și avansuri		x	x
431		Datoriile instituțiilor publice către bugete	(ct.4310100+ct.4310200+ct.4310300+ct.4310400+ct.4310500+ct.4310600+ct.4310700+ct.4370100+ct.4370200+ct.4370300+ct.4420300+ct.4420801+ct.4440000+ct.4460100+ct.4460200+ct.4480100)		
432	S143	Salariile angajaților	(ct.4210000+ct.4230000+ct.4260100+ct.4270100+ct.4270301+ct.4280101)		
433	S143	Personal - drepturi de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, sub un an	(ct.4200101)		
434	S143	Personal - drepturi de natură salarială stabilite prin acte administrative emise de conducătorii instituțiilor publice, suplimentare față de cele stabilite prin legislația specifică, sub un an	(ct.4200102)		
435		Alte drepturi convenite altor categorii de persoane	(ct.4220100+ct.4220200+ct.4240000+ct.4260200+ct.4270200+ct.4270302+ct.4380000)		
436		Total (rd. 431+432+433+434+435)			

450		Datorii din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile de la Comisia Europeană/ alți donatori		x	x
451		Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	(ct.4580501+ct.4580502)		
460		Alte datorii		x	x
461		Provizioane necurente Total, din care:	(ct.1510201+ct.1510202+ct.1510203+ct.1510204+ct.1510208)		
462		Provizioane necurente, constituite conform O.M.F.P. nr. 416/2013 reprezentând arierate în litigiu	(din soldul ct.1510201)		
463		Provizioane necurente reprezentând drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar prin titluri devenite executorii	(din soldul ct.1510203)		
464		Sume transferate asupra contului "Personal - drepturi de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, peste un an"	(ct.4200201)		
465		Provizioane necurente, constituite conform Legii nr. 85/2016, privind plata diferențelor salariale cuvenite personalului didactic din învățământul de stat	(din soldul ct.1510203)		
466		Provizioane necurente pentru daune-interese moratorii sub forma dobânzii legale, pentru plata eșalonată a sumelor prevăzute în titluri executorii având ca obiect acordarea unor drepturi salariale personalului din sectorul bugetar	(din soldul ct.1510203)		
467		Provizioane pentru drepturi de natură salarială stabilite prin acte administrative emise de conducătorii instituțiilor publice, suplimentare față de cele stabilite prin legislația specifică, conform OUG nr. 99/2023	(din soldul ct.1510203)		
468		Sume transferate asupra contului "Personal - drepturi de natură salarială stabilite prin acte administrative emise de conducătorii instituțiilor publice, suplimentare față de cele stabilite prin legislația specifică, peste un an", conform OUG nr. 99/2023	(ct.4200202)		
475		Provizioane curente Total, din care:	(ct.1510101+ct.1510102+ct.1510103+ct.1510104+ct.1510108)		
476		Provizioane curente, constituite conform O.M.F.P. nr. 416/2013 reprezentând arierate în litigiu.	(din soldul ct.1510101)		
477		Provizioane curente reprezentând drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar prin titluri devenite executorii,	(din soldul ct.1510103)		
478		Sume transferate asupra contului "Personal - drepturi de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, sub un an"	(ct.4200101)		
479		Provizioane curente, constituite conform Legii nr.85/2016, privind plata diferențelor salariale cuvenite personalului didactic din învățământul de stat	(din soldul ct.1510103)		
480		Provizioane curente pentru daune-interese moratorii sub forma dobânzii legale, pentru plata eșalonată a sumelor prevăzute în titluri executorii având ca obiect acordarea unor drepturi salariale personalului din sectorul bugetar	(din soldul ct.1510103)		
481		Provizioane pentru drepturi de natură salarială stabilite prin acte administrative emise de conducătorii instituțiilor publice, suplimentare față de cele stabilite prin legislația specifică, conform OUG nr. 99/2023	(din soldul ct.1510103)		

482		Sume transferate asupra contului "Personal - drepturi de natură salarială stabilite prin acte administrative emise de conducătorii instituțiilor publice, suplimentare față de cele stabilite prin legislația specifică, sub un an", conform OUG nr. 99/2023	(ct.4200102)		
-----	--	--	--------------	--	--

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar – contabil