

ORDIN ADMINISTRATIE PUBLICA 1801/2020	<i>Vigoare</i>
Emitent: Ministerul Finantelor Domenii: Contabilitate	M.O. 280/2020
Ordin pentru aprobarea componentei, a modelelor si a normelor metodologice de elaborare a rapoartelor privind situatiile financiare, a rapoartelor privind notele la situatiile financiare si alte rapoarte/anexe trimestriale si anuale generate din sistemul national de raportare - Forexebug.	

M.Of.Nr.280 din 3 aprilie 2020
[Act:Monitorul Oficial](#)

[Sursa](#)

ORDIN Nr. 1.801
pentru aprobarea componentei, a modelelor si a normelor metodologice
de elaborare a rapoartelor privind situatiile financiare,
a rapoartelor privind notele la situatiile financiare si alte
rapoarte/anexe trimestriale si anuale generate din
sistemul national de raportare - Forexebug

Avand in vedere dispozitiile art. 4 alin. (1) din Legea contabilitatii [nr. 82/1991](#), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in baza prevederilor art. 5 si art. 9 alin. (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului [nr. 88/2013](#) privind adoptarea unor masuri fiscal-bugetare pentru indeplinirea unor angajamente convenite cu organismele internationale, precum si pentru modificarea si completarea unor acte normative, aprobata cu modificari prin Legea [nr. 25/2014](#), cu modificarile ulterioare,

in temeiul art. 10 alin. (4) din Hotararea Guvernului [nr. 34/2009](#) privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice, cu modificarile si completarile ulterioare,

ministrul finantelor publice emite urmatorul ordin:

Art. 1. - Se aproba Normele metodologice de elaborare a rapoartelor privind situatiile financiare, rapoartelor privind notele la situatiile financiare si alte rapoarte/anexe trimestriale si anuale generate din sistemul national de raportare - Forexebug, prevazute in anexa nr. 1.

Art. 2. - Se aproba componenta rapoartelor privind situatiile financiare, a rapoartelor privind notele la situatiile financiare si a celorlalte rapoarte/anexe generate din sistemul national de raportare - Forexebug, astfel:

- a) „Bilant”;
- b) „Contul de rezultat patrimonial”;
- c) „Situatia fluxurilor de numerar la trezorerie si institutii de credit”;
- d) „Situatia modificarilor in structura activelor nete sau capitalurilor proprii”;
- e) „Contul de executie venituri”;
- f) „Contul de executie cheltuieli”;
- g) Note la situatiile financiare:
 1. Nota 36 „Provizioane”;
 2. Nota 38 „Creante”;
 3. Nota 39 „Datorii”;
 4. Nota 33a „Venituri din impozite, taxe si contributii”;

5. Nota 33b „Venituri din vanzare de bunuri si servicii”;
6. Nota 33c „Cheltuieli cu transferuri”;
7. Nota 31 „Actiuni si alte participatii, detinute de entitatile publice, in numele statului roman, la societati, societati/companii nationale, precum si in capitalul unor organisme internationale si companii straine”;
8. Nota 31B „Actiuni/alte participatii detinute direct/indirect de unitatile administrativ-teritoriale la operatorii economici”;
9. Nota 35a „Active fixe corporale”;
10. Nota 35c „Active fixe necorporale”;
11. Nota 37 „Situatia stocurilor”;
- h) alte rapoarte/anexe:
 1. anexa 4 „Cont de executie non-trezor”;
 2. anexa 30 „Plati restante si situatia numarului de posturi”;
 3. anexa 32 „Situatia sumelor evidentiate in conturi in afara bilantului rezultate din operatiuni ce decurg din administrarea veniturilor bugetului general consolidat”;
 4. anexa 19 „Situatia platilor efectuate si a sumelor declarate pentru cota-parte aferenta cheltuielilor finantate din FEN postaderare”;
 5. anexa 27 „Situatia platilor efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56 si titlul 58)”;
 6. anexa 28 „Situatia platilor efectuate la titlul 65 «Cheltuieli aferente programelor cu finantare rambursabila»”;
 7. anexa 40 „Situatia activelor si datoriilor financiare ale institutiilor publice”.

Art. 3. - Modelele rapoartelor generate din sistemul national de raportare - Forexbug, mentionate la art. 2, sunt prevazute in anexele nr. 2-25.

Art. 4. - Instructiunile de elaborare a rapoartelor privind situatiile financiare, a rapoartelor privind notele la situatiile financiare si alte rapoarte/anexe generate din sistemul national de raportare - Forexbug prevazute de prezentul ordin sunt aplicabile si formularelor din sfera raportarii situatiilor financiare, prevazute la art. 1 alin. (2) din anexa nr. 5 „Procedura privind modulul «Completarea si depunerea formularelor din sfera raportarii situatiilor financiare ale institutiilor publice»” la Ordinul ministrului finantelor publice [nr. 517/2016](#) pentru aprobarea de proceduri aferente unor module care fac parte din procedura de functionare a sistemului national de raportare - Forexbug, cu modificarile si completarile ulterioare.

Art. 5. - Anexele nr. 1-25*) fac parte integranta din prezentul ordin.

Art. 6. - Prezentul ordin se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.

Ministrul finantelor publice,
Vasile-Florin Citu

Bucuresti, 25 martie 2020.
Nr. 1.801.

ANEXA Nr. 1

NORME METODOLOGICE
de elaborare a rapoartelor privind situatiile financiare, rapoartelor
privind notele la situatiile financiare si alte rapoarte/anexe
trimestriale
si anuale generate din sistemul national de raportare - Forexbug

Capitolul I Prevederi generale

1.1. Autoritatile publice, ministerele si celelalte organe ale administratiei publice centrale si locale, institutiile publice autonome si institutiile publice subordonate au obligatia, potrivit Legii contabilitatii [nr. 82/1991](#), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, sa intocmeasca situatii financiare trimestriale si anuale.

1.2. Potrivit Ordonantei de urgenta a Guvernului [nr. 88/2013](#) privind adoptarea unor masuri fiscal-bugetare pentru indeplinirea unor angajamente convenite cu organismele internationale, precum si pentru modificarea si completarea unor acte normative, aprobata cu modificari prin Legea [nr. 25/2014](#), cu modificarile si completarile ulterioare, institutiile publice prevazute la pct. 1.1 au obligatia sa intocmeasca si sa depuna in sistemul national de raportare - Forexbug formularele din sfera raportarii situatiilor financiare.

1.3. Pe baza datelor din balanta de verificare si a celorlalte formulare din sfera raportarii situatiilor financiare transmise in sistem, sistemul national de raportare - Forexbug genereaza rapoartele privind situatiile financiare trimestriale si anuale, rapoartele privind notele la situatiile financiare si alte rapoarte/anexe.

1.4. Rapoartele privind situatiile financiare, rapoartele privind notele la situatiile financiare, alte rapoarte/anexe au componenta prevazuta la art. 2 din ordin. Pentru datele inscrise in aceste rapoarte, institutiile intocmesc raportul de analiza pe baza de bilant care cuprinde note explicative.

1.5. Situatiile financiare anuale reprezinta documente oficiale de prezentare a situatiei patrimoniului aflat in administrarea statului si a unitatilor administrativ-teritoriale, precum si a executiei bugetului de venituri si cheltuieli la data de 31 decembrie a fiecarui an.

1.6. (1) Rapoartele privind situatiile financiare, rapoartele privind notele la situatiile financiare si alte rapoarte/anexe, generate din sistemul national de raportare - Forexbug se elaboreaza in lei, cu doua zecimale, distinct, pe sectoare bugetare, cu exceptia informatiilor referitoare la buget care sunt exprimate in lei, fara zecimale. In cadrul fiecarui sector bugetar, entitatile publice pot avea una sau mai multe surse de finantare.

(2) Pentru necesitati proprii de informare si la solicitarea unor organisme internationale institutiile publice pot intocmi situatii financiare si intr-o alta moneda.

1.7. Formularele si machetele rapoartelor actualizate, conform structurii indicatorilor aprobati in legea bugetului de stat si legea bugetului asigurarilor sociale de stat si a reglementarilor in vigoare in domeniul contabilitatii institutiilor publice, se aproba de conducerea Ministerului Finantelor Publice si pot fi descarcate de institutiile publice prin accesarea „Sistemul national de raportare Forexbug/Informatii publice/Formulare si machete rapoarte Forexbug” de pe site-ul Ministerului Finantelor Publice sau pot fi puse la dispozitie de catre unitatile Trezoreriei Statului la care sunt arondate institutiile publice.

1.8. (1) In temeiul art. 56 alin. (1) si (5) din Legea [nr. 500/2002](#) privind finantele publice, cu modificarile si completarile ulterioare, Ministerul Finantelor Publice elaboreaza contul general anual de executie a bugetului de stat si, respectiv, contul de executie a bugetului asigurarilor sociale de stat, care au ca anexe conturile anuale de executie a bugetelor fondurilor speciale si bugetele ordonatorilor principali de credite, inclusiv anexele acestora, pe care le prezinta Guvernului. Dupa verificarea efectuata de catre Curtea de Conturi a Romaniei, acestea se aproba de Parlament.

(2) Potrivit prevederilor art. 40 alin. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

Ministerul Finantelor Publice intocmeste anual bilantul institutiilor publice; bilantul anual al institutiilor publice agregat la nivelul sectorului administratiei publice, in structura stabilita de Ministerul Finantelor Publice, se prezinta Guvernului odata cu contul general anual de executie a bugetului de stat.

1.9. Situatiile financiare anuale agregate ale autoritatilor publice, ministerelor, celorlalte organe ale administratiei publice centrale si locale ai caror conducatori au calitatea de ordonatori principali de credite se afiseaza pe pagina de internet proprie sau, in lipsa acesteia, la sediul autoritatii ori institutiei publice, potrivit prevederilor art. 5 din Legea [nr. 544/2001](#) privind liberul acces la informatiile de interes public, cu modificarile si completarile ulterioare.

1.10. Bilantul institutiilor publice agregat la nivelul sectorului administratiei publice, contul general anual de executie a bugetului de stat, contul anual de executie a bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, contul general anual de executie a bugetului asigurarilor sociale de stat si contul general anual de executie a bugetului asigurarilor pentru somaj se afiseaza pe site-ul Ministerului Finantelor Publice la adresa: www.mfinante.ro/acasa/transparenta-decizionala/proiecte-de-acte-normative.

Capitolul II

Instructiunile de elaborare a rapoartelor privind situatiile financiare, a rapoartelor privind notele la situatiile financiare si alte rapoarte/anexe generate din sistemul national de raportare - Forexebug

2.1. Rapoartele privind situatiile financiare, rapoartele privind notele la situatiile financiare si alte rapoarte/anexe generate din sistemul national de raportare - Forexebug se elaboreaza pentru fiecare sector in parte, respectiv: 01 „Administratia centrala”, 02 „Administratia locala”, 03 „Asigurari sociale - pensii”, 04 „Asigurari sociale - somaj” si 05 „Asigurari sociale - sanatate”, iar la fiecare sector pentru toate sursele acestuia, si anume: sursa A „Finantare integrala din buget”, sursa B „Credite externe”, sursa C „Credite interne”, sursa D „Fonduri externe nerambursabile”, sursa E „Activitati finantate integral din venituri proprii”, sursa F „Integral venituri proprii”, sursa G „Venituri proprii si subventii”, sursa H „Bugetul aferent activitatii de privatizare”, sursa I „Bugetul Fondului pentru Mediu”, sursa J „Bugetul Trezoreriei Statului”, sursa K „Reclasificate” si sursa L „Fondul de risc”.

2.2. Conturile de active, datorii si capitaluri proprii abrogate/eliminate din Planul de conturi pentru institutii publice se pastreaza in formularele din sfera raportarii situatiilor financiare, in rapoartele privind situatiile financiare, in rapoartele privind notele la situatiile financiare si in alte rapoarte/anexe, pana la sfarsitul exercitiului financiar, pentru soldurile initiale, in vederea generarii rapoartelor din sistem.

2.3. Conturile de venituri (7xx) si de cheltuieli (6xx) abrogate/eliminate din Planul de conturi pentru institutii publice se pastreaza in formularele din sfera raportarii situatiilor financiare, in rapoartele privind situatiile financiare, in rapoartele privind notele la situatiile financiare, pana la sfarsitul exercitiului financiar, precum si in exercitiul financiar urmat, in vederea generarii rapoartelor din sistem.

3. „Bilant” (anexa nr. 2 la ordin)

3.1. Bilantul este documentul contabil de sinteza prin care se prezinta elementele de active, datorii si capitaluri proprii ale institutiei publice la sfarsitul perioadei de raportare, precum si in alte situatii prevazute de lege. Prin diferenta dintre total active si total datorii se determina indicatorul active nete, care trebuie sa fie egal cu capitalurile proprii.

3.2. Pentru fiecare element de bilant trebuie prezentata valoarea aferenta elementului respectiv pentru exercitiul financiar precedent. Daca valorile prezentate anterior nu sunt comparabile, absenta comparabilitatii trebuie prezentata in notele explicative; un element de bilant pentru care nu exista valoare nu trebuie prezentat, cu exceptia cazului in care exista un element corespondent pentru exercitiul financiar precedent.

3.3. „Bilantul” se genereaza din sistem, pe baza ultimei balante de verificare. La nivelul institutiei publice, balanta de verificare a conturilor sintetice trebuie pusa de acord cu balanta conturilor analitice, incheiata dupa inregistrarea tuturor documentelor in care au fost consemnate operatiunile economico-financiare aferente perioadei raportate.

3.4. In „Bilant” sunt prezentate, pe randuri, urmatoarele informatii:
Randul 3 „Active fixe necorporale” - valoarea activelor fixe necorporale si activelor fixe necorporale in curs de executie rezultata din insumarea soldurilor debitoare ale conturilor de active fixe necorporale, diminuata cu valoarea amortizarilor si ajustarilor de depreciere aferente:

(ct. 2030000 + 2050000 + 2060000 + 2080100 + 2080200 + 2330000 - 2800300 - 2800500 - 2800800 - 2800801 - 2800809 - 2900400 - 2900500 - 2900800 - 2900801 - 2900809 - 2930100);

Randul 4 „Active fixe corporale” - valoarea activelor fixe corporale si activelor fixe corporale in curs de executie rezultata din insumarea soldurilor debitoare ale conturilor de active fixe corporale, diminuata cu valoarea amortizarilor si ajustarilor de depreciere aferente:

(ct. 2110100 + 2110200 + 2120101 + 2120102 + 2120201 + 2120301 + 2120401 + 2120501 + 2120601 + 2120901 + 2130100 + 2130200 + 2130300 + 2130400 + 2140000 + 2150000 + 2310000 - 2810100 - 2810201 - 2810202 - 2810203 - 2810204 - 2810205 - 2810206 - 2810207 - 2810208 - 2810301 - 2810302 - 2810303 - 2810304 - 2810400 - 2910100 - 2910201 - 2910202 - 2910203 - 2910204 - 2910205 - 2910206 - 2910207 - 2910208 - 2910301 - 2910302 - 2910303 - 2910304 - 2910400 - 2930200);

Randul 5 „Active financiare” - valoarea activelor financiare necurente (investitii pe termen lung) sub forma de actiuni, obligatiuni si alte creante imobilizate rezultata din insumarea soldurilor debitoare ale conturilor de active financiare, diminuata cu valoarea ajustarilor pentru pierderea de valoare aferente:

(ct. 2600100 + 2600200 + 2600300 + 2650000 + 2670201 + 2670202 + 2670203 + 2670204 + 2670205 + 2670208 - 2960101 - 2960102 - 2960103 - 2960200);

Randul 6 „Creante necurente” - valoarea creantelor necurente ce urmeaza a fi incasate dupa o perioada mai mare de un an (conform legii sau contractului), rezultata din insumarea soldurilor debitoare ale conturilor de creante diminuata cu valoarea ajustarilor de depreciere aferente:

(ct. 4110201 + 4110208 + 4130200 + 4280202 + 4610201 + 4610209 - 4910200 - 4960200);

Randul 7 - „Total active necurente” - valoarea totala a activelor necurente rezultata din insumarea randurilor: 3 + 4 + 5 + 6;

Randul 9 „Stocuri” - valoarea stocurilor existente rezultata din insumarea soldurilor debitoare ale conturilor de stocuri, ajustata cu valoarea diferentelor de pret si diminuata cu valoarea ajustarilor de depreciere aferente sau cu valoarea TVA neexigibila aferenta stocurilor de marfuri:

(ct. 3010000 + 3020100 + 3020200 + 3020300 + 3020400 + 3020500 + 3020600 + 3020700 + 3020800 + 3020900 + 3030100 + 3030200 + 3040100 + 3040200 + 3050100 + 3050200 + 3070000 + 3090000 + 3310000 + 3320000 + 3410000 + 3450000 + 3460000 + 3470000 + 3490000 + 3510100 + 3510200 + 3540100 + 3540500 + 3540600 + 3560000 + 3570000 + 3580000 + 3590000 + 3610000 + 3710000 + 3810000 +/- 3480000 +/- 3780000 - 3910000 - 3920100 - 3920200 - 3920300 - 3930000 - 3940100 - 3940500 - 3940600 - 3950100 - 3950200 - 3950300 - 3950400 - 3950600 - 3950700 - 3950800 - 3960000 - 3970100 - 3970200 - 3970300 - 3980000 - 4420803);

Randul 10 „Creante” - valoarea creantelor curente provenind din operatiuni comerciale si avansuri ce urmeaza a fi incasate pe o perioada

mai mica de un an (conform legii sau contractului), rezultata din insumarea soldurilor debitoare ale conturilor corespunzatoare diminuată cu valoarea ajustărilor pentru depreciere aferente, valoarea creanțelor bugetare deținute de instituție, rezultata din insumarea soldurilor debitoare ale conturilor corespunzatoare diminuată cu valoarea ajustărilor pentru depreciere aferente, valoarea creanțelor din operațiuni cu Comunitatea Europeană rezultată din insumarea soldurilor debitoare ale conturilor corespunzatoare, valoarea altor decontări:

(ct. 2320000 + 2340000 + 4090101 + 4090102 + 4110101 + 4110108 + 4130100 + 4180000 + 4250000 + 4280102 + 4420400 + 4420802 + 4480200 + 4500100 + 4500300 + 4500501 + 4500502 + 4500503 + 4500504 + 4500505 + 4500700 + 4510100 + 4510300 + 4510500 + 4530100 + 4540100 + 4540301 + 4540302 + 4540501 + 4540502 + 4540503 + 4540504 + 4550100 + 4550301 + 4550302 + 4550303 + 4560100 + 4560303 + 4560309 + 4570100 + 4570201 + 4570202 + 4570203 + 4570205 + 4570206 + 4570209 + 4570301 + 4570302 + 4570309 + 4580100 + 4580301 + 4580302 + 4610101 + 4610102 + 4610103 + 4610104 + 4610109 + 4630000 + 4640000 + 4650100 + 4650200 + 4660401 + 4660402 + 4660500 + 4660900 + 4730103 + 4730109 + 4740000 + 4760000 + 4810101 + 4810102 + 4810103 + 4810900 + 4830000 + 4840000 + 4890000 + 4890101 + 4890301 - 4910100 - 4960100 - 4970000 + 5120800 + 5180701 + 5180702);

Randul 11 „Active financiare” - valoarea activelor financiare curente rezultată din insumarea soldurilor debitoare ale conturilor de active financiare diminuată cu valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare aferente, valoarea investițiilor pe termen scurt (obligatiuni emise și rascumparate) diminuată cu valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare aferente:

(ct. 2670101 + 2670102 + 2670103 + 2670104 + 2670105 + 2670108 + 2670601 + 2670602 + 2670603 + 2670604 + 2670605 + 2670609 + 4680101 + 4680102 + 4680103 + 4680104 + 4680105 + 4680106 + 4680107 + 4680108 + 4680109 + 4690103 + 4690105 + 4690106 + 4690108 + 4690109 + 5050000 - 5950000);

Randul 12 „Disponibilitati” - valoarea totală a disponibilităților din venituri aflate în conturile de la trezorerie, a altor disponibilitati aflate în conturile de la trezorerie și institutii de credit, din casa, diminuate cu plățile nete de casa (în cursul exercitiului):

(ct. 5100000 + 5120101 + 5120102 + 5120402 + 5120501 + 5120502 + 5120600 + 5120601 + 5120602 + 5120700 + 5120901 + 5120902 + 5121000 + 5121100 + 5130101 + 5130102 + 5130202 + 5130301 + 5130302 + 5140101 + 5140102 + 5140202 + 5140301 + 5140302 + 5150101 + 5150102 + 5150103 + 5150202 + 5150301 + 5150302 + 5150500 + 5150600 + 5160101 + 5160102 + 5160202 + 5160301 + 5160302 + 5170101 + 5170102 + 5170202 + 5170301 + 5170302 + 5200100 + 5210100 + 5210300 + 5230000 + 5240100 + 5240300 + 5250101 + 5250102 + 5250301 + 5250302 + 5250400 + 5260000 + 5270000 + 5280000 + 5290101 + 5290102 + 5290201 + 5290202 + 5290301 + 5290302 + 5290400 + 5290901 + 5290902 + 5310101 + 5310402 + 5410101 + 5410102 + 5410202 + 5500101 + 5500102 + 5520000 + 5550101 + 5550102 + 5550103 + 5550202 + 5550400 + 5570101 + 5570202 + 5580101 + 5580102 + 5580201 + 5580202 + 5580302 + 5580303 + 5590101 + 5590102 + 5590202 + 5600101 + 5600102 + 5600103 + 5600300 + 5600401 + 5600402 + 5610101 + 5610102 + 5610103 + 5610300 + 5620101 + 5620102 + 5620103 + 5620300 + 5620401 + 5620402 + 5710100 + 5710300 + 5710400 + 5740101 + 5740102 + 5740301 + 5740302 + 5740400 + 5750100 + 5750300 + 5750400 - 7700000);

Randul 13 „Alte valori și avansuri de trezorerie” - valoarea preluată din soldurile conturilor de alte valori și avansuri de trezorerie:

(ct. 5110101 + 5110102 + 5320100 + 5320200 + 5320300 + 5320400 + 5320500 + 5320600 + 5320800 + 5420100 + 5420200);

Randul 14 „Cheltuieli în avans” - valoarea cheltuielilor înregistrate în avans preluate din soldul debitor al contului 4710000;

Randul 15 „Total active curente” - valoarea activelor curente rezultată din insumarea randurilor: 9 + 10 + 11 + 12 + 13 + 14;

Randul 16 „Total active” - valoarea totală a activelor necurente și curente rezultată din insumarea randurilor 7 + 15;

Randul 19 „Datorii comerciale si alte datorii” - valoarea datoriilor necurente rezultata din insumarea soldurilor creditoare ale conturilor de decontari cu furnizorii de active fixe, creditorii si varsaminte de efectuat pentru active financiare si investitii financiare, alte datorii in legatura cu personalul, ce trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an (conform legii sau contractului):

(ct. 2690200 + 4010200 + 4030200 + 4040200 + 4050200 + 4280201 + 4620201 + 4620209);

Randul 20 „Imprumuturi pe termen lung” - valoarea rezultata din insumarea soldurilor creditoare ale conturilor de imprumuturi ce trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an (conform legii sau contractului):

(ct. 1610200 + 1620200 + 1630200 + 1640200 + 1650200 + 1660201 + 1660202 + 1660203 + 1660204 + 1670201 + 1670202 + 1670203 + 1670208 + 1670209 - 1690200);

Randul 21 „Provizioane” - valoarea provizioanelor constituite pe termen lung pentru litigii, garantii acordate clientilor, garantii pentru imprumuturi etc., ce urmeaza a fi diminuate/anulate pe o perioada mai mare de un an:

(ct. 1510201 + 1510202 + 1510203 + 1510204 + 1510208);

Randul 22 „Total datorii necurente” - totalul datoriilor necurente rezultate din insumarea randurilor: 19 + 20 + 21;

Randul 24 „Datorii comerciale si alte datorii” - valoarea datoriilor curente rezultata din insumarea soldurilor creditoare ale conturilor de datorii comerciale si avansuri ce trebuie platite intr-o perioada de pana la un an (conform legii sau contractului), din insumarea datoriilor catre bugetul de stat, bugete locale etc., valoarea rezultata din insumarea soldurilor creditoare ale conturilor de datorii catre Comunitatea Europeana si alte datorii:

(ct. 2690100 + 4010100 + 4030100 + 4040100 + 4050100 + 4080000 + 4190000 + 4400000 + 4410000 + 4420300 + 4420801 + 4440000 + 4460100 + 4460200 + 4480100 + 4500200 + 4500400 + 4500600 + 4510200 + 4510401 + 4510402 + 4510409 + 4510601 + 4510602 + 4510603 + 4510605 + 4510606 + 4510609 + 4520100 + 4520200 + 4530200 + 4540200 + 4540401 + 4540402 + 4540601 + 4540602 + 4540603 + 4550200 + 4550401 + 4550402 + 4550403 + 4550404 + 4550409 + 4550501 + 4550502 + 4550503 + 4560400 + 4580401 + 4580402 + 4580501 + 4580502 + 4590000 + 4620101 + 4620103 + 4620109 + 4670100 + 4670200 + 4670300 + 4670400 + 4670500 + 4670900 + 4730103 + 4730109 + 4760000 + 4810101 + 4810102 + 4810103 + 4810900 + 4830000 + 4840000 + 4890201 + 5090000 + 5120800);

Randul 25 „Imprumuturi pe termen scurt” - valoarea imprumuturilor pe termen scurt ce trebuie platite intr-o perioada de pana la un an, rezultata din insumarea soldurilor creditoare ale conturilor de imprumuturi pe termen scurt, valoarea imprumuturilor pe termen lung reprezentand sume ce trebuie platite in cursul exercitiului curent - rezultata din insumarea soldurilor creditoare ale conturilor de imprumuturi pe termen scurt si pe termen mai mare de un an:

(ct. 1610100 + 1620100 + 1630100 + 1640100 + 1650100 + 1660101 + 1660102 + 1660103 + 1660104 + 1670101 + 1670102 + 1670103 + 1670108 + 1670109 + 1680100 + 1680200 + 1680300 + 1680400 + 1680500 + 1680701 + 1680702 + 1680703 + 1680708 + 1680709 - 1690100 + 5180601 + 5180603 + 5180604 + 5180605 + 5180606 + 5180608 + 5180609 + 5180800 + 5190101 + 5190102 + 5190103 + 5190104 + 5190105 + 5190106 + 5190107 + 5190108 + 5190109 + 5190110 + 5190180 + 5190190);

Randul 26 „Salarii, contributi si alte drepturi sociale” - valoarea datoriilor catre salariati si a contributiilor aferente rezultata din insumarea soldurilor creditoare ale conturilor de salarii si contributi sociale, valoarea datoriilor reprezentand alte drepturi convenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizatii de somaj, burse) rezultata din insumarea soldurilor creditoare ale conturilor respective de datorii:

(ct. 4210000 + 4220100 + 4220200 + 4230000 + 4240000 + 4260000 + 4270100 + 4270200 + 4270300 + 4280101 + 4290000 + 4310100 + 4310200 + 4310300 +

4310400 + 4310500 + 4310600 + 4310700 + 4370100 + 4370200 + 4370300 + 4380000);

Randul 27 „Venituri in avans” - valoarea veniturilor inregistrate in avans, preluate din soldul creditor al contului 472;

Randul 28 „Provizioane” - valoarea datoriilor reprezentand provizioane constituite pe termen scurt pentru litigii, garantii acordate clientilor, garantii pentru imprumuturi etc., ce urmeaza a fi diminuate/anulate intr-o perioada de pana la un an: (ct. 1510101 + 1510102 + 1510103 + 1510104 + 1510108);

Randul 29 „Total datorii curente” - totalul datoriilor curente rezultate din insumarea randurilor: 24 + 25 + 26 + 27 + 28;

Randul 30 „Total datorii” - totalul datoriilor curente si necurente rezultate din insumarea randurilor: 22 + 29;

Randul 31 „Active nete” - valoarea indicatorului „Active nete”, determinata ca diferenta intre total active si total datorii, (rd. 16- 30) valoare care trebuie sa fie egala cu cea a capitalurilor proprii (rd. 36);

Randul 33 „Rezerve, fonduri” - valoarea rezervelor si fondurilor constituite, rezultate din insumarea soldurilor creditoare ale conturilor de rezerve si fonduri:

(ct. 1000000 + 1010000 + 1020101 + 1020102 + 1020103 + 1030000 + 1040101 + 1040102 + 1040103 + 1050100 + 1050200 + 1050300 + 1050400 + 1050500 +/- 1060000 + 1320000 + 1330000);

Randul 34 „Rezultatul reportat” - soldul creditor al contului 117; soldul debitor se trece cu semnul minus;

Randul 35 „Rezultatul patrimonial al exercitiului” - soldul creditor al contului 121; soldul debitor se trece cu semnul minus;

Randul 36 „Total capitaluri proprii” - valoarea capitalurilor proprii rezultata din insumarea soldurilor creditoare ale conturilor de rezerve si fonduri, rezultat reportat si rezultat patrimonial.

Soldurile debitoare ale conturilor reprezentand rezultatul reportat si rezultatul patrimonial (deficit), se scad: (rd. 33 +/- 34 +/- 35).

4. „Contul de rezultat patrimonial” (anexa nr. 3 la ordin)

4.1. (1) „Contul de rezultat patrimonial” prezinta situatia veniturilor si cheltuielilor din cursul exercitiului curent.

(2) Veniturile sunt prezentate pe feluri de venituri dupa natura sau sursa lor, indiferent daca au fost incasate sau nu.

(3) Cheltuielile sunt prezentate pe feluri de cheltuieli, dupa natura sau destinatia lor, indiferent daca au fost platite sau nu.

4.2. In „Contul de rezultat patrimonial” sunt prezentate si veniturile calculate (de exemplu, venituri din reluarea provizioanelor si ajustarilor de valoare) care nu implica o incasare a acestora, precum si cheltuielile calculate (de exemplu, cheltuieli cu amortizarile, provizioanele si ajustarile de valoare) care nu implica o plata a acestora.

4.3. Pentru fiecare indicator din „Contul de rezultat patrimonial” trebuie prezentata atat valoarea indicatorului din anul curent, cat si valoarea aferenta pentru exercitiul financiar precedent.

4.4. Rezultatul patrimonial este un rezultat economic care exprima performanta financiara a institutiei publice, respectiv excedent sau deficit patrimonial. Acest rezultat se determina pe fiecare sector (administratia centrala, administratia locala etc.), trimestrial si anual. Datele se preiau din soldurile conturilor de venituri si din soldurile conturilor de cheltuieli, cumulate de la inceputul anului, inainte de inchidere.

4.5. In „Contul de rezultat patrimonial” sunt prezentate pe randuri urmatoarele informatii: la randurile de venituri, soldurile creditoare ale conturilor de venituri inainte de inchidere; la randurile de cheltuieli, soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli inainte de inchidere.

Randul 2 „Venituri din impozite, taxe si contributii” - sumele reprezentand venituri din impozite, taxe, contributii de asigurari, precum si alte venituri ale bugetelor preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, inainte de inchidere:

(ct. 7300100 + 7300200 + 7300201 + 7300202 + 7300203 + 7310100 + 7310200 + 7320100 + 7330000 + 7340000 + 7350100 + 7350200 + 7350300 + 7350400 + 7350500 + 7350600 + 7350601 + 7350602 + 7360100 + 7390000 + 7450100 + 7450200 + 7450300 + 7450400 + 7450500 + 7450700 + 7450900 + 7460100 + 7460200 + 7460300 + 7460900);

Randul 3 - „Venituri din vanzare de bunuri si servicii” - sumele reprezentand venituri din activitati economice preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, inainte de inchidere: (ct. 7210000 + 7220000 + 7510100 + 7510200 +/- 7090000);

Randul 4 „Finantari nerambursabile” - sumele reprezentand venituri din finantari din fonduri externe nerambursabile, donatii, preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, inainte de inchidere: (ct. 7740100 + 7740200 + 7750000 + 7790109);

Randul 5 „Subventii primite” - sumele reprezentand venituri din subventii si cofinantare, preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, inainte de inchidere: (ct. 7720100 + 7720200 + 7780000);

Randul 6 „Transferuri” - veniturile din transferuri preluate din soldul creditor al contului de venituri inainte de inchidere (ct. 7510500);

Randul 7 „Dobanzi” - veniturile din dobanzi preluate din soldul creditor al contului de venituri inainte de inchidere (ct. 7660000);

Randul 8 „Dividende” - veniturile din dividende preluate din soldul creditor al contului de venituri inainte de inchidere: (ct. 7500000 + 7500100);

Randul 9 „Diferente de curs valutar” - veniturile din diferente de curs valutar preluate din soldul creditor al conturilor de venituri inainte de inchidere: (ct. 7650100 + 7650200);

Randul 10 „Alte venituri” - veniturile din creante reactivitate si debitori diversi, venituri din proprietate, venituri din vanzari de bunuri si servicii, venituri din creante imobilizate, venituri din investitii financiare cedate, finantarea in baza unor acte normative speciale, fonduri cu destinatie speciala, veniturile fondului de risc, venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit, venituri din provizioane, venituri din ajustari de depreciere, venituri din valorificarea unor bunuri ale statului, diverse venituri etc. preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, inainte de inchidere:

(ct. 7140000 + 7180000 + 7500000 + 7500200 + 7510300 + 7510400 + 7630000 + 7640000 + 7670000 + 7680000 + 7690000 + 7710000 + 7760000 + 7770000 + 7790101 + 7810200 + 7810300 + 7810401 + 7810402 + 7860300 + 7860400 + 7910000);

Randul 11 „Total venituri” - rezulta din insumarea randurilor: 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10;

Randul 13 „Salarii, contributi si alte drepturi salariale” - sumele reprezentand cheltuielile cu salariile si alte beneficii acordate salariatilor si altor categorii de personal, precum si contributiile sociale aferente salariilor angajatilor, preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, inainte de inchidere:

(ct. 6410000 + 6420000 + 6450100 + 6450200 + 6450300 + 6450400 + 6450500 + 6450600 + 6450700 + 6450800 + 6460000 + 6470000);

Randul 14 „Bunuri si servicii” - sumele reprezentand valoarea consumului de materii prime, materiale consumabile, energie, apa si alte cheltuieli materiale preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, inainte de inchidere:

(ct. 6010000 + 6020100 + 6020200 + 6020300 + 6020400 + 6020500 + 6020600 + 6020700 + 6020800 + 6020900 + 6030000 + 6060000 + 6070000 + 6080000 + 6090000 + 6100000 + 6110000 + 6120000 + 6130000 + 6140000 + 6220000 + 6230000 + 6240100 + 6240200 + 6260000 + 6270000 + 6280000 + 6290100);

Randul 15 „Subventii acordate” - reprezentand subventiile acordate, preluate din soldul debitor al contului de cheltuieli inainte de inchidere (ct. 6700000);

Randul 16 „Transferuri” - sumele reprezentand cheltuielile cu transferurile acordate, preluate din soldurile debitoare ale conturilor de

cheltuieli, inainte de inchidere:

(ct. 6710000 + 6720000 + 6730000 + 6740000 + 6750000 + 6780000);

Randul 17 „Asistenta sociala” - sumele reprezentand cheltuielile cu asistenta sociala, preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, inainte de inchidere: (ct. 6760000 + 6770000);

Randul 18 „Cheltuieli de capital” - sumele reprezentand valoarea cheltuielilor cu active fixe neamortizabile si cheltuieli cu rezerva de stat preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, inainte de inchidere:

(ct. 6290200 + 6890100 + 6890200 + 6820101 + 6820109 + 6820200)

Randul 19 „Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea” - sumele reprezentand valoarea cheltuielilor cu amortizarea si deprecierea preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, inainte de inchidere:

(ct. 6810100 + 6810300 + 6810401 + 6810402 + 6860300 + 6860400 + 6860800);

Randul 20 „Cheltuieli cu provizioanele” - sumele reprezentand cheltuielile cu provizioanele, preluate din soldul debitor ale contului de cheltuieli inainte de inchidere (ct. 6810200);

Randul 21 „Diferente de curs valutar” - sumele reprezentand valoarea cheltuielilor cu diferentele de curs valutar preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, inainte de inchidere: (ct. 6650100 + 6650200);

Randul 22 „Dobanzi” - sumele reprezentand cheltuielile cu dobanzile, preluate din soldul debitor ale contului de cheltuieli inainte de inchidere (ct. 6660000);

Randul 23 „Alte cheltuieli” - sumele reprezentand valoarea altor cheltuieli (cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate, pierderi din creante si debitori diversi, pierderi din creante imobilizate, cheltuieli din investitii financiare cedate, cheltuieli cu pierderi din calamitati, cheltuieli din operatiuni extraordinare cu active fixe, alte cheltuieli), preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, inainte de inchidere:

(ct. 6350100 + 6350200 + 6540000 + 6580101 + 6580109 + 6630000 + 6640000 + 6670000 + 6680000 + 6690000 + 6790000 + 6900000 + 6910000);

Randul 24 „Total cheltuieli” - sumele reprezentand totalul cheltuielilor, rezultat din insumarea randurilor: 13 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20 + 21 + 22 + 23;

Randul 25 „Rezultatul patrimonial al exercitiului (excedent/deficit)” - determinat ca diferenta intre randul 11 „Total venituri” si randul 24 „Total cheltuieli”.

5. „Situatia fluxurilor de numerar la trezorerie si institutii de credit” (anexa nr. 4 la ordin)

5.1. (1) In „Situatia fluxurilor de numerar la trezorerie si institutii de credit” sunt prezentate existenta si miscarile de numerar aflate in conturile de venituri si cheltuieli bugetare, conturile de disponibilitati deschise la unitatile Trezoreriei Statului si in casierie (in lei) ale institutiilor publice, precum si in conturile de disponibilitati deschise la institutiile de credit si in casierie (in valuta) ale institutiilor publice, pe urmatoarea structura, pe activitati:

- a) fluxuri de trezorerie din activitatea operationala;
- b) fluxuri de trezorerie din activitatea de investitii;
- c) fluxuri de trezorerie din activitatea de finantare;
- d) fluxuri de trezorerie din activitatea fonduri externe nerambursabile (FEN).

(2) Fluxurile de trezorerie din activitatea operationala prezinta miscarile de numerar (incasari si plati) rezultate din activitatea curenta, care se coreleaza cu codurile din clasificatia bugetara a veniturilor si cheltuielilor, altele decat cele mentionate pentru activitatea de investitii, activitatea de finantare si activitatea fonduri externe nerambursabile (FEN); codurile bugetare 31 „Venituri din dobanzi” si 30 „Dobanzi” se prezinta la activitatea operationala.

(3) Sumele recuperate in anul curent din finantarea anilor precedenti incasate la codurile bugetare 85.01.01 „Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent in sectiunea de functionare a bugetului local” si 85.01.03 „Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent aferente cheltuielilor curente si operatiunilor financiare ale altor institutii publice” se prezinta la activitatea operationala.

(4) Fluxurile de trezorerie din activitatea de investitii prezinta miscarile de numerar (incasari si plati) rezultate din achizitiile ori vanzarile de active fixe, care se coreleaza cu clasificatia bugetara astfel:

a) incasarile se coreleaza cu codul 39 „Venituri din valorificarea unor bunuri”;

b) platile se coreleaza cu codurile 71 „Active nefinanciare” si 72 „Active financiare”.

(5) Sumele recuperate in anul curent din finantarea anilor precedenti incasate la codurile bugetare: 85.01.02 „Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent in sectiunea de dezvoltare a bugetului local” si 85.01.04 „Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent aferente cheltuielilor de capital ale altor institutii publice” se prezinta la activitatea de investitii.

(6) Fluxurile de trezorerie din activitatea de finantare prezinta miscarile de numerar (incasari si plati) rezultate din imprumuturi primite, rambursate, acordate, ori alte surse financiare, care se coreleaza cu clasificatia bugetara, astfel:

a) incasarile se coreleaza cu sumele reprezentand incasari din rambursarea imprumuturilor acordate preluate din codurile bugetare 40 „Incasari din rambursarea imprumuturilor acordate” (exceptie: codul 40.16 „Sume primite in cadrul mecanismului decontarii cererilor de plata” care este la activitatea FEN) si 41 „Alte operatiuni financiare” (exceptie codurile: 41.01 „Disponibilitati din venituri curente constituite in depozite”, 41.05 „Disponibilitati rezervate pentru plati ale unitatilor de invatamant special si a altor institutii publice de pe raza altor unitati administrativ-teritoriale decat cea pe raza careia isi desfasoara activitatea consiliul judetean/Consiliul General al Municipiului Bucuresti”, 41.07 „Venituri proprii redistribuite intre institutii publice finantate integral/partial din venituri proprii sau intre activitati finantate integral din venituri proprii”, 41.09 „Disponibilitati din venituri curente constituite in depozite/titluri de stat la banci comerciale”, 41.14 „Sume alocate din Fondul de Dezvoltare si Investitii”, 41.15 „Sume rambursate din Fondul de Dezvoltare si Investitii” care se raporteaza la activitatea operationala si codul 41.04 „Sume aferente fondurilor externe nerambursabile” care se prezinta la activitatea FEN);

b) platile se coreleaza cu codurile 80 „Imprumuturi”, 81 „Rambursari de credite”.

(7) Fluxurile de trezorerie din activitatea fonduri externe nerambursabile prezinta miscarile de numerar (incasari si plati) aferente fondurilor externe nerambursabile, care se coreleaza cu clasificatia bugetara, astfel:

a) incasarile se coreleaza cu sumele aferente fondurilor externe nerambursabile preluate din codurile bugetare: 40.16 „Sume primite in cadrul mecanismului decontarii cererilor de plata”, 41.04 „Sume aferente fondurilor externe nerambursabile”, 42.07 „Finantarea studiilor de fezabilitate aferente proiectelor SAPARD”, 42.20 „Subventii de la bugetul de stat catre bugetele locale necesare sustinerii derularii proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare”, 42.39 „Subventii de la bugetul de stat catre institutii publice finantate partial sau integral din venituri proprii pentru proiecte finantate din FEN postaderare”, 42.42 „Sume primite de administratiile locale in cadrul programelor FEAGA implementate de APIA”, 42.43 „Sume primite de institutiile publice si activitatile finantate integral sau partial din venituri proprii in cadrul programelor FEAGA implementate de APIA”, 42.45 „Sume primite de

administratiile locale in cadrul programelor finantate din Fondul Social European", 42.60 „Cofinantare publica acordata in cadrul mecanismului SEE", 42.61 „Cofinantare publica acordata in cadrul mecanismului norvegian", 42.62 „Sume alocate din bugetul de stat aferente corectiilor financiare", 42.69 „Subventii de la bugetul de stat catre bugetele locale necesare sustinerii derularii proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare aferente perioadei de programare 2014-2020", 42.70 „Subventii de la bugetul de stat catre institutii publice finantate partial sau integral din venituri proprii necesare sustinerii derularii proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare aferente perioadei de programare 2014-2020", 42.71 „Sume alocate de la bugetul de stat pentru sustinerea proiectelor din PNDR 2014-2020", 42.75 „Cofinantare publica acordata in cadrul Mecanismelor financiare Spatiul Economic European si Norvegian 2014-2021", 45 „Sume primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari", 46 „Alte sume primite de la UE" si 48 „Sume primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari aferente cadrului financiar 2014-2020";

b) platile se coreleaza cu codurile 56 „Proiecte cu finantare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare" si 58 „Proiecte cu finantare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020".

(8) Sumele recuperate in anul curent din finantarea anilor precedenti incasate la codul bugetar 85.01.05 „Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent aferente fondurilor externe nerambursabile" se prezinta la activitatea fonduri externe nerambursabile (FEN).

(9) Platile aferente bugetului Fondurilor externe nerambursabile, sursa 08/D, cuprinse in bugetele ordonatorilor de credite ai bugetului de stat la alte naturi de cheltuieli decat titlul 56 si titlul 58, sunt prezentate pe naturi de cheltuieli, la activitatea operationala sau investitii, dupa caz.

5.2. In „Situatia fluxurilor de numerar la trezorerie si institutii de credit" sunt prezentate, pe coloane si randuri, urmatoarele informatii:

(1) Coloana 1 „Total general" - totalul sumelor in lei si valuta aflat in casieria institutiei, in conturile de venituri si cheltuieli bugetare si in conturile de disponibilitati deschise la unitatile Trezoreriei Statului, precum si la institutiile de credit.

(2) Coloana 2 „Casa" - numerarul aflat in casieria institutiei evidentiat in conturile 5310101 „Casa in lei" si 5310402 „Casa in valuta" - sunt prezentate urmatoarele informatii:

a) la randurile de „Incasari" aferente fiecarei activitati se prezinta soldurile finale debitoare dezvoltate in analitic pe structura clasificatiei bugetare pentru venituri;

b) la randurile de „Plati" aferente fiecarei activitati se prezinta soldurile finale, dezvoltate in analitic pe structura clasificatiei bugetare pentru cheltuieli. Sumele recuperate in anul curent din finantarea anilor precedenti incasate la codul bugetar 85 „Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent" se prezinta pe randuri distincte la fiecare activitate;

c) in situatia in care conturile nu sunt dezvoltate pe clasificatia bugetara de venituri sau cheltuieli, soldurile finale debitoare se prezinta la randul „Alte incasari".

(3) Coloana 3 „Trezor" - totalul sumelor aflate in conturile de venituri si cheltuieli bugetare, precum si in conturile de disponibil deschise la unitatile Trezoreriei Statului, prevazute de Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind executia bugetelor de venituri si cheltuieli ale institutiilor publice autonome, institutiilor publice finantate integral sau partial din venituri proprii si activitatilor finantate integral din venituri proprii, inclusiv a bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor fondului de risc si bugetelor privind activitatea de privatizare, gestionate de institutiile publice,

indiferent de modalitatea de organizare si finantare a acestora, cu modificarile si completarile ulterioare.

(4) Coloana 4 „Non-trezor” - totalul sumelor aflate in conturile de venituri si cheltuieli bugetare, precum si in conturile de disponibilitati deschise la institutiile de credit.

(5) In coloanele: 5 (sursa A), 7 (sursa B), 9 (sursa C), 11 (sursa D), 13 (sursa E), 15 (sursa F), 17 (sursa G), 19 (sursa H), 21 (sursa I), 23 (sursa J), 25 (sursa K) si 27 (sursa L) - Trezor pentru sumele derulate prin unitatile Trezoreriei Statului sunt prezentate urmatoarele informatii:

a) veniturile aferente fiecarui sector bugetar de la sursele de finantare: A „Integral de la buget”, B „Credite externe”, sursa C „Credite interne”, sursa D „Fonduri externe nerambursabile”, sursa E „Activitati finantate integral din venituri proprii”, sursa F „Integral venituri proprii”, sursa G „Venituri proprii si subventii”, sursa H „Bugetul aferent activitatii de privatizare”, sursa I „Bugetul Fondului pentru Mediu”, sursa J „Bugetul Trezoreriei Statului”, sursa K „Reclasificate” si sursa L „Fondul de risc” - veniturile incasate diminuate cu restituirile din venituri, evidentiata in conturile: 5130101, 5140101, 5160101, 5170101 (la codurile bugetare 41.02 „Sume aferente creditelor interne” si 41.03 „Sume aferente creditelor externe”), 5150103 (la codul bugetar 41.04.00 „Sume aferente fondurilor externe nerambursabile”), 5200100, 5210100, 5240100, 5250101, 5250102, 5600101, 5610101, 5620101, 5710100, 5740101, 5740102, 5750100;

b) platile aferente fiecarui sector bugetar de la sursele de finantare: A „Integral de la buget”, B „Credite externe”, sursa C „Credite interne”, sursa D „Fonduri externe nerambursabile”, sursa E „Activitati finantate integral din venituri proprii”, sursa F „Integral venituri proprii”, sursa G „Venituri proprii si subventii”, sursa H „Bugetul aferent activitatii de privatizare”, sursa I „Bugetul Fondului pentru Mediu”, sursa J „Bugetul Trezoreriei Statului”, sursa K „Reclasificate” si sursa L „Fondul de risc” - soldurile conturilor de finantare bugetara 7700000 „Finantare de la buget” dezvoltate in analitic pe structura clasificatiei bugetare, reprezentand platile nete de casa; soldul pentru conturile de finantare de la buget se stabileste ca diferenta intre plati efectuate si incasari (sume recuperate din finantarea anului curent reprezentand reconstituirea creditelor bugetare) si reflecta totalul platilor nete de casa; exceptie fac sumele recuperate in anul curent din finantarea anilor precedenti incasate la codul bugetar 85 „Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent”.

(6) Coloana 29 „Disponibilitati -Trezor” - sunt prezentate pe fiecare sector in parte conturile de disponibilitati ale institutiilor publice deschise la unitatile Trezoreriei Statului, prevazute de Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, care nu se dezvoltata in analitic pe structura clasificatiei bugetare, la randul de incasari la activitatea operationala, cu soldurile finale debitoare ale conturilor de disponibil deschise la trezorerie, diminuate cu soldurile initiale debitoare ale acestora.

(7) In coloanele: 6 (sursa A), 8 (sursa B), 10 (sursa C), 12 (sursa D), 14 (sursa E), 16 (sursa F), 18 (sursa G), 20 (sursa H), 22 (sursa I), 24 (sursa J), 26 (sursa K) si 28 (sursa L) pentru sumele derulate prin institutiile de credit sunt prezentate urmatoarele informatii:

a) pentru toate sectoarele bugetare si toate sursele de finantare in situatia in care sumele incasate in conturile de disponibilitati deschise la institutiile de credit provin din sumele transferate din conturile de cheltuieli bugetare deschise la unitatile Trezoreriei Statului: la randurile „Plati” aferente fiecarei activitati - sumele reprezentand soldurile finale debitoare ale conturilor contabile de disponibil corespunzatoare conturilor deschise la institutiile de credit, dezvoltate pe coduri de cheltuieli bugetare potrivit clasificatiei bugetare, se inscriu cu semnul minus;

b) pentru toate sectoarele bugetare si toate sursele de finantare in

situatia in care sumele sunt incasate direct in conturile de disponibilitati deschise la institutiile de credit pe coduri de clasificatie bugetara: la randurile „Incasari” aferente fiecărei activitati - sumele reprezentand soldurile finale debitoare ale conturilor contabile de disponibil corespunzatoare conturilor deschise la institutiile de credit pe coduri de venituri bugetare potrivit clasificatiei bugetare, iar la randurile „Plati” aferente fiecărei activitati -- sumele reprezentand soldurile finale creditoare (debitoare cu minus) ale conturilor contabile de disponibil corespunzatoare conturilor deschise la institutiile de credit, dezvoltate pe coduri de cheltuieli bugetare potrivit clasificatiei bugetare, se inscriu cu semnul plus.

(8) Coloana 30 „Disponibilitati Non - trezor” - fiecare sector bugetar in parte, conturile contabile de disponibilitati ale institutiilor publice deschise la institutiile de credit, care nu se dezvoltă in analitic pe structura clasificatiei bugetare, la randul de „Alte incasari” la activitatea operationala, cu soldurile finale debitoare ale conturilor de disponibil, diminuate cu soldurile initiale debitoare ale acestora.

(9) In randul 49 „Numerar si echivalent de numerar la inceputul anului” sunt prezentate:

a) soldurile initiale ale conturilor de rezultate din anii precedenti ale bugetelor de venituri si cheltuieli (conturile contabile: 5150500, 5210300, 5240300, 5250301, 5250302, 5600300, 5610300, 5620300, 5710300, 5740301, 5740302, 5750300);

b) soldurile initiale ale conturilor de disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate in anul curent si reportate in anul urmator, in situatia in care bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa 08/D) nu este aprobat cu buget de venituri (contul contabil 5150600);

c) soldurile initiale ale conturilor de disponibil din imprumuturi din sume neutilizate in anul curent si reportate in anul urmator (conturile contabile: 5130301, 5130302, 5140301, 5140302, 5160301, 5160302, 5170301, 5170302);

d) soldurile initiale ale conturilor contabile de disponibilitati care nu se dezvoltă in analitic pe structura clasificatiei bugetare.

(10) In randul 50 „Sume recuperate/primite in excedentul anului precedent” se inscriu urmatoarele:

a) sumele recuperate in excedentul anilor precedenti pentru bugetele: locale, institutiilor publice finantate integral sau partial din venituri proprii, activitatilor finantate integral din venituri proprii, fondurilor externe nerambursabile (sursa 08/D), in situatia existentei unui buget de venituri si cheltuieli, activitatii de privatizare, Fondului pentru mediu;

b) sumele reprezentand reintregirea excedentului cu depozitele, daca operatiunile au avut loc in exercitii financiare diferite;

c) sumele primite in excedentul anului precedent in situatia reorganizarilor;

d) sumele reprezentand imprumul primit de la trezorerie de catre bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul asigurarilor pentru somaj si bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

(11) In randul 51 „Sume utilizate/transferate din excedentul anului precedent” se inscriu urmatoarele:

a) sumele utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli, pentru acoperirea golurilor temporare de casa, pentru bugetele: locale, institutiilor publice finantate integral sau partial din venituri proprii, activitatilor finantate integral din venituri proprii, fondurilor externe nerambursabile (sursa 08/D) in situatia existentei unui buget de venituri si cheltuieli, activitatii de privatizare, Fondului pentru mediu;

b) sumele transferate din excedent la bugetul local pentru bugetul institutiilor publice finantate integral din venituri proprii si bugetul activitatilor finantate integral din venituri proprii;

c) sume transferate din excedent pentru constituirea de depozite in trezorerie;

d) sumele transferate din excedentul anului precedent in situatia reorganizarilor.

(12) La sfarsitul exercitiului financiar, sumele raportate la randurile 50 si 51 trebuie sa fie egale, cu urmatoarele exceptii:

a) sumele transferate din excedentul institutiilor publice si activitatilor finantate integral din venituri proprii, care se preiau ca venit la bugetul local;

b) sumele transferate din excedent pentru constituirea de depozite in trezorerie, precum si in situatia reintregirii excedentului cu depozitele, daca operatiunile au avut loc in exercitii financiare diferite;

c) sumele primite/transferate in/din excedentul anului precedent in situatia reorganizarilor.

(13) In randul 52 „Sume transferate din disponibilul neutilizat la finele anului precedent” se inscriu sumele pentru bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa 08/D), in situatia existentei doar a unui buget de cheltuieli, precum si pentru bugetul creditelor interne si bugetul creditelor externe, sumele neutilizate la finele anului precedent, transferate la inceputul anului din conturile de disponibil in conturile bugetelor respective.

(14) In randul 53 „Numerar si echivalent de numerar la sfarsitul perioadei”, la raportarile financiare anuale, sunt prezentate:

a) soldurile finale ale conturilor de rezultat din anii precedenti ale bugetelor aprobate cu buget de venituri si cheltuieli (conturile contabile: 5150500, 5210300, 5240300, 5250301, 5250302, 5600300, 5610300, 5620300, 5710300, 5740301, 5740302, 5750300);

b) soldurile finale ale conturilor de disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate in anul curent si reportate in anul urmator, in situatia in care bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa 08/D) nu este aprobat cu buget de venituri (contul contabil 5150600);

c) soldurile finale ale conturilor de disponibil din imprumuturi din sume neutilizate in anul curent si reportate in anul urmator (conturile contabile: 5130301, 5130302, 5140301, 5140302, 5160301, 5160302, 5170301, 5170302);

d) soldurile finale ale conturilor de disponibilitati care nu se dezvoltă in analitic pe structura clasificatiei bugetare, dupa caz.

(15) In cursul anului, randul 53 „Numerar si echivalent de numerar la sfarsitul perioadei” prezinta suma rezultata din calcul (rd. 53 = rd. 48 + rd. 49 + rd. 50 - rd. 51 - rd. 52).

5.3. Pentru institutiile publice care inregistreaza in creditul contului 8077000 „Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare in curs de virare la buget” sumele rambursate in conturile de venituri ale bugetului de stat sau local, nu se prezinta aceste sume in „Situatia fluxurilor de numerar la trezorerie si institutii de credit”.

5.4. Institutiile publice au obligatia sa verifice corespondenta datelor inscrise in „Situatia fluxurilor de numerar la trezorerie si institutii de credit” cu cele din extrasele de cont eliberate de unitatile Trezoreriei Statului sau de institutiile de credit, dupa caz.

6. „Situatia modificarilor in structura activelor nete sau capitalurilor proprii” (anexa nr. 5 ordin)

6.1. (1) Prezinta valoarea capitalurilor proprii rezultata din insumarea soldurilor creditoare ale conturilor de rezerve si fonduri, rezultat reportat si rezultat patrimonial.

(2) Soldurile debitoare ale conturilor reprezentand rezultatul reportat si rezultatul patrimonial (deficit) se scad.

6.2. Modificarile capitalurilor proprii ale unei institutii intre inceputul si finalul perioadei de raportare reflecta cresterea sau reducerea activului net in cursul perioadei.

6.3. In „Situatia modificarilor in structura activelor nete sau capitalurilor proprii” se prezinta distinct ajustarea reprezentand

corectarea pe seama rezultatului reportat a erorilor contabile.

7. „Contul de executie venituri” (anexa nr. 6 la ordin)

7.1. (1) In „Contul de executie venituri” sunt prezentate urmatoarele informatii privind veniturile:

a) la trimestrele I-III, prevederi bugetare anuale aprobate la finele perioadei de raportare/prevederi bugetare trimestriale cumulate la finele perioadei de raportare; la sfarsitul exercitiului financiar, prevederi bugetare initiale/definitive;

b) drepturi constatate, total, din care: ani precedenti si anul curent;

c) incasari realizate;

d) stingeri pe alte cai decat incasari;

e) drepturi constatate de incasat.

(2) Informatiile referitoare la prevederi se prezinta potrivit structurii indicatorilor aprobati prin legea bugetului de stat, prin legea bugetului asigurarilor sociale de stat, prin [Legea nr. 273/2006](#) privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si celorlalte acte normative in vigoare.

7.2. „Contul de executie venituri” prezinta informatii privind veniturile realizate potrivit bugetului aprobat, la nivel de COFOG3 (capitol, subcapitol, paragraf), cu exceptia institutiilor din sectorul special care se prezinta la nivel de COFOG1, pentru institutiile publice care au calitatea de creditor bugetari ai bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat, bugetului asigurarilor pentru somaj, bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, bugetului Fondului pentru mediu, bugetului activitatilor pentru privatizare, bugetului Trezoreriei Statului, pentru institutiile publice finantate integral sau partial din venituri proprii/activitati finantate integral din venituri proprii, bugetul fondurilor externe nerambursabile - sursa D in situatia in care in acest buget au fost aprobate venituri.

7.3. (1) Se prezinta numai veniturile incasate in anul curent (fara cuprinderea excedentului rezultat din anii precedenti), in structura bugetului aprobat.

(2) Sunt evidentiata atat veniturile incasate prin trezorerie, cat si veniturile in valuta incasate prin institutiile de credit, reprezentand venituri aferente bugetului institutiei si care nu au fost transferate in conturile de venituri bugetare deschise la unitatile Trezoreriei Statului.

(3) Sumele reprezentand venituri bugetare incasate prin casa si nedepuse in conturile de venituri deschise la trezorerie sunt prezentate in „Contul de executie venituri”.

(4) In „Contul de executie venituri” se prezinta si sumele incasate in bugetele creditelor interne si externe pe codurile bugetare: 41.02 „Sume aferente creditelor interne” si 41.03 „Sume aferente creditelor externe”, precum si sumele incasate in bugetul fondurilor externe nerambursabile - sursa 08/D, pe codul bugetar 41.04 „Sume aferente fondurilor externe nerambursabile”.

(5) Sumele incasate ca imprumut din excedentul anilor anteriori la codurile bugetare: 40.15.01 „Sume utilizate de administratiile locale din excedentul anului precedent pentru sectiunea de functionare”, 40.15.02 „Sume utilizate de administratiile locale din excedentul anului precedent pentru sectiunea de dezvoltare”, 40.15.03 „Sume utilizate de alte institutii din excedentul anului precedent”, 41.06 „Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casa”, 40.11.00 „Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casa ale sectiunii de functionare”, 40.13.00 „Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casa ale sectiunii de dezvoltare”, 40.14.00 „Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finantarea cheltuielilor sectiunii de dezvoltare” se prezinta in „Contul de executie venituri” in cursul exercitiului financiar; aceste sume nu se prezinta in „Contul de executie venituri” la sfarsitul exercitiului financiar, ca urmare a rambursarii imprumutului.

(6) La institutiile publice care efectueaza transferurile de venituri

bugetare de la subcapitolul de venituri 41.07.00 „Venituri proprii redistribuite intre institutii publice finantate integral/partial din venituri proprii sau intre activitati finantate integral din venituri proprii”, sumele sunt prezentate in „Contul de executie venituri”, cu valoare negativa la coloana „Incasari realizate” si cu valoare pozitiva la coloana „Stingeri drepturi pe alte cai decat incasari”, fara a fi prezentate si ca drepturi constatate.

(7) La institutiile publice care primesc transferurile de venituri bugetare la subcapitolul de venituri 41.07.00 „Venituri proprii redistribuite intre institutii publice finantate integral/partial din venituri proprii sau intre activitati finantate integral din venituri proprii”, sumele se prezinta in „Contul de executie venituri” cu valoare pozitiva la coloana „Incasari realizate” si cu valoare negativa la coloana „Stingeri drepturi pe alte cai decat incasari”, fara a fi prezentate si ca drepturi constatate.7.4. (1) Informatiile privind drepturile constatate sunt prezentate pe coloane, astfel:

a) coloana „Drepturi constatate din anii anteriori” - sume preluate din soldurile din anii precedenti ale conturilor de creante aferente veniturilor bugetului general consolidat (conturile 463, 464, 411, 461, 51807 etc.), dupa caz;

b) coloana „Drepturi constatate in anul curent” - sume preluate din rulajele curente ale conturilor de creante aferente veniturilor bugetului general consolidat (conturile 463, 464, 411, 461, 51807 etc.), dupa caz; pentru veniturile incasate fara evidentierea anticipata a drepturilor constatate (fara debit) ca urmare a nedeclararii si neinregistrarii in contabilitate a creantelor potrivit legii, la coloanele de drepturi constatate (total si anul curent) in anul curent sunt prezentate sume la nivelul incasarilor realizate; in mod similar se procedeaza si pentru sumele incasate necuvenit care urmeaza a fi restituite;

c) coloana „Incasari realizate” - toate incasarile realizate in trezorerie, la institutii de credit si in casa, in structura in care a fost aprobat bugetul, precum si sumele restituite pe structura clasificatiei, cu semnul minus;

d) coloana „Stingeri drepturi pe alte cai decat incasari” - sume care au in vedere anularea sau prescriptia, conversia in actiuni etc., precum si diminuarea incasarilor ca urmare a restituirii sumelor incasate necuvenit, restituirea subventiilor ramase neutilizate la finele anului, diferente de curs valutar si alte diminuari de disponibilitati in conditiile legii, redistribuiri de venituri.

(2) Suma coloanelor „Drepturi constatate din anii anteriori” si „Drepturi constatate in anul curent” trebuie sa fie mai mare sau egala cu suma coloanelor „Incasari realizate” si „Stingeri drepturi pe alte cai decat incasari”.

(3) Sumele raportate in „Contul de executie venituri” la coloana „Drepturi constatate din anii anteriori” trebuie sa corespunda cu sumele raportate la coloana „Drepturi constatate de incasat” din „Contul de executie venituri” intocmit la 31 decembrie anul precedent.

7.5. Sumele reprezentand venituri ale bugetelor locale, venituri proprii ale institutiilor publice sau venituri cuvenite altor bugete, achitate prin intermediul cardurilor bancare la terminalele de plata electronice instalate la sediile institutiilor publice beneficiare, se evidentiaza astfel:

7.5. (1) Sumele achitate la terminalele de plata si care nu au fost incasate in conturile de venituri bugetare deschise la unitatile Trezoreriei Statului pana la data decontarii aferente drepturilor constatate pe seama contribuabililor sau debitorilor care au fost raportate anterior in coloanele „Drepturi constatate din anii anteriori” si „Drepturi constatate in anul curent” se raporteaza in coloana „Stingeri drepturi pe alte cai decat incasari”.

(2) Debitetele constituite pe seama institutiilor de credit rezultate din stingerea obligatiilor fiscale si/sau bugetare ale contribuabililor nu se

raporteaza in „Contul de executie venituri”.

(3) Sumele incasate de la institutia de credit, aferente tranzactiei, in contul de disponibil deschis la unitatile Trezoreriei Statului pe numele institutiilor publice beneficiare nu se prezinta in „Contul de executie venituri”.

(4) Veniturile incasate la bugetele catre care s-a efectuat plata, provenite din debitele constituite pe seama institutiilor de credit, se evidentiaza la data incasarii sumelor respective in conturile corespunzatoare de venituri deschise la unitatile Trezoreriei Statului si se prezinta in coloana „Incasari realizate”; aceste sume nu se mai inscriu in coloana „Stingeri drepturi pe alte cai decat incasari”.

7.6. Sumele incasate in anii precedenti in conturi de disponibil deschise la institutii de credit care au fost inregistrate si raportate ca venituri bugetare in „Contul de executie venituri” si care se vireaza in conturi de venituri la trezorerie in anul curent se raporteaza in „Cont de executie non-trezor” (col. 9) la pozitia „Venituri” cu semnul minus si nu se mai prezinta in „Contul de executie venituri” in anul curent.

7.7. La elaborarea „Contului de executie venituri”, pentru Autoritatea de Supraveghere Financiara se cumuleaza veniturile bugetare evidentiata in contul de trezorerie la subcap. 41.09 „Disponibilitati din venituri curente constituite in depozite/titluri de stat la banci comerciale” (cu semnul minus), cu sumele aflate in depozite constituite la institutiile de credit din acestea (cu semnul plus).

7.8. In „Contul de executie venituri”, pentru institutiile publice platitoare de TVA, in coloanele reprezentand „Drepturi constatate din anii anteriori” si „Drepturi constatate in anul curent” se inscrie intreaga valoare a creantei, inclusiv TVA colectata, pe structura clasificatiei bugetare, iar in coloana „Incasari realizate”, sumele incasate, inclusiv TVA, pe structura clasificatiei bugetare.

7.9. Casa Nationala de Pensii Publice, Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca si Casa Nationala de Asigurari de Sanatate transmit la Ministerul Finantelor Publice „Contul de executie venituri” completat pe coloana „Incasari realizate”, pentru sumele deduse direct de catre angajator din contributiile datorate reprezentand restante din anii anteriori. Acestea vor purta viza Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

8. „Contul de executie cheltuieli” (anexa nr. 7 la ordin)

8.1. Se elaboreaza pe fiecare sector si sursa de finantare la nivel de COFOG3 (capitol, subcapitol, paragraf, titlu, articol si alineat), in structura bugetului aprobat (cu exceptia institutiilor din sectorul special pentru care se elaboreaza la nivel de COFOG1).

8.2. (1) La raportarea anuala, informatiile sunt prezentate pe coloane, astfel:

- a) credite de angajament initiale (coloana 1);
- b) credite de angajament definitive (coloana 2);
- c) credite bugetare initiale (coloana 3);
- d) credite bugetare definitive (coloana 4).

(2) La raportarile trimestrelor I-III, informatiile sunt prezentate pe coloane, astfel:

- a) credite de angajament anuale aprobate la finele perioadei de raportare (coloana 1);
- b) credite de angajament trimestriale cumulate la finele perioadei de raportare (col. 2);
- c) credite bugetare anuale aprobate la finele perioadei de raportare (coloana 3);
- d) credite bugetare trimestriale cumulate la finele perioadei de raportare (coloana 4).

(3) La institutiile publice definite potrivit Legii nr. 273/2006 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare, in coloanele 1 si 2 sunt prezentate informatii numai pentru

actiunile multianuale.

(4) La sfarsitul exercitiului financiar, informatiile prezentate in coloane trebuie sa respecte urmatoarele corelatii:

a) angajamentele bugetare (coloana 5) nu pot depasi creditele bugetare definitive (coloana 4);

b) angajamentele legale (coloana 6) pot depasi creditele de angajament definitive (coloana 2) cu valoarea angajamentelor legale ramase neachitate la data de 31 decembrie an precedent evidentiata in soldul contului 8067000 „Angajamente legale” la institutiile publice definite potrivit Legii nr. 500/2002 privind finantele publice, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si la institutiile publice definite potrivit Legii nr. 273/2006 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru actiunile multianuale;

c) angajamentele legale (coloana 6) nu pot depasi creditele bugetare definitive (coloana 4) pentru celelalte actiuni, altele decat cele multianuale (de exemplu, cheltuieli de personal, cheltuieli cu bunuri si servicii, subventii, transferuri etc.) la institutiile publice definite potrivit Legii nr. 273/2006 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare;

d) platile efectuate (coloana 7) trebuie sa se incadreze in creditele bugetare definitive (coloana 4) si in angajamentele bugetare (coloana 5);

e) angajamentele legale de platit (coloana 8) reprezinta valoarea angajamentelor legale efectuate in limita creditelor bugetare aprobate sau a creditelor de angajament la finele perioadei de raportare, respectiv angajamentele legale ramase neachitate la sfarsitul exercitiului financiar, evidentiata in soldul contului 8067000 „Angajamente legale”.

8.3. In „Contul de executie cheltuieli” (coloana 7) se evidentiaza atat cheltuielile platite prin trezorerie, cat si cheltuielile bugetare platite in valuta prin institutiile de credit reprezentand cheltuieli aferente bugetului institutiei, dar care nu s-au efectuat din sume in lei transferate din conturile de cheltuieli bugetare deschise la unitatile Trezoreriei Statului.

8.4. Sumele incasate la titlul 85 „Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent”, inclusiv cele incasate prin casa, se prezinta pe coloana „Plati efectuate” cu semnul minus; pentru aceste sume nu se calculeaza „Angajamente legale de platit” in coloana 8.

8.5. Pentru autoritatile publice, ministerele si celelalte organe ale administratiei publice centrale, alte autoritati publice, precum si institutiile publice din subordinea acestora, care incaseaza, administreaza si utilizeaza venituri proprii, potrivit legii, se elaboreaza „Contul de executie cheltuieli”, astfel:

a) executia bugetului activitatilor finantate integral din venituri proprii, cuprinse in anexa la legea bugetului de stat, potrivit structurii bugetului aprobat;

b) executia bugetului institutiilor publice finantate partial din venituri proprii, cuprinse in anexa la legea bugetului de stat, precum si in anexa la legea bugetului asigurarilor sociale de stat, potrivit structurii bugetului aprobat;

c) executia cumulata a bugetului institutiilor publice finantate integral sau partial din venituri proprii si a activitatilor finantate integral din venituri proprii, care include executia atat a bugetelor prevazute la lit. a) si b), cat si a celorlalte bugete care cuprind veniturile proprii si cheltuielile efectuate potrivit unor legi specifice.

8.6. Casa Nationala de Pensii Publice, Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca si Casa Nationala de Asigurari de Sanatate transmit la Ministerul Finantelor Publice „Contul de executie cheltuieli” pe suport hartie, completat pe coloana „Plati efectuate” pentru sumele deduse direct de catre angajator din contributiile datorate reprezentand restante din anii anteriori. Acestea vor purta viza Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

8.7. In „Contul de executie cheltuieli”, pentru institutiile publice

platitoare de TVA, in coloana „Plati efectuate” se inscriu sumele platite, inclusiv TVA deductibila, pe structura clasificatiei bugetare.

9. Nota 36 „Provizioane” (anexa nr. 8 la ordin) prezinta valoarea datoriilor reprezentand soldurile conturilor de provizioane constituite pe termen lung si scurt pentru litigii, garantii acordate clientilor, garantii emise pentru tragerile din imprumuturi garantate etc., precum si valoarea cresterilor/descrasterilor aferente perioadei de raportare.

10. Nota 38 „Creante” (anexa nr. 9 la ordin)

10.1. Prezinta valoarea creantelor necurente si curente provenind din operatiuni comerciale si avansuri, rezultata din insumarea soldurilor debitoare ale conturilor corespunzatoare diminuatata cu valoarea ajustarilor pentru depreciere aferente, valoarea creantelor bugetare detinute de institutie rezultata din insumarea soldurilor debitoare ale conturilor corespunzatoare diminuatata cu valoarea ajustarilor pentru depreciere aferente, valoarea creantelor din operatiuni cu Comunitatea Europeana rezultata din insumarea soldurilor debitoare ale conturilor corespunzatoare, valoarea altor decontari.

10.2. La creante comerciale se raporteaza numai sumele reprezentand creante comerciale provenind din furnizarea de bunuri, executarea de lucrari sau prestarea de servicii preluate din soldurile debitoare ale conturilor de creante comerciale.

10.3. Sumele de recuperat de institutiile publice de la casele de sanatate reprezentand concedii medicale se preiau din soldul contului 4610109 „Debitori sub 1 an - alte creante”.

11. Nota 39 „Datorii” (anexa nr. 10 la ordin)

11.1. Prezinta valoarea datoriilor necurente si curente rezultata din insumarea soldurilor creditoare ale conturilor de datorii comerciale si avansuri, valoarea datoriilor catre bugetul de stat, bugete locale etc., valoarea rezultata din insumarea soldurilor creditoare ale conturilor de datorii catre Comunitatea Europeana, alte datorii.

11.2. La datorii comerciale se raporteaza numai sumele reprezentand datorii comerciale provenind din furnizarea de bunuri, executarea de lucrari sau prestarea de servicii, preluate din soldurile creditoare ale conturilor de datorii comerciale.

11.3. Sumele datorate de casele de sanatate institutiilor publice reprezentand concedii medicale se preiau din soldul contului 4620109 „Creditori sub 1 an - alte datorii curente”.

12. Nota 33a „Venituri din impozite, taxe si contributii” (anexa nr. 11 la ordin) prezinta sumele reprezentand venituri din impozite, taxe, contributii de asigurari, precum si alte venituri ale bugetelor preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, inainte de inchidere.

13. Nota 33b „Venituri din vanzare de bunuri si servicii” (anexa nr. 12 la ordin) prezinta sumele reprezentand venituri din activitati economice preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, inainte de inchidere.

14. Nota 33c „Cheltuieli cu transferuri” (anexa nr. 13 la ordin) prezinta sumele reprezentand cheltuielile cu transferurile acordate, preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, inainte de inchidere.

15. Nota 31 „Actiuni si alte participatii, detinute de entitatile publice, in numele statului roman, la societati, societati/companii nationale, precum si in capitalul unor organisme internationale si companii straine” (anexa nr. 14 la ordin)

15.1. Se elaboreaza pentru institutiile publice care detin in numele statului roman actiuni la societati, societati/companii nationale, precum si in capitalul unor organisme internationale si companii straine.

15.2. La finele exercitiului se prezinta separat valoarea actiunilor cotate si a celor necotate la valoarea de piata, valoare care se determina potrivit prevederilor pct. 1.7 din Normele metodologice privind inchiderea conturilor contabile, intocmirea si depunerea situatiilor financiare ale institutiilor publice la 31 decembrie 2006, aprobate prin Ordinul

ministrului finantelor publice [nr. 40/2007](#).

15.3. Datele ce se inscriu in aceasta nota reprezentand valoarea actiunilor si a altor participatii detinute de statul roman la societati, societati/companii nationale trebuie sa fie in concordanta cu cele declarate la oficiul registrului comertului.

16. Nota 31b „Actiuni/alte participatii detinute direct/indirect de unitatile administrativ-teritoriale la operatorii economici” (anexa nr. 15 la ordin)

16.1. Se elaboreaza pentru unitatile administrativ-teritoriale care detin actiuni si parti sociale la operatorii economici, direct sau indirect.

16.2. In cazul municipiului Bucuresti, pentru autoritatile administratiei publice locale de la nivelul sectoarelor se raporteaza operatorii economici la care acestea administreaza/controleaza actiuni sau parti sociale, potrivit hotararilor Consiliului General al Municipiului Bucuresti, in numele municipiului Bucuresti.

16.3. Datele ce se inscriu in aceasta nota reprezentand valoarea actiunilor si a altor participatii din capitalul social al operatorului economic detinut de catre unitatea administrativ-teritoriala trebuie sa fie in concordanta cu cele declarate la oficiul registrului comertului.

17. Nota 35a „Active fixe corporale” (anexa nr. 16 la ordin)

17.1. (1) In nota „Active fixe corporale” sunt prezentate informatii cu privire la valoarea activelor fixe corporale si activelor fixe corporale in curs de executie rezultata din insumarea soldurilor debitoare ale conturilor de active fixe corporale, diminuata cu valoarea amortizarilor si ajustarilor de depreciere aferente, pentru institutiile publice care au in administrare active fixe corporale din domeniul public sau privat al statului si al unitatilor administrativ-teritoriale, precum si active fixe corporale aflate in proprietatea privata a institutiei publice, dupa caz.

(2) Pentru activele fixe corporale neamortizabile conform legii nu se recunoaste ajustarea pentru depreciere.

17.2. Ordonatorii principali de credite au obligatia reconcilierii valorii bunurilor mobile si imobile, inclusiv a bogatiilor de orice natura ale subsolului, in stare de zacamant, aflate in domeniul public al statului, precum si a valorii bunurilor imobile din domeniul privat al statului din situatiile financiare anuale cu valoarea acestor bunuri din inventarul centralizat reglementat prin Hotararea Guvernului [nr. 1.705/2006](#) pentru aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prin Ordinul ministrului finantelor publice si al ministrului delegat pentru buget [nr. 668/2014](#) pentru aprobarea Precizarilor privind intocmirea si actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privata a statului si a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificarile si completarile ulterioare.

17.3. Bunurile din domeniul public al statului (evidentiate 2xx = 101) se prezinta in Nota 35a „Active fixe corporale” in randul 61, iar bunurile din domeniul public al unitatilor administrativ-teritoriale (evidentiate 2xx = 103) se prezinta in acelasi formular in randul 64.

17.4. (1) Bunurile din domeniul privat al statului si din domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale, precum si cele aflate in proprietatea privata a institutiei publice (evidentiate 2xx = 231, 404, 779, dupa caz) care se amortizeaza potrivit legii se prezinta in Nota 35a „Active fixe corporale” la randul 30.

(2) Bunurile din domeniul privat al statului (evidentiate 2xx = 1020101), precum si cele aflate in proprietatea privata a institutiei publice din administratia centrala (evidentiate 2xx = 1020102) care nu se amortizeaza potrivit legii se prezinta in Nota 35a „Active fixe corporale” in randurile 62 si 63.

(3) Bunurile din domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale (evidentiate 2xx = 1040101), precum si cele aflate in proprietatea privata a institutiei publice din administratia locala (evidentiate 2xx = 1040102)

care nu se amortizeaza potrivit legii se prezinta in Nota 35a „Active fixe corporale” in randurile 65 si 66. 17.5. Informatiile sunt prezentate pe coloane astfel:

- coloana 4 - drumuri publice - se prezinta valoarea acestora avand in vedere pct. 1.3.7 „Infrastructura drumuri (publice, industriale, agricole), alei, strazi si autostrazi, cu toate accesoriile necesare (trotuare, borne, parcaje, parapete, marcaje, semne de circulatie)” din Catalogul privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe, aprobat prin Hotararea Guvernului [nr. 2.139/2004](#), cu modificarile ulterioare, denumit in continuare Catalog, exclusiv poduri, podete, pasarele si viaducte si tunele;

- coloana 5 - drumuri industriale, agricole - se prezinta valoarea acestora avand in vedere pct. 1.3.7 din Catalog „Infrastructura drumuri (publice, industriale, agricole), alei, strazi si autostrazi, cu toate accesoriile necesare (trotuare, borne, parcaje, parapete, marcaje, semne de circulatie)”;

- coloana 6 - infrastructura pentru transport feroviar, exclusiv viaducte si tunele - se prezinta valoarea acestora avand in vedere pct. 1.3.2 din Catalog „Infrastructura pentru transport feroviar”, exclusiv poduri, podete, pasarele si viaducte si tunele;

- coloana 7 - poduri, podete, pasarele si viaducte pentru transporturi feroviare si rutiere; viaducte - se prezinta valoarea acestora avand in vedere pct. 1.3.17 din Catalog „Poduri, podete, pasarele si viaducte pentru transporturi feroviare si rutiere; viaducte”;

- coloana 8 - tunele - se prezinta valoarea acestora avand in vedere pct. 1.3.18 din Catalog „Tunele”;

- coloana 9 - piste pentru aeroporturi si platforme de stationare pentru avioane si autovehicule; constructii aeroportuare - se prezinta valoarea acestora avand in vedere pct. 1.3.8 din Catalog „Piste pentru aeroporturi si platforme de stationare pentru avioane si autovehicule. Constructii aeroportuare”;

- coloana 10 - canale pentru navigatie - se prezinta valoarea acestora avand in vedere pct. 1.3.11 din Catalog „Canale pentru navigatie”;

- coloana 11 - se prezinta valoarea altor active fixe incadrate in grupa „Constructii”.

17.6. Instructiunile publice au obligatia sa analizeze inainte de inscrierea in formularele din sfera raportarii situatiilor financiare anuale natura juridica a bunurilor imobile din domeniul privat al statului definite potrivit prevederilor Ordinului ministrului finantelor publice si ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, si a celor din domeniul privat al unitatii administrativ-teritoriale, precum si din proprietatea privata a institutiei publice, astfel incat informatiile prezentate in situatiile financiare sa fie in concordanta cu datele din inventare.

17.7. In vederea evitarii dublei raportari a bunurilor din domeniul public al statului, instructiunile de invatamant preuniversitar/unitatile administrativ-teritoriale in cadrul carora functioneaza cluburi sportive fara personalitate juridica se vor pune de acord cu inspectoratele scolare asupra informatiilor prezentate in situatiile financiare anuale cu privire la bunurile din domeniul public al statului aflate in administrarea Ministerului Educatiei si Cercetarii si in folosinta gratuita a cluburilor sportive scolare.

18. Nota 35c „Active fixe necorporale” (anexa nr. 17 la ordin)

18.1. Prezinta valoarea activelor fixe necorporale amortizabile, neamortizabile si activelor fixe necorporale in curs de executie rezultata din insumarea soldurilor debitoare ale conturilor de active fixe necorporale, diminuata cu valoarea amortizarilor si ajustarilor de depreciere aferente.

18.2. Pentru activele fixe necorporale neamortizabile conform legii, nu se recunoaste ajustarea pentru depreciere.

19. Nota 37 „Situatia stocurilor” (anexa nr. 18 la ordin)

19.1. Prezinta valoarea stocurilor existente rezultata din insumarea soldurilor debitoare ale conturilor de stocuri, corectata cu valoarea diferentelor de pret, cu valoarea ajustarilor de depreciere aferente sau cu valoarea TVA neexigibila aferenta stocurilor de marfuri.

19.2. In randurile de solduri initiale, intrari, consum, vanzari/casari, reclasificari, sunt prezentate numai soldurile conturilor de stocuri, fara a fi diminuate cu soldurile conturilor de ajustari.

20. Anexa 4 „Cont de executie non-trezor” (anexa nr. 19 la ordin)

20.1. In „Cont de executie non-trezor” sunt prezentate urmatoarele informatii:

a) incasari pe credit si plati pe debit, atat in cazul veniturilor, cat si al cheltuielilor sau al altor disponibilitati, conform regulilor extrasului bancar;

b) la codurile bugetare de venituri, respectiv de cheltuieli, nu exista sold initial;

c) in exercitiul financiar urmat, conturile de disponibilitati care nu sunt dezvoltate pe coduri bugetare sunt prezentate la randul „Alte disponibilitati” in coloana „Sold initial creditor”; acestea trebuie sa corespunda cu soldurile finale ale conturilor de disponibilitati la institutiile de credit din balanta de verificare a lunii decembrie, generata de sistemul national de raportare;

d) in coloanele „Rulaj cumulat (de la inceput an pana la finele perioadei de raportare)” se completeaza sume pozitive in campul „Debit” si/sau campul „Credit”, potrivit regulilor extrasului bancar;

e) in coloana „Valoare transferuri din rulaj cumulat debitor” se prezinta acele sume din rulajul cumulat debitor care sunt rezultatul transferurilor catre unitatile Trezoreriei Statului (de exemplu: virarea in conturile de venituri bugetare deschise la Trezoreria Statului a veniturilor incasate in conturile bancare; restituirea sumelor transferate din conturile de cheltuieli bugetare deschise la Trezoreria Statului pentru procurarea de valuta ramasa neutilizata etc.);

f) in coloana „Valoare transferuri din rulaj cumulat creditor” se prezinta acele sume din rulajul cumulat creditor care sunt rezultatul transferurilor din unitatile Trezoreriei Statului (de exemplu: sumele transferate din conturile de cheltuieli bugetare deschise la Trezoreria Statului pentru procurarea de valuta); datele din aceste coloane sunt obligatorii, desi nu sunt cuprinse in algoritmul de calcul al sistemului pentru calcularea soldurilor finale;

g) coloana „Sold final (la finele perioadei de raportare)” este completata in coloana „Debit” si/sau „Credit” pe fiecare indicator bugetar de venituri si/sau cheltuieli.

20.2. Platile efectuate in anul curent din soldul initial al conturilor de disponibilitati care nu sunt dezvoltate pe coduri bugetare se evidentiaza in formular astfel:

a) la randul „Alte disponibilitati”, coloana „Rulaj cumulat” (Debit) sunt evidentiate platile efectuate din sume transferate din conturile de cheltuieli bugetare deschise la unitatile Trezoreriei Statului in anii precedenti;

b) la randul „Total cheltuieli”, coloana „Rulaj cumulat” (Debit) sunt evidentiate platile pe structura clasificatiei functionale si economice a cheltuielilor efectuate din sume care nu au fost transferate din conturile de cheltuieli bugetare deschise la unitatile Trezoreriei Statului in anii precedenti.

20.3. In coloana „Executie neta derulata exclusiv prin institutii de credit” sunt prezentate urmatoarele:

a) la „Total venituri” se evidentiaza numai sumele incasate in conturile de disponibilitati, deschise la institutiile de credit, reprezentand venituri aferente bugetului institutiei si care nu au fost transferate in conturile de venituri bugetare deschise la unitatile Trezoreriei Statului. Sumele incasate in anii precedenti in conturile de disponibil deschise la institutii de credit care au fost raportate ca venituri bugetare in anul

anterior si virate in conturile de venituri la trezorerie in anul curent se evidentiaza cu semnul minus in coloana „Executie neta derulata exclusiv prin institutii de credit”; in „Contul de executie non-trezor” se prezinta si sumele incasate in anul curent in bugetele creditelor interne si externe pe codurile bugetare: 41.02 „Sume aferente creditelor interne” si 41.03 „Sume aferente creditelor externe”, precum si sumele incasate in anul curent in bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa 08/D), pe codul bugetar 41.04 „Sume aferente fondurilor externe nerambursabile”;

b) la „Total cheltuieli” se evidentiaza platile care au fost efectuate din conturile de disponibilitati deschise la institutiile de credit, reprezentand cheltuieli aferente bugetului institutiei si care nu provin din sumele transferate din conturile de cheltuieli bugetare deschise la unitatile Trezoreriei Statului;

c) la „Alte disponibilitati” pentru coloana „Executie neta derulata exclusiv prin institutii de credit” nu se evidentiaza sume.

21. Anexa 30 „Plati restante si situatia numarului de posturi”(anexa nr. 20 la ordin)

21.1. Prezinta platile restante aferente platilor efectuate din: bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul asigurarilor pentru somaj, bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, credite externe, credite interne, fonduri externe nerambursabile, bugetul Fondului pentru mediu, din bugetul institutiilor publice finantate integral sau partial din venituri proprii/activitati finantate integral din venituri proprii, pentru autoritatile publice, ministere, celelalte organe ale administratiei publice centrale, institutiile publice autonome si institutiile publice aflate in subordinea, in coordonarea sau sub autoritatea lor, pentru unitatile administrativ-teritoriale, precum si pentru institutiile publice din subordinea acestora, indiferent de modul de finantare.

21.2. (1) Pentru platile restante catre furnizori si creditorii din operatiuni comerciale se preiau din soldurile conturilor 4010100, 4030100, 4620101 si 4620109 numai acele sume care au depasit termenul de plata prevazut in contract sau factura (nu se vor prelua sumele din soldul contului 462 care reprezinta alte operatiuni decat cele comerciale).

(2) Pentru platile restante catre furnizori si creditorii din operatiuni comerciale din investitii se preiau din soldurile conturilor 4040100, 4050100, 4620101, 4620103 si 4620109 numai acele sume care au depasit termenul de plata prevazut in contract sau factura (nu se vor prelua sumele din soldul contului 462 care reprezinta alte operatiuni decat cele comerciale din investitii).

(3) Ordonatorii de credite au obligatia de a analiza sumele raportate ca plati restante si arierate in litigiu si de a dispune masurile necesare pentru raportarea in categoria acestora numai a acelor datorii care sunt certe, lichide si exigibile.

(4) Eventualele erori constatate in contabilitate in urma analizei efectuate se corecteaza in perioada in care se constata, astfel incat sumele aferente datoriilor cu exigibilitate sau valoare incerta sa fie inregistrate in contabilitate ca provizioane, in conditiile prevederilor legii.

21.3. Pentru platile restante fata de bugetul general consolidat se preiau din soldurile conturilor 4310100, 4310200, 4310300, 4310400, 4310500, 4310600, 4310700, 4370100, 4370200, 4370300, 4420300, 4440000, 4460100, 4460200 si 4480100 numai acele sume care au depasit termenul de plata prevazut de actele normative.

21.4. (1) Pentru platile restante fata de salariatii se preiau din soldurile conturilor 4210000, 4230000, 4260000, 4270100, 4270300 si 4280101 numai acele sume care au depasit termenul de plata prevazut de actele normative; drepturile ultimei luni din perioada de raportare si contributiile aferente acestora, cu termen de plata in luna urmatoare, nu reprezinta plati restante.

(2) Pentru platile restante fata de alte categorii de persoane se preiau

din soldurile conturilor 4220100, 4220200, 4240000, 4270200, 4270300, 4290000 si 4380000 numai acele sume care au depasit termenul de plata prevazut de actele normative; drepturile ultimei luni din perioada de raportare si contributiile aferente acestora, cu termen de plata in luna urmatoare, nu reprezinta plati restante.

21.5. Pentru platile restante reprezentand creditorii bugetari se preiau din soldurile conturilor 4670100, 4670200, 4670300, 4670400, 4670500, 4670900 numai acele sume care au depasit termenul prevazut de actele normative pentru a fi restituite contribuabililor sau compensate.

21.6. (1) Pentru platile restante reprezentand imprumuturi nerambursate la scadenta se preiau din soldurile conturilor 1610100, 1620100, 1630100, 1640100, 1650100, 1670101, 1670102, 1670103, 1670108, 1670109, 1690100, 5190101, 5190102, 5190104, 5190105, 5190106, 5190108, 5190109, 5190110, 5190180 si 5190190 numai acele sume care au depasit termenul de plata prevazut in contractul de imprumut.

(2) Pentru platile restante reprezentand dobanzi restante se preiau din soldurile conturilor 1680100, 1680200, 1680300, 1680400, 1680500, 1680701, 1680702, 1680703, 1680708, 1680709, 5180604, 5180605, 5180606, 5180608, 5180609 si 5180800 numai acele sume care au depasit termenul de plata prevazut in contractul de imprumut.

21.7. (1) Anexa 30 „Plati restante si situatia numarului de posturi” care cuprinde si informatiile referitoare la „Sinteza platilor restante si arieratelor”, respectiv „Sinteza centralizata a arieratelor bugetului general al unitatii administrativ-teritoriale” se genereaza din sistemul national de raportare - Forexbug si se transmite utilizatorilor/beneficiarilor de catre directia de specialitate cu atributii in domeniul elaborarii si monitorizarii situatiilor financiare din cadrul Ministerului Finantelor Publice.

(2) Informatiile referitoare la „Sinteza platilor restante si arieratelor”, respectiv „Sinteza centralizata a arieratelor bugetului general al unitatii administrativ-teritoriale” sunt prezentate pentru institutiile si situatiile prevazute la art. 49 alin. (13²) si (13⁸) din Legea nr. 273/2006 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare.

22. Anexa 32 „Situatia sumelor evidentiata in conturi in afara bilantului rezultate din operatiuni ce decurg din administrarea veniturilor bugetului general consolidat” (anexa nr. 21 la ordin) prezinta valoarea soldurilor conturilor in afara bilantului pentru unele operatiuni specifice aferente creditorilor bugetari (Ministerul Finantelor Publice, Casa Nationala de Pensii Publice, Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca, Casa Nationala de Asigurari de Sanatate) care, potrivit legii, gestioneaza veniturile bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat, bugetului asigurarilor pentru somaj, bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

23. Anexa 19 „Situatia platilor efectuate si a sumelor declarate pentru cota-parte aferenta cheltuielilor finantate din FEN postaderare” (anexa nr. 22 la ordin)

23.1. Se elaboreaza pentru institutiile publice care au calitatea de beneficiari si care deruleaza proiecte cu finantare externa nerambursabila postaderare, pentru care platile sunt efectuate de la titlul 56 „Proiecte cu finantare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare” si la titlul 58 „Proiecte cu finantare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020”, cu exceptia situatiei in care fondurile externe nerambursabile sunt cuprinse in bugetul 08/D.

23.2. Platile inscise la titlul 56 „Proiecte cu finantare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare” si la titlul 58 „Proiecte cu finantare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020” prezentate in „Contul de executie cheltuieli” (anexa nr. 7 la ordin), intocmit potrivit bugetului aprobat, se coreleaza cu platile prezentate in „Situatia platilor efectuate si a sumelor declarate pentru cota-parte aferenta cheltuielilor finantate din FEN postaderare”.

23.3. In cazul proiectelor derulate in parteneriat, la institutiile publice in calitate de lideri sau parteneri, in anexa 19 „Situatia platilor efectuate si a sumelor declarate pentru cota-parte aferenta cheltuielilor finantate din FEN postaderare” (anexa nr. 22 la ordin) se cuprind informatii privind platile efectuate potrivit bugetului aprobat pentru activitatile pe care s-au angajat sa le asigure in scopul implementarii proiectului, conform acordului de parteneriat, precum si cu informatii privind sumele rambursate/neautorizate/deduse din sumele solicitate aferente propriilor activitati.

23.4. Potrivit prevederilor art. 6 din Ordonanta de urgenta a Guvernului [nr. 40/2015](#) privind gestionarea financiara a fondurilor europene pentru perioada de programare 2014-2020, aprobata cu modificari si completari prin Legea [nr. 105/2016](#), cu modificarile si completarile ulterioare, in bugetul Ministerului Transporturilor, Infrastructurii si Comunicatiilor, Ministerului Educatiei si Cercetarii si al Ministerului Mediului, Apelor si Padurilor se cuprind sumele necesare finantarii valorii totale a unor proiecte ai caror beneficiari sunt companii nationale, institute nationale etc. In aceasta situatie, pentru ministerele respective, in anexa 19 „Situatia platilor efectuate si a sumelor declarate pentru cota-parte aferenta cheltuielilor finantate din FEN postaderare” (anexa nr. 22 la ordin) sunt prezentate informatii preluate din contabilitatea proprie, precum si informatii solicitate pe suport hartie de la beneficiarii proiectelor, semnate de directorul entitatii respective si de conducatorul compartimentului financiar-contabil.

23.5. In anexa 19 „Situatia platilor efectuate si a sumelor declarate pentru cota-parte aferenta cheltuielilor finantate din FEN postaderare” (anexa nr. 22 la ordin) informatiile sunt prezentate pe coloane, astfel:

(1) Coloana 1 „Plati efectuate in anul curent de la titlul 56 si 58” - cu platile efectuate detaliate pe articole de cheltuieli corespunzatoare fondurilor sau programelor din care sunt finantate proiectele cofinantate de Uniunea Europeana sau de alti donatori, prezentate in formularul „Contul de executie cheltuieli” (anexa nr. 7 la ordin) la titlul 56 „Proiecte cu finantare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare” si titlul 58 „Proiecte cu finantare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020”.

(2) Coloana 2 „Plati efectuate pentru cota-parte FEN (alineatul 02)” - cu platile efectuate pentru cota-parte aferenta cheltuielilor finantate din fonduri externe nerambursabile postaderare raportate in formularul „Contul de executie cheltuieli” (anexa nr. 7 la ordin) la titlul 56 „Proiecte cu finantare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare” si la titlul 58 „Proiecte cu finantare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020”, articolul de cheltuieli corespunzator fondului sau programului finantat din fonduri externe nerambursabile postaderare, alineatul 02 „Finantare externa nerambursabila”.

(3) Coloana 3 „Sume in curs de solicitare la rambursare, aferente cheltuielilor efectuate in anul curent” - cu informatii preluate din soldul contului 45005 „Sume de primit de la Comisia Europeana/alti donatori reprezentand venituri ale bugetului general consolidat - Fonduri externe nerambursabile postaderare”, reprezentand cheltuieli efectuate, platite si raportate in coloana 2 „Plati efectuate pentru cota-parte FEN (alin. 02)” pentru care nu s-au intocmit cereri de rambursare.

(4) Coloana 4 „Sume in curs de solicitare la rambursare in anul curent, aferente cheltuielilor efectuate in anii anteriori” - cu informatii preluate din soldul contului 45005 „Sume de primit de la Comisia Europeana/alti donatori reprezentand venituri ale bugetului general consolidat - Fonduri externe nerambursabile postaderare”, reprezentand cheltuieli efectuate si platite in anii anteriori pentru care nu s-au intocmit cereri de rambursare.

(5) Coloana 5 „Sume solicitate la rambursare aferente cheltuielilor efectuate in anul curent” - cu informatii privind cheltuielile efectuate,

platite si raportate in coloana 2 „Plati efectuate pentru cota-parte FEN (alin. 02)” pentru care s-au intocmit cereri de rambursare, preluate din rulajul debitor al conturilor:

a) 8077000 „Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare in curs de virare la buget”;

b) 4580301 „Sume de primit de la autoritatile de certificare/autoritatile de management/agentiile de plati - Fonduri externe nerambursabile postaderare”;

c) 4610103 „Debitori sub 1 an - creante din operatiuni cu FEN”.

(6) Coloana 6 „Sume solicitate la rambursare, aferente cheltuielilor efectuate in anul curent aflate in curs de autorizare” - cu informatii privind sumele solicitate si nerambursate in conturile de venituri ale bugetelor din care au fost platite cheltuielile efectuate in anul curent, preluate din soldul debitor al conturilor:

a) 8077000 „Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare in curs de virare la buget”;

b) 4580301 „Sume de primit de la autoritatile de certificare/autoritatile de management/agentiile de plati - Fonduri externe nerambursabile postaderare”;

c) 4610103 „Debitori sub 1 an - creante din operatiuni cu FEN”.

(7) Coloana 7 „Sume solicitate la rambursare in anul curent aferente cheltuielilor efectuate in anii anteriori aflate in curs de autorizare” - cu informatii privind sumele solicitate si nerambursate in conturile de venituri ale bugetelor din care au fost platite cheltuielile efectuate in anii anteriori, preluate din soldul debitor al conturilor:

a) 8077000 „Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare in curs de virare la buget”;

b) 4580301 „Sume de primit de la autoritatile de certificare/autoritatile de management/agentiile de plati - Fonduri externe nerambursabile postaderare”;

c) 4610103 „Debitori sub 1 an - creante din operatiuni cu FEN”.

(8) Coloana 8 „Sume rambursate aferente cheltuielilor efectuate in anul curent” - cu informatii privind sumele rambursate in conturile de venituri ale bugetelor din care au fost platite cheltuielile (raportate in coloana 2 „Plati efectuate pentru cota-parte FEN, alin. 02”) aferente proiectelor cu finantare din fonduri externe nerambursabile in anul curent, prezentate/raportate in formularul „Contul de executie a bugetului institutiei publice - venituri” (anexa nr. 6 la ordin), cap. 45 „Sume primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari”, paragraful 01 „Sume primite in contul platilor efectuate in anul curent”, coloana „Incasari realizate” si cap. 48 „Sume primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari aferente cadrului financiar 2014-2020”, paragraful 01 „Sume primite in contul platilor efectuate in anul curent”, coloana „Incasari realizate”, in cazul in care sumele rambursate se incaseaza in conturile proprii de disponibilitati sau venituri ale institutiilor publice.

(9) La institutiile publice finantate integral din bugetul de stat si la institutiile publice de subordonare locala finantate integral din bugetul local (de exemplu: unitati de invatamant etc.), sumele rambursate se vireaza in conturile de venituri ale bugetului de stat sau local si se prezinta in coloana 8 „Sume rambursate aferente cheltuielilor efectuate in anul curent” pe baza notificarilor primite de la autoritatile de management sau de la liderul de proiect, referitoare la sumele rambursate la cap. 45 „Sume primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari”, paragraful 01 „Sume primite in contul platilor efectuate in anul curent” si cap. 48 „Sume primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari aferente cadrului financiar 2014-2020”, paragraful 01 „Sume primite in contul platilor efectuate in anul curent”; aceste sume nu se prezinta in coloana 8 pentru unitatile administrativ-teritoriale.

(10) La coloana 8 „Sume rambursate aferente cheltuielilor efectuate in

anul curent", pentru sursele de finantare B „Bugetul creditelor externe” si C „Bugetul creditelor interne”, sunt prezentate sumele incasate in conturile de venituri ale bugetelor locale reprezentand sume rambursate in contul platilor efectuate in anul curent, la cap. 45 „Sume primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari”, paragraful 01 „Sume primite in contul platilor efectuate in anul curent” si cap. 48 „Sume primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari aferente cadrului financiar 2014-2020”, subcapitolul corespunzator, paragraful 01 „Sume primite in contul platilor efectuate in anul curent”.

(11) In situatia in care totalul sumelor prezentate in coloana 8 „Sume rambursate aferente cheltuielilor efectuate in anul curent” din anexa 19 „Situatia platilor efectuate si a sumelor declarate pentru cota-parte aferenta cheltuielilor finantate din FEN postaderare” (anexa nr. 22 la ordin) nu corespunde cu totalul sumelor incasate prezentate in coloana 6 „Incasari realizate” din „Contul de executie venituri” (anexa nr. 6 la ordin) la cap. 45 „Sume primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari” si la cap. 48 „Sume primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari aferente cadrului financiar 2014-2020”, subcapitolul corespunzator, paragraful 01 „Sume primite in contul platilor efectuate in anul curent”, institutiile publice intocmesc o nota explicativa pentru diferentele respective, care se centralizeaza la nivelul ordonatorului principal de credite si se transmite Ministerului Finantelor Publice, directia de specialitate cu atributii in domeniul elaborarii si monitorizarii situatiilor financiare in sistemul national de raportare - Forexbug; nota explicativa nu se intocmeste de institutiile publice finantate integral din bugetul de stat si de institutiile de subordonare locala finantate integral din bugetul local. Informatiile se preiau din rulajul creditor al urmatoarelor conturi:

- a) 8077000 „Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare in curs de virare la buget”;
- b) 4580301 „Sume de primit de la autoritatile de certificare/autoritatile de management/agentiile de plati - Fonduri externe nerambursabile postaderare”;
- c) 4610103 „Debitori sub 1 an - creante din operatiuni cu FEN”.

(12) Coloana 9 „Sume rambursate in anul curent aferente cheltuielilor efectuate in anii anteriori”- cu informatii privind sumele rambursate in anul curent in conturile de venituri ale bugetelor din care au fost platite cheltuielile in anii anteriori, prezentate in „Contul de executie a bugetului institutiei publice - Venituri” (anexa nr. 6 la ordin), cap. 45 „Sume primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari”, paragraful 02 „Sume primite in contul platilor efectuate in anii anteriori”, coloana „Incasari realizate” si cap. 48 „Sume primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari aferente cadrului financiar 2014-2020”, paragraful 02 „Sume primite in contul platilor efectuate in anii anteriori”, coloana 6 „Incasari realizate”, in cazul in care sumele rambursate se incaseaza in conturile proprii de disponibilitati sau venituri ale institutiilor publice.

(13) La institutiile publice finantate integral din bugetul de stat si la institutiile publice de subordonare locala finantate integral din bugetul local (de exemplu, unitati de invatamant etc.), sumele rambursate se vireaza in conturile de venituri ale bugetului de stat sau local si se prezinta in col. 9 „Sume rambursate in anul curent aferente cheltuielilor efectuate in anii anteriori” pe baza notificarilor primite de la autoritatile de management sau de la liderul de proiect, referitoare la sumele rambursate la cap. 45 „Sume primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari”, paragraful 02 „Sume primite in contul platilor efectuate in anii anteriori” si la cap. 48 „Sume primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari aferente cadrului financiar 2014-2020”, paragraful 02 „Sume primite in contul platilor efectuate in anii anteriori”; aceste sume nu se prezinta in

coloana 9 pentru unitatile administrativ-teritoriale.

(14) La coloana 9 „Sume rambursate in anul curent aferente cheltuielilor efectuate in anii anteriori”, pentru sursele de finantare B „Bugetul creditelor externe” si C „Bugetul creditelor interne”, sunt prezentate sumele incasate in conturile de venituri ale bugetelor locale reprezentand sume rambursate in contul platilor efectuate in anul curent, la cap. 45 „Sume primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari”, paragraful 02 „Sume primite in contul platilor efectuate in anii anteriori” si cap. 48 „Sume primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari aferente cadrului financiar 2014-2020”, subcapitolul corespunzator, paragraful 02 „Sume primite in contul platilor efectuate in anii anteriori”.

(15) In situatia in care totalul sumelor prezentate in col. 9 „Sume rambursate in anul curent aferente cheltuielilor efectuate in anii anteriori” din anexa 19 „Situatia platilor efectuate si a sumelor declarate pentru cota-parte aferenta cheltuielilor finantate din FEN postaderare” (anexa nr. 22 la ordin) nu corespunde cu totalul sumelor incasate prezentate in coloana 6 „Incasari realizate” din „Contul de executie venituri” (anexa nr. 6 la ordin) la cap. 45 „Sume primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari” si la cap. 48 „Sume primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari aferente cadrului financiar 2014-2020”, subcapitolul corespunzator, paragraful 02 „Sume primite in contul platilor efectuate in anii anteriori”, institutiile publice intocmesc o nota explicativa pentru diferentele respective, care se centralizeaza la nivelul ordonatorului principal de credite si se transmite Ministerului Finantelor Publice, directia de specialitate cu atributii in domeniul elaborarii si monitorizarii situatiilor financiare in sistemul national de raportare - Forexebug; nota explicativa nu se intocmeste de institutiile publice finantate integral din bugetul de stat si de institutiile de subordonare locala finantate integral din bugetul local.

Informatiile se preiau din rulajul creditor al urmatoarelor conturi:

a) 8077000 „Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare in curs de virare la buget”;

b) 4580301 „Sume de primit de la autoritatile de certificare/autoritatile de management/agentiile de plati - Fonduri externe nerambursabile postaderare”;

c) 4610103 „Debitori sub 1 an - creante din operatiuni cu FEN”.

(16) Coloana 10 „Sume neautorizate de autoritatile de management, aferente cheltuielilor efectuate in anul curent” cu informatii privind sumele considerate neeligibile (neautorizate) de catre autoritatile de management din sumele cuprinse in cererile de rambursare ale beneficiarilor, preluate din rulajul debitor al conturilor inregistrate in rosu:

a) 8077000 „Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare in curs de virare la buget”;

b) 4580301 „Sume de primit de la autoritatile de certificare/autoritatile de management/agentiile de plati - Fonduri externe nerambursabile postaderare”;

c) 4610103 „Debitori sub 1 an - creante din operatiuni cu FEN”.

(17) Coloana 11 „Sume neautorizate de autoritatile de management, aferente cheltuielilor efectuate in anii anteriori” cu informatii privind sumele considerate neeligibile (neautorizate) de catre autoritatile de management din sumele cuprinse in cererile de rambursare ale beneficiarilor aferente platilor efectuate in anii anteriori, preluate din rulajul debitor al conturilor inregistrate in rosu:

a) 8077000 „Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare in curs de virare la buget”;

b) 4580301 „Sume de primit de la autoritatile de certificare/autoritatile de management/agentiile de plati - Fonduri externe nerambursabile postaderare”;

c) 4610103 „Debitori sub 1 an - creante din operatiuni cu FEN”.

(18) Coloana 12 „Prefinantare dedusa din sumele solicitate la rambursare aferenta cheltuielilor efectuate in anul curent” cu informatiile preluate din rulajul creditor al conturilor:

a) 4580301 „Sume de primit de la autoritatile de certificare/autoritatile de management/agentiile de plati - Fonduri externe nerambursabile postaderare”;

b) 4610103 „Debitori sub 1 an - creante din operatiuni cu FEN”.

(19) Coloana 13 „Prefinantare dedusa din sumele solicitate la rambursare aferenta cheltuielilor efectuate in anii anteriori” cu informatiile preluate din rulajul creditor al conturilor:

a) 4580301 „Sume de primit de la autoritatile de certificare/autoritatile de management/agentiile de plati - Fonduri externe nerambursabile postaderare”;

b) 4610103 „Debitori sub 1 an - creante din operatiuni cu FEN”.

(20) Coloana 14 „Sume rezultate din nereguli aferente cheltuielilor efectuate in anul curent si anii anteriori” cu informatii privind sumele considerate neeligibile aferente cheltuielilor finantate din FEN postaderare, dupa rambursarea sumelor in conturile de venituri ale bugetelor din care au fost efectuate platile aferente anului curent sau anilor anteriori, preluate din rulajul creditor al conturilor:

a) 4580401 „Sume de restituit autoritatilor de certificare/autoritatilor de management/agentiilor de plati - Fonduri externe nerambursabile postaderare”;

b) 4620103 „Creditori sub 1 an - datorii din operatiuni cu FEN”; si

c) din rulajul debitor al contului 8077000 „Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare in curs de virare la buget” cu sumele inregistrate in rosu.

(21) Coloana 15 „Sume rezultate din nereguli deduse din sumele solicitate la rambursare aferente cheltuielilor efectuate in anul curent” cu informatii privind sumele considerate neeligibile aferente cheltuielilor finantate din FEN postaderare, dupa rambursarea sumelor in conturile de venituri ale bugetelor din care au fost efectuate platile in anul curent, preluate din rulajul debitor al conturilor:

a) 4580401 „Sume de restituit autoritatilor de certificare/autoritatilor de management/agentiilor de plati - Fonduri externe nerambursabile postaderare”;

b) 4620103 „Creditori sub 1 an - datorii din operatiuni cu FEN”;

c) 8077000 „Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare in curs de virare la buget” cu sumele inregistrate in rosu.

24. Anexa 27 „Situatia platilor efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56 si titlul 58)” (anexa nr. 23 la ordin) prezinta informatii privind totalul platilor efectuate de institutiile publice la titlul 56 „Proiecte cu finantare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare” si la titlul 58 „Proiecte cu finantare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020”, pe fiecare sursa de finantare, pe naturi de cheltuieli, care trebuie sa corespunda cu totalul platilor din „Contul de executie cheltuieli” (anexa nr. 7 la ordin), la cele doua titluri.

25. Anexa 28 „Situatia platilor efectuate la titlul 65 «Cheltuieli aferente programelor cu finantare rambursabila»” (anexa nr. 24 la ordin) prezinta informatii referitoare la platile efectuate pentru programele cu finantare rambursabila, de catre institutiile publice finantate integral din bugetul de stat si din venituri proprii, din cadrul administratiei publice centrale. Totalul platilor de la titlul 65 detaliate pe surse de finantare, pe naturi de cheltuieli, trebuie sa corespunda cu totalul platilor din „Contul de executie cheltuieli” (anexa nr. 7 la ordin).

26. Anexa 40 „Situatia activelor si datoriilor financiare ale institutiilor publice” (anexa nr. 25 la ordin)

26.1. Este comuna tuturor institutiilor publice: ministere si celelalte

organe de specialitate ale administratiei publice centrale, alte autoritati publice autonome si institutii publice de subordonare centrala, indiferent de sursa de finantare a cheltuielilor, unitati administrativ-teritoriale si institutii publice de subordonare locala, indiferent de sursa de finantare a cheltuielilor, institutii si autoritati publice finantate din bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul asigurarilor pentru somaj, bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

26.2. Pentru prezentarea corecta a informatiilor in „Situatia activelor si datoriilor financiare”, institutiile publice trebuie sa dezvolte conturile contabile in analitice distincte, astfel incat acestea sa poata furniza informatii detaliate pe sectoare, precum si pe subsectoarele administratiei publice: subsectorul administratie publica centrala, subsectorul administratie publica locala, subsectorul asigurari sociale.

26.3. (1) Sectoarele institutionale potrivit manualului Sistemul European de Conturi (SEC 2010) sunt urmatoarele:

a) societati nefinanciare (S.11);

b) societati financiare (S.12): banca centrala (S.121), societati care accepta depozite, exclusiv banca centrala (S.122), fonduri de piata monetara (S.123), fonduri de investitii, altele decat fondurile de piata monetara (S.124), alti intermediari financiari, exclusiv societatile de asigurare si fondurile de pensii (S.125), auxiliari financiari (S.126), institutii financiare captive si alte entitati creditoare (S.127), societati de asigurare (SA) (S.128), fondurile de pensii (FP) (S.129);

c) administratii publice (S.13): administratia centrala (exclusiv fondurile de securitate sociala) (S.1311), administratii locale (exclusiv fondurile de securitate sociala) (S.1313), fonduri de securitate sociala (S.1314);

d) gospodariile populatiei (S.14);

e) institutii fara scop lucrativ in serviciul gospodariilor populatiei (S.15);

f) restul lumii (S.2).

(2) Sectorul societati nefinanciare (S.11) cuprinde unitatile institutionale dotate cu personalitate juridica, care sunt producatori de piata si a caror activitate principala consta in producerea de bunuri si servicii nefinanciare, cum sunt: regii autonome, companii nationale, societati nationale, societati cu capital public sau privat, societati cooperatiste, societati agricole, institutii fara scop lucrativ aflate in serviciul societatilor nefinanciare (asociatii patronale, ale mestesugarilor) si altele asemenea.

(3) Sectorul societati financiare (cod S.12) cuprinde:

a) banca centrala (cod S.121) - Banca Nationala a Romaniei;

b) societati care accepta depozite, exclusiv banca centrala (S.122) - cuprinde toate societatile si cvasisocietatile financiare, cu exceptia celor clasate in subsectoarele banca centrala si fonduri de piata monetara, care sunt implicate in principal in intermediere financiara si a caror activitate consta in primirea de depozite si/sau substitute apropiate pentru depozite de la alte unitati institutionale, prin urmare nu numai de la institutii financiare monetare si, pe cont propriu, acordarea de imprumuturi si/sau efectuarea de investitii in titluri de valori, cum sunt institutiile de credit si altele asemenea;

c) fonduri de piata monetara (S.123) - este format din toate societatile financiare si cvasisocietatile, cu exceptia celor clasificate in subsectoarele banca centrala si institutii de credit, care sunt implicate in principal in intermedierea financiara. Activitatea acestora consta in a emite actiuni sau unitati ale fondurilor de investitii drept substitut pentru depozite si a investi in principal in actiuni/unitati ale fondurilor de investitii monetare, titluri pe termen scurt de natura datoriei si/sau depozite; urmatorii intermediari financiari sunt inclusi in subsectorul S.123: fondurile de investitii, inclusiv fondurile comune de plasament, organisme de plasament colectiv si alte fonduri de investitii ale caror actiuni sau unitati sunt substitut pentru depozite;

d) fonduri de investitii, altele decat fondurile de piata monetara (S.124) - cuprinde toate sistemele de investitii colective, cu exceptia celor clasificate in subsectorul fondurilor de piata monetara, care sunt implicate in principal in intermediere financiara. Activitatea acestora consta in emiterea de actiuni sau unitati ale fondurilor de investitii care nu sunt substitut pentru depozite si efectuarea, pe cont propriu, de investitii, in principal in active financiare, altele decat active financiare pe termen scurt, si in active nefinanciare (de obicei bunuri imobiliare);

e) alti intermediari financiari, exclusiv societatile de asigurare si fondurile de pensii (S.125) - cuprinde toate societatile si cvasisocietatile financiare a caror activitate principala consta in furnizarea de servicii de intermediere financiara prin subscrierea de angajamente provenind de la unitati institutionale sub alte forme decat bani, depozite sau titluri de participare la fondurile de investitii ori angajamente legate de domeniul asigurarilor, pensii si sisteme standardizate de garantare, cum sunt: fonduri de investitii (fonduri deschise de investitii, societati de investitii si altele asemenea), institutii financiare nebancale (societati de leasing financiar, societati de credit de consum, societati de credit ipotecar, unitati cu personalitate juridica emitente de carduri de debit, societati de factoring, case de ajutor reciproc, societati de microfinantare, fonduri de garantare a creditelor si altele asemenea), institutii de plata, societati de servicii de investitii financiare, case de compensare cu functie de contraparte centrala;

f) auxiliari financiari (S.126) - cuprinde toate societatile si cvasisocietatile financiare a caror functie principala consta in exercitarea de activitati strans legate de intermedierea financiara, fara a fi ele insele intermediari financiari, cum sunt: registrele actionarilor, case de schimb valutar, burse de valori, case de compensare fara functie de contraparte centrala, societati de administrare a fondurilor mutuale, alti auxiliari financiari a caror activitate este asociata cu intermedierea financiara; tot la codul S.126 se include: Autoritatea de Supraveghere Financiara;

g) institutii financiare captive si alte entitati creditoare (S.127) - cuprinde toate societatile si cvasisocietatile financiare care nu sunt implicate nici in activitati de intermediere financiara, nici in furnizarea de servicii auxiliare si ale caror active sau pasive nu sunt, in marea lor majoritate, tranzactionate pe pietele libere;

h) societati de asigurare (S.128) - cuprinde toate societatile si cvasisocietatile financiare a caror functie principala consta in furnizarea de servicii de intermediere financiara rezultate din mutualizarea riscurilor, in principal sub forma de asigurari directe sau reasigurari, cum sunt: societati de asigurari, grupuri financiare de asigurari;

i) fonduri de pensii (S.129) - cuprinde toate societatile si cvasisocietatile financiare a caror functie principala consta in furnizarea de servicii de intermediere financiara rezultate din mutualizarea riscurilor sociale si necesitatilor persoanelor asigurate (asigurari sociale), cum sunt: fonduri de pensii private sau administrate privat; fondurile de pensii in calitate de sisteme de asigurari sociale asigura venituri dupa pensionare si, adesea, indemnizatii in caz de deces sau handicap.

(4) In sectorul administratiei publice se includ:

a) in subsectorul administratie publice centrala (exclusiv fondurile de securitate sociala) (cod S.1311) - reprezentand organisme centrale a caror competenta se intinde pe tot teritoriul tarii, cu exceptia administratiilor sistemelor de asigurari sociale -se cuprind institutiile publice definite in Legea nr. 500/2002 privind finantele publice, cu modificarile si completarile ulterioare, incluzand Parlamentul, Administratia Prezidentiala, ministerele, celelalte organe de specialitate ale administratiei publice, alte autoritati publice, institutiile publice

autonome, precum si institutiile publice din subordinea acestora, indiferent de modul de finantare a acestora;

b) in subsectorul administratie publica locala (exclusiv fondurile de securitate sociala) (cod S.1313) - reprezentand administratiile publice a caror competenta se intinde numai pe o unitate administrativa locala se cuprind institutiile publice locale definite in Legea nr. 273/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, incluzand comunele, orasele, municipiile, sectoarele municipiului Bucuresti, judetele, municipiul Bucuresti, institutiile si serviciile publice din subordinea acestora, cu personalitate juridica, indiferent de modul de finantare a acestora;

c) in subsectorul Fonduri de securitate sociala (cod S.1314) se cuprind autoritatile care administreaza sistemele de asigurari sociale (sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, sistemul asigurarilor pentru somaj, sistemul asigurarilor sociale de sanatate, sistemul asigurarilor pentru accidente de munca si boli profesionale si altele asemenea), precum si institutiile teritoriale din subordinea acestora, indiferent de modul de finantare, dupa cum urmeaza: Casa Nationala de Asigurari de Sanatate si institutiile subordonate, Casa Asigurarilor de Sanatate a Apararii, Ordinii Publice, Sigurantei Nationale si Autoritatii Judecatoresti, Casa Nationala de Pensii Publice si institutiile subordonate, casele de pensii sectoriale ale Ministerului Apararii Nationale, ale Ministerului Afacerilor Interne si ale Serviciului Roman de Informatii, Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca si institutiile subordonate.

(5) Gospodariile populatiei (S.14) - cuprinde persoane sau grupuri de persoane atat in calitate de consumatori, cat si de intreprinzatori, producatori de bunuri de piata sau de servicii financiare si nefinanciare de piata (producatori de piata), cu conditia ca productia de bunuri si servicii sa nu fie realizata de unitati distincte tratate drept cvasisocietati. Acest sector include, de asemenea, persoanele fizice sau grupurile de persoane fizice in calitate de producatori de bunuri si servicii nefinanciare exclusiv pentru consum final propriu, asociatiile familiale si persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent, asociatiile de persoane fara personalitate juridica (altele decat cvasisocietatile), care sunt producatori de bunuri si servicii pentru piata, institutiile fara scop lucrativ si fara personalitate juridica aflate in serviciul gospodariilor populatiei, persoanele institutionalizate (in manastiri, unitati de asistenta sociala si altele asemenea).

(6) Institutii fara scop lucrativ in serviciul gospodariilor populatiei (S.15) - cuprinde institutiile fara scop lucrativ dotate cu personalitate juridica ce deservesc gospodariile populatiei si care sunt producatori nonpiata privati. Resursele lor principale sunt cotizatii voluntare, in bani sau in natura, efectuate de gospodariile populatiei in calitate de consumatori, din varsamintele provenite de la administratiile publice si din veniturile din proprietate, cum sunt: sindicate, grupuri profesionale, societati stiintifice, asociatii de consumatori, biserici si comunitati religioase, cluburi sociale, recreative, culturale si sportive, organizatii de caritate, asociatii si fundatii de binefacere finantate prin transferuri voluntare (in numerar sau in natura), provenite de la alte entitati si alte asemenea.

(7) Restul lumii (S.2.) - este o grupare de unitati care nu se caracterizeaza prin functii si resurse; aceasta cuprinde unitatile nerezidente in masura in care acestea efectueaza operatiuni cu unitati institutionale rezidente sau au alte relatii economice cu unitatile rezidente. Conturile acestui sector furnizeaza o vedere de ansamblu a relatiilor economice care leaga economia tarii cu restul lumii. Sunt incluse institutiile Uniunii Europene si organizatiile internationale.

26.4. Creditele comerciale se reclasifica in imprumuturi (Maastricht debt) conform metodologiei Uniunii Europene, in urmatoarele situatii:

26.4. (1) In cazul refinantarii fara regres a unei creante asupra unei entitati a administratiei publice detinute de catre unul dintre furnizorii

sai

In cazul in care un furnizor de bunuri si servicii, care detine o creanta asupra unei unitati a administratiei publice rezultata dintr-un credit comercial, transfera in totalitate si in mod irevocabil creanta sa catre o institutie financiara, unitatea administratiei publice reclasifica si raporteaza datoria comerciala initiala ca un imprumut daca se indeplinesc simultan urmatoarele conditii:

a) unitatea administratiei publice nu mai are nicio obligatie de plata catre furnizorul de bunuri si servicii; si

b) institutia financiara nu are drept de regres (reprezinta actiunea indreptata de catre o institutie financiara fata de furnizorul de bunuri si servicii pentru recuperarea unei sume platite), direct sau indirect, asupra furnizorului de bunuri si servicii in cazul in care unitatea administratiei publice nu isi poate indeplini obligatiile de plata la scadenta.

(2) In cazul restructurarii creditelor comerciale Datoria comerciala a unei unitati a administratiei publice se reclasifica si se raporteaza ca un imprumut daca, in urma negocierilor, unitatea administratiei publice si furnizorul de bunuri si servicii sunt de acord cu modificarea principalelor caracteristici ale contractului, respectiv daca se aplica o rata de dobanda si/sau se introduce un grafic de plata in rate a datoriei. Nu se reclasifica datoria comerciala daca se modifica doar termenul de plata a datoriei (de exemplu, se modifica termenul de plata a datoriei de la o luna la 3 luni).

(3) In cazul in care scadenta initiala este pe termen mai mare de 1 an, indiferent de natura bunurilor/serviciilor achizitionate

26.5. (1) Datoria comerciala reclasificata in imprumuturi se evidentiaza, dupa caz, astfel:

401, 404 = 5190110 (1670108; 1670208)/analitice distincte.

(2) Dobanda aferenta datoriei comerciale reclasificate in imprumuturi se evidentiaza, dupa caz, astfel:

666 = 5180800 (1680708)/analitice distincte.

27. Raportul de analiza pe baza de bilant

27.1. (1) Situatiile financiare anuale sunt insotite de raportul de analiza pe baza de bilant, care cuprinde notele explicative prevazute in continuare, precum si alte note explicative considerate necesare.

(2) Notele explicative la situatiile financiare contin informatii referitoare la metodele de evaluare a activelor, precum si orice informatii suplimentare care sunt relevante pentru necesitatile utilizatorilor in ceea ce priveste pozitia financiara si rezultatele obtinute.

(3) Notele explicative se prezinta sistematic. Pentru fiecare element semnificativ din bilant trebuie sa existe informatii in notele explicative. Notele explicative la situatiile financiare trebuie sa includa cel putin informatiile cerute cu privire la posturile importante din bilantul contabil. Se va mentiona totodata daca situatiile financiare au fost intocmite in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cu prevederile cuprinse in alte reglementari.

(4) Notele explicative se centralizeaza de ordonatorii principali de credite si se trimit scanate prin e-mail pe adresa directiei de specialitate cu atributii in domeniul elaborarii si monitorizarii situatiilor financiare din Ministerul Finantelor Publice.

27.2. Referitor la active fixe corporale, notele explicative trebuie sa prezinte, pentru fiecare grupa de active corporale, urmatoarele informatii:

a) valorile corespunzatoare care privesc acest element, la inceputul si la incheierea exercitiului financiar; si

b) miscarile privind acest element, ocazionate de: modificarile valorii in cursul exercitiului financiar, intrari de active in cursul exercitiului financiar, iesiri de active in timpul exercitiului financiar respectiv, transferurile de active catre si din acel element, efectuate in timpul exercitiului financiar.

27.3. Referitor la stocuri, notele explicative prezinta structura stocurilor existente, metodele de evaluare la intrarea si iesirea din gestiune, precum si metodele de evidenta a stocurilor, costul de achizitie sau costul de productie al stocurilor evidentiata in bilant.

27.3. (1) Daca in situatii exceptionale se decide sa se schimbe metoda de evaluare si de evidenta pentru un anumit element de stocuri, trebuie prezentate urmatoarele informatii: motivul schimbarii metodei, efectul financiar asupra rezultatului exercitiului.

27.4. Referitor la creante, notele explicative trebuie sa prezinte suma totala a creantelor, valoarea creantelor in valuta, valoarea creantelor care devin scadente dupa mai mult de un an de la data incheierii exercitiului financiar, suma probabila a creantelor care nu vor mai fi incasate etc.

27.5. Referitor la datorii, notele explicative trebuie sa prezinte valoarea totala a datoriilor, valoarea datoriilor in valuta, a datoriilor care au termen de plata dupa 5 ani de la data incheierii exercitiului financiar, valoarea platilor restante si cauzele care le-au determinat etc.

27.6. Referitor la provizioane, notele explicative in care sa prezinte o scurta descriere a naturii obligatiei, valoarea contabila la inceputul si la sfarsitul perioadei, provizioanele suplimentare inregistrate in cursul perioadei, inclusiv cresterea provizioanelor existente, valorile utilizate (diminuate) in cursul perioadei, valorile neutilizate si reluate la venituri in timpul perioadei (anulate).

27.7. Referitor la executia bugetelor de venituri si cheltuieli notele explicative trebuie sa cuprinda:

a) pentru venituri: analiza prevederilor bugetare, drepturilor constatate, stingerilor de debite pe diverse cai, drepturilor constatate de incasat;

b) pentru cheltuieli: analiza creditelor de angajament, creditelor bugetare, angajamentelor bugetare si legale, platilor efectuate si angajamentelor legale de platit.

27.8. (1) O nota explicativa pentru diferentele semnificative ale indicatorilor care fac obiectul raportarii lunare: „Creante comerciale si avansuri”, „Avansuri acordate”, „Datorii comerciale si avansuri”, „Avansuri primite”, „Contributii sociale”, „Salariile angajatilor”, „Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizatii de somaj, burse)”.

(2) La indicatorii: „Creante comerciale si avansuri”, „Datorii comerciale si avansuri”, din soldurile conturilor 461 „Debitori” si 462 „Creditori” se raporteaza numai sumele reprezentand creante si datorii comerciale provenind din furnizarea de bunuri, executarea de lucrari sau prestarea de servicii.

27.9. O nota explicativa referitoare la platile restante raportate in anexa 30 „Plati restante si situatia numarului de posturi”, in care se vor explica cauzele cresterilor semnificative ale sumelor raportate pe categorii de plati restante si pe numar de zile de intarziere (peste 90 de zile, peste 120 de zile, peste un an), precum si componenta sumelor raportate la finele perioadei.

27.10. O nota explicativa privind cazurile de reclasificare a datoriilor comerciale in imprumuturi.

27.11. Alte note considerate necesare de ordonatorul de credite/conducatorul compartimentului financiar-contabil sau solicitate de Ministerul Finantelor Publice.

28. Situatiile financiare trimestriale si anuale generate din sistemul national de raportare - Forexbug printate pe suport hartie se semneaza de conducatorul institutiei publice si de conducatorul compartimentului financiar-contabil sau de alte persoane delegate cu exercitarea acestor competente si se pastreaza la sediul institutiei publice.

29.1. In conformitate cu prevederile art. 30 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, situatiile financiare anuale se insotesc de o declaratie scrisa a

ordonatorului de credite conducatorului institutiei publice si conducatorului compartimentului financiar-contabil - prin care isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale si confirma ca:

a) politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile;

b) situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, a performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata;

c) persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

29.2. Situatiile financiare anuale agregate trebuie sa fie insotite de o declaratie scrisa a ordonatorului principal de credite prin care isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale agregate si confirma ca:

a) politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale centralizate sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile;

b) situatiile financiare anuale agregate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, a performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.

29.3. In masura in care exista diferente intre soldurile initiale cuprinse in bilantul produs pe baza balantei de verificare transmise in sistemul national de raportare - Forexbug si soldurile finale raportate in bilantul la 31 decembrie anul precedent intocmit pe suport hartie, prin declaratiile scrise prevazute la pct. 29.1. (1) si 29.2. (1) ordonatorul de credite si conducatorul compartimentului financiar-contabil trebuie sa isi asume raspunderea pentru eventualele diferente si sa explice cauzele acestora.

29.4. Declaratiile scrise prevazute la pct. 29.1. (1), 29.2. (1) si 29.3 se centralizeaza la nivelul ordonatorului principal de credite si se transmit prin e-mail la directia de specialitate cu atributii in elaborarea si monitorizarea situatiilor financiare din Ministerul Finantelor Publice.

Capitolul III **Alte precizari**

30. Precizarile privind dezvoltarea conturilor sintetice în conturi analitice în scop de raportare a balantei de verificare la Ministerul Finantelor Publice, prevazute la cap. III pct. 10 lit. b) pct. b.5) si b.6) din Normele metodologice privind întocmirea si depunerea situatiilor financiare trimestriale ale institutiilor publice, precum si a unor raportari financiare lunare în anul 2014, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 556/2014, cu completarile ulterioare, ramân valabile pâna la aprobarea altor precizari.

31. Unitatile de învatamânt preuniversitar ai caror conducatori au calitatea de ordonatori tertiar de credite în bugetele carora au fost aprobate credite bugetare aferente cluburilor sportive scolare fara personalitate juridica iau masuri în vederea includerii în situatiile financiare întocmite la finele exercitiului financiar si a operatiunilor efectuate de acestea.

Capitolul IV

Corelatii minimale între rapoartele de situatii financiare, rapoartele de note si alte rapoarte/anexe generate din sistemul national de raportare - Forexbug si situatiile financiare si anexele întocmite potrivit prevederilor Ordinului ministrului finantelor publice nr. 3.265/2019 privind reguli de elaborare de catre institutiile publice a situatiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019,

cu modificarile si completarile ulterioare

Rapoarte de situatii financiare, rapoarte de note si alte rapoarte/anexe generate din sistemul national de raportare - FOREXEBUG, aprobate prin prezentul ordin	Situatii financiare întocmite potrivit prevederilor Ordinului ministrului finantelor publice nr. 3.265/2019 privind reguli de elaborare de catre institutiile publice a situatiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019, cu modificarile si completarile ulterioare
1. Bilant	Bilant
1.1. Rd. 3 col. 2	Rd. 3 col. 2
1.2. Rd. 4 col. 2	Rd. (4 + 5 + 6) col. 2
1.3. Rd. 5 col. 2	Rd. 7 col. 2
1.4. Rd. 6 col. 2	Rd. 9 col. 2
1.5. Rd. 9 col. 2	Rd. 19 col. 2
1.6. Rd. 11 col. 2	Rd. (27 + 31) col. 2
1.7. Rd. 14 col. 2	Rd. 42 col. 2
1.8. Rd. 20 col. 2	Rd. 54 col. 2
1.9. Rd. 21 col. 2	Rd. 55 col. 2
1.10. Rd. 25 col. 2	Rd. (70 + 71) col. 2
1.11. Rd. 26 col. 2	Rd. (63.1 + 72 + 73) col. 2
1.12. Rd. 27 col. 2	Rd. 74 col. 2
1.13. Rd. 28 col. 2	Rd. 75 col. 2
1.14. Rd. 31 col. 2	Rd. 80 col. 2
1.15. Rd. 33 col. 2	Rd. 84 col. 2
1.16. Rd. 34 col. 2	Rd. (85 + 86) col. 2
1.17. Rd. 35 col. 2	Rd. (87 + 88) col. 2
1.18. Rd. 36 col. 2	Rd. 90 col. 2
2. Cont de rezultat patrimonial	Cont de rezultat patrimonial
2.1. Rd. 2 col. 2	Rd. 2 col. 2
2.2. Rd. 3 col. 2	Rd. 3 col. 2
2.3. Rd. 11 col. 2	Rd. (6 + 17 + 25) col. 2
2.4. Rd. 13 col. 2	Rd. 8 col. 2
2.5. Rd. 14 col. 2	Rd. 10 col. 2
2.6. Rd. 24 col. 2	Rd. (13 + 18 + 26) col. 2
2.7. Rd. 25 col. 2	Rd. (31 + 32) col. 2
3. Situatiia fluxurilor de numerar la trezorerie si institutii de credit	Situatiia fluxurilor de trezorerie (anexa 3) si Situatiia fluxurilor de trezorerie (anexa 4)
3.1. Pentru toate sectoarele:	Pentru toate sectoarele:
3.1. (1) Rd. 53 col. 2	Rd. 15 col. 2 (anexa 3) + rd. 17 col. 2 (anexa 4)
3.1. (2) Rd. 53 col. 29	Rd. 15 col. 15 (anexa 3)
3.1. (3) Rd. 53 col. 4	Rd. 17 col. 3 (anexa 4)
3.2. Pentru sectorul „Buget de stat” 01	Pentru sectorul „Buget de stat” 01
3.2. (1) Rd. 53 col. 5	Rd. 15 col. 3 (anexa 3)
3.2. (2) Rd. 53 col. 21	Rd. 15 col. 8 (anexa 3)
3.2. (3) Rd. 53 col. 23	Rd. 15 col. 9 (anexa 3)
3.2. (4) Rd. 53 col. 15	Rd. 15 col. 10 (anexa 3)
3.2. (5) Rd. 53 col. 17	Rd. 15 col. 11 (anexa 3)

Rapoarte de situatii financiare, rapoarte de note si alte rapoarte/anexe generate din sistemul national de raportare - FOREXEBUG, aprobate prin prezentul ordin	Situatii financiare întocmite potrivit prevederilor Ordinului ministrului finantelor publice nr. 3.265/2019 privind reguli de elaborare de catre institutiile publice a situatiilor financiare întocmite începând cu
---	--

	finele trimestrului III al anului 2019, cu modificarile si completarile ulterioare
3.2. (6) Rd. 53 col. (13 + 19)	Rd. 15 col. 12 (anexa 3)
3.2. (7) Rd. 53 col. (7 + 9)	Rd. 15 col. 13 (anexa 3)
3.2. (8) Rd. 53 col. 11	Rd. 15 col. 14 (anexa 3)
3.2. (9) Rd. 53 col. 29	Rd. 15 col. 15 (anexa 3)
3.3. Pentru sectorul „Buget local” 02	Pentru sectorul „Buget local” 02
3.3. (1) Rd. 53 col. 5	Rd. 15 col. 4 (anexa 3)
3.3. (2) Rd. 53 col. 15	Rd. 15 col. 10 (anexa 3)
3.3. (3) Rd. 53 col. 17	Rd. 15 col. 11 (anexa 3)
3.3. (4) Rd. 53 col. 13	Rd. 15 col. 12 (anexa 3)
3.3. (5) Rd. 53 col. (7 + 9)	Rd. 15 col. 13 (anexa 3)
3.3. (6) Rd. 53 col. 11	Rd. 15 col. 14 (anexa 3)
3.3. (7) Rd. 53 col. 29	Rd. 15 col. 15 (anexa 3)
3.4. Pentru sectorul „Bugetul asigurarilor sociale de stat” 03	Pentru sectorul „Bugetul asigurarilor sociale de stat” 03
3.4. (1) Rd. 53 col. 5	Rd. 15 col. 5 (anexa 3)
3.4. (2) Rd. 53 col. 11	Rd. 15 col. 14 (anexa 3)
3.5. Pentru sectorul „Bugetul asigurarilor de somaj” 04	Pentru sectorul „Bugetul asigurarilor de somaj” 04
3.5. (1) Rd. 53 col. 5	Rd. 15 col. 6 (anexa 3)
3.5. (2) Rd. 53 col. 17	Rd. 15 col. 11 (anexa 3)
3.5. (3) Rd. 53 col. 11	Rd. 15 col. 14 (anexa 3)
3.6. Pentru sectorul „Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate” 05	Pentru sectorul „Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate” 05
3.6. (1) Rd. 53 col. 5	Rd. 15 col. 7 (anexa 3)
3.6. (2) Rd. 53 col. 11	Rd. 15 col. 14 (anexa 3)
4. Situatiile modificarilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii	Situatiile modificarilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii
4.1. Col. 1 rd. 9	Rd. 6 col. 4
4.2. Col. 2 rd. 9	Rd. (1 + 2 + 3 + 3.1 + 3.2 + 4 + 5 + 5.1 + 5.2 + /- 7 + 9 + 10) col. 4
4.3. Col. 3 rd. 9	Rd. (17 + 18) col. 4
4.4. Col. 4 rd. 9	Rd. (19 + 20) col. 4
4.5. Col. 5 rd. 9	Rd. 21 col. 4
5. Provizioane	Bilant
5.1. Rd. 7 col. 4	Rd. 55 col. 2
5.2. Rd. 14 col. 4	Rd. 75 col. 2
6. Datorii	Bilant
6.1. Rd. 2 col. 2	Rd. 53 col. 2
6.2. Rd. 6 col. 2	Rd. 61 col. 2
6.3. Rd. 8 col. 2	Rd. 65 + rd. 64 col. 2
6.4. Rd. 11 col. 2	Rd. 63.1 + 72 + 73 col. 2
7. Venituri din impozite, taxe si contributii	Cont de rezultat patrimonial
7.1. Rd. 14 col. 2	Rd. 2 col. 2
8. Venituri din vânzare de bunuri si servicii	Cont de rezultat patrimonial
8.1 Rd. 3 col. 2	Rd. 3 col. 2
9. Actiuni si alte participatii detinute de entitatile publice, în numele statului român, la societati, societati/companii nationale, precum si în capitalul unor organisme internationale si companii straine	Actiuni si alte participatii detinute de entitatile publice, în numele statului român, la societati comerciale, societati/companii nationale, precum si în capitalul unor organisme internationale si companii straine
9.1. Col. 3, rd. Total general	Col. 3, rd. Total general
Rapoarte de situatii financiare, rapoarte de note si alte rapoarte/anexe generate din sistemul national de raportare - FOREXEBUG, aprobate prin prezentul ordin	Situatii financiare întocmite potrivit prevederilor Ordinului ministrului finantelor publice nr. 3.265/2019 privind reguli de elaborare de catre institutiile publice a situatiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019, cu modificarile si completarile ulterioare
9.2. Col. 7	Col. 6

9.3. Col. 8	Col. 7
10. Actiuni/alte participatii detinute direct/indirect de unitatile administrativ-teritoriale la operatorii economici	Actiuni/alte participatii detinute direct/indirect de unitatile administrativ-teritoriale la operatorii economici
10.1. Col. B, C, D, E	Col. 2, 3, 4, 5
10.2. Col. 1	Col. 6
10.3. Col. 2	Col. 7
10.4. Col. 3	Col. 8
10.5. Col. 4	Col. 9
10.6. Col. 8	Col. 10
10.7. Col. 9	Col. 11
11. Active fixe corporale	Situatia activelor fixe corporale (anexa 35a) si Situatia activelor fixe necorporale (anexa 35b)/Bilant
11.1. Rd. 67 col. 19	Rd. 21 col. 17 (anexa 35b) + rd. 19 (col. 17 - col. 21) (anexa 35a)
11.2. Rd. 49 col. 17	Rd. 6 col. 2 (Bilant)
11.3. Rd. 67 col. 19	Rd. 4 + rd. 5 + rd. 6 col. 2 (Bilant)
12. Active fixe necorporale	Situatia activelor fixe corporale (anexa 35a) si Situatia activelor fixe necorporale (anexa 35b)/Bilant
12.1. Rd. 56 col. 7	Rd. 4 col. 17 (anexa 35b) + rd. 5 col. 21 (anexa 35a)
12.2. Rd. 56 col. 7	Rd. 3 col. 2 (Bilant)
13. Situatie stocurilor	Bilant
13.1. Rd. 8 col. 7	Rd. 19 col. 2
14. Situatie platilor efectuate si a sumelor declarate pentru cota-parte aferenta cheltuielilor finantate din FEN postaderare	Situatie platilor efectuate si a sumelor declarate pentru cota-parte aferenta cheltuielilor finantate din FEN postaderare
14.1. Rd. 1 la rd. 50, col. 1 la col. 15	Rd. 1 la rd. 40, col. 1 la col. 15
15. Situatie platilor efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56 si titlul 58)	Situatie platilor efectuate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare (titlul 56 si titlul 58)
15.1. Rd. 1 la 19, col. 2	Rd. 1 la 19 (col. 1 + col. 2 + col. 3 + col. 4 + col. 5)
15.2. Rd. 1 la 19, col. 3	Rd. 1 la 19, col. 8
15.3. Rd. 1 la 19, col. 4	Rd. 1 la 19, col. 9
15.4. Rd. 1 la 19, col. 5	Rd. 1 la 19, col. 7
15.5. Rd. 1 la 19 (col. 6 + col. 7 + col. 8 + col. 9)	Rd. 1 la 19 (col. 6 + col. 10)
15.6. Rd. 1 la 19, col. 1	Rd. 1 la 19, col. 1 la 10
16. Situatie platilor efectuate la titlul 65 „Cheltuieli aferente programelor cu finantare rambursabila”	Situatie platilor efectuate la titlul 65 „Cheltuieli aferente programelor cu finantare rambursabila”
16.1. Rd. 1 col. 1	Rd. 1 col. 1 + rd. 2 col. 1
16.2. Rd. 1 col. 2	Rd. 1 col. 1
16.3. Rd. 1 col. 3 + rd. 1 col. 4	Rd. 2 col. 1
16.4. Rd. 2 col. 1	Rd. 1 col. 2 + rd. 2 col. 2
16.5. Rd. 3 col. 1	Rd. 1 col. 3 + rd. 2 col. 3
16.6. Rd. 4 col. 1	Rd. 1 col. 4 + rd. 2 col. 4
16.7. Rd. 5 col. 1	Rd. 1 col. 5 + rd. 2 col. 5
16.8. Rd. 6 col. 1	Rd. 1 col. 6 + rd. 2 col. 6
16.9. Rd. 7 col. 1	Rd. 1 col. 7 + rd. 2 col. 7

ANEXA Nr. 2

Bilanț
la luna

Denumire instituție publică

Cod de identificare fiscală

Sector bugetar:

Sursa de finanțare:

- lei -

Cod rând	Denumire indicatori	Sold la începutul anului	Sold la sfârșitul perioadei
A	B	1	2
1	ACTIVE		
2	Active necurente		
3	Active fixe necorporale		
4	Active fixe corporale		
5	Active financiare		
6	Creanțe necurente		
7	Total active necurente (rd.3 + rd.4 + rd.5 + rd.6)		
8	Active curente		
9	Stocuri		
10	Creanțe		
11	Active financiare		
12	Disponibilități		
13	Alte valori și avansuri de trezorerie		
14	Cheltuieli în avans		
15	Total active curente (rd.9 + rd.10 + rd.11 + rd.12 + rd.13 + rd.14)		
16	Total active (rd.7 + rd.15)		
17	DATORII		
18	Datorii necurente##		
19	Datorii comerciale și alte datorii		
20	Împrumuturi pe termen lung		

21	Provizioane		
22	Total datorii necurente (rd.19 + rd.20 + rd.21)		
23	Datorii curente		
24	Datorii comerciale și alte datorii		
25	Împrumuturi pe termen scurt		
26	Salariile, contribuții și alte drepturi sociale		
27	Venituri în avans		
28	Provizioane		
29	Total datorii curente (rd.24 + rd.25 + rd.26 + rd.27 + rd.28)		
30	Total datorii (rd.22 + rd.29)		
31	Active nete (total active minus total datorii) (rd.16-rd.30)=(rd.36)		
32	CAPITALURI PROPRII		
33	Rezerve, fonduri		
34	Rezultatul reportat (excedent/deficit)		
35	Rezultatul patrimonial al exercițiului (excedent/deficit)		
36	TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd.33 + /-rd.34 + /-rd.35)		

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar - contabil

ANEXA Nr. 3

**Contul de rezultat patrimonial
la luna**

Denumire instituție publică
Cod de identificare fiscală
Sector bugetar
Sursa de finanțare

- lei -

Cod rând	DENUMIRE INDICATORI	An precedent	An curent
----------	---------------------	--------------	-----------

A	B	1	2
1	VENITURI		
2	Venituri din impozite, taxe și contribuții		
3	Venituri din vânzare de bunuri și servicii		
4	Finanțări nerambursabile		
5	Subvenții primite		
6	Transferuri		
7	Dobânzi		
8	Dividende		
9	Diferențe de curs valutar		
10	Alte venituri		
11	Total venituri (rd.11=rd.2 + rd.3 + rd.4 + rd.5 + rd.6 + rd.7 + rd.8 + rd.9 + rd.10)		
12	CHELTUIELI		
13	Salariile, contribuții și alte drepturi salariale		
14	Bunuri și servicii		
15	Subvenții acordate		
16	Transferuri		
17	Asistența socială		
18	Cheltuieli de capital		
19	Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea		
20	Cheltuieli cu provizioanele		
21	Diferențe de curs valutar		
22	Dobânzi		
23	Alte cheltuieli		
24	Total cheltuieli (rd.24= rd.13 + rd.14 + rd.15 + rd.16 + rd.17 + rd.18 + rd.19 + rd.20 + rd.21 + rd.22 + rd.23)		
25	Rezultatul patrimonial al exercițiului (excedent/deficit) (rd.11- rd.24)		

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar - contabil

ANEXA Nr. 4

46	Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent (titlul 85.01.05)												
47	Numerar net din activitatea FEN (rd.42-rd.44)												
48	V. CREȘTEREA / DESCREȘTEREA NETĂ DE NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR (rd.21 + rd.31 + rd.40 + rd.47)												
49	VI. NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR LA ÎNCEPUTUL ANULUI												
50	Sume recuperate/primate în excedentul anului precedent												
51	Sume utilizate /transferate din excedentul anului precedent												
52	Sume transferate din disponibilul neutilizat la finele anului precedent												
53	VII. NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR LA SFÂRȘITUL PERIOADEI (rd.48 + rd.49 + rd.50-rd.51-rd.52)												

Conducătorul instituției publice Conducătorul compartimentului
financiar - contabil

ANEXA Nr. 5

**Situația modificărilor în structura activelor nete sau capitalurilor
proprii
la luna**

Denumire instituție publică:
Cod de identificare fiscală:

Sector bugetar:
 Sursa de finanțare:

- lei -

Cod rând	Active nete	Rezerve din reevaluare (ct.1050100 + 1050200 + 1050300 + 1050400 + 1050500)	Fonduri și alte rezerve (ct.1000000 + 1010000 + 1020101 + 1020102 + 1020103 + 1030000 + 1040101 + 1040102 + 1040103 + /- 106000 + 1320000 + 1330000)	Excedent/ Deficit cumulat (ct.1170000)	Excedent/ Deficit an curent (ct.1210000)	Total active nete/capitaluri proprii
A	B	1	2	3	4	5=1 + 2 + 3 + 4
1	Active nete					
2	Modificări ale politicii contabile					
3	Soldul retratat					
4	Sold la 1 ianuarie 20xx					
5	Câștigul/pierderea din reevaluarea mijloacelor fixe					
6	Fonduri și alte rezerve					
7	Corecții, alte operațiuni					
8	Rezultatul perioadei (excedent/ deficit)					
9	Sold la 31 decembrie 20xx (rd.9=rd.4 + rd.5 + rd.6 + rd.7 + rd.8)					

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
 financiar - contabil

ANEXA Nr. 6

**Contul de execuție venituri
 la luna**

Denumire instituție publică:
 Cod de identificare fiscală
 Sector bugetar:
 Sursa de finanțare:

A	B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar - contabil

ANEXA Nr. 8

**Nota 36 Provizioane
la luna**

Denumire instituție publică:

Cod de identificare fiscală:

Sector bugetar:

Sursa de finanțare:

- lei -

Cod rând	Denumire indicatori	Sold la începutul anului	Creșteri	Descreșteri	Sold la sfârșitul perioadei
A	B	1	2	3	4=1 + 2-3
1	PROVIZIOANE PE TERMEN LUNG - sume ce urmează a fi plătite după o perioadă mai mare de un an				
2	- litigii, amenzi, penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte				
3	- service în perioada de garanție și alte cheltuieli privind garanția acordată clienților				
4	-drepturi salariale câștigate în instanță				
5	- garanții ce vor fi executate, aferente împrumuturilor garantate				
6	- alte provizioane				
7	Total (rd. 2 + rd.3 + rd.4 + rd.5 + rd.6)				

8	PROVIZIOANE PE TERMEN SCURT - sume ce urmează a fi plătite într-o perioadă de până la un an				
9	- litigii, amenzi, penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte				
10	-service în perioada de garanție și alte cheltuieli privind garanția acordată clienților				
11	- drepturi salariale câștigate în instanță				
12	- garanții ce vor fi executate, aferente împrumuturilor garantate				
13	- alte provizioane				
14	Total (rd.9 + rd.10 + rd.11 + rd.12 + rd.13)				

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar - contabil

ANEXA Nr. 9

**Nota 38 Creanțe
la luna**

Denumire instituție publică:
Cod de identificare fiscală:
Sector bugetar:
Sursa de finanțare:

- lei -

Cod rând	Denumire indicatori	Sold la începutul anului	Sold la sfârșitul perioadei
A	B	1	2
1	Creanțe necurente - sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an		
2	Creanțe comerciale		
3	Alte creanțe necurente		
4	Subtotal (rd.2 + rd.3)		
5	Ajustări pentru deprecierea creanțelor		

6	Total (rd.4-rd.5)		
7	Creanțe curente - sume ce urmează a fi încasate într-o perioadă mai mică de un an		
8	Creanțe comerciale		
9	Creanțele bugetului general consolidat		
10	Creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile		
11	Alte creanțe		
12	Subtotal (rd.8 + rd.9 + rd.10 + rd.11)		
13	Ajustări pentru deprecierea creanțelor		
14	Total (rd.12- rd.13)		
15	Ajustări pentru deprecierea creanțelor		X
16	Sold la începutul anului (rd.5 + rd.13) col.1		
17	Creșteri		
18	Descreșteri (anulare/diminuare)		
19	Sold la finele perioadei (rd.19 = rd.16 + rd.17-rd.18) / (rd.19=rd.5 + rd.13) col.2		

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar - contabil

ANEXA Nr. 10

Nota 39 Datorii la luna

Denumire instituție publică:

Cod de identificare fiscală:

Sector bugetar:

Sursa de finanțare:

- lei -

Cod rând	Denumire indicatori	Sold la începutul anului	Sold la sfârșitul perioadei
A	B	1	2

1	Datorii necurente - sume ce urmează a fi plătite după o perioadă mai mare de un an		
2	Datorii comerciale		
3	Alte datorii necurente		
4	Total (rd.2 + rd.3)		
5	Datorii curente - sume ce urmează a fi plătite într-o perioadă mai mică de un an		
6	Datorii comerciale		
7	Datorii către bugete		
8	Datorii din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile		
9	Alte datorii curente		
10	Sume de restituit contribuabililor		
11	Salariile, contribuții și alte drepturi sociale		
12	Total (rd.6 + rd.7 + rd.8 + rd.9 + rd.10 + rd.11)		

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar - contabil

ANEXA Nr. 11

Venituri din impozite, taxe și contribuții

Nota 33a

la luna

Denumire instituție publică:

Cod de identificare fiscală:

Sector bugetar:

Sursa de finanțare:

- lei -

Cod rând	Explicații	An precedent	An curent
A	B	1	2
1	Impozite și taxe directe	x	x
2	Impozit pe profit		

3	Impozit pe venit		
4	Alte impozite pe câștiguri din capital		
5	Total impozite și taxe directe (rd.2 + rd.3 + rd.4)		
6	Impozite și taxe indirecte	x	x
7	Taxa pe valoare adăugată		
8	Accize		
9	Taxe vamale		
10	Contribuțiile de mediu		
11	Alte impozite și taxe indirecte		
12	Total impozite și taxe indirecte (rd.7 + rd.8 + rd.9 + rd.10 + rd.11)		
13	Impozite și taxe locale		
14	Contribuții sociale		
15	Total general (rd.5 + rd.12 + rd.13 + rd.14)		

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar - contabil

Venituri din vânzare de bunuri și servicii
Nota 33b
la luna

Denumire instituție publică:
 Cod de identificare fiscală:
 Sector bugetar:
 Sursa de finanțare:

- lei -

Cod rând	Explicații	An precedent	An curent
A	B	1	2
1	Bunuri		
2	Alte venituri din servicii		
3	Total (rd.1 + rd.2)		

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar - contabil

Cheltuieli cu transferuri
Nota 33c
la luna

Denumire instituție publică:
 Cod de identificare fiscală:
 Sector bugetar:
 Sursa de finanțare:

- lei -

Cod rând	Explicații	An precedent	An curent
A	B	1	2
1	Alte transferuri interne		
2	Transferuri de capital		
3	Alte transferuri externe		
4	Contribuția României la bugetul UE		
5	Total (rd.1 + rd.2 + rd.3 + rd.4)		

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar - contabil

**Nota 31 Acțiuni și alte participații deținute de entitățile publice,
în numele statului român, la societăți, societăți/companii naționale,
precum și în capitalul unor organisme internaționale și companii străine
la luna**

Denumire instituție publică:
Cod de identificare fiscală:
Sector bugetar:
Sursa de finantare:

- lei -

Cod rând	Denumirea societății, societății/companiei naționale sau organismului internațional	Cod de identificare fiscală	Cod CAEN	Capitalul social	Nr. total acțiuni	Acțiuni și alte participații deținute de statul român						Baza legală pentru înregistrarea acțiunilor
						Valoarea acțiunilor și a altor participații				Nr. acțiuni	Ponderea în capitalul social (%)	
						Total din care:	Acțiuni cotate (ct. 2600100-2960101)	Acțiuni necotate (ct. 2600200-2960102)	Alte participații (ct. 2600300-2960103)			
A	B	C	D	1	2	3=4 + 5 + 6	4	5	6	7	8=3/1	9

I	I Acțiuni și alte participații deținute la societăți, societăți/companii naționale din România											
I.1												
	TOTAL											
II	II Acțiuni deținute de organisme internaționale și companii străine și alte participații											
II.1												
	TOTAL											
	TOTAL GENERAL											

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar - contabil

ANEXA Nr. 15

**Nota 3lb Acțiuni/alte participații deținute direct/indirect
de unitățile administrativ-teritoriale la operatorii economici
la luna**

Denumire instituție publică:

Cod de identificare fiscală:

Sector bugetar:
 Sursa de finanțare:

- lei -

Cod rând	Denumirea operatorului economic la care unitatea administrativ-teritorială este acționar direct sau indirect					Unitatea administrativ-teritorială este acționar la operatorul economic		Valoarea acțiunilor / altor participații din capitalul social al operatorului economic deținute de către unitatea administrativ-teritorială (lei)					Ponderea în capitalul social
	CIF	Codul CAEN al activității principale a operatorului economic	Denumirea operatorului economic	Tip operator (SRL, SA, ASO, RA)	Capitalul social al operatorului economic (lei)	Direct	Indirect	Direct			Indirect		
								Total din care:	Acțiuni cotate (ct. 2600100-2960101)	Acțiuni necotate (ct. 2600200-2960102)			
A	B	C	D	E	1	2	3	4=5 + 6 + 7	5	6	7	8	9=4 / (1*100) 9=8 / (1*100)
1													
2													
Total Direct									Total Indirect				

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
 financiar - contabil

			(ct. 2110200)	Total Col.3= col.4 + col.5 + col.6 + col.7 + col.8 + col.9 + col.10 + col.11	Con- strucții - drumuri - publice (ct. 2120101)	Con- strucții - drumuri industri- ale și agricole (ct. 2120102)	Construc- ții - infra- structura pentru transport feroviar (ct. 2120201)	Construc- ții- poduri, podețe, pasarele și viaducte pentru transport feroviar și rutiere; viaducte (ct. 2120301)	Con- strucții - tunele (ct. 2120401)	Con- strucții - piste pentru aero porturi și platforme de statio- nare pentru avioane și autove- hicule; cons- trucții aeropor- tuare (ct. 2120501)	Con- strucții - canale pentru naviga- ție (ct. 2120601)	Construc- ții - alte active fixe inca- drate in grupa cons- trucții (ct. 2120901)	logice (mașini, utilaje, și instala- ții de lucru (ct. 2130100)	măsurare, control și regla- re (ct. 2130200)	port (ct. 2130300)	tații (ct. 2130400)	birotică, echipa- mente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale (ct. 2140000)	statului (ct. 2150000)	rale în curs de execuție (ct. 2310000)		
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19 + 2 3 + + 1 14 15 16 17 1	
1	Sold inițial																	X	X		
2	Creșteri	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
3	Diferențe din reevaluare																	X	X		
4	Achiziții																	X	X		
5	Reclasificări																	X	X		

25	Ajustări de depreciere (ct.2910100, ct.2910201, ct.2910202 ct.2910203 ct.2910204 ct.2910205 ct.2910206 ct.2910207 ct.2910208, ct.2910301 ct.2910302 ct.2910303 ct.2910304, ct.2910400 ct.2930200)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
26	Sold inițial																	X	X	
27	Creșteri																	X	X	
28	Reduceri																	X	X	
29	Sold final (rd.29=rd.26 + rd.27-rd.28)																	X	X	
30	Valoarea contabilă netă (rd.30=rd.19-rd.24- rd.29)																	X	X	

Active fixe corporale neamortizabile

(1)

nd	Explicații	Terenuri (ct. 2110100)	Amenajari la	Construcții (ct.2120101,ct.2120102, ct.2120201, ct.2120301, ct.2120401, ct.2120501, ct.2120601, ct.2120901)	Echipamente tehnolo-	Aparate și instala-	Mijloace de trans-	Animale și plan-tații	Mobilier, aparatură birotică,	Alte active ale	Active fixe coprorale	To
----	------------	------------------------	--------------	---	----------------------	---------------------	--------------------	-----------------------	-------------------------------	-----------------	-----------------------	----

5	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale (ct.1040101)																			
5	Fondul bunurilor care alcătuiesc proprietatea privată a instituției publice din administrația locală (ct.1040102)																			
7	TOTAL GENERAL (rd.67=rd.30 + rd.60)																			

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar - contabil

**Nota 35c Active fixe necorporale
la luna**

Denumire instituție publică:

Cod de identificare fiscală

Sector bugetar:

Sursa de finanțare:

Active fixe necorporale amortizabile

- lei -

Cod rând	Explicații	Cheltuieli de dezvoltare (ct. 2030000)	Concesiuni, brevete, licențe, marci comerciale, drepturi și active similare (ct. 2050000)	Înregistrări ale evenimentelor culturale - sportive (ct.2060000)	Programe informatice (ct. 2080100)	Alte active fixe necorporale (ct. 2080200)	Active fixe necorporale în curs de execuție (ct. 2330000)	Total
	A	1	2	3	4	5	6	7=1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6
1	Sold inițial (ct.2030000, ct.2050000, ct.2080100, ct.2080200)			x			x	
2	Creșteri	x	x	x	x	x	x	x
3	Achiziții			x			x	
4	Reclasificări			x			x	
5	Adiții (investiții, modernizări)			x			x	
6	Transfer cu titlu gratuit			x			x	
7	Alte căi (donații, etc.)			x			x	
8	Total creșteri (rd.8=rd.3 + rd.4 + rd.5 + rd.6 + rd.7)			x			x	
9	Descreșteri	x	x	x	x	x	x	x
10	Vânzări			x			x	

11	Reclasificări			x			x	
12	Casări			x			x	
13	Transfer cu titlu gratuit			x			x	
14	Alte căi (donații, etc.)			x			x	
15	Total descreșteri (rd.15=rd.10 + rd.11 + rd.12 + rd.13 + rd.14)			x			x	
16	Sold final (rd.16=rd.1 + rd.8-rd.15)			x			x	
17	Amortizare (ct.2800300, ct.2800500, ct.2800800, ct.2800801, ct.2800809)	x	x	x	x	x	x	x
18	Sold inițial			x			x	
19	Creșteri			x			x	
20	Reduceri			x			x	
21	Sold final (rd.21=rd.18 + rd.19-rd.20)			x			x	
22	Ajustări de depreciere (ct.2900400, ct.2900500, ct.2900800, ct.2900801, ct.2900809, ct.2930100)	x	x	x	x	x	x	x
23	Sold inițial			x			x	
24	Creșteri			x			x	
25	Reduceri			x			x	
26	Sold final (rd.26=rd.23 + rd.24-rd.25)			x			x	
27	Valoarea contabilă netă (rd.27=rd.16-rd.21-rd.26)			x			x	

Active fixe necorporale neamortizabile

Cod rând	Explicații	Cheltuieli de dezvoltare (ct. 2030000)	Concesiuni, brevete, mărci comerciale, drepturi și active similare (ct. 2050000)	Înregistrări ale evenimentelor cultural - sportive (ct.2060000)	Programe informatice (ct. 2080100)	Alte active fixe necorporale (ct. 2080200)	Active fixe necorporale în curs de execuție (ct. 2330000)	Total
	A	1	2	3	4	5	6	7=1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6
28	Sold inițial (ct.2060000, ct.2330000)	x	x		x	x		
29	Creșteri	x	x	x	x	x	x	x
30	Achiziții	x	x		x	x		
31	Reclasificări	x	x		x	x		
32	Adiții (investiții, modernizări)	x	x		x	x		
33	Transfer cu titlu gratuit	x	x		x	x		
34	Alte căi (donații, etc.)	x	x		x	x		
35	Total creșteri (rd.35=rd.30 + rd.31 + rd.32 + rd.33 + rd.34)	x	x		x	x		
36	Descreșteri	x	x	x	x	x	x	x
37	Vânzări	x	x		x	x		
38	Reclasificări	x	x		x	x		
39	Dezmembrări, casări	x	x		x	x		
40	Transfer cu titlu gratuit	x	x		x	x		
41	Alte căi (donații, etc.)	x	x		x	x		
42	Total descreseri (rd.42=rd.37 + rd.38 + rd.39 + rd.40 + rd.41)	x	x		x	x		
43	Sold final (rd.43=rd.28 + rd.35-rd.42)	x	x		x	x		

44	Amortizare	x	x	x	x	x	x	x
45	Sold inițial amortizare	x	x	x	x	x	x	x
46	Creșteri	x	x	x	x	x	x	x
47	Reduceri	x	x	x	x	x	x	x
48	Sold final	x	x	x	x	x	x	x
49	Ajustări de depreciere	x	x	x	x	x	x	x
50	Sold inițial	x	x	x	x	x	x	x
51	Creșteri	x	x	x	x	x	x	x
52	Reduceri	x	x	x	x	x	x	x
53	Sold final	x	x	x	x	x	x	x
54	Valoare contabilă netă (rd.54=rd.43)	x	x	x	x	x	x	
55	Fondul activelor necorporale (rd.55=rd.54)	x	x		x	x	x	
56	TOTAL GENERAL (rd.56 = rd.27 + rd.54)							

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar - contabil

ANEXA Nr. 18

**Nota 37 Situația stocurilor
la luna**

Denumire instituție publică:
Cod de identificare fiscală:
Sector bugetar:
Sursa de finanțare:

Cod rand	Explicație	Materii prime și materiale (ct. 3010000 + 3020100 + 3020200 + 3020300 + 3020400 + 3020500 + 3020600 + 3020700 + 3020800 + 3020900 + 3070000 + 3090000 + 3510100 - 3910000 - 3920100 - 3950100)	Materiale rezervă de stat și de mobilizare (ct.3040100 + 3040200 + 3050100 + 3050200 - 3920300)	Producție în curs de execuție, produse finite, mărfuri și ambalaje (ct. 3310000 + 3320000 + 3410000 + 3450000 + 3460000 + /- 3480000 + 3540100 + 3540500 + 3540600 + 3570000 + 3580000 + 3590000 + 3710000 + /- 3780000 + 3810000- 3930000- 394010-3940500 -3940600 - 3950200 - 3950300- 3950400 - 3950700 - 3950800 - 3970100 - 3980000- 4420803)	Bunuri confiscate (ct. 3470000 + 3490000 - 3970200 - 3970300)	Obiecte de inventar (ct.3030100 + 3030200 + 3510200 - 3920200)	Animale și păsări (ct. 3610000 + 3560000 - 3950600-3960000)	Total
A	B	1	2	3	4	5	6	7=1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6
1	Sold inițial							
2	Intrări							
3	Consum							
4	Vânzări/casări							
5	Reclasificări							
6	Subtotal (rd.1 + rd.2-rd.3-rd.4-rd.5)							

7	Ajustări pentru deprecierea stocurilor (ct.3910000, ct.3920100, ct.3920200, ct.3920300, ct.3930000, ct.3940100, ct.3940500, ct.3940600, ct.3950100, ct.3950200, ct.3950300, ct.3950400, ct.3950600, ct.3950700, ct.3950800, ct.3960000, ct.3970100, ct.3970200, ct.3970300, ct.3980000, ct.4420803)							
8	Sold final (rd.6 - rd.7)							

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar - contabil

ANEXA Nr. 19

**Anexa 4 Cont de execuție non-trezor
la luna**

Denumire instituție publică:
Cod de identificare fiscală:
Sector bugetar:
Sursa de finanțare:

- lei -

Indicator clasificatia funcțională	Indicator clasificatia economică	Sold inițial (la început de an)	Rulaj cumulat (de la început an până la finele perioadei de raportare)	din care: transferuri în relația cu trezoreria statului	Sold final (la finele perioadei raportare)	Execuție netă derulată exclusiv prin instituții de credit
------------------------------------	----------------------------------	---------------------------------	--	---	--	---

Capitol	Subcapitol	Paragraf	Titlu	Articol	Alineat	Debit	Credit	Debit	Credit	Valoare transferuri din rulaaj cumulat debitor	Valoare transferuri din rulaaj cumulat creditor	Debit	Credit	
A	B	C	D	E	F	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Total Venituri														
Total Cheltuieli														
Alte disponibilități														

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar - contabil

ANEXA Nr. 20

**Anexa 30 Plăți restante și situația numărului de posturi
la luna**

Denumire instituție publică:
Cod de identificare fiscală:
Sector bugetar:
Sursa de finanțare

- lei -

Cod rând	Denumirea indicatorilor	Sold la începutul anului	Sold la finele perioadei	
			TOTAL	din care: Aferent sumelor angajate cu prevederi bugetare
A	B	1	2	3
1	PLĂȚI RESTANTE-TOTAL (rd.8 + 15 + 22 + 29 + 36 + 43 + 50 + 57)			
2	- sub 30 de zile-(rd.9 + 16 + 23 + 30 + 37 + 44 + 51 + 58)			
3	- peste 30 de zile (rd.10 + 17 + 24 + 31 + 38 + 45 + 52 + 59)			
4	- peste 60 de zile (rd.11 + 18 + 25 + 32 + 39 + 46 + 53 + 60)			
5	- peste 90 de zile (rd.12 + 19 + 26 + 33 + 40 + 47 + 54 + 61)			

6	- peste 120 de zile (rd.13 + 20 + 27 + 34 + 41 + 48 + 55 + 62)			
7	- peste 1 an (rd.14 + 21 + 28 + 35 + 42 + 49 + 56 + 63)			
8	Plăți restante către furnizori, creditorii din operații comerciale (ct.4010100, ct.4030100, ct. 4620101, ct. 4620109) (rd.9 + rd.10 + rd.11 + rd.12 + rd.13 + rd.14), din care:			
9	- sub 30 de zile			
10	- peste 30 de zile			
11	- peste 60 de zile			
12	- peste 90 de zile			
13	- peste 120 de zile			
14	- peste 1 an			
15	Plăți restante către furnizori, creditorii din operații comerciale din investiții (ct.4040100, ct.4050100, ct.4620101, ct.4620103, ct.4620109) (rd.16 + rd.17 + rd.18 + rd.19 + rd.20 + rd.21)			
16	- sub 30 de zile			
17	- peste 30 de zile			
18	- peste 60 de zile			
19	- peste 90 de zile			
20	- peste 120 de zile			
21	- peste 1 an			
22	Plăți restante față de bugetul general consolidat (ct.4310101, ct.4310200, ct.4310300, ct.4310400, ct.4310500, ct.4310600, ct.4310700, ct.4370100, ct.4370200, ct. 4370300, ct.4420300, ct.4440000, ct.4460100, ct.4460200, ct.4480100) (rd.23 + rd.24 + rd.25 + rd.26 + rd.27 + rd.28), din care:			
23	- sub 30 de zile			
24	- peste 30 de zile			
25	- peste 60 de zile			
26	- peste 90 de zile			
27	- peste 120 de zile			
28	- peste 1 an			

29	Plăți restante față de salariați (drepturi salariale) (ct.4210000, ct.4230000, ct.4260000, ct.4270100, ct.4270300, ct.4280101) (rd.30 + rd.31 + rd.32 + rd.33 + rd.34 + rd.35), din care:			
30	- sub 30 de zile			
31	- peste 30 de zile			
32	- peste 60 de zile			
33	- peste 90 de zile			
34	- peste 120 de zile			
35	- peste 1 an			
36	Plăți restante față de alte categorii de persoane			
	(ct.4220100, ct.4220200, ct.4240000, ct.4270200, ct.4270300, ct.4290000, ct.4380000) (rd.37 + rd.38 + rd.39 + rd.40 + rd.41 + rd.42), din care:			
37	- sub 30 de zile			
38	- peste 30 de zile			
39	- peste 60 de zile			
40	- peste 90 de zile			
41	- peste 120 de zile			
42	- peste 1 an			
43	Creditori bugetari (ct.4670100, ct.4670200, ct.4670300, ct.4670400, ct.4670500, ct.4670900) (rd.44 + rd.45 + rd.46 + rd.47 + rd.48 + rd.49), din care:			
44	- sub 30 de zile			
45	- peste 30 de zile			
46	- peste 60 de zile			
47	- peste 90 de zile			
48	- peste 120 de zile			
49	- peste 1 an			
50	Împrumuturi nerambursate la scadență (ct.1610100, ct.1620100, ct.1630100, ct.1640100, ct.1650100, ct.1670101, ct.1670102, ct.1670103, ct.1670108, ct.1670109, ct.1690100, ct.5190101, ct.5190102, ct.5190104, ct.5190105, ct.5190106, ct.5190108, ct.5190109, ct.5190110, ct.5190180, ct.5190190) (rd.51 + rd.52 + rd.53 + rd.54 + rd.55 + rd.56), din care:			

51	- sub 30 de zile			
52	- peste 30 de zile			
53	- peste 60 de zile			
54	- peste 90 de zile			
55	- peste 120 de zile			
56	- peste 1 an			
57	Dobânzi restante, din care (aferele celor de la rd.50): (ct.1680100, ct.1680200, ct.1680300, ct.1680400, ct.1680500, ct.1680701, ct.1680702, ct.1680703, ct.1680708, ct.1680709, ct.5180604, ct.5180605, ct.5180606, ct.5180608, ct.5180609, ct.5180800) (rd.58 + rd.56 + rd.60 + rd.61 + rd.62 + rd.63), din care:			
58	- sub 30 de zile			
59	- peste 30 de zile			
60	- peste 60 de zile			
61	- peste 90 de zile			
62	- peste 120 de zile			
63	- peste 1 an			

Sinteza plăților restante și arieratelor (lei)

Nr. rd.	Explicație	Plăți restante		Plăți restante aferente programelor naționale		Plăți restante aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare		Plăți restante aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare (sursa 08/D)	
		total	din care: arierate	total	din care: arierate	total	din care: arierate	total	din care: arierate
	0	1	1.1	2	2.1	3	3.1	4	4.1
1	Sold la finele lunii precedente								
2	Sold la finele perioadei								
3	% diminuare arierate în luna de raportare (rd.3 = 1- rd.2/rd.1)	x	0	x	x	x	x	x	x

Sinteza centralizată a arieratelor bugetului general al unității administrativ-teritoriale (lei)

Nr. rd.	Explicație	Total arierate	Arierate aferente programelor naționale ale u.a.t. și instituțiilor publice subordonate, cu excepția celor finanțate integral din venituri proprii	FEN		Total arierate ale instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	Sume care fac obiectul art. 49 alin. (132) din Legea 273/2006
				Arierate aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare ale u.a.t. și instituțiilor publice subordonate, cu excepția celor finanțate integral din venituri proprii	Arierate aferente fondurilor externe nerambursabile preaderare (sursa 08) ale u.a.t. și instituțiilor publice subordonate, cu excepția celor finanțate integral din venituri proprii		
		1	2	3	4	5	6=1-2-3-4-5
1	Sold la finele lunii precedente						
2	Sold la finele perioadei						
3	% diminuare arierate în luna de raportare (rd.3=1-rd.2/rd.1)	x	x	x	x	x	0

Indicator:

Cod rând	Denumire indicatori	Număr posturi la finele lunii de raportare
64	Număr de posturi aprobate (finanțate)	
65	Număr de posturi ocupate	
66	Număr de posturi vacante	
67	Număr mediu de posturi remunerate	
68	Număr de posturi ocupate de persoane care cumulează pensia cu salariul	
69	Număr de consilieri locali	

Conducătorul instituției
Conducătorul compartimentului
financiar - contabil

**Situația sumelor evidențiate în conturi în afara bilanțului rezultate
din operațiuni ce decurg din administrarea veniturilor bugetului
general consolidat Anexa 32
la luna**

Denumire instituție publică:
Cod de identificare fiscală:
Sector bugetar:
Sursa de finanțare:

- lei -

Cod rând	Simbol cont contabil	Denumirea contului	Soldul contului la începutul anului	Soldul contului la sfârșitul perioadei
A	B	C	1	2
1	8047000	Valori materiale supuse sechestrului		
2	8052000	Garanții depuse pentru sume contestate		
3	8053000	Garanții depuse pentru înlesniri acordate		
4	8054000	Înlesniri la plata creanțelor bugetare		
5	8055000	Cauțiuni depuse pentru contestație la executarea silită		
6	8056000	Garanții legale constituite în cadrul procedurii de suspendare a executării silite prin decontare bancară		
7	8056000	Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului		
8	8059000	Alte valori în afara bilanțului		
9		Total (rd. 1 la rd. 8)		

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar - contabil

Anexa 19 Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare la luna

Denumire instituție publică:
 Cod de identificare fiscală:
 Sector bugetar:
 Sursa de finanțare:

- lei

Cod ind	Denumirea programului cu finanțare UE/alți donatori	Plăți efectuate în anul curent de la titlul 56 și 58	din care:		Sume în curs de solicitare la rambur- sare afere cheltuie- lilor efectuate în anul curent	Sume în curs de solicitare la rambur- sare în anul curent afere cheltuie- lilor efectuate în anii anteriori	Sume solicitate la rambur- sare afere cheltuie- lilor efectuate în anul curent afere cheltuie- lilor efectuate în anul curent	Sume solicitate la rambursare în anul curent afere cheltuielilor efectuate în anii anteriori afere cheltuie- lilor efectuate în anul curent	Sume rambur- sate în anul curent afere cheltuielilor efectuate în anul curent	Sume rambur- sate în anul curent afere cheltuielilor efectuate în anii anteriori	Sume neautori- zate de autoritățile de manage- ment afere cheltuielilor efectuate în anul curent	Sume neautori- zate de autoritățile de manage- ment afere cheltuielilor efectuate în anii anteriori	Prefinan- țare dedusă din sume solicitate la rambursa- re afere cheltuielilor efectuate în anul curent	Prefinan- țare dedusă din sume solicitate la rambur- sare afere cheltuielilor efectuate în anii anteriori	din care:	
			Sume rezultate din nereguli afere cheltuielilor efectuate în anul curent și în anii anteriori	Sume rezultate d nereguli deduse din sume solicitate rambursare afere cheltuielil efectuate în anul curen												
A	B	1	2	3=2-5	4	5=6 + 8 + 10 + 12 + 15	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

5	Asistență tehnică afereantă Mecanismelor financiare Spațiul Economic European și Norwegian 2014- 2021 (58.33)															
.															
9															
0	Total (rând 1 la 49)															

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar - contabil

10	Active nefinanciare (titlul XIII)									
11	Total plăți (titlul X cod 58) (rd. 12 la rd. 19)									
12	Cheltuieli de personal (titlul I)									
13	Bunuri și servicii (titlul II)									
14	Subvenții (titlul IV)									
15	Transferuri între unități ale administrației publice (titlul VI)									
16	Alte transferuri (titlul VII)									
17	Asistența socială (titlul IX)									
18	Alte cheltuieli (titlul XI)									
19	Active nefinanciare (titlul XIII)									

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar - contabil

ANEXA Nr. 24

**Anexa 28 Situația plăților efectuate la titlul 65
"Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă"
la luna**

Denumire instituție publică:
Cod de identificare fiscală:
Sector bugetar:
Sursa de finanțare

- lei -

Cod	Denumire indicatori	Total sursă de	din care:
-----	---------------------	----------------	-----------

rând		finanțare (Sector 01)	Integral de la buget de stat (A)	Activități finanțate integral din venituri proprii (E)	Integral din venituri proprii (F)
A	B	1=2 + 3 + 4	2	3	4
1	Total Cheltuieli Titlul 65 (rd. 2 + rd. 3 + rd. 4 + rd. 5 + rd. 6 + rd. 7)				
2	Cheltuieli de personal				
3	Bunuri și servicii				
4	Transferuri între unități ale administrației publice				
5	Alte transferuri				
6	Asistență socială				
7	Active nefinanciare				

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar - contabil

ANEXA Nr. 25

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

Denumire instituție publică:

Cod de identificare fiscală

Sector bugetar:

Sursa de finanțare

- lei -

Cod rând	Cod SEC 2010 Active / Pasive Financiare	Explicație	Conturi	Sold la inceputul anului	Sold la sfârșitul perioadei
A		B	1	2	3
1		ACTIVE FINANCIARE			
2		NUMERAR ȘI DEPOZITE, din care:			

3		Numerar			
4		Numerar în lei în casieria instituțiilor publice	ct. 5130101		
5		Numerar în valută în casieria instituțiilor publice	ct. 5130402		
6		Alte valori	ct 5110101 + 5110102 + .5320100 + 5320200 + 5320300 + 5320400 + 5320500 + 5320600 + 5320800		
7		Depozite transferabile (disponibilități în conturi curente)			
8		Disponibilități la Trezorerii			
9		Disponibilități în lei ale instituțiilor publice la trezorerii	ct. 5100000 + 5120101 + 5120501 + 5120600 + 5120601 + 5120602 + 5130101 + 5130301 + 5130302 + 5140101 + 5140301 + 5140302 + 5150101 + 5150103 + 5150500 + 5150600 + 5160101 + 5160301 + 5160302 + 5170101 + 5170301 + 5170302 + 5200100 + 5210100 + 5210300 + 5230000 + 5240100 + 5240300 + 5250101 + 5250102 + 5250301 + 5250302 + 5260000 + 5270000 + 5280000 + 5290101 + 5290201 + 5290301 + 5290400 + 5290901 + 5500101 + 5520000 + 5550101 + 5550103 + 5550400 + 5570101 + 5580101 + 5580201 + 5590101 + 5600101 + 5600300 + 5610101 + 5610300 + 5620101 + 5620300 + 5710100 + 5710300 + 5740101 + 5740102 + 5740301 + 5740302 + 5750100 + 5750300-7700000		
10		Dobânzi de încasat aferente disponibilităților instituțiilor publice la trezorerii	ct. 5180701		
11		Total (rd. 9 + rd. 10)			
12	F22	Disponibilități la BNR			
13		Disponibilități în lei ale instituțiilor publice	ct. 5120102 + 5120600 + 5120601 + 5150102		
14		Disponibilități în valută ale instituțiilor publice	ct. 5120402 + 5120700 + 5150202		
15		Dobânzi de încasat aferente disponibilităților instituțiilor publice la BNR	ct. 5180702		
16		Total (rd. 13 + rd. 14 + rd. 15)			
17		Disponibilități la instituții de credit rezidente			

18		Disponibilități în lei ale instituțiilor publice la instituțiile de credit rezidente	ct. 5120102 + 5120502 + 5120600 + 5120602 + 5130102 + 5130202 + 5140102 + 5140202 + 5150102 + 5150202 + 5160102 + 5160202 + 5170102 + 5170202 + 5290102 + 5290202 + 5290302 + 5290902 + 5500102 + 5550102 + 5550202 + 5580102 + 5580202 + 5590102 + 5600102 + 5610102 + 5620102		
19		Disponibilități în valută ale instituțiilor publice la instituțiile de credit rezidente	ct. 5120402 + 5120502 + 5120700 + 5130202 + 5140202 + 5150202 + 5160202 + 5170202 + 5550202 + 5570202 + 5580302 + 5580303 + 5590202 + 5600103 + 5610103 + 5620103		
20		Dobânzi de încasat aferente disponibilităților instituțiilor publice la instituțiile de credit rezidente	ct. 5180702		
21		Total (rd. 18 + rd. 19 + rd. 20)			
22	F22	Acreditive în lei ale instituțiilor publice la instituțiile de credit rezidente	ct. 5410102		
23	F22	Acreditive în valută ale instituțiilor publice la instituțiile de credit rezidente	ct. 5410202		
24	F22	- disponibilități la instituții de credit în străinătate			
25		Disponibilități ale Misiunilor diplomatice și ale altor reprezentanțe ale României în străinătate	ct. 5120402		
26		Acreditive la instituții de credit în străinătate	ct. 5410202		
27		Dobânzi de încasat aferente disponibilităților Misiunilor diplomatice și ale altor reprezentanțe ale României în străinătate	ct. 5180702		
28		Total (rd. 25 + rd. 26 + rd. 27)			
29	F29	Alte depozite			
30	F29	Depozite la trezorerii			
31		Depozite în lei ale instituțiilor publice	ct. 5120902 + 5150301 + 5250400 + 5600401 + 5620401 + 5710400 + 5740000 + 5750400		
32		Dobânzi de încasat aferente depozitelor instituțiilor publice la trezorerii	ct. 5180701		
33		Total (rd. 31 + rd. 32)			

34		Depozite la BNR			
35		Depozite în lei ale instituțiilor publice la BNR	ct. 5150302 + 5600402		
36		Depozite în valută ale instituțiilor publice	ct. 5150302 + 5600402		
37		Dobânzi de încasat aferente depozitelor instituțiilor publice la BNR	ct. 5180702		
38		Total (rd. 40 + rd. 41)			
39		TITLURI DE NATURA DATORIEI			
40		Titluri de natura datoriei pe termen scurt (la valoare nominală)	ct. 5120700 + 5150302 + 5600402 + 5620402		
41		Dobânzi de încasat aferente depozitelor instituțiilor publice la instituțiile de credit rezidente	ct. 5180702		
42		Total (rd. 40 + rd. 41)			
43		TITLURI DE NATURA DATORIEI			
44		Titluri de natura datoriei pe termen scurt (la valoare nominală)			
45		Titluri de natura datoriei pe termen scurt deținute de către instituțiile publice din care emise de: (rd. 46 + rd. 47 + rd. 48 + rd. 49 + rd. 50 + rd. 51)	ct. 5050000-5950000		
46		- B.N.R. (S121)			
47		- Instituții de credit rezidente (S122)			
48		- Alți rezidenți - alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125)			
49		- Alți rezidenți - auxiliari financiari (S126)			
50		- Alți rezidenți - societăți de asigurare (S128)			
51		- Nerezidenți (S21,S22)			
52		Titluri pe termen lung de natura datoriei la valoare nominală			
53		Titluri pe termen lung de natura datoriei deținute de către instituțiile publice Total, din care emise de: (rd. 54 + rd. 55 + rd. 56 + rd. 57 + rd. 58 + rd. 59)	ct. 2650000-2960200		
54		- B.N.R. (S121)			
55		- Instituții de credit rezidente (S122)			

56		- Alți rezidenți - alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125)			
57		- Alți rezidenți - auxiliari financiari (S126)			
58		- Alți rezidenți - societăți de asigurare (S128)			
59		- Nerezidenți (S21, S22)			
60		Obligațiuni și alte titluri deținute în contul creanțelor bugetare Total, din care emise de: (rd. 61 + rd. 62 + rd. 63 + rd. 64 + rd. 65 + rd. 66 + rd. 67)	ct. 2650000-2960200		
61		- B.N.R. (S121)			
62		- Instituții de credit rezidente (S122)			
63		- Alți rezidenți - alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125)			
64		- Alți rezidenți - auxiliari financiari (S126)			
65		- Alți rezidenți - societăți de asigurare (S128)			
66		- Nerezidenți (S21, S22)			
67		- Societăți nefinanciare (S11)			
68	F4	CREDITE ACORDATE, din care:			
69	F41	Credite pe termen scurt - acordate			
70		Credite pe termen scurt acordate din buget (titlul 80), din care: (rd. 71 + rd. 75 + rd. 76)			
71		- Instituțiilor publice, din care: (rd. 72 + rd. 73 + rd. 74)			
72		- Administrația centrală (S1311)			
73		- Administrația locală (S1313)			
74		- Administrațiile de securitate socială (S1314)			
75		- Societăților nefinanciare (S11)			
76		- Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125)			

77		Credite pe termen scurt acordate din alte surse (venituri din privatizare, contul curent general al trezoreriei statului, Fondul Special de dezvoltare la dispoziția Guvernului, plasamente financiare ale Trezoreriei Centrale efectuate din contul general al Trezoreriei Statului, alte împrumuturi acordate), din care: (rd78 + rd. 85)	ct. 2670101 + 2670102 + 2670103 + 2670105 + 2670108 + 4680103 + 4680105 + 4680106 + 4680108 + 4680109		
78		Credite pe termen scurt în lei acordate din alte surse, din care: (rd. 79 + rd. 83 + rd. 84)	ct. 2670101 + 2670102 + 2670103 + 2670105 + 2670108 + 4680103 + 4680105 + 4680106 + 4680108 + 4680109		
79		- Instituțiilor publice, din care: (rd. 80 + 81 + 82)			
80		- Administrația centrală (S1311)			
81		- Administrația locală (S1313)			
82		- Administrațiile de securitate socială (S1314)			
83		- Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125)			
84		- Societăților nefinanciare (S11)			
85		Credite pe termen scurt în valută acordate din alte surse, din care: (rd. 86 + rd. 90 + rd. 91)			
86		- Instituțiilor publice, din care: (rd. 87 + rd. 88 + rd. 89)			
87		- Administrația centrală (S1311)			
88		- Administrația locală (S1313)			
89		- Administrațiile de securitate socială (S1314)			
90		- Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125)			
91		- Societăților nefinanciare (S11)			
92		Sume acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare	ct. 4680107		
93		Total credite pe termen scurt acordate (rd. 70 + rd. 77)			

94		Dobânzi de încasat aferente creditelor pe termen scurt acordate din buget și din alte surse (venituri din privatizare, contul curent general al trezoreriei statului, Fondul Special de Dezvoltare la dispoziția Guvernului, plasamente financiare ale Trezoreriei Centrale efectuate din contul curent general al Trezoreriei Statului, alte dobânzi), din care: (rd. 95 + rd. 102)	ct. 2670601 + 2670602 + 2670603 + 2670604 + 2670605 + 2670609 + 4690103 + 4690105 + 4690106 + 4690108 + 4690109		
95		Dobânzi de încasat aferente creditelor pe termen scurt acordate în lei din alte surse, din care: (rd. 96 + rd. 100 + rd. 101)	ct. 2670601 + 2670602 + 2670603 + 2670604 + 2670605 + 2670609 + 4690103 + 4690105 + 4690106 + 4690108 + 4690109		
96		- Instituțiilor publice, din care: (rd. 97 + 98 + 99)			
97		- Administrația centrală (S1311)			
98		- Administrația locală (S1313)			
99		- Administrațiile de securitate socială (S1314)			
100		- Societăților nefinanciare (S11)			
101		- Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125)			
102		- Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125)			
103		- Instituțiilor publice, din care: (rd. 104 + rd. 105 + rd. 106)			
104		- Administrația centrală (S1311)			
105		- Administrația locală (S1313)			
106		- Administrațiile de securitate socială (S1314)			
107		- Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125)			
108		- Societăților nefinanciare (S11)			
109	F42	Credite pe termen lung - acordate			
110		Credite pe termen lung acordate din buget, din care: (rd. 111 + rd. 115 + rd. 116)	ct. 2670204		
111		-Instituțiilor publice, din care: (rd. 112 + rd. 113 + rd. 114)			
112		- Administrația centrală (S1311)			

113		- Administrația locală (S1313)			
114		- Administrațiile de securitate socială (S1314)			
115		- Societăților nefinanciare (S11)			
116		- Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125)			
117		Credite pe termen lung acordate din alte surse (venituri din privatizare, contul curent general al trezoreriei statului, Fondul Special de Dezvoltare la dispoziția Guvernului, plasamente financiare ale Trezoreriei Centrale efectuate din contul general al Trezoreriei Statului, alte credite acordate), din care: (rd. 118 + rd. 125)	ct. 2670201 + 2670202 + 2670203 + 2670205 + 2670208		
118		Credite pe termen lung în lei acordate din alte surse, din care: (rd. 119 + rd. 123 + rd. 124)			
119		- Instituțiilor publice, din care: (rd. 120 + rd. 121 + rd. 122)			
120		- Administrația centrală (S1311)			
121		- Administrația locală (S1313)			
122		- Administrațiile de securitate socială (S1314)			
123		- Societăților nefinanciare (S11)			
124		- Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125)			
125		- Credite pe termen lung în valută acordate din alte surse, din care: (rd. 126 + rd. 130 + rd. 131)	ct. 2670201 + 2670202 + 2670203 + 2670205 + 2670208		
126		- Instituțiilor publice, din care: (rd. 127 + rd. 128 + rd. 129)			
127		- Administrația centrală (S1311)			
128		- Administrația locală (S1313)			
129		- Administrațiile de securitate socială (S1314)			
130		- Societăților nefinanciare (S11)			
131		- Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125)			

132		Total credite pe termen lung acordate (rd. 110 + rd. 117)			
133	F51	PARTICIPAȚII ȘI ACȚIUNI DEȚINUTE			
134		Acțiuni și alte titluri, exclusiv acțiuni ale fondurilor de investiții			
135	F511	Acțiuni cotate deținute de instituțiile publice la valoarea contabilă netă (la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare, se includ și acțiunile deținute de instituțiile publice provenite din conversia creanțelor bugetare în acțiuni), din care: (rd. 136 + rd. 137 + rd. 138 + rd. 139)	ct. 2600100-2960101		
136		- Societăților nefinanciare (S11)			
137		- Instituții de credite rezidente (S122)			
138		- Societăți de asigurări rezidente (S128)			
139		- Alți intermediari financiari (S125)			
140	F512	Acțiuni necotate deținute de instituțiile publice la valoarea contabilă netă (la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare, se includ și acțiunile deținute de instituțiile publice provenite din conversia creanțelor bugetare în acțiuni), din care: (rd. 141 + rd. 142 + rd. 143 + rd. 144 + rd. 145)	ct. 2600200-2960102		
141		- Societăților nefinanciare (S11)			
142		- Instituții de credite rezidente (CEC, Eximbank) (S122)			
143		- Instituții financiare nebancaire și alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (ex.Fondurile de garantare) (S125)			
144		- Societăți de asigurări rezidente (S128)			
145		- Companii holding și alte entități captive (S127)			
146	F519	- Alte participații			
147		Alte participații ale instituțiilor publice (la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare), din care: (rd. 148 + rd. 149 + rd.	ct. 2600300-2960103		

		150 + rd. 151 + rd. 152)			
148		Participațiile instituțiilor publice la alte societăți care nu sunt organizate pe acțiuni (regii autonome, societăți cu răspundere limitată, comandită, etc) (S11)			
149		Participațiile instituțiilor publice la capitalul unor organisme internaționale, cu excepția FMI (S22)			
150		Participațiile instituțiilor publice la companii străine (KrivoiRog, etc) (S22)			
151		Participațiile instituțiilor publice la capitalul instituțiilor fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației (S15)			
152		Participațiile instituțiilor publice la capitalul instituțiilor fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației (asociațiile intercomunitare) (S1313)			
153		Participații/unități ale Fondurilor de investiții			
154		Participații ale instituțiilor publice la fondurile de investiții (la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare) (rd. 155 + rd. 156)			
155		Participațiile instituțiilor publice la organisme de plasament colectiv - fonduri/societăți de investiții (ex. Fondul Proprietatea) (S124)			
156		Participațiile instituțiilor publice la fondurile de piață monetară (S123)			
157	F8	ALTE CONTURI DE PRIMIT			
158	F8.1	Credite comerciale și avansuri acordate			
159		Creanțe comerciale și avansuri legate de livrări de bunuri și servicii ale instituțiilor publice. Total, din care aferente: (rd. 160 + rd. 161 + rd. 162 + rd. 167)	ct. 2320000 + 2340000 + 4090101 + 4090102 + 4110101 + 4110108 + 4110201 + 4110208 + 4130100 + 4130200 + 4180000 + 4610101 + 4610201-4910100-4910200-4960100-4960200		
160		- de la gospodăriile populației (S14)			
161		- de la societăți nefinanciare (S11)			

162		- de la instituțiile publice, din care: (rd. 163 + rd. 164 + rd. 165)			
163		- Administrația centrală (S1311)			
164		- Administrația locală (S1313)			
165		- Administrațiile de securitate socială (S1314)			
166		- din care: creanțele unităților sanitare cu paturi faia de Casele de Sănătate			
167		- de la nerezidenți (S21, S22)			
168	F81	Creanțe din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică Total, din care: (rd. 169 + rd. 170)	ct. 5120800		
169		- State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene (S21)			
170		- State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene (S22)			
171		Alte conturi de primit, exclusiv creditele comerciale și avansurile			
172		Creanțe bugetare (creanțe ale bugetului de stat, bugetelor locale, bugetul asigurărilor sociale, creanțe ale autorităților de privatizare, creanțe ale instituțiilor autonome și instituțiilor finanțate din venituri proprii din subordinea, coordonarea, sub autoritatea autorităților centrale și locale, creanțe ale fondului de risc, ale bugetului trezoreriei statului) Total, din care: (rd. 173 + rd. 174 + rd. 175 + rd. 179)	ct. 4610102 + 4610104 + 4630000 + 4640000 + 4650100 + 4650200 + 4660401 + 4660402 + 4660500 + 4660900-4970000		
173		- de la gospodăriile populației (S14)			
174		- de la societăți nefinanciare (S11)			
175		- de la instituțiile publice, din care: (rd. 176 + rd. 177 + rd. 178)			
176		- Administrația centrală (S1311)			
177		- Administrația locală (S1313)			
178		- Administrațiile de securitate socială (S1314)			
179		- de la nerezidenți (S21, S22)			
180		Sume din vânzarea licențelor de telefonie mobilă (ANCOM) (S11)	ct. 4610109		

181		Sume din vânzarea certificatelor de emisii de gaze (Ministerul Finanțelor Publice) Total, din care: (rd. 182 + rd. 183)	ct. 4610109		
182		-State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene (S21)			
183		-State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene (S22)			
184		Avansuri de trezorerie, acordate în lei	ct. 5420100		
185		Avansuri de trezorerie, acordate în valută, ale Misiunilor diplomatice și ale altor reprezentanțe ale României în străinătate	ct. 5420200		
186		Sume ale instituțiilor publice aflate la alți rezidenți (terți) (Ministerul Apărării Naționale la Romtehnica, Ministerul Finanțelor Publice la Eximbank), din care (rd. 187 + rd. 188 + rd. 189):	ct. 2670108 + 2670208 + 4610109 + 4610209		
187		- societăți nefinanciare (S11)			
188		- instituții de credit nerezidente (S122)			
189		- instituții clasificate în administrația publică, din care (rd. 190 + rd. 191 + rd. 192):			
190		- Administrația centrală (S1311)			
191		- Administrația locală (S1313)			
192		- Administrațiile de securitate socială (S1314)			
193		DATORII (ANGAJAMENTE) FINANCIARE			
194	F2	NUMERAR ȘI DEPOZITE, din care:			
195	F22	Alte depozite			
196		Sume datorate terților reprezentând garanții și cauțiuni aflate în conturile instituțiilor publice, din care: (rd. 197 + rd. 198 + rd. 199)	ct4280101 + 4280201 + 4620109 + 4620209		
197		- gospodăriilor populației (S14)			
198		- societăți nefinanciare (S11)			
199		- instituțiilor publice, din care: (rd. 200 + rd. 201 + rd. 202)			
200		- administrația centrală (S1311)			
201		- administrația locală (S1313)			

202		- administrațiile de securitate socială (S1314)			
203		Disponibilitățile operatorilor economici la Trezoreria Statului (S11)	ct. 4620109/ + 5120901 + 4620209		
204		CertIFICATELE DE DEPOZIT ALE GOSPODĂRIILOR POPULAȚIEI (S14)	ct. 5190109/5121000		
205		Disponibilități ale Comisiei Europene la Trezoreria Statului	ct. 5120700 + 5120901		
206	F3	TITLURI DE NATURA DATORIEI EMISE:			
207	F31	Titluri de natura datoriei emise pe termen scurt			
208		Titluri de natura datoriei emise pe termen scurt de către instituțiile publice (ex: certificate de trezorerie, bilete la ordin, cambii etc.), la valoarea de emisiune din care achiziționate de: (rd. 209 + rd. 210 + rd. 211 + rd. 212 + rd. 213 + rd. 214 + rd. 215)			
209		- B.N.R. (121)			
210		- instituții de credit rezidente (S122)			
211		Alți rezidenți - alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125)			
212		- Alți rezidenți - auxiliari financiari (S126)			
213		- Alți rezidenți - societăți de asigurare (S128)			
214		- Gospodăriile populației (S14)			
215		- Nerezidenți (S21, S22)			
216		Dobânzi datorate și neplătite pentru titluri de natura datoriei emise pe termen scurt	ct. 5180604		
217	F32	Titluri de natura datoriei emise pe termen lung de către instituțiile publice cu termen de plată în exercițiul curent (obligațiuni), din care, achiziționate de: (rd. 218 + rd. 219 + rd. 220 + rd. 221 + rd. 222 + rd. 223 + rd. 224)	ct. 1610100		
218		- B.N.R. (121)			
219		- instituții de credit rezidente (S122)			
220		- Alți rezidenți - alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125)			

221		- Alți rezidenți - auxiliari financiari (S126)			
222		- Alți rezidenți - societăți de asigurare (S128)			
223		- Gospodăriile populației (S14)			
224		- Nerezidenți (S21, S22)			
225		Titluri de natura datoriei pe termen lung emise			
226	F3	Titluri de natura datoriei pe termen lung emise de către instituțiile publice (obligațiuni de stat/local și alte titluri de credit: bilete la ordin, etc.), cu termen de plată în exercițiile viitoare, din care achiziționate de: (rd. 227 + rd. 228 + rd. 229 + rd. 230 + rd. 231 + rd. 232 + rd. 233)	ct. 1610200		
227		- B.N.R. (121)			
228		- Instituții de credit rezidente (S122)			
229		- Alți rezidenți - alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125)			
230		- Alți rezidenți - auxiliari financiari (S126)			
231		- Alți rezidenți - societăți de asigurare (S128)			
232		- Gospodăriile populației (S14)			
233		- Nerezidenți (S21, S22)			
234		Dobânzi datorate și neplătite pentru titluri de natura datoriei emise pe termen lung	ct. 1680100		
235	F4	CREDITE PRIMITE, din care:			
236	F41	Credite pe termen scurt			
237		Credite pe termen scurt primite (contractate, garantate) de instituțiile publice, acordate de: (rd. 238 + rd. 239 + rd. 240 + rd. 241 + rd. 242)	ct. 5190106 + 5190180		
238		- Instituții de credit rezidente (S122)			
239		- Alți rezidenți - alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125)			
240		- Alți rezidenți - auxiliari financiari (S126)			
241		- Alți rezidenți - societăți de asigurare (S128)			

242		- Nerezidenți (S21, S22)			
243		Credite pe termen scurt primite (Depozite atrase la trezorerie, din contul curent general al trezoreriei statului, din venituri din privatizare, Fondul Special de dezvoltare la dispoziția Guvernului, din buget etc.) de instituțiile publice, acordate de: (rd. 244 + rd. 245 + rd. 246 + rd. 247 + rd. 248 + rd. 249 + rd. 250 + rd. 253 + rd. 254)	ct. 5190101 + 5190102 + 5190103 + 5190104 + 5 190105 + 5190108 + 5190180 + 5190190		
244		- Instituții de credit rezidente (S122)			
245		- Alți rezidenți - alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125)			
246		- Alți rezidenți - auxiliari financiari (S126)			
247		- Alți rezidenți - societăți de asigurare (S128)			
248		- Nerezidenți (S21, S22)			
249		- Din contul curent general al trezoreriei statului de către instituțiile publice din administrația centrală (S1311)			
250		- Din venituri din privatizare de către instituțiile publice din administrația centrală (S1311) din care: (rd. 251 + rd. 252)			
251		- în lei			
252		- în valută			
253		- Din Fondul Special de dezvoltare la dispoziția Guvernului (S1311)			
254		- Împrumuturi pe termen scurt primite din buget (S1311, S1313, S1314)			
255		Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare, sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli	ct. 5190107		
256		Total credite primite pe termen scurt (rd. 237 + rd. 243)			
257	F42	Credite pe termen lung cu termen de plată în exercițiul curent (contractate, garantate, inclusiv leasing financiar) primite de instituțiile publice, acordate de: (rd. 258	ct. 1620100 + 1630100 + 1640100 + 1650100 + 1670109		

		+ rd. 259 + rd. 260 + rd. 261 + rd. 262)			
258		- Instituții de credit rezidente (S122)			
259		- Alți rezidenți - alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125)			
260		- Alți rezidenți - auxiliari financiari (S126)			
261		- Alți rezidenți - societăți de asigurare (S128)			
262		- Nerezidenți (S21, S22)			
263	F42	Credite pe termen lung cu termen de plată în exercitiul curent (depozite atrase la trezorerie, din contul curent general al trezoreriei statului, din venituri din privatizare, Fondul Special de dezvoltare la dispoziția Guvernului, etc.) primite de instituțiile publice, acordate de: (rd. 264 + rd. 265 + rd. 266 + rd. 267 + rd. 268 + rd. 269 + rd. 270 + rd. 273)	ct. + 1660101 + 1660102 + 1660103 + 1660104 + 1670101 + 1670102 + 1670103 + 1670109		
264		- Instituții de credit rezidente (S122)			
265		- Alți rezidenți - alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125)			
266		- Alți rezidenți - auxiliari financiari (S126)			
267		- Alți rezidenți - societăți de asigurare (S128)			
268		- Nerezidenți (S21, S22)			
269		- din contul curent general al trezoreriei statului de către instituțiile publice din administrația centrală (S1311)			
270		- din venituri din privatizare de către instituțiile publice din administrația centrală (S1311) din care: (rd. 271 + rd. 272)			
271		- în lei			
272		- în valută			
273		- din Fondul Special de dezvoltare la dispoziția Guvernului (S1311)			
274		Total (rd. 257 + rd. 263)			

275		Dobânzi datorate și neplătite aferente creditelor pe termen scurt (contractate, garantate) de instituțiile publice, din care acordate de: (rd. 276 + rd. 277 + rd. 278 + rd. 279 + rd. 280)			
276		- Instituții de credit rezidente (S122)			
277		- Alți rezidenți - alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125)			
278		- Alți rezidenți - auxiliari financiari (S126)			
279		- Alți rezidenți - societăți de asigurare (S128)			
280		- Nerezidenți (S21, S22)			
281		Dobânzi datorate și neplătite aferente creditelor pe termen scurt (depozite atrase la trezorerie, din contul curent general al trezoreriei statului, din venituri din privatizare, Fondul Special de dezvoltare la dispoziția Guvernului, etc.), de instituțiile publice, din care acordate de: (rd. 282 + rd. 283 + rd. 284 + rd. 285 + rd. 286 + rd. 287 + rd. 288 + rd. 291)	ct. 5180605 + 5180606 + 5180608 + 5180609		
282		- Instituții de credit rezidente (S122)			
283		- Alți rezidenți - alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125)			
284		- Alți rezidenți - auxiliari financiari (S126)			
285		- Alți rezidenți - societăți de asigurare (S128)			
286		- Nerezidenți (S21, S22)			
287		- Din contul general al trezoreriei statului (S1311)			
288		- Din venituri din privatizare (S1311), din care: (rd. 289 + rd. 290)			
289		- în lei			
290		- în valută			
291		- Din Fondul Special de dezvoltare la dispoziția Guvernului (S1311)			
292		Total (rd. 275 + rd. 281)			

293		Credite pe termen scurt provenind din reclassificarea creditelor comerciale în împrumuturi (Maastricht debt), conform metodologiei UE, din care acordate de: (rd. 294 + rd. 295 + rd. 296 + rd. 297)	ct. 5190110		
294		- Instituții de credit rezidente (S122) (În cazul refinanțării fără regres a unei creanțe asupra guvernului)			
295		- Alți rezidenți - Alți intermediari financiari exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125) (În cazul refinanțării fără regres a unei creanțe asupra guvernului)			
296		- Nerezidenți (S21, S22)			
297		- Operatori economici (S11) (În cazul restructurării creditelor comerciale)			
298		Credite pe termen lung cu termen de plată în exercițiul curent provenind din reclassificarea creditelor comerciale în credite (Maastricht debt), conform metodologiei UE, din care acordate de: (rd. 299 + rd. 300 + rd. 301 + rd. 302)	ct. 1670108		
299		- Instituții de credit rezidente (S122) (În cazul refinanțării fără regres a unei creanțe asupra guvernului)			
300		- Alți rezidenți - alți intermediari financiari exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125) (În cazul refinanțării fără regres a unei creanțe asupra guvernului)			
301		- Nerezidenți (S21, S22)			
302		- Operatori economici (S11) (În cazul restructurării creditelor comerciale)			
303		Dobânzi datorate și neplătite aferente creditelor pe termen scurt provenind din reclassificarea creditelor comerciale în împrumuturi (Maastricht debt), conform metodologiei UE, din care acordate de: (rd. 304 + rd. 305 + rd. 306 + rd. 307)	ct. 5180800		
304		- Instituții de credit rezidente (S122) (În cazul refinanțării fără regres a unei creanțe asupra guvernului)			
305		- Alți rezidenți - alți intermediari financiari exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125) (În cazul			

		refinanțării fără regres a unei creanțe asupra guvernului)			
306		- Nerezidenți (S21, S22)			
307		- Operatori economici (S11) (În cazul restructurării creditelor comerciale)			
308		Credite pe termen lung			
309		Credite pe termen lung primite (contractate, garantate, inclusiv leasing finanțiar) de instituțiile publice, din care acordate de: (rd. 310 + rd. 311 + rd. 312 + rd. 313 + rd. 314)	ct. 1620200 + 1630200 + 1640200 + 1650200 + 1670209		
310		- Instituții de credit rezidente (S122)			
311		- Alți rezidenți - alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125)			
312		- Alți rezidenți - auxiliari financiari (S126)			
313		- Alți rezidenți - societăți de asigurare (S128)			
314		- Nerezidenți (S21, S22)			
315		Credite pe termen lung primite (depozite atrase la trezorerie, din contul curent general al trezoreriei statului, din venituri din privatizare, Fondul Special de dezvoltare la dispoziția Guvernului, etc). de instituțiile publice, din care acordate de: (rd. 316 + rd. 317 + rd. 318 + rd. 319 + rd. 320 + rd. 321 + rd. 322)	ct. 1660201 + 1660202 + 1660203 + 1660204 + 1670201 + 1670202 + 1670203 + 1670209		
316		- Instituții de credit rezidente (S122)			
317		- Alți rezidenți - alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125)			
318		- Alți rezidenți - auxiliari financiari (S126)			
319		- Alți rezidenți - societăți de asigurare (S128)			
320		- Nerezidenți (S21, S22)			
321		- din contul curent general al trezoreriei statului de către instituțiile publice din administrația centrală (S1311)			
322		- din privatizare de către instituții publice din administrația centrală (S1311), din care: (rd. 323 + rd. 324)			

323		- în lei			
324		- în valută			
325		Total credite pe termen lung (rd. 309 + rd. 315)			
326		Dobânzi datorate și neplătite afereente creditelor pe termen lung (contractate, garantate inclusiv leasing finanaciar) de instituțiile publice, din care acordate de: (rd 327 + rd. 328 + rd. 329 + rd. 330 + rd. 331)	ct. 1680200 + 1680300 + 1680400 + 1680500 + 1680709		
327		- Instituții de credit rezidente (S122)			
328		- Alți rezidenți - alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125)			
329		- Alți rezidenți - auxiliari financiari (S126)			
330		- Alți rezidenți - societăți de asigurare (S128)			
331		- Nerezidenți (S21, S22)			
332		Dobânzi datorate și neplătite afereente creditelor pe termen lung (depozite atrase la trezorerie, din contul curent general al trezoreriei statului, din venituri din privatizare, Fondul Special de dezvoltare la dispoziția Guvernului, etc.) de instituțiile publice, din care acordate de: (rd. 333 + rd. 334 + rd. 335 + rd. 336 + rd. 337 + rd. 338 + rd. 339 + rd. 342)			
333		- Instituții de credit rezidente (S122)			
334		- Alți rezidenți - alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125)			
335		- Alți rezidenți - auxiliari financiari (S126)			
336		- Alți rezidenți - societăți de asigurare (S128)			
337		- Nerezidenți (S21, S22)			
338		- din contul general al trezoreriei statului (S1311)			
339		- din venituri din privatizare (S1311), din care: (rd. 340 + rd. 341)			
340		- în lei			
341		- în valută			

342		- din Fondul Special de dezvoltare la dispoziția Guvernului (S1311)			
343		Total (rd. 326 + rd. 332)			
344		Credite pe termen lung provenind din reclasificarea creditelor comerciale în metodologiei UE, din care acordate de: (rd. 345 + rd. 346 + rd. 347 + rd. 348)	ct. 1670208		
345		- Instituții de credit rezidente (S122) (În cazul refinanțării fără regres a unei creanțe asupra guvernului)			
346		- Alți rezidenți - alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125)			
347		- Alți rezidenți - auxiliari financiari (S126)			
348		- Alți rezidenți - societăți de asigurare (S128)			
349		Dobânzi datorate și neplătite aferente creditelor pe termen lung provenind din reclasificarea creditelor comerciale în împrumuturi (Maastricht debt), conform metodologiei UE, din care acordate de: (rd. 350 + rd. 351 + rd. 352 + rd. 353)	ct. 1680708		
350		-Instituții de credit rezidente (S122) (În cazul refinanțării fără regres a unei creanțe asupra guvernului)			
351		- Alți rezidenți - alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125)			
352		- Nerezidenți (S21, S22)			
353		- Operatori economici (S11) (În cazul restructurării creditelor comerciale)			
354	F8	ALTE CONTURI DE PLĂTIT			
355	F81	Credite comerciale și avansuri primite			
356	F81	Datorii comerciale și avansuri legate de livrări de bunuri și servicii, din care: (rd. 357 + rd. 372)	ct. 4010100 + 4010200 + 4030100 + 4030200 + 4040100 + 4040200 + 4050100 + 4050200 + 4080000 + 4190000 + 4620101 + 4620201		
357	F81	Datorii comerciale legate de livrări de bunuri și servicii, în termenul legal de plată, din care către: (rd. 358 + rd. 359 + rd. 364 + rd. 365 + rd. 366 + rd. 367 + rd. 368 + rd. 369 + rd. 370 + rd. 371)	ct. 4010100 + 4010200 + 4030100 + 4030200 + 4040100 + 4040200 + 4050100 + 4050200 + 4080000 + 4190000 + 4620101 + 4620201		

358		- Societăți nefinanciare (S11)			
359		- Institutii publice, din care: (rd. 360 + 361 + 362)			
360		- Administrația centrală (S1311)			
361		- Administrația locală (S1311)			
362		- Administrațiile de securitate socială (S1314)			
363		Din care, datoriile Casei de Sănătate către spitale			
364		- Alți rezidenți - alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125)			
365		- Alți rezidenți - auxiliari financiari (S126)			
366		- Alți rezidenți - societăți de asigurare (S128)			
367		- Nerezidenți (S21, S22)			
368		- Instituții financiare captive (S127)			
369		- Societăți de asigurări (S128)			
370		- Instituții fără scop lucrativ în interesul gospodăriilor populației (S15)			
371		- Gospodăriile populației (S14)			
372		Datorii comerciale legate de livrări de bunuri și servicii, restante, din care către: (rd. 373 + rd. 374 + rd. 379 + rd. 380 + rd. 381 + rd. 382 + rd. 383 + rd. 384 + rd. 385 + rd. 386)	ct. 4010100 + 4030100 + 4040100 + 4050100 + 4080000 + 4190000 + 4620101		
373		- Societăți nefinanciare (S11)			
374		- Institutii publice, din care: (rd. 375 + 376 + 377)			
375		- Administrația centrală (S1311)			
376		- Administrația locală (S1311)			
377		- Administrațiile de securitate socială (S1314)			
378		Din care, datoriile Casei de Sănătate către spitale			
379		- Alți rezidenți - alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125)			
380		- Alți rezidenți - auxiliari financiari (S126)			

381		- Alți rezidenți - societăți de asigurare (S128)			
382		- Nerezidenți (S21, S22)			
383		- Instituții financiare captive (S127)			
384		- Societăți de asigurări (S128)			
385		- Instituții fără scop lucrativ în interesul gospodăriilor populației (S127)			
386		- Gospodăriile populației (S14)			
387	F81	Datoriile din operațiuni de clearing, barter și cooperare economică Total, din care (rd. 388 + rd. 389)	ct. 5120800		
388		- State membre și instituții și organisme ale Uniunii Europene (S21)			
389		- State nonmembre și organizații internaționale nerezidente ale Uniunii Europene (S22)			
390	F89	Alte datorii de plătit exclusiv creditele comerciale și avansuri			
391		Datoriile instituțiilor publice către bugete Total, din care: (rd. 392 + rd. 393 + rd. 394)	ct. 4420300 + 4420800 + 4420801 + 4440000 + 4460000 + 4460100 + 4460200 + 4480100		
392		- Administrația centrală (S1311)			
393		- Administrația locală (S1311)			
394		- Administrațiile de securitate socială (S1314)			
395		Salariile angajaților și alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (S14) Total, din care: (rd. 396 + rd. 400)	ct. 4210000 + 4220100 + 4220200 + 4230000 + 4240000 + 4260000 + 4270100 + 4270200 + 4270300 + 4280101 + + 4290000 + 4310100 + 4310200 + 4310300 + 4310400 + 4310500 + 4310600 + 4310700 + 4370100 + 4370200 + 4370300 + 4380000		
396		- Instituții publice, din care: (rd. 397 + 398 + 399)			
397		- Administrația centrală (S1311)			
398		- Administrația locală (S1311)			
399		- Administrațiile de securitate socială (S1314)			
400		- Gospodăriile populației (S14)			
401		Alte obligații de plată conform hotărârilor definitive ale organismelor internaționale (amenzi, CE, CEDO, etc.), din	ct. 4620109 + 4620209		

		care: (rd. 402 + rd. 403)			
402		- Instituții și organisme ale Uniunii Europene (S212)			
403		- Gospodăriile populației (S14)			
404	F7	Titluri de despăgubire emise, pentru:	ct. 1510101 + 1510201		
405		- Gospodăriile populației (S14)			
406		Titluri de plată emise, pentru:	ct. 4620109		
407		- Gospodăriile populației (S14)			
408	F66	PROVIZIUNEA PENTRU EXECUTAREA GARANȚIILOR STANDARDIZATE	ct. 1510104		
409		Provizioane pentru executarea garanțiilor standardizate, din care: (rd. 410 + rd. 411)			
410		- Gospodăriile populației (S14)			
411		- Alți rezidenți - alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S125)			

Conducătorul instituției

Conducătorul
compartimentului
financiar - contabil