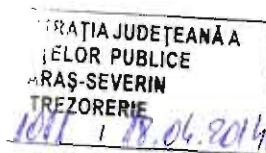


COMUNA MEHADIU

BILANT
31.03.2014



pag.: 1 - lei -

COD	DENUMIRE INDICATORI	SOLD LA INCEPUTUL PERIOADEI	SOLD LA SFARSITUL PERIOADEI
01004	2.Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale, plantatii, mobilier, aparatura birotica si alte active corporale (ct.2130100+2130200+2130300+2130400+2140000+2310000-2810300-2810400-2910300-2910400-2930200*)	54.642	39.794
01005	3.Terenuri si cladiri (ct.2110100+2110200+2120000+2310000-2810100-2810200-2910100-2910200-2930200)	17.382.906	17.476.282
01015	7.TOTAL ACTIVE NECURENTE (rd.03+04+05+06+07+09)	17.437.548	17.516.076
01019	1.Stocuri (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+3920200-3930000-3940100-3940500-3940600-3950100-3950200-3950300-3950400-3950600-3950700-3950800-3960000-3970000-3980000)	164.508	164.507
01021	Creante din operatiuni comerciale, avansuri si alte decontari (ct.2320000+2340000+4090101+4090102+4110101+4110108+4130100+4180000+4250000+4280102+4610101+4610109+4730109**+4810101+4810102+4810103+4810200+4810300+4810900+4820000+4830000+4890000-4910100-4960100+5120800) din care:	56.055	53.971
01022	Creante comerciale si avansuri (ct.2320000+2340000+4090101+4090102+4110101+4110108+4130100+4180000+4610101-4910100-4960100),din care:	56.055	53.971
01023	Creante bugetare (ct.4310100**+4310200**+4310300**+4310400**+4310500**+4310700**+4370100**+4370200**+4370300**+4420400+4420800**+4440000**+4460000**+4480200+4610102+4630000+4640000+4650100+4650200+4660401+4660402+4660500+4660900+4810101**+4810102**+4810103**+4810900**+4820000**+4970000), din care:	314.438	496.391
01024	Creantele bugetului general consolidat (ct.4630000+4640000+4650100+4650200+4660401+4660402+4660500+4660900-4970000)	314.438	496.391
01030	Total creante curente (rd.21+23+25+27)	370.493	550.362
01033	Conturi la trezorerie, casa in lei. (ct.5100000+5120101+5120501+5130101+5140101+5150101+5150301+5160101+5170101+5200100+5210100+5210300+5230000+5250101+5250102+5250301+5250302+5250400+5260000+5270000+5280000+5290101+5290201+5290301+5290400+5290901+5310101+5500101+5510000+5520000+5550101+5570101+5580101+5580201+5590101+5600101+5600300+5600401+5610100+5610300+5620100+5620300+5710100+5710300+5710400+5740101+5740102+5740301+5740302+5740400+5750100+5750300+5750400-7700000)	30.317	75.919
01035	Conturi la institutii de credit, BNR, casa in valuta (ct.5110101+5110102+5120102+5120402+5120502+5130102+5130202+5140102+5140202+5150102+5150202+5150302+5160102+5160202+5170102+5170202+5290102+5290202+5290302+5290902+5310402+5410102+5410202+		

Notă explicativă

Prin prezenta Comuna Măracă a înregistrat creșterea și descreșterea în
 în I 2019 față de început an, după cum urmează:

- la rd 60 o descreștere de 12650, aceasta se datorează faptului că
 în luna feb s-a achitat suma de 12650 la furnizarea de mobilitate la furni-
 zarea de Transport Company SRL și apoi lunară achitat la Checkmate „Alimenta-
 ție cu apă în Comuna Măracă”.
- la rd 631 o creștere de 905 lei, aceasta se datorează că începând cu luna
 ian 2019 a crescut numărul pe economie și astfel au crescut și veniturile locale.
- la rd 72 o descreștere în suma de 4117 Aceasta sumă constă în:
 - descreștere sume mandat în suma de 6350 întrucât s-au achitat.
 - descreștere impozitații personal în suma de 2085 întrucât au fost reu-
 trunet.
 - o creștere la salariile din îndrumări în suma de 1317 întrucât în
 luna feb s-au achitat în altă ordine de plată și astfel a crescut restul de plată
 la soldul de 82.692 reprezintă:
 - 53971 impozitații personal
 - 908 salarii materiale
 - 27805 rest plată salarii + salarii mater

Menționăm că diferența de 3500 dintre col 5 veniturii și rezultatul patrimonial,
 reprezintă plusul primitiv la nivel în suma de 3500 care nu se reprezintă
 în debitele la veniturii

Aș știm

Primar

Bodan Ivan



Contabil

Olga Ivan

DECLARAȚIE

Subsemnatul BANERCA IOAN având funcția de primar în cadrul Primăriei MEHAUICA prin prezenta declar pe propria răspundere următoarele :

- În conformitate cu prevederile art. 28 din Legea contabilității nr 82/1991 republicată confirmăm căci :
 - a. politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
 - b. situațiile financiare oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată ;
 - c. Primăria MEHAUICA își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Primar.

BANERCA IOAN



COMUNA
MEHAUICA

Alte venituri

31. august 03001

Situ: fluxurilor de trezorerie

Anexă la:

xa 3

Disponibilități

col 10

	Col 1 -col 2+col 8 Total	Col 2 Casa 524.283	Col 3 Finantare 571.1	Col 4 Total disp col	521.3	5004	5006	
Activ operat incasări rd 3	480665	480665	-2088	338879	-	-	-	
Plăți rd 3	203470	132480	481600	195541	-	8713	6350	
Sold rd 4	138295	-	181114	153208	-	-8713	-6350	
Investiții								
Incassare rd 6								56 - 29993
Plăți rd 7								41 - 12650
Sold rd 8	-92643		92643	92643				92643
Finantare								
incasare rd 10								
Plăți rd 11								
Sold rd 12								
Rd 13								
=4+rd8+rd12	456027	-	518214	60665	-	-8713	-6350	
Sold început an rd 14	30317	-	-	15284	-	8713	6350	
Sold final 142 Rd 15 =rd 13+rd 14	45919	-	248114	15954	-	0	0	

V = 338.879 ✓
C = 288.214 ✓
E = 60.665 ✓

Intocmit semnătură

[Signature]



152.45.10

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

31.03.2014

AJFP Caras-Severin
Trezoreria Caransebes

Nr. 856 17.04.2014

pag.: 1 - lei -

COD	DENUMIRE INDICATORI	Total	Casa In lei ct.5310101	Disponibilii a/ Finantarea de la bugetul de stat ct.5200100/ ct.7700000	Disponibilii a/ Finantarea de la bugetul local ct.5210100/ ct.7700000	Disponibilii a/ Finantarea de la bugetul asigurarilor sociale de stat ct.52501/ ct.7700000	Disponibilii din veniturile curente ale/ Finantarea din bugetul asigurarilor pentru soma ct.57401/ ct.7700000	Disponibilii din veniturile curente ale/ Finantarea din bugetul fd. national unic de asig. sociale de sanatate ct.5710100/ ct.7700000	Disponibilii din veniturile/ Finantarea din bugetul Fondului pentru mediu ct.5750100/ ct.7700000	Disponibilii a/ Finantarea de la bugetul trezoreriei statului ct.5240100/ ct.7700000	Conturi de disponibilitati (5xxxxxx) (include si rezultatele din anli precedenti ale bugetelor respective)
03002	1. Incasari	481.665	142.786		338.879						15.063
03003	2. Plati	143.470	142.786		185.571						-15.063
03004	3. Numerar net din activitatea operationala (rd.02-rd.03)										
03007	2. Plati	138.245			153.308						
03008	3. Numerar net din activitatea de investitii (rd.06-07)	92.643			92.643						
03013	IV.CRESTEREA (DESCRSTEREA) NETA DE NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR (rd.04+rd.08+rd.12)	-92.643			-92.643						
03014	V. NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA INCEPUTUL ANULUI	45.602			60.665						-15.063
03015	VI.NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA SFARSITUL PERIOADEI (rd.13+rd.14+ rd.14.1-rd.14.2)	30.317			15.254						15.063
		75.919			75.919						

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului
financiar- contabil

Viza trezoreriei



Pag. 1 - lei-														
Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- a	Denumire indicator	Prevederi bugetare anuale aprobrate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Singeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
A					B				1	2	Total, din care: 3=4+5			
0001	02					TOTAL VENITURI-BUGET LOCAL	1.374.880	370.480	835.270	314.438	520.832	338.879		496.391
0002						I. VENITURI CURENTE	1.254.980	310.530	826.510	314.438	512.072	330.119		496.391
0003						A. VENITURI FISCALE	1.012.910	242.710	533.060	214.014	319.046	253.642		279.418
0004						A1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL								
0300	02					A1.2 IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL. DE LA PERSOANE FIZICE	175.950	43.900	36.400		36.400	36.400		36.400
0302						IMPOZIT PE VENIT	950	150	567		567	567		567
18						Impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal		150	567		567	567		567
0402						COTE SI SUME DEFALCATE DIN IMPOZITUL PE VENIT	175.000	43.750	35.833		35.833	35.833		35.833
0402	01					Cote defalcate din impozitul pe venit	29.000	7.250	6.692		6.692	6.692		6.692
04						Suma alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale								
0700	02					A3 IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE	146.000	36.500	29.141		29.141	29.141		29.141
0702						IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE	169.150	30.560	328.387	212.287	116.100	56.004		272.383
01						Impoziti si taxa pe cladiri	169.150	30.560	328.387	212.287	116.100	56.004		272.383
01						Impoziti si taxa pe cladiri	25.500	6.000	28.779	2.849	25.930	14.362		14.417
0702	01					Impoziti pe cladiri de la persoane fizice								
0702	01					Impoziti si taxa pe cladiri de la persoane juridice	24.900	5.700	28.212	2.849	25.363	13.795		14.417
	02						600	300	567		567	567		

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare anuale aprobaate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Singeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
									Total, din care:	din anii precedenti	din anul curent			
A							1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
0702	02	01				Impoziti si taxa pe teren	143.650	24.560	299.258	209.438	89.820	41.292		257.966
						Impozit pe terenuri de la persoane fizice	800	400	847	191	656	410		437
0702	02					02	Impoziti si taxa pe teren de la persoane juridice	20	10	10		10		
0702	02	03				Impozitul pe terenul extravilan	142.830	24.150	298.401	209.247	89.154	40.872		257.529
		03				Taxe judiciare de timbru si altele de timbru								
1000	02	1102				A4 IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII	653.040	164.250	167.058	1.727	165.331	160.023		7.035
						SUME DEFALCATE DIN TVA	641.540	160.250	153.655		153.655	153.655		
						Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor,oraselor, municipiilor, sectoarelor si Municipiului Bucuresti		92.100	85.505		85.505	85.505		
1102	06					Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru echilibrarea bugetelor locale	273.000	68.150	68.150		68.150	68.150		
1602		TAXE PE UTILIZAREA BUNURILOR, AUTORIZAREA UTILIZARII BUNURILOR SAU PE DESFASURAREA DE ACTIVITATI												
1602	02	01				Impoziti pe mijloacele de transport	11.500	4.000	13.403	1.727	11.676	6.368		7.035
						Impoziti pe mijloacele de transport detinute de persoane fizice*)	11.500	4.000	13.403	1.727	11.676	6.368		7.035
							11.000	3.800	13.021	1.525	11.496	6.187		6.834

Capi- tol	Sub- capi- ra- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare anuale aprobaate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Singuri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
									Total, din care:	din anii precedenti	din anul curent			
A							1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
1602	02	02				Impozit pe mijloace de transport detinute persoane de juridice*)	500	200	382	202	180	181		201
1800	02					A6. ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE	14.770	4.000	1.215		1.215	1.215		
1802						ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE	14.770	4.000	1.215		1.215	1.215		
	50					Alte impozite si taxe	14.770	4.000	1.215		1.215	1.215		
2900	02					C. VENITURI NEFISCALE	242.070	67.820	293.450	100.424	193.026	76.477		216.973
3000						C1. VENITURI DIN PROPRIETATE	186.550	45.100	216.291	52.345	163.946	49.658		166.633
3002						VENITURI DIN PROPRIETATE	186.550	45.100	216.291	52.345	163.946	49.658		166.633
	05					Venituri din concesiuni si inchirieri	186.550	45.100	216.291	52.345	163.946	49.658		166.633
		30				Alte venituri din concesiuni si inchirieri de catre institutiile publice	186.550	45.100	216.291	52.345	163.946	49.658		166.633
3300	02					C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	55.520	22.720	77.150	48.079	29.080	26.819		50.340
3502						AMENZI, PENALITATI SI CONFISCARI	11.660	5.000	51.927	48.079	3.848	1.587		50.340
	01					Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale	6.400	3.000	9.082	7.586	1.496	755		8.327
3502	01	02				Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate de catre alte institutii de specialitate	6.400	3.000	9.082	7.586	1.496	755		8.327
3502	50					Alte amenzi, penalizati si confiscari	5.260	2.000	42.845	40.493	2.352	832		42.013
3602						DIVERSE VENITURI	43.860	17.720	25.232		25.232	25.232		
	05					Varsaminte din veniturile si/sau disponibilitatile institutiilor publice	8.720	8.720	8.713		8.713	8.713		
3602	50					Alte venituri	35.140	9.000	16.519		16.519	16.519		
3702	03					Varsaminte din sectiunea de functionare								

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Titu- lu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare anuale aprobaate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Singeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
									Total, din care:	din anii precedenti	din anul curent			
A						B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
						pentru finantarea sectiunii de dezvoltare a bugetului local(cu semnul minus)	-328.100	-84.100	-84.033		-84.033	-84.033		
3702	04					Varsaminte din sectiunea de functionare	328.100	84.100	84.033		84.033	84.033		
4100	02					IV. SUBVENTII	119.900	59.950	8.760		8.760	8.760		
4200						SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE	119.900	59.950	8.760		8.760	8.760		
4202	34					SUBVENTII DE LA BUGETUL DE STAT	119.900	59.950	8.760		8.760	8.760		
						Subventii pentru acordarea ajutorului pentru incalzirea locuintei cu lemne, carbuni, combustibili petrolieri	2.000	1.000	150		150	150		
4202	65					Finantarea Programului National de Dezvoltare Locala	117.900	58.950	8.610		8.610	8.610		

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil



(Signature)

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de plati	Cheltuieli efective
								anuale aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale definitive					
A							1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
5002						TOTAL CHELTUIELI	446.000	1.374.860	370.480	1.090.733	1.090.733	278.214	812.519	191.606
5100	02					Partea I-a SERVICII PUBLICE GENERALE		377.030	89.240	240.900	240.900	71.493	169.407	75.174
5102						AUTORITATI PUBLICE SI ACTIUNI EXTERNE		377.030	89.240	240.900	240.900	71.493	169.407	75.174
	01					Autoritati executive si legislative		377.030	89.240	240.900	240.900	71.493	169.407	75.174
						Autoritati executive		377.030	89.240	240.900	240.900	71.493	169.407	75.174
6000	02					Partea II-a APARARE, ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA		34.500	1.090					
						ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA		34.500	1.090					
6102						Protecție civilă și protecția contra incendierilor (protecție civilă numiliară)		25.000						
	05					Alte cheltuieli în domeniul ordinii publice și siguranței naționale		9.500	1.000					
6102	50					Partea III-a CHELTUIELI SOCIAL-CULTURALE		776.850	201.690	713.052	713.052	186.290	526.762	108.651
6500	02					INVATAMANT	317.000							
6502						Invatamant prescolar si primar		348.000	93.750	295.882	295.882	82.154	213.728	84.361
	03					Invatamant prescolar		236.350	59.650	193.600	193.600	49.283	144.317	50.685
						Invatamant primar		82.570	17.910	65.379	65.379	14.229	51.141	15.326
	01					Invatamant secundar inferior		153.780	41.740	128.230	128.230	35.054	93.176	35.349
	02					Invatamant secundar superior		111.650	34.100	102.282	102.282	32.871	69.411	33.676
6702						CULTURA, RECREIERE SI RELIGIE	317.000							
	03					Servicii culturale		349.000	87.730	337.330	337.330	85.894	251.426	5.901
						Camine culturale		32.000	7.730	20.330	20.330	5.901	14.419	5.901
50						Alte servicii în domeniul culturii, recreerii si religiei								
6802						ASIGURARI SI ASISTENTA SOCIALA	317.000	317.000	80.000	317.000	317.000	79.993	237.007	18.399
	05					Asistența socială în caz de boli și invaliditate		79.850	20.210	79.850	79.850	18.242	61.608	
								71.850	15.300	71.850	71.850	15.110	56.740	15.257

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- li- col	Alit- ne- at	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de plati	Cheltuieli efective
								anuale aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale definitive					
A						B	J	2	3	4	5	6	7=5-6	8
6802	05	02				Asistența socială în caz de invaliditate		71 850	15 300	71 850	71 850	15 310	56 740	15 257
	15					Prevenirea excluderii sociale		8 000	4 910	8 000	8 000	3 132	4 868	3 132
		01				Ajutor social		8 000	4 910	8 000	8 000	3 132	4 868	3 132
7000	02					Partea IV-a SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA, LOCUINTE, MEDIU SI APE	129 000	186 500	78 550	156 781	156 781	20 431	116 350	7 781
7002						LOCUINTE, SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA	129 000	146 500	68 550	133 265	133 265	16 915	116 350	4 265
	05					Alimentare cu apa și amenajări hidrotehnice	129 000	129 000	63 050	129 000	129 000	12 650	116 350	
		01				Alimentare cu apă	129 000	129 000	63 050	129 000	129 000	12 650	116 350	
	06					Iluminat public și electrificări rurale		12 500	4 500	4 265	4 265	4 265		4 265
	50					Alte servicii în domeniile locuințelor, serviciilor și dezvoltării comunale								
7402						PROTECTIA MEDIULUI		5 000	1 000	3 516	3 516	3 516		3 516
	05					Salubritate și gestiunea deșeurilor		40 000	10 000	3 516	3 516	3 516		3 516
		01				Salubritate		40 000	10 000	3 516	3 516	3 516		3 516

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Cru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Alie- ne- at	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite bugetare			Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de plati	Cheltuieli efective	
								anuale aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale definitive							
A								B	I	2	3	4	5	6	7=5-6	8
5002								TOTAL CHELTUIELI	446.000	1.374.880	370.480	1.090.733	1.090.733	276.214	812.519	191.606
01								CHELTUIELI CURENTE	317.000	1.245.880	307.430	963.818	963.818	267.649	696.169	190.141
10								TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	571.880	571.880	145.970	571.350	571.350	143.057	428.293	145.542
20								TITLUL II BUNURI SI SERVICII	318.030	318.030	71.050	35.968	35.968	35.968		35.968
56								TITLUL VII PROIECTE CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE (FEN)								
								POSTADERARE	317.000	317.000	80.960	317.000	317.000	79.993	237.007	
57								TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA	39.500	39.500	10.410	39.500	39.500	8.631	30.869	8.631
70								CHELTUIELI DE CAPITAL	129.000	129.000	63.050	129.000	129.000	12.650	116.350	1.465
71								TITLUL X ACTIVE NEFINANCIARE	129.000	129.000	63.050	129.000	129.000	12.650	116.350	1.465
84								PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT								
85								Titlul XV PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT								
5100 02								Panea la servicii publice generale	377.030	89.240	-2.085	240.900	240.900	71.493	169.407	75.174
5102								AUTORITATI PUBLICE SI ACTIUNI EXTERNE	377.030	89.240	-2.085	240.900	240.900	71.493	169.407	75.174
01								CHELTUIELI CURENTE	377.030	89.240	-2.085	240.900	240.900	71.493	169.407	75.174
10								TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	219.000	51.440	-2.085	219.000	219.000	49.593	169.407	49.724
10 01								Cheltuieli salariale in bani	171.810	40.720	-2.085	171.810	171.810	39.642	132.168	39.713
10 01 01								Salarii de baza	152.610	35.920	-2.085	152.610	152.610	35.313	117.297	35.384
10 01 06								Alte sporuri	4.500	1.200	-2.085	4.500	4.500	1.185	3.615	1.185
10 01 12								Indemnizatii platite unor persoane din afara unitatii								
10 03								Contributii	14.400	3.600	-2.085	14.400	14.400	3.144	11.256	3.144
10 03 01								Contributii de asigurari sociale de stat	47.190	10.720	-2.085	47.190	47.190	9.951	37.239	10.011
10 03 02								Contributii de asigurari de somaj	35.640	8.100	-2.085	35.640	35.640	7.520	28.120	7.561
									870	190	-2.085	870	870	168	702	171

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Titlu col	Arti- cole at	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plau efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective
							anuale aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale definitive					
A					B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
10	03	03			Contributii de asigurari sociale de sanatate		8.950	2.050	8.950	8.950	1.921	7.029	1.935
	10	03	04		Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale								
	10	03	06		Contributii pentru concedii si indemnizatii		270	60	270	270	54	216	54
							1.460	330	1.460	1.460	288	1.172	290
20					TTTLUL II BUNURI SI SERVICII		158.030	37.800	23.985	23.985	23.985		23.985
20	01				Bunuri si servicii		78.200	17.790	11.882	11.882	11.882		11.882
20	01	02			Material pentru curatenie		1.500	400					
20	01	03			Incalzit, iluminat si forta motrica		20.000	3.000	1.639	1.639	1.639		1.639
20	01	05			Carburanti si lubrifianti		7.200	1.800	1.363	1.363	1.363		1.363
20	01	06			Piese de schimb		3.000	1.000					
20	01	08			Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		24.500	5.500	5.008	5.008	5.008		5.008
20	01	09			Material si prestari de servicii cu caracter functional		12.000	3.000	1.970	1.970	1.970		1.970
20	01	30			Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare		10.000	3.000	1.902	1.902	1.902		1.902
20	06				Deplasari, deplasari, transferari		10.000	2.500	2.130	2.130	2.130		2.130
20	06	01			Deplasari interne, deplasari, transferari		10.000	2.500	2.130	2.130	2.130		2.130
20	30				Alte cheltuieli		69.830	17.600	9.973	9.973	9.973		9.973
20	30	30			Alte cheltuieli cu bunuri si servicii		69.830	17.600	9.973	9.973	9.973		9.973
70					CHELTUIELI DE CAPITAL								1.465
71					TTTLUL X ACTIVE NEFINANCIARE								1.465
71	01				Active fixe								1.465
71	01	01			Constructii								272
71	01	02			Masini, echipamente si mijloace de transport								272
													272

Capit- ol	Sub- capi- ol	Pa- ra- graf	Cru- pa / Titlu col	Ar- ti- col	Alti- ne- at	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de plati	Cheltuieli efective
								anuale aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale definitive					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
6000	02	71	01	03	Mobilier, aparatura birouica si alie active corporale									921
					PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT				-2.085	-2.085	-2.085			
					Titlul XV PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT				-2.085	-2.085	-2.085			
					Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent				-2.085	-2.085	-2.085			
					Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent (SP)				-2.085	-2.085	-2.085			
6102	01	20	05	30	Partea II-a APARARE, ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA									
					ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA		34.500	1.000						
					CHELTUIELI CURENTE		34.500	1.000						
					TITLUL II BUNURI SI SERVICII		34.500	1.000						
					Bunuri de natura obiectelor de inventar		25.000							
6500	02	20	05	30	Alie obiecte de inventar		25.000							
					Alie cheltuieli		9.500							
					Prime de asigurare non-viata		4.500							
					Alie cheltuieli cu bunuri si servicii		5.000	1.000						
					Partea III-a CHELTUIELI SOCIAL-CULTURALE		776.850	201.690	713.052	713.052	186.290	526.762	108.651	
6502	01	10	01	01	BNVATAMANT		348.000	93.750	295.882	295.882	82.154	213.728	84.361	
					CHELTUIELI CURENTE		348.000	93.750	295.882	295.882	82.154	213.728	84.361	
					TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		293.000	80.000	293.000	293.000	79.272	213.728	81.479	
					Cheltuieli salariale in bani		230.540	62.730	230.540	230.540	62.171	168.369	63.910	
					Salarii de baza		189.210	52.720	189.210	189.210	52.506	136.702	51.725	
10	01	06			Alie sponsorii		23.480	3.660	24.480	24.480	3.484	21.000	2.972	

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- gra- f	Gr- pa / Titlu	Ar- ti- col	Al- ne- xt	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite bugetare			Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de plati	Cheltuieli efective
								anuale aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale definitive						
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8	
10	01	10				Fond pentru posturi ocupate prin eumul		2 750	2 750	2 750	2 750	2 712	38	3 617	
10	01	11				Fond aferent platii cu ora		3,600	3,600	3 600	3 600	3,467	133	5 576	
10	01	30				Alte drepturi salariale in bani		10 500		10 500	10 500		10 500		
10	03					Contributii		62,460	17 270	62,460	62,460	17,101	45,359	17 569	
10	03	01				Contributii de asigurari sociale de stat		47 220	12 950	47 220	47 220	12,932	34,288	13,289	
10	03	02				Contributii de asigurari de somaj		1,180	330	1 180	1 180	309	871	314	
10	03	03				Contributii de asigurari sociale de sanatale		11,830	3,330	11,830	11,830	3,233	8,597	3,323	
10	03	04				Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		350	110	350	350	98	252	101	
10	03	06				Contributii pentru concedii si indemnizati		1,880	550	1,880	1,880	529	1,351	542	
20						TTTLUL II BUNURI SI SERVICII		55 000	13 750	2,882	2 882	2,882		2 882	
20	01					Huurn si servicii		39 000	9 750	2,238	2,238	2,238		2,238	
20	01	01				Furnituri de birou		1,200	300						
20	01	02				Materiale pentru curatenie		600	150						
20	01	03				Incalziri, iluminat si forta motrica		2 400	600	443	443	443		443	
20	01	07				Transport		10 000	2 500	533	533	533		533	
20	01	08				Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		1 800	450						
20	01	09				Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		4 800	1 200	138	138	138		138	
20	01	30				Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare									
20	06					Deplasari, detasari, transferari		18 200	4 550	1 124	1 124	1,124		1,124	
20	06	01				Deplasari interne, detasari, transferari		6 000	1 500	644	644	644		644	
20	30					Alte cheltuieli		6 000	1 500	644	644	644		644	
								10 750	2 500						

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Pa- ta / Titlu	Ar- ti- col	Alte ne- al	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite bugetare			Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de plati	Cheltuieli efective
								anuale aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale definitive						
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8	
6702	20	30	30			Alte cheltuieli cu bunuri si servicii		10.000	2.500						
						CULTURA, RECUPERARE SI RELIGIE	317.000	349.000	87.730	337.320	317.320	85.894	251.426	5.901	
	01					CHELTUIELI CURENTE	317.000	349.000	87.730	337.320	337.320	85.894	251.426	5.901	
	10					TITLUL 1 CHELTUIELI DE PERSONAL		19.000	4.730	19.000	19.000	4.581	14.419	4.581	
	10	01				Cheltuieli salariale in bani		14.760	3.670	14.760	14.760	3.594	11.166	3.594	
	10	01	01			Salarii de baza		14.760	3.670	14.760	14.760	3.594	11.166	3.594	
	10	03				Contributii		4.240	1.060	4.240	4.240	987	3.253	987	
	10	03	01			Contributii de asigurari sociale de stat		3.120	780	3.120	3.120	747	2.373	747	
	10	03	02			Contributii de asigurari de somaj		160	40	160	160	18	142	18	
	10	03	03			Contributii de asigurari sociale de sanatale		760	190	760	760	186	574	186	
	10	03	04			Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		40	10	40	40	6	34	6	
	10	03	06			Contributii pentru concedii si indemnizatii		160	40	160	160	30	130	30	
	20					TITLUL II BUNURI SI SERVICII		13.000	3.000	1.320	1.320	1.320		1.320	
	20	01				Bunuri si servicii		10.000	3.000	1.320	1.320	1.320		1.320	
	20	01	02			Materiale pentru curatenie		1.200	300	300	300	300		300	
	20	01	03			Incalzire, iluminat si forta motrica		7.800	2.200	1.020	1.020	1.020		1.020	
	20	01	09			Materiale si prestari de servicii cu caracter functional			500						
	20	30				Alte cheltuieli		1.800							
	20	30	30			Alte cheltuieli cu bunuri si servicii		3.000							
	56					TITLUL VII PROIECTE CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NEAMBUSABILE (FEN)									
	56	04				POSTAJDERARE	317.000	317.000	80.000	317.000	317.000	79.995	237.007		
56 04						Programe din Fondul European Agricol de									

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- grafi	Tytu- lu	Ar- bi- col	Alti- ne- al	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite bugetare			Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de plati	Cheltuieli efective		
								1	2	3							
A								B								8	
6802								Dezvoltare Rurala (PFRDR)									
56 04 03								317.000	317.000	80.000	317.000	317.000	79.993	237.007			
Cheltuieli neclegibile								317.000	317.000	80.000	317.000	317.000	79.993	237.007			
ASIGURARI SI ASISTENTA SOCIALA															18.389		
01									79.850	20.210	79.850	79.850	18.242	61.608			
CHELTUIELI CURENTE									79.850	20.210	79.850	79.850	18.242	61.608			
10									40.350	9.800	40.350	40.350	9.611	30.739			
CHELTUIELI CHELTUIELI DE PERSONAL									31.410	7.610	31.410	31.410	7.536	23.874			
10 01									31.410	7.610	31.410	31.410	7.536	23.874			
Salarii de baza									31.410	7.610	31.410	31.410	7.536	23.874			
10 01 01									31.410	7.610	31.410	31.410	7.536	23.874			
Contributii									8.940	2.190	8.940	8.940	2.075	6.865			
10 03									8.940	2.190	8.940	8.940	2.075	6.865			
Contributii de asigurari sociale de stat									6.650	1.610	6.650	6.650	1.568	5.082			
10 03 02									190	50	190	190	39	151			
Contributii de asigurari sociale de sanatate									1.680	410	1.680	1.680	392	1.288			
10 03 04									1.680	410	1.680	1.680	392	1.288			
Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale									90	30	90	90	11	79			
10 03 06									90	30	90	90	11	79			
Contributii pentru concedii si indemnizatii									330	90	330	330	65	265			
57									39.500	10.410	39.500	39.500	8.631	30.869			
57 02									39.500	10.410	39.500	39.500	8.631	30.869			
57 02 01									39.500	10.410	39.500	39.500	8.631	30.869			
Ajutoare sociale in numerar									186.500	78.550	186.500	186.500	7.781	7.781			
7000 02									186.500	78.550	186.500	186.500	7.781	7.781			
Partea IV-a SERVICII SI DEZVOLTARE									129.000	68.550	129.000	129.000	4.265	4.265			
PUBLICA, LOCUINTE, MEDIU SI APE									129.000	68.550	129.000	129.000	4.265	4.265			
LOCUINTE, SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA									129.000	68.550	129.000	129.000	4.265	4.265			
01									17.500	5.500	17.500	17.500	4.265	4.265			
CHELTUIELI CURENTE									17.500	5.500	17.500	17.500	4.265	4.265			
20									17.500	5.500	17.500	17.500	4.265	4.265			
20 01									17.500	5.500	17.500	17.500	4.265	4.265			
20 01 03									12.500	4.500	12.500	12.500	4.265	4.265			
20 01 30									12.500	4.500	12.500	12.500	4.265	4.265			
Alte bunuri si servicii pentru									12.500	4.500	12.500	12.500	4.265	4.265			

Capit- ol	Sub- capit- ol	Pa- ra- graf	Cru- pa / Titlu col	Ar- ti- cole	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plan efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective
							anuale aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale definitive					
A					B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
					inretinere si functionare		5.000	1.000					
					CHELTUIELI DE CAPITAL.	129.000	129.000	63.050	129.000	129.000	12.650	116.350	
					TITLUL X ACTIVE NEFINANCIARE	129.000	129.000	63.050	129.000	129.000	12.650	116.350	
					Active fixe	129.000	129.000	63.050	129.000	129.000	12.650	116.350	
					Alte active fixe								
					(inclusiv reparatii capitale)	129.000	129.000	63.050	129.000	129.000	12.650	116.350	
					PROTECTIA MEDULUI		40.000	10.000	3.516	3.516	3.516		3.516
					CHELTUIELI CURENTE		40.000	10.000	3.516	3.516	3.516		3.516
					TITLUL II BUNURI SI SERVICII		40.000	10.000	3.516	3.516	3.516		3.516
					Alte cheltuieli		40.000	10.000	3.516	3.516	3.516		3.516
					Alte cheltuieli cu bunuri si servicii		40.000	10.000	3.516	3.516	3.516		3.516

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil



[Signature]

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu col	Ar- li- ne- at	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective
							anuale aprobat la finele perioadei de raportare	trimestrale definitive					
A					B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
5010					TOTAL CHELTUIELI DIN VENITURI PROPRII SI SUBVENTII		8 720	8 720	8 713	8 713	8 713		8 713
7010					LOCUINTE, SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA		8 720	8 720	8 713	8 713	8 713		8 713
50					Alte servicii in domeniile locuintelor, serviciilor si dezvoltarii comunale		8 720	8 720	8 713	8 713	8 713		8 713



Handwritten signature or mark.

Capit- ol	Sub- capit- ol	Pa- ra- graf	Gr- pa / Titlu col	Ar- li- col	Al- ne- al	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de plati	Cheltuieli efective
								anuale aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale definitive					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
5010						TOTAL CHELTUIELI DIN VENITURI PROPRII SI SURVENITI		8.720	8.720	8.713	8.713	8.713		8.713
						CHELTUIELI CURENTE		8.720	8.720	8.713	8.713	8.713		8.713
						TITLUL II BUNURI SI SERVICII		8.720	8.720	8.713	8.713	8.713		8.713
7010						LOCUINTE, SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA		8.720	8.720	8.713	8.713	8.713		8.713
						CHELTUIELI CURENTE		8.720	8.720	8.713	8.713	8.713		8.713
						TITLUL II BUNURI SI SERVICII		8.720	8.720	8.713	8.713	8.713		8.713
						Alte cheltuieli		8.720	8.720	8.713	8.713	8.713		8.713
						Alte cheltuieli cu bunuri și servicii		8.720	8.720	8.713	8.713	8.713		8.713

Conducatorul institutiei,
COMUNA MEHADICA

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

[Signature]

CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL

31.03.2014

pag.: 1 - lei -

COD	DENUMIRE INDICATORI	An precedent	An curent
02002	1.Venituri din impozite, taxe, contributii de asigurari si alte venituri ale bugetelor (ct.7300100+7300200+7310100+7310200+7320100+7330000+7340000+7350100+7350200+7350300+7350400+7350500+7350600+7360100+7390000+7450100+7450200+7450300+7450400+7450500+7450900+7460100+7460200+7460300+7460900)	428.487	512.072
02004	3.Finantari, subventii, transferuri, alocatii bugetare cu destinatie speciala (ct.7510500+7710000+7720100+7720200+7730000+7740100+7740200+7750000+7760000+7780000+7790000)	2.947.511	8.760
02005	4.Alte venituri operationale (ct.7140000+7180000+7500000++7510300+7510400+7810200+7810300+7810401+7810402+7770000)		3.500
02006	TOTAL VENITURI OPERATIONALE (rd.02+03+04+05)	3.375.998	524.332
02008	1.Salarii si contributiile sociale aferente angajatilor (ct.6410000+6420000+6450100+6450200+6450300+6450400+6450500+6450600+6450800+6460000+6470000)	144.484	145.542
02009	2.Subventii si transferuri (ct.6700000+6710000+6720000+6730000+6740000+6750000+6760000+6770000+6780000+6790000)	432	8.631
02010	3.Stocuri, consumabile, lucrari si servicii executate de terti (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+6290200)	41.964	44.681
02011	4.Cheltuieli de capital, amortizari si provizioane (ct.6810100+6810200+6810300+6810401+6810402+6820101+6820109+6820200+6890100+6890200)	7.333	1.465
02013	TOTAL CHELTUIELI OPERATIONALE (rd.08+09+10+11+12)	194.213	200.319
02015	- EXCEDENT (rd.06-rd.13)	3.181.785	324.013
02018	V. CHELTUIELI FINANCIARE (ct.6630000+6640000+6650000+6660000+6670000+6680000+6690000+6860300+6860400+6860800)	13.350	
02021	- DEFICIT (rd.18-rd.17)	13.350	
02023	- EXCEDENT (rd.15+20-16-21)	3.168.435	324.013
02031	- EXCEDENT (rd.23+28-24-29)	3.168.435	324.013

Conducatorul institutiei


ROMANIA
COMUNA MEHADICA
CARAS SEVERIN

Conducatorul compartimentului
financiar- contabil



SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
31.03.2014

pag.: 1 - lei -

COD	DENUMIRE INDICATORI	Total	Casa in valuta	Alte disponibilitati
04014	V NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA INCEPUTUL PERIOADEI	909		909
04017	VI NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA FINELE PERIOADEI(rd.13+14+15-16)	909		909

Conducatorul institutiei



Conducatorul compartimentului
financiar- contabil



CARAS SEVERIN

pag. 1 - lei -

DENUMIRE INDICATORI	COD	Sold la inceputul anului	Sold la finele perioadei	
			TOTAL	Din care: aferent sumelor angajate cu prevederi bugetare
PLATI RESTANTE-TOTAL (rd.150+300) din care:	40001	121.940	109.290	109.290
- peste 30 de zile (rd.152+302)	40003	121.940		
- peste 120 zile (rd.154+304)	40005		109.290	109.290
PLATI RESTANTE-TOTAL SECTIUNEA DEZVOLTARE	40300			
(rd.310+320+330), din care:		121.940	109.290	109.290
- peste 30 de zile (rd.312+322+332)	40302	121.940		
- peste 120 zile (rd.315+324+334)	40304		109.290	109.290
Plati restante catre furnizori,creditori din operatii comerciale	40310			
(ct.4040100,ct.4050100,ct.4620101,ct.4620103,ct.4620109)				
(rd.311+312+313+315+316),din care:		121.940	109.290	109.290
- peste 30 de zile	40312	121.940		
- peste 120 zile	40315		109.290	109.290

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului
financiar contabil

CARAS SEVERIN

pag. 2 - lei -

DENUMIRE INDICATORI	COD	Sold la inceputul anului	Sold la finele perioadei	
			TOTAL	Din care: aferent sumelor angajate cu prevederi bugetare
PLATI RESTANTE-TOTAL (rd.150+300) din care:	42001	121.940	109.290	109.290
- peste 30 de zile (rd.152+302)	42003	121.940		
- peste 120 zile (rd.154+304)	42005		109.290	109.290
PLATI RESTANTE-TOTAL SECTIUNEA DEZVOLTARE	42300			
(rd.310+320+330), din care:		121.940	109.290	109.290
- peste 30 de zile (rd.312+322+332)	42302	121.940		
- peste 120 zile (rd.315+324+334)	42304		109.290	109.290
Plati restante catre furnizori,creditori din operatii comerciale	42310			
(ct.4040100,ct.4050100,ct.4620101,ct.4620103,ct.4620109)				
(rd.311+312+313+315+316),din care:		121.940	109.290	109.290
- peste 30 de zile	42312	121.940		
- peste 120 zile	42315		109.290	109.290

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului
financiar contabil

DISPONIBIL DIN MIJLOACE CU DESTINATIE SPECIALA

31.03.2014

- lei -

DENUMRE INDICATORI	COD	DISPONIBIL LA INCEPUTUL ANULUI	INCASARI	PLATI	DISPONIBIL LA SFARSITUL PERIOADEI
TOTAL (rd.02 la 15)	05001	909			909
- Garantii materiale retinute gestionarilor conform Legii nr.22/1969 (ct.5500101,ct.5500102/analitice distincte)	05003	909			909

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil




Situatia activelor si datoriilor institutiilor publice
din administratia locala
31.03.2014

pag.: 1 - lei -

COD	DENUMIRE INDICATORI	Sold la inceputul anului	Sold la sfarsitul perioadei
18005	Disponibilitati in lei ale institutiilor publice locale si ale institutiilor publice de subordonare locala, la trezorerii (ct.5100000+5120101+5120501+5150101+5160101+5170101+5210100+5280000+5290201+5290301+5290400+5290901+5500101+5510000+ 5520000+5550101+5570101+5580101+5580201+5600101+5600300+5610100+5610300+5620100+5620300-7700000), din care:	15.063	60.665
18008	Total (in baze cash) (rd.04+05)	15.063	60.665
18010	Total (in baze accrual)(rd.08+09)	15.063	60.665
18011	Excedentele cumulate ale bugetelor locale (ct.5210300)	15.254	15.254
18013	Total (in baze cash)(rd.11)	15.254	15.254
18015	Total (in baze accrual) (rd.13+14)	15.254	15.254
18032	Disponibilitati ale institutiilor publice locale si ale institutiilor de subordonare locala la institutiile de credit rezidente (ct.5110101+5110102+5120102+5120402+5120502+5150102+ 5150202+5160102+5160202+5170102+5170202+5290202+5290302+5290902+5500102+5550102+5550202+5570202+5580102+5580302+5600102), din care:	909	909
18036	Total (in baze cash) (rd.32+35)	909	909
18038	Total (in baze accrual) (rd.36+37)	909	909
18165	Creante comerciale curente legate de livrari de bunuri si servicii de catre autoritatile locale sau de institutii subordonate acestora(ct.2320000+2340000+4090101+4090102+4110101+4110108+4130100+4180000+4610101-4910100-4960100) Total(rd.166+167+168+172)din care de la:	56.055	53.971
18168	-de la institutiile publice, din care: (rd.169+170+171)	56.055	53.971
18170	-Administratia locala (S1313)	56.055	53.971
18176	I.Creante ale bugetului local (ct.4640000-4970000). Total (rd.177+178+179+183), din care:	314.438	496.391
18177	- de la gospodariile populatie (S14)	314.438	496.190
18178	- de la operatori economici (S11)		201
18185	Total creante (rd.176+184)	314.438	496.391
18203	I.Sume datorate tertilor reprezentand garantii si cautiuni aflate in conturile institutiilor publice (ct.4280101+4280201+4620101+4620109).Total (rd.204+205+206), din care:	7.259	909
18204	- salariatilor (S143)	909	909
18205	- operatorilor economici (S11)	6.350	
18320	Datorii comerciale curente legate de livrari de bunuri si servicii (ct.4010100+4030100+ 4040100+4050100+4080000+4190000+4620101). Total (rd.321+322+326+327) din care catre:	121.940	109.290
18321	-Operatori economici (S11)	121.940	109.290
18331	Datoriile institutiilor publice din administratia locala catre bugete (ct.4420300+4310100+4310200+4310300+4310400+4310500+4310700+4370100+4370200+4370300+4420800+4440000+4460000+4480100)	19.841	21.008
18332	Salariile angajatilor (ct.4210000+4230000+4260000+4270100+4270300+4280101)	89.809	82.692
18335	Total (rd.331+332+333+334)	109.650	103.700
183421	Provizioane necurente (ct.1510201+1510202+1510203+1510204+1510208), din care:	58.319	54.819
183423	Provizioane necurente,constituite conform OUG71/2009 si OG17/2012 reprezentand drepturi salariale castigate in instanta (ct.1510203)	58.319	54.819

Conducatorul institutiei



A handwritten signature in blue ink is positioned to the left of a circular official stamp. The stamp contains the text "ROMANIA" at the top, "COMUNA MEHADICA" in the center, and "MUNICIPIUL SEVERIN" at the bottom.

Conducatorul compartimentului
financiar- contabil



A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'B' followed by a horizontal stroke.

Situatia unor indicatori referitori la protectia copilului
si a persoanelor cu handicap
31.03.2014

pag.: 1 - lei -

COD	DENUMIRE	NUMAR
08007	Asistenti personali pentru persoanele cu handicap	3
08008	Indemnizatii lunare alocate persoanelor cu handicap grav	5

Conducatorul institutiei



A blue circular stamp is visible behind the signature. The text in the stamp includes "COMUNA MEHADICA" and "CARAS SEVERIN".

Conducatorul compartimentului
financiar- contabil



BALANTA DE VERIFICARE March

2014

Cont	Denumire Cont	SUME INITIALE		RULAJ LUNA		TOTAL SUME		SOLD FINAL	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
213.01		25224.95	0.00	0.00	0.00	25224.95	0.00	25224.95	0.00
	Echip.tehn(masini, Utilaje Si Instalati								
213.01.00		25224.95	0.00	0.00	0.00	25224.95	0.00	25224.95	0.00
	Echip.tehn(masini, Utilaje Si Instalati								
213.03		30500.00	0.00	0.00	0.00	30500.00	0.00	30500.00	0.00
	Mijloace De Transport								
213.03.00		30500.00	0.00	0.00	0.00	30500.00	0.00	30500.00	0.00
	Mijloace De Transport								
214		41724.02	0.00	0.00	0.00	41724.02	0.00	41724.02	0.00
	Mob,ap.birotica,echip.de Protectie								
214.00.00		41724.02	0.00	0.00	0.00	41724.02	0.00	41724.02	0.00
	Mob,ap.biro,echip.de Protectie A Val								
231		358095.00	0.00	26692.71	0.00	384787.71	0.00	384787.71	0.00
	Active Fixe Corp.in Curs De Executie								
231.01		150855.00	0.00	0.00	0.00	150855.00	0.00	150855.00	0.00
	Inv.in Curs-dr.com.2010-agricol								
231.01.00		150855.00	0.00	0.00	0.00	150855.00	0.00	150855.00	0.00
	Inv.in Curs-dr.com.2010-agricol								
231.02		153940.00	0.00	0.00	0.00	153940.00	0.00	153940.00	0.00
	Inv.in Curs-stud.fez.parc Fotovoltaic								
231.02.00		153940.00	0.00	0.00	0.00	153940.00	0.00	153940.00	0.00
	Inv.in Curs-stud.fez.parc Fotovoltaic								
231.10		53300.00	0.00	26692.71	0.00	79992.71	0.00	79992.71	0.00
	Inv.in Curs-centr.inf.turistica								
231.10.02		53300.00	0.00	26692.71	0.00	79992.71	0.00	79992.71	0.00
	Inv.in Curs-centr.inf.turistica-feadr								
281		0.00	69982.11	0.00	1465.19	0.00	71447.30	0.00	71447.30
	Amortizari Privind Activele Fixe								
281.02		0.00	13383.16	0.00	272.08	0.00	13655.24	0.00	13655.24
	Amortizarea Constructiilor								
281.02.00		0.00	13383.16	0.00	272.08	0.00	13655.24	0.00	13655.24
	Amortizarea Constructiilor								
281.03		0.00	46919.31	0.00	272.33	0.00	47191.64	0.00	47191.64
	Amortiz.instal.tehnice,mijl. Transp.								
281.03.00		0.00	46919.31	0.00	272.33	0.00	47191.64	0.00	47191.64
	Amortiz.instal.tehnice,mijl.de Transp.								
281.04		0.00	9679.64	0.00	920.78	0.00	10600.42	0.00	10600.42
	Amortiz. Mobiler, Aparat. Birotica								
281.04.00		0.00	9679.64	0.00	920.78	0.00	10600.42	0.00	10600.42
	Amortizarea Mobilierului, Aparaturii								
Total Clasa 2		17547037.98	69982.11	26692.71	1465.19	17573730.69	71447.30	17573730.69	71447.30

BALANTA DE VERIFICARE March

2014

Cont	Denumire Cont	SUME INITIALE		RULAJ LUNA		TOTAL SUME		SOLD FINAL	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
437		298.00	447.00	149.00	154.00	447.00	601.00	0.00	154.00
	Asigurari Pentru Somaj								
437.01		150.00	225.00	75.00	78.00	225.00	303.00	0.00	78.00
	Contributii Unitate - Asigurari Somaj								
437.01.00		150.00	225.00	75.00	78.00	225.00	303.00	0.00	78.00
	Contributii Unitate - Asig.somaj								
437.02		148.00	222.00	74.00	76.00	222.00	298.00	0.00	76.00
	Contributiile Angajati - Asig.somaj								
437.02.00		148.00	222.00	74.00	76.00	222.00	298.00	0.00	76.00
	Contributii Angajati - Asig.somaj								
444		3868.00	5810.00	1942.00	1949.00	5810.00	7759.00	0.00	1949.00
	Impozit Salarii								
444.00.00		3868.00	5810.00	1942.00	1949.00	5810.00	7759.00	0.00	1949.00
	Impozit Salarii								
461		56055.88	1390.00	0.00	695.00	56055.88	2085.00	53970.88	0.00
	Debitori								
461.01		56055.88	1390.00	0.00	695.00	56055.88	2085.00	53970.88	0.00
	Debitori Sub 1 An								
461.01.09		56055.88	1390.00	0.00	695.00	56055.88	2085.00	53970.88	0.00
	Debitori Sub 1 An - Alte Creante								
462		57615.00	57615.00	34013.00	34013.00	91628.00	91628.00	0.00	0.00
	Creditori								
462.01		57615.00	57615.00	34013.00	34013.00	91628.00	91628.00	0.00	0.00
	Creditori Sub 1 An								
462.01.09		57615.00	57615.00	34013.00	34013.00	91628.00	91628.00	0.00	0.00
	Creditori Sub 1 An - Alte Datorii								
464		649937.61	84544.13	-41111.48	27891.00	608826.13	112435.13	496391.00	0.00
	Creante Ale Bugetului Local								
464.07		378437.00	32482.00	-50400.00	23172.00	328037.00	55654.00	272383.00	0.00
	Creante B.I - Imp,taxe Proprietate								
464.07.01		25349.00	8386.00	3430.00	5976.00	28779.00	14362.00	14417.00	0.00
	Creante B.I. - Imp.cladiri								
464.07.02		353088.00	24096.00	-53830.00	17196.00	299258.00	41292.00	257966.00	0.00
	Creante B.I - Imp.teren								
464.16		11527.00	3357.00	1876.00	3011.00	13403.00	6368.00	7035.00	0.00
	Creante B.I - Taxa Utilizare Bunuri								
464.16.02		11527.00	3357.00	1876.00	3011.00	13403.00	6368.00	7035.00	0.00
	Creante B.I - Imp.mijl.tr.								
464.30		205494.61	48120.13	10796.52	1538.00	216291.13	49658.13	166633.00	0.00
	Creante B.I - Venit.din Proprietate								
464.30.05		205494.61	48120.13	10796.52	1538.00	216291.13	49658.13	166633.00	0.00
	Creante B.I - Venit.inchirieri,conces.								

BALANTA DE VERIFICARE March

2014

Cont	Denumire Cont	SUME INITIALE		RULAJ LUNA		TOTAL SUME		SOLD FINAL	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
635		335.82	335.82	0.00	0.00	335.82	335.82	0.00	0.00
	Cheltuieli Cu Alte Impozite, Taxe Si								
635.00.00		335.82	335.82	0.00	0.00	335.82	335.82	0.00	0.00
	Cheltuieli Cu Alte Impozite, Taxe Si								
641		33924.00	33924.00	17033.00	17033.00	50957.00	50957.00	0.00	0.00
	Cheltuieli Cu Salariile Personalului								
641.01		33924.00	33924.00	17033.00	17033.00	50957.00	50957.00	0.00	0.00
	Ch.salarii								
641.01.01		31038.00	31038.00	15590.00	15590.00	46628.00	46628.00	0.00	0.00
	Ch.pers-salarii De Baza								
641.01.06		790.00	790.00	395.00	395.00	1185.00	1185.00	0.00	0.00
	Ch.pers-alte Sporuri								
641.01.12		2096.00	2096.00	1048.00	1048.00	3144.00	3144.00	0.00	0.00
	Ch.pers-indemn.consilieri								
645		8714.00	8714.00	4392.00	4392.00	13106.00	13106.00	0.00	0.00
	Chelt.priv.asigurarile Sociale								
645.01		6589.00	6589.00	3310.00	3310.00	9899.00	9899.00	0.00	0.00
	Contrib.unitatii Pt.asigurari Sociale								
645.01.00		6589.00	6589.00	3310.00	3310.00	9899.00	9899.00	0.00	0.00
	Contrib.unitatii Pt.asigurari Sociale								
645.02		151.00	151.00	78.00	78.00	229.00	229.00	0.00	0.00
	Contrib.unitatii Pt.asigurari De Somaj								
645.02.00		151.00	151.00	78.00	78.00	229.00	229.00	0.00	0.00
	Contrib.unitatii Pt.asigurari De Somaj								
645.03		1669.00	1669.00	850.00	850.00	2519.00	2519.00	0.00	0.00
	Contrib.unitatii Pt.asig.soc.de Sanatate								
645.03.00		1669.00	1669.00	850.00	850.00	2519.00	2519.00	0.00	0.00
	Contrib.unitatii Pt.asig.soc.de Sanatate								
645.04		48.00	48.00	24.00	24.00	72.00	72.00	0.00	0.00
	Contrib.unitatii Pt.accidente De Munca								
645.04.00		48.00	48.00	24.00	24.00	72.00	72.00	0.00	0.00
	Contrib.unitatii Pt.accidente De Munca								
645.05		257.00	257.00	130.00	130.00	387.00	387.00	0.00	0.00
	Contrib.unitatii Pt.fd.concedii Si								
645.05.00		257.00	257.00	130.00	130.00	387.00	387.00	0.00	0.00
	Contrib.unitatii Pt.fd.concedii Si								
658		1695.82	1695.82	0.00	0.00	1695.82	1695.82	0.00	0.00
	Alte Cheltuieli Operationale								
658.01		1695.82	1695.82	0.00	0.00	1695.82	1695.82	0.00	0.00
	Alte Ch.operationale								
658.01.00		1695.82	1695.82	0.00	0.00	1695.82	1695.82	0.00	0.00
	Alte Ch.operationale-amenzi								

BALANTA DE VERIFICARE March

2014

Cont	Denumire Cont	SUME INITIALE		RULAJ LUNA		TOTAL SUME		SOLD FINAL	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
677		5676.00	5676.00	2955.00	2955.00	8631.00	8631.00	0.00	0.00
	Ajutoare Sociale								
677.00.00		5676.00	5676.00	2955.00	2955.00	8631.00	8631.00	0.00	0.00
	Ajutoare Sociale								
681		0.00	0.00	1465.19	1465.19	1465.19	1465.19	0.00	0.00
	Cheltuieli Operationale Privind								
681.01		0.00	0.00	1465.19	1465.19	1465.19	1465.19	0.00	0.00
	Cheltuieli Operationale Privind								
681.01.00		0.00	0.00	1465.19	1465.19	1465.19	1465.19	0.00	0.00
	Cheltuieli Operationale Privind								
Total Clasa 6		78796.31	78796.31	37161.81	37161.81	115958.12	115958.12	0.00	0.00
Clasa 7									
731		25359.10	25359.10	11041.43	11041.43	36400.53	36400.53	0.00	0.00
	Impozit Pe Venit, Profit Si Castiguri Din								
731.01		567.50	567.50	0.00	0.00	567.50	567.50	0.00	0.00
	Impozit Pe Venit								
731.01.03		567.50	567.50	0.00	0.00	567.50	567.50	0.00	0.00
	Imp.venit Din Transf.propriet.imob								
731.01.03.18		567.50	567.50	0.00	0.00	567.50	567.50	0.00	0.00
	Imp.pe Ven.din Tf.propriet.imobil.								
731.02		24791.60	24791.60	11041.43	11041.43	35833.03	35833.03	0.00	0.00
	Cote Si Sume Defalcate Din Impozitul								
731.02.04		24791.60	24791.60	11041.43	11041.43	35833.03	35833.03	0.00	0.00
	Cote Def.din Imp.pe Venit								
731.02.04.01		4643.03	4643.03	2049.10	2049.10	6692.13	6692.13	0.00	0.00
	Cote Defalcate Din Imp.venit								
731.02.04.04		20148.57	20148.57	8992.33	8992.33	29140.90	29140.90	0.00	0.00
	Sume Alocate Din Cotele Defalcate								
734		166334.70	166334.70	-50235.00	-50235.00	116099.70	116099.70	0.00	0.00
	Impozite Si Taxe Pe Proprietate								
734.07		166334.70	166334.70	-50235.00	-50235.00	116099.70	116099.70	0.00	0.00
	Impozite Si Taxe Pe Proprietate								
734.07.01		22500.00	22500.00	3430.00	3430.00	25930.00	25930.00	0.00	0.00
	Impozit Si Taxa Pe Cladiri								
734.07.02		143650.00	143650.00	-53830.00	-53830.00	89820.00	89820.00	0.00	0.00
	Impozit Si Taxa Pe Teren								
734.07.03		184.70	184.70	165.00	165.00	349.70	349.70	0.00	0.00
	Taxe Judiciare De Timbru								
735		111001.00	111001.00	54330.00	54330.00	165331.00	165331.00	0.00	0.00
	Impozite Si Taxe Pe Bunuri Si Servicii								

BALANTA DE VERIFICARE March

2014

Cont	Denumire Cont	SUME INITIALE Debit	Credit	RULAJ LUNA Debit	Credit	TOTAL SUME Debit	Credit	SOLD FINAL Debit	Credit
770.51		0.00	48229.75	0.00	23263.32	0.00	71493.07	0.00	71493.07
	Finantarea BI-autoritati Publice								
770.51.10		0.00	33051.00	0.00	16542.00	0.00	49593.00	0.00	49593.00
	Fin.bl-aut.publice-salarii								
770.51.20		0.00	16568.75	0.00	7416.32	0.00	23985.07	0.00	23985.07
	Fin.bl-aut.publice-materiale								
770.51.85		0.00	-1390.00	0.00	-695.00	0.00	-2085.00	2085.00	0.00
	Fin.bl-aut.pibl-pl.ef.anii Preced.								
770.67		0.00	57259.18	0.00	28634.60	0.00	85893.78	0.00	85893.78
	Finantarea BI-cultura,recreere,religie								
770.67.10		0.00	3054.00	0.00	1527.00	0.00	4581.00	0.00	4581.00
	Viramente Interne - Activitatea								
770.67.20		0.00	905.18	0.00	414.89	0.00	1320.07	0.00	1320.07
	Furnizori Sub 1 An								
770.67.56		0.00	53300.00	0.00	26692.71	0.00	79992.71	0.00	79992.71
	Fin.bl-cultura-feadr								
770.68		0.00	12035.00	0.00	6207.00	0.00	18242.00	0.00	18242.00
	Finantarea BI-asistenta Sociala								
770.68.10		0.00	6359.00	0.00	3252.00	0.00	9611.00	0.00	9611.00
	Fin.bl-asist.sociala-salarii								
770.68.57		0.00	5676.00	0.00	2955.00	0.00	8631.00	0.00	8631.00
	Fin.bl-asist.sociala-ajutoare Sociale								
770.70		0.00	15979.13	0.00	935.72	0.00	16914.85	0.00	16914.85
	Finantarea BI-locuinte,serv.si								
770.70.20		0.00	3329.41	0.00	935.72	0.00	4265.13	0.00	4265.13
	Fin.bl-locuinte,serv.si Dezv-materiale								
770.70.71		0.00	12649.72	0.00	0.00	0.00	12649.72	0.00	12649.72
	Finantare BI=locuinte,serv-ch.capital								
770.74		0.00	966.27	0.00	2549.69	0.00	3515.96	0.00	3515.96
	Fin.bug.loc-protectia Mediului								
770.74.20		0.00	966.27	0.00	2549.69	0.00	3515.96	0.00	3515.96
	Fin.bug.loc-protectia								
772		8610.00	8610.00	150.00	150.00	8760.00	8760.00	0.00	0.00
	Venituri Din Subventii								
772.01		8610.00	8610.00	150.00	150.00	8760.00	8760.00	0.00	0.00
	Subventii De La Bugetul De Stat								
772.01.42		8610.00	8610.00	150.00	150.00	8760.00	8760.00	0.00	0.00
	Subventii De La Bugetul De Stat								
772.01.42.34		0.00	0.00	150.00	150.00	150.00	150.00	0.00	0.00
	Venituri Din Subv.aj. Incalzire								
772.01.42.65		8610.00	8610.00	0.00	0.00	8610.00	8610.00	0.00	0.00
	Fin.prog.nat.de Dezv.locala								

BALANTA DE VERIFICARE March

2014

Cont	Denumire	SUME INITIALE		RULAJ LUNA		TOTAL SUME		SOLD FINAL	
	Cont	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Total Clasa 7		338589.50	473058.83	18296.43	79886.76	356885.93	552945.59	0.00	196059.66

TOTAL	19511554.46	19511554.46	339897.04	339897.04	19851451.50	19851451.50	18643642.66	18643642.66
-------	-------------	-------------	-----------	-----------	-------------	-------------	-------------	-------------

Primar
Bodera Ioan

Contabil




CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL - CHELTUIELI
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE
31.03.2014

Page: 1 - lei-

Capit- ol	Sub- capit- ol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Alit- ne- at	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite bugetare			Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de plati	Cheltuieli efective	
								anuale aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale definitive							
A								B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
5002	01	56	70	71	02	TOTAL CHELTUIELI	446.000	446.000	143.050	446.000	446.000	92.643	353.357	1.465		
						CHELTUIELI CURENTE	317.000	317.000	80.000	317.000	317.000	79.993	237.007			
						TITLUL VIII PROIECTE CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NEAMBUSABILE (FEN)										
						POSTADERARE	317.000	317.000	80.000	317.000	317.000	79.993	237.007			
						CHELTUIELI DE CAPITAL	129.000	129.000	63.050	129.000	129.000	12.650	116.350	1.465		
5100	02	70	71	01	02	TITLUL X ACTIVE NEFINANCIARE	129.000	129.000	63.050	129.000	129.000	12.650	116.350	1.465		
						Parcea I-a SERVICII PUBLICE GENERALE										
						AUTORITATI PUBLICE SI ACTIUNI EXTERNE										
						CHELTUIELI DE CAPITAL										
						TITLUL X ACTIVE NEFINANCIARE										
5102	70	71	01	01	02	Active fixe								1.465		
						Constructii									272	
						Masini, echipamente si mijloace de transport									272	
						Mobilier, aparatura birouica si alte active corporale									921	
						Parcea III-a CHELTUIELI SOCIAL-CULTURALE	317.000	317.000	80.000	317.000	317.000	79.993	237.007			
6500	02	01	56	04	03	CULTURA, RECREIERE SI RELIGIE	317.000	317.000	80.000	317.000	317.000	79.993	237.007			
						CHELTUIELI CURENTE	317.000	317.000	80.000	317.000	317.000	79.993	237.007			
						TITLUL VIII PROIECTE CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NEAMBUSABILE (FEN)										
						POSTADERARE	317.000	317.000	80.000	317.000	317.000	79.993	237.007			
						Programe din Fondul European Agricol de Dezvoltare Rurala (FEADR)	317.000	317.000	80.000	317.000	317.000	79.993	237.007			
7000	02	56	04	03	02	Cheletuili neeligibile	317.000	317.000	80.000	317.000	317.000	79.993	237.007			
						Parcea IV-a SERVICII SI DEZVOLOTARI PUBLICA, LOCUINTE, MEDIU SI APE	129.000	129.000	63.050	129.000	129.000	12.650	116.350			

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- gral	Gru- pa / Titlu cul	Ar- ti- cul	Ali- ne- at	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite bugetare		Angajamente bugtare	Angajamente legale	Plati efectuati	Angajamente legale de plati	Cheltuieli efective	
								anuale aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale definitive						
A							1	2	3	4	5	6	7=5-6	8	
7002															
LOCURINTE, SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA							129.000	129.000	63.050	129.000	129.000	12.650	116.350		
CHELTUIELI DE CAPITAL							129.000	129.000	63.050	129.000	129.000	12.650	116.350		
71 TTITLUL X ACTIVE NEFINANCIARE							129.000	129.000	63.050	129.000	129.000	12.650	116.350		
71 01 Active fixe							129.000	129.000	63.050	129.000	129.000	12.650	116.350		
71 01 30 Alte active fixe															
(inclusiv reparatii capitale)							129.000	129.000	63.050	129.000	129.000	12.650	116.350		

Conducatorul institutiei,



Conducatorul compartimentului

financiar-contabil

CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL - VENITURI
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE
31.03.2014

Pag. 1 - lei-													
Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- gra- f / titlu col	Ar- ti- ne- at	Dezignare indicator	Prevederi bugetare anuale aprobaate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Singeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat	
							Total, din care:	din anii precedenti	din anul curent				
A					1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3+6-7	
0001	02			TOTAL VENITURI-BUGET LOCAL	446.000	143.050	92.643		92.643	92.643			
0002				I. VENITURI CURENTE	328.100	84.100	84.033		84.033	84.033			
2900				C. VENITURI NEFISCALE	328.100	84.100	84.033		84.033	84.033			
3300				C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	328.100	84.100	84.033		84.033	84.033			
3702				TRANSFERURI VOLUNTARE, ALTELE DECAT									
				SUBVENTIILE	328.100	84.100	84.033		84.033	84.033			
04				Vasandine din sectiunea de functionare	328.100	84.100	84.033		84.033	84.033			
4100	02			IV. SUBVENTII	117.900	58.950	8.610		8.610	8.610			
4200				SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE									
				ADMINISTRATIEI PUBLICE	117.900	58.950	8.610		8.610	8.610			
4202				SUBVENTII DE LA BUGETUL DE STAT	117.900	58.950	8.610		8.610	8.610			
				Financiata Programului National de									
	65			Dezvoltare Locala	117.900	58.950	8.610		8.610	8.610			

ROMANIA
Județul CARAS SEVERIN
COMUNA
MADICA
Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

CARAS SEVERIN

DETALIEREA CHELTUIELILOR
INSTITUTII PUBLICE FINANTATE DIN VENITURI PROPRII
SI SUBVENTII DIN BUGETUL LOCAL
SECTIONEA DE FUNCTIONARE
31.03.2014

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- tol	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Al- ne- at	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective
								anuale aprobrate la finele perioadei de raportare	trimestriale definitive					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
5010						TOTAL CHELTUIELI DIN VENITURI PROPRII SI SURVENTII CHELTUIELI CURENTE TITLUL II BUNURI SI SERVICII LOCUINTE, SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA CHELTUIELI CURENTE TITLUL II BUNURI SI SERVICII Alte cheltuieli		8.720 8.720 8.720 8.720 8.720 8.720 8.720	8.720 8.720 8.720 8.720 8.720 8.720 8.720	8.713 8.713 8.713 8.713 8.713 8.713 8.713	8.713 8.713 8.713 8.713 8.713 8.713 8.713	8.713 8.713 8.713 8.713 8.713 8.713 8.713		8.713 8.713 8.713 8.713 8.713 8.713 8.713
7010														

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

Conducatorul institutiei,



CARAS SEVERIN

CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL - CHELTUIELI
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE
31.03.2014

Pag. 1 - lei-

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ca- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- li- col	Ali- ne- al	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de plati	Cheltuieli efective		
								anuale aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale definitive							
A								B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
5002						TOTAL CHELTUIELI		928 880	227 430	644 733	644 733	185 571	459 162	190 141		
	01					CHELTUIELI CURENTE		928 880	227 430	646 818	646 818	187 656	459 162	190 141		
	10					TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		571 350	145 970	571 350	571 350	145 057	428 293	145 542		
	20					TITLUL II BUNURI SI SERVICII		318 000	71 050	35 968	35 968	35 968		35 968		
	57					TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA		19 500	10 410	19 500	19 500	8 631	10 869	8 631		
	84					PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT				-2 085	-2 085	-2 085				
	85					Titlul XV PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT				-2 085	-2 085	-2 085				
5100 02						Parca 1-a SERVICII PUBLICE GENERALE AUTORITATI PUBLICE SI ACTIUNI EXTERNE		377 030	89 240	240 900	240 900	71 493	169 407	73 709		
5102						CHELTUIELI CURENTE		377 030	89 240	240 900	240 900	71 493	169 407	73 709		
	01					TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		219 000	51 440	219 000	219 000	49 593	169 407	49 724		
	10					Cheltuieli salariale in bani		171 810	40 720	171 810	171 810	39 642	132 168	39 713		
	10 01					Salarii de baza		152 610	35 920	152 610	152 610	35 313	117 297	35 384		
	10 01 06					Alte sporuri		4 800	1 200	4 800	4 800	1 185	3 615	1 185		
	10 01 12					Indemnizatii platile unor persoane din afara unitatii		14 400	3 600	14 400	14 400	3 144	11 256	3 144		
	10 03					Contributii		47 190	10 720	47 190	47 190	9 951	37 239	10 011		
	10 03 01					Contributii de asigurari sociale de stat		35 640	8 100	35 640	35 640	7 510	28 130	7 561		
	10 03 02					Contributii de asigurari de sonaj		870	190	870	870	168	702	171		
	10 03 03					Contributii de asigurari sociale de sanatate		8 950	2 050	8 950	8 950	1 921	7 029	1 935		
	10 03 04					Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		270	60	270	270	54	216	54		
	10 03 06					Contributii pentru concedii si										

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ac- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de plati	Cheltuieli efective
								anuale aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale definitive					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
						indemnizatii		1.460	320	1.460	1.460	288	1.172	290
	20					TITLUL 11 RUNDURI SI SERVICII		158.030	37.800	23.985	23.985	23.985		23.985
	20	01				Bunuri si servicii		78.200	17.700	11.882	11.882	11.882		11.882
	20	01	02			Materiale pentru euralectic		1.500	400					
	20	01	03			Incalzire, iluminare si forta motricea		20.000	3.000	1.639	1.639	1.639		1.639
	20	01	05			Carburanti si lubrifianti		7.200	1.800	1.363	1.363	1.363		1.363
	20	01	06			Piese de schimb		3.000	1.000					
	20	01	08			Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		24.500	5.500	5.008	5.008	5.008		5.008
	20	01	09			Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		12.000	3.000	1.970	1.970	1.970		1.970
	20	01	30			Alte bunuri si servicii pentru inlocuire si functionare		10.000	3.000	1.902	1.902	1.902		1.902
	20	06				Deplasari, detasari, transferari		10.000	2.500	2.130	2.130	2.130		2.130
	20	06	01			Deplasari interne, detasari, transferari		10.000	2.500	2.130	2.130	2.130		2.130
	20	30				Alte cheltuieli		69.830	17.600	9.973	9.973	9.973		9.973
	20	30	30			Alte cheltuieli cu bunuri si servicii		69.830	17.600	9.973	9.973	9.973		9.973
	84					PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT				-2.085	-2.085	-2.085		
	85					Titlul XV PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE								
						PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT								
	85	01				Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent				-2.085	-2.085	-2.085		-2.085
	85	01	01			Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent (SFI)				-2.085	-2.085	-2.085		-2.085
6000	02					Partea II-a APARARE, ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA		34.500	1.000			-2.085		-2.085

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de plati	Cheltuieli efective	
								anuale aprobrate la finele perioadei de raportare	trimestriale definitive						
A							B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
6102						ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA			34.500	1.000					
	01					CHELTUIELI CURENTE			34.500	1.000					
	20					TITLUL II BUNURI SI SERVICII			34.500	1.000					
	20	05				Bunuri de natura obiectelor de inventar			25.000						
	20	05	30			Alte obiecte de inventar			25.000						
	20	30				Alte cheltuieli			9.500						
	20	30	03			Prime de asigurare non-vitala			4.500						
	20	30	30			Alte cheltuieli cu bunuri si servicii			5.000	1.000					
6500	02					Partea III-a CHELTUIELI SOCIAL-CULTURALE			459.850	121.690	396.052	396.052	106.297	289.755	108.651
6502						INVATAMANT			348.000	93.750	295.882	295.882	82.154	213.728	84.361
	01					CHELTUIELI CURENTE			348.000	93.750	295.882	295.882	82.154	213.728	84.361
	10					TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			293.000	80.000	293.000	293.000	79.272	213.728	81.479
	10	01				Cheltuieli salariale in bani			230.540	62.730	230.540	230.540	62.171	168.369	63.910
	10	01	01			Salarii de baza			189.210	52.720	189.210	189.210	52.508	136.702	51.725
	10	01	06			Alte sporuri			24.480	3.660	24.480	24.480	3.484	20.996	2.972
	10	01	10			Fond pentru posturi ocupate prin cumul			2.750	2.750	2.750	2.750	2.712	38	3.637
	10	01	11			Fond diferent platit cu ora			3.600	3.600	3.600	3.600	3.467	133	5.576
	10	01	30			Alte drepturi salariale in bani			10.500		10.500	10.500		10.500	
	10	03				Contributii			62.460	17.270	62.460	62.460	17.101	45.359	17.569
	10	03	01			Contributii de asigurari sociale de stat			47.220	12.950	47.220	47.220	12.932	34.288	13.289
	10	03	02			Contributii de asigurari de somaj			1.180	330	1.180	1.180	309	871	314
	10	03	03			Contributii de asigurari sociale de sanatate			11.830	3.330	11.830	11.830	3.233	8.597	3.323
	10	03	04			Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale			350	110	350	350	98	252	101
	10	03	06			Contributii pentru concedii si indemnizatii			1.880	550	1.880	1.880	529	1.351	542

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne-	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite bugetare			Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de plati	Cheltuieli efective
								anuale aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale definitive						
A								1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
TTTLUL II BUNURI SI SERVICII									55.000	13.750	2.882	2.882	2.882		2.882
20	01					Bunuri si servicii		39.000	9.750	2.238	2.238	2.238		2.238	
20	01	01				Furnituri de birou		1.200	300						
20	01	02				Materiale pentru curatenie		600	150						
20	01	03				Incalzit, iluminat si forta motrica		2.400	600	443	443	443		443	
20	01	07				Transport		10.000	2.500	533	533	533		533	
20	01	08				Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet			1.800	450					
20	01	09				Materiale si prestari de servicii cu caracter functional			4.800	1.200	138	138	138		138
20	01	30				Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			18.200	4.550	1.124	1.124	1.124		1.124
20	06					Deplasari, deplasari, transferari			6.000	1.500	644	644	644		644
20	06	01				Deplasari interne, deplasari, transferari			6.000	1.500	644	644	644		644
20	30					Alte cheltuieli			10.000	2.500					
20	30	30				Alte cheltuieli cu bunuri si servicii			10.000	2.500					
6702						CULTURA, RECREERE SI RELIGIE			32.000	7.750	20.320	20.320	5.901	14.419	5.901
01						CHELTUIELI CURENTE			32.000	7.750	20.320	20.320	5.901	14.419	5.901
10						TTTLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			19.800	4.750	19.000	19.000	4.581	14.419	4.581
10	01					Cheltuieli salariale in bani			14.760	3.670	14.760	14.760	3.594	11.166	3.594
10	01	01				Salarii de baza			14.760	3.670	14.760	14.760	3.594	11.166	3.594
10	03					Contributii			4.240	1.060	4.240	4.240	987	3.253	987
10	03	01				Contributii de asigurari sociale de stat			3.120	780	3.120	3.120	747	2.373	747
10	03	02				Contributii de asigurari de somaj			160	40	160	160	18	142	18
10	03	03				Contributii de asigurari sociale de sanatale			760	190	760	760	186	574	186
10	03	04				Contributii de asigurari pentru									

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Titlu	Ar- bi- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de plati	Cheltuieli efective
								anuale aprobrate la finele perioadei de raportare	trimestriale definitive					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
				10	03	06	accidente de munca si boli profesionale	40	10	40	40	6	34	6
						Contributii pentru concedii si indemnizatii								
				20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII	160	40	160	160	30	130	30
				20	01		Bunuri si servicii	13 000	3 000	1 320	1 320	1 320		1 320
				20	01	02	Material pentru curatenie	10 000	3 000	1 320	1 320	1 320		1 320
				20	01	03	Incalzit, iluminat si forta motrica	1 300	300	300	300	300		300
				20	01	09	Material si prestari de servicii cu caracter functional	7 000	2 200	1 020	1 020	1 020		1 020
				20	30		Alte cheltuieli	1 800	500					
				20	30	30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii	3 000						
6802						ASIGURARI SI ASISTENTA SOCIALA								
				01		CHELTUIELI CURENTE	79 850	20 210	79 850	79 850	79 850	18 242	61 608	18 389
				10		TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	79 850	20 210	79 850	79 850	79 850	18 242	61 608	18 389
				10	01	Cheltuieli salariale in bani	40 350	9 800	40 350	40 350	40 350	9 611	30 739	9 758
				10	01	Salarii de baza	31 410	7 610	31 410	31 410	31 410	7 536	23 874	7 650
				10	03	Contributii	31 410	7 610	31 410	31 410	31 410	7 536	23 874	7 650
				10	03	Contributii	8 940	2 190	8 940	8 940	8 940	2 075	6 865	2 108
				10	03	01	Contributii de asigurari sociale de stat							
				10	03	02	Contributii de asigurari de somaj	6 650	1 610	6 650	6 650	1 568	5 082	1 591
				10	03	03	Contributii de asigurari sociale de sanatate	190	50	190	190	39	151	40
				10	03	04	Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale	1 680	410	1 680	1 680	392	1 288	398
				10	03	06	Contributii pentru concedii si indemnizatii	90	30	90	90	11	79	12
57						TITLUL VII ASISTENTA SOCIALA								
57						Ajutoare sociale	330	90	330	330	330	65	265	67
57								39 500	10 410	39 500	39 500	8 631	30 869	8 651
57								39 500	10 410	39 500	39 500	8 631	30 869	8 651

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- gra- ful	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plau efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective
								anuale aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale definitive					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5+6	8
7000 02						Ajutoare sociale in numerar Partea IV-a-SERVICIIL SI DEZVOLTARE PUBLICA. LOCUINTE, MEDIU SI APE		39 500	10 410	39 500	39 500	8 631	30 869	8 631
7002						LOCUINTE, SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA		57 500	15 500	7 781	7 781	7 781		7 781
01						CHELTUIELI CURENTE		17 500	5 500	4 265	4 265	4 265		4 265
20						TITLUL II BUNURI SI SERVICII		17 500	5 500	4 265	4 265	4 265		4 265
20 01						Bunuri si servicii		17 500	5 500	4 265	4 265	4 265		4 265
20 01 03						Incalziri, iluminat si forta motrica		12 500	4 500	4 265	4 265	4 265		4 265
20 01 30						Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare		5 000	1 000					
7402						PROTECTIA MEDIULUI		40 000	10 000	3 516	3 516	3 516		3 516
01						CHELTUIELI CURENTE		40 000	10 000	3 516	3 516	3 516		3 516
20						TITLUL II BUNURI SI SERVICII		40 000	10 000	3 516	3 516	3 516		3 516
20 30						Alte cheltuieli		40 000	10 000	3 516	3 516	3 516		3 516
20 30 30						Alte cheltuieli cu bunuri si servicii		40 000	10 000	3 516	3 516	3 516		3 516

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului

financiar-contabil

ROMANIA
COMUNA
MEHADICA
Județul Mehedinți

CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL - VENITURI
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE
31.03.2014

Pag. 1 - lei-															
Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- gra- fi- col	Gr- pu / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- al	Denumire indicator	Prevederi bugetare anuale aproba- te la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Singeri pe alte cai decal incasari	Drepturi constatate de incasari	
									Total, din care:	din anii precedenti	din anul curent				
A								1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3+6-7
0001	02					TOTAL VENITURI-BUGET LOCAL	928 880	227 430	742 627	314 438	428 189	246 236		496 391	
0002						I. VENITURI CURENTE	928 880	226 430	742 477	314 438	428 039	246 086		496 391	
0003						A. VENITURI FISCALE	1 012 910	242 710	533 060	214 014	319 046	253 642		279 418	
0004						A1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL	173 950	43 900	36 400		36 400	36 400			
0300						A1.2 IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE FIZICE	173 950	43 900	36 400		36 400	36 400			
0302						IMPOZIT PE VENIT	950	150	567		567	567			
18						Impozitul pe venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal	950	150	567		567	567			
0402						COTE SI SUME DEFALCATE DIN IMPOZITUL PE VENIT	175 000	43 750	35 833		35 833	35 833			
01						Cote defalcate din impozitul pe venit	29 000	7 250	6 692		6 692	6 692			
04						Suma alocata din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	146 000	36 500	29 141		29 141	29 141			
0700	02					A3 IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE	169 150	30 560	328 387	212 287	116 100	56 004		272 383	
0702						IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE	169 150	30 560	328 387	212 287	116 100	56 004		272 383	
01						Impozit si taxa pe cladiri	25 500	6 000	28 779	2 849	25 930	14 362		14 417	
01						Impozit pe cladiri de la persoane fizice	24 900	5 700	28 212	2 849	25 363	13 795		14 417	
02						Impozit si taxa pe cladiri de la persoane juridice	600	300	567		567	567			
02						Impozit si taxa pe teren	143 650	24 560	299 258	309 438	89 820	41 292		257 966	
01						Impozit pe terenuri de la persoane fizice	800	400	847	191	656	410		437	
02						Impozit si taxa pe teren de la persoane									

Capi- tot	Sub- capi- tot	Pa- ra- gra- f / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare anuale aprobaate la fondul perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Stingeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasari
								Total, din care:	din anii precedenti	din anul current			
A					B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3+6+7
0702	02				jundice	20	10	10		10	10		
	03				Impozitul pe terenul extravilan	142.830	24.150	298.401	209.247	89.154	40.872		257.539
	03				Taxe judiciare de timbru si alte taxe de timbru			350		350	350		
1000	02				A4 IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII	653.040	164.250	167.058	1.727	165.331	160.023		7.035
1102					SUME DEFALCATE DIN TVA	641.540	160.250	153.655		153.655	153.655		
	02				Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltui- rilor descentralizate la nivelul comunelor,oraseelor, municipiilor, sectoarelor si Municipiului Bucuresti								
	06				Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru echilibrarea impozitelor locale	368.540	92.100	85.505		85.505	85.505		
1602					TAXE PE UTILIZAREA BUNURILOR, AUTORIZAREA UTILIZARII BUNURILOR SAU PE DESFASURAREA DE ACTIVITATI	273.000	68.150	68.150		68.150	68.150		
	02				Impoziti pe mijloacele de transport	11.500	4.000	13.403	1.727	11.676	6.368		7.035
	01				Impoziti pe mijloacele de transport deținute de persoane fizice *)		4.000	13.403	1.727	11.676	6.368		7.035
	02				Impoziti pe mijloace de transport deținute persoane de juridice *)	11.000	3.800	13.021	1.525	11.141	6.187		6.814
1800					A6. ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE	500	200	362	202	180	181		201
1802					ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE	14.770	4.000	1.215		1.215	1.215		
50					Alte impozite si taxe	14.770	4.000	1.215		1.215	1.215		
2900	02				C. VENTURI NEFISCALE	-86.046	-16.289	209.417	100.424	108.993	-7.556		214.273
3000					C1. VENTURI DIN PROPRIETATE	186.550	45.100	216.291	52.345	163.946	49.658		166.633
3002					VENTURI DIN PROPRIETATE	186.550	45.100	216.291	52.345	163.946	49.658		166.633

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Tytu col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare anuale aprobaate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Singeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
								Total, din care:	din anii precedenti	din anul curent			
A						1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3+6-7
3002	05				Venituri din concesiuni si inchirieri	186.530	45.100	216.291	52.345	163.946	49.658		166.633
	30				Alte venituri din concesiuni si inchirieri de catre institutiile publice	186.530	45.100	216.291	52.345	163.946	49.658		166.633
3300	02				C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	-272.580	-61.380	-6.874	48.079	-54.953	-57.214		50.346
3502					AMENZI, PENALTATI SI CONFISCARI	11.660	5.000	51.927	48.079	3.848	1.587		50.346
	01				Venituri din amenzi si alte sancțiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale	6.400	3.000	9.082	7.586	1.496	755		8.327
	02				Venituri din amenzi si alte sancțiuni aplicate de catre alte institutii de specialitate								
	02				Alte amenzi, penalitati si confiscari	6.400	3.000	9.082	7.586	1.496	755		8.327
3602	50				DIVERSE VENITURI	5.260	2.000	42.845	40.493	2.352	832		42.013
	05				Vasamante din veniturile sursau disponibilitatile institutiilor publice	43.860	17.720	25.232		25.232	25.232		
	50				Alte venituri	8.720	8.720	8.713		8.713	8.713		
3702					TRANSFERURI VOLUNTARE, ALTELE DECAT SUBVENTILE	35.140	9.000	16.519		16.519	16.519		
	03				Vasamante din secțiunea de funcționare pentru finanțarea secțiunii de dezvolt- tate a bugetului local(cu semnul minus)	-328.100	-84.100	-84.033		-84.033	-84.033		
4100	02				IV. SUBVENTII	2.000	1.000	150		150	150		
4200					SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE	2.000	1.000	150		150	150		
4202					SUBVENTII DE LA BUGETUL DE STAT	2.000	1.000	150		150	150		
	34				Subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemn, carbuni, combustibili petrolieri	2.000	1.000	150		150	150		

Conducatorul institutiei,

ROMANIA
COMUNA
MEHADICA
Județul Mehedinți

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

R

Nr rd	Explicatie	Total afectate	FEN				Total afectate ale institutiilor publice finantate integral din venituri proprii	Suma care fac obiectul art. 49 alin. (1) 2) din Legea 273/2006
			Afectate aferente programelor nationale ale stat si institutiilor publice subordonate, cu exceptia celor finantate integral din venituri proprii	Afectate aferente fondurilor externe nerambursabile postdate ale stat si institutiilor publice subordonate, cu exceptia celor finantate integral din venituri proprii	Afectate aferente fondurilor externe nerambursabile postdate ale stat si institutiilor publice subordonate, cu exceptia celor finantate integral din venituri proprii			
1	Sold la finele uniti precedente	1	109,290	109,290	3		5	1-3-4-5
2	Actiuni la finele perioadei	109,290	109,290					

Conducatorul institutiei

COMUNA
MEHADICA
CARAS SEVERIN

Conducatorul compartimentului
financiar contabil

II. Sumele platilor restante si arrierelor
-bugete locale-
31.03.2014

Nr rd	Explicatia	Plati restante		Plati restante aferente programelor nationale		Plati restante aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare****)		Plati restante aferente fondurilor externe nerambursabile preaderare(sursa08)	
		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	109 290	109 290,00	109 290	109 290				
2	Sold la finele perioadei	109 290	109 290,00	109 290	109 290				

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului
financiar contabil


MEHADICA
COMUNA
CARAS SEVERIN



CARAS SEVERIN

II. Sinteza platilor restante si arrierelor
-bugete locale-
31.03.2014

Nr rd	Explicatie	Plati restante		Plati restante aferente programeelor nationale		Plati restante aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare****)		Plati restante aferente fondurilor externe nerambursabile preaderare(sursa08)	
		total	din care arierate	total	din care arierate	total	din care arierate	total	din care arierate
1	Sold la finele lunii precedente	1	1.1	2	2.1	3	3.1	4	4.1
2	Sold la finele perioadei	109 290 109 290	109 290 109 290	109 290 109 290	109 290 109 290				

Conducatorul institutiei
COMUNA
MEHADICA

Conducatorul compartimentului
financiar contabil



GR

SITUATIA
platilor efectuate la titlul S6 "Proiecte cu finantare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare"
31.03.2014

Denumirea sursei de finantare	Pag.: 1 - lei -										
	Buget de stat (s 01)	Buget local (s 02)	Bugetul asigurarilor sociale de stat (s 03)	Bugetul asigurarilor pentru somaj (s 04)	Bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate (s05)	Bugetul institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii (s10)	Bugetul fondurilor externe nerambur- sabile (s08)	Bugetul creditelor externe (s06)	Bugetul rreditelor interne (s07)	Bugetul Institutiilor publice si activitatilor finantate Integral sau parțial din venituri proprii (s20)	Bugetul institutiilor publice si activitatilor finantate integral din venituri din venituri proprii (s10)
A	01	02	03	04	05	06	07	08	09	1.0	1.1
Titlul VIII Total cheltuieli		79.993									
Titlul XII Active reînnciare		79.993									

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului
financiar- contabil



Situatia platilor efectuate si a sumelor declarate pentru cota-parte aferenta cheltuielilor finantate din FEN postaderare

31.03.2014

Cod indicator	Denumirea programului cu finantare UE	Plati efectuate de la titlul 56	din care:		Suma in curs de solictare la rambursare aferenta cheltuielilor efectuate in anul curent	Suma solictata la rambursare aferenta cheltuielilor efectuate in anul curent	Suma rambursate aferente cheltuielilor efectuate in anul curent	Suma neautorizate de managemen aferente cheltuielilor efectuate in anul curent	Prefinantare dedusa din sumele solictate la rambursare aferente cheltuielilor efectuate in anul curent	Suma rezultate din nereguli aferente cheltuielilor efectuate in anul curent si an precedenti	din care:	
			Plati efectuate pentru cota-parte FEN (alinea02)	Plati efectuate pentru cota-parte FEN (alinea02)							Suma rezultate din nereguli deduse din sumele solictate la rambursare aferente cheltuielilor efectuate in anul curent	Suma rezultate din nereguli deduse din sumele solictate la rambursare aferente cheltuielilor efectuate in anul curent
	A	01	0.2	0.3	0.4	0.5	0.6	0.7	0.8	0.9	-1.0	-1.0
10004	Program din Fondul European Agricol de Dezvoltare Rurala (PLARD 15004) Total scolar 1a 241	79 993 79 993										

Conducatorul compartimentului financiar-contabil

ROMANIA
CONducatorul institutiei
COMUNA MEHADICA
NIDOL
15.03.2014

[Signature]

POLITICI CONTABILE

1. PROCEDURI CONTABILE PENTRU OPERATIUNILE DERULATE LA

CONSILIUL *MEHADI*

1.1. Organizarea si conducerea contabilitatii institutiei

Consiliul *MEHADI* ca si institutie publica isi organizeaza si conduce contabilitatea proprie cu respectarea Legii contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificările și completările ulterioare, in conformitate cu principiile contabile generale si ale contabilitatii de angajamente.

Raspunderea pentru organizarea si conducerea contabilitatii revine ordonatorului de credite, presedintele Consiliului Judetean care trebuie sa asigure, potrivit legii, conditiile necesare pentru:

- conducerea corecta si la zi a contabilitatii;
- organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si de pasiv, precum si valorificarea rezultatelor acesteia;
- respectarea regulilor de intocmire a situatiilor financiare si depunerea la termen a acestora la organele in drept;
- pastrarea documentelor justificative, a registrelor si situatiilor financiare.

Conform organigramei si statului de functii aprobate, la nivelul institutiei functioneaza compartimente financiar-contabile distincte, conduse de directorul economic si un sef de serviciu care raspund de activitatea de incasare a veniturilor si de plata a cheltuielilor, dupa cum urmeaza:

- compartimentul buget contabilitate cu ... angajati (si posturi vacante);
- compartimentul Programare si urmarire venituri cu ... angajati (... post vacant)

Sarcinile compartimentului financiar-contabil al unei institutii publice sunt:

- organizarea si exercitarea controlului financiar preventiv propriu;
- elaborarea si urmarirea executiei bugetului de venituri si cheltuieli;
- organizarea si conducerea evidentei propriu-zise;
- organizarea controlului operativ curent si a celui ulterior.

Conform Regulamentului privind aplicarea legii contabilitatii, Consiliulca unitate patrimoniala are obligatia sa asigure:

- intocmirea documentelor justificative pentru orice operatie care afecteaza patrimoniul unitatii;
- inregistrarea in contabilitate a operatiunilor patrimoniale;
- inventarierea patrimoniului;
- intocmirea situatiilor financiare anuale si trimestriale (inclusiv anexele);
- controlul asupra operatiunilor patrimoniale efectuate;
- furnizarea, publicarea si pastrarea informatiilor cu privire la situatia patrimoniului si rezultatele obtinute.

Contabilitatea în cadrul Consiliului local se conduce conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, asigurând:

- înregistrările contabile după elementele justificative legale întocmite, în mod cronologic și sistematic;
- prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie ale instituției;
- informații ordonatorului principal de credite cu privire la executia bugetului de venituri și cheltuieli, rezultatul executiei bugetare, patrimoniul aflat în administrare, rezultatul patrimonial (economic), costul programelor aprobate în buget etc.

Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar și alte drepturi și obligații, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

Contabilitatea imobilizărilor se ține pe categorii și pe fiecare obiect de evidență.

Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric, în condițiile stabilite de reglementările legale.

Înregistrarea în contabilitate a elementelor de activ se face la costul de achiziție sau la valoarea justă pentru alte intrări decât cele prin achiziție, după caz.

Creanțele și datoriile se înregistrează în contabilitate la valoarea nominală. Valoarea acțiunilor emise sau a altor titluri, precum și vărsămintele efectuate în contul capitalului subscris se reflectă distinct în contabilitate.

Contabilitatea clienților și furnizorilor, a celorlalte creanțe și obligații se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, după caz.

Contabilitatea veniturilor se ține pe feiuri de venituri, după natura sau sursa lor, după caz.

Contabilitatea veniturilor și cheltuielilor bugetului se ține pe subdiviziunile clasificărilor bugetare aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1954/2005 pentru aprobarea Clasificărilor indicatorilor privind finanțele publice.

Consiliul local și instituțiile publice de subordonare locală, care au personalitate juridică și ai căror conducători au calitatea de ordonatori de credite, organizează și conduc contabilitatea drepturilor constatate și a veniturilor încasate, precum și a angajamentelor și a plăților efectuate, potrivit bugetului aprobat.

Contabilitatea execuției bugetului propriu al județului asigură înregistrarea operațiunilor privind: drepturile constatate, veniturile încasate, cheltuielile efectuate în executarea bugetului, precum și obligațiile cu termene legale de plată până la data de 31 decembrie; evidența subvențiilor primite de la bugetul de stat și de la celelalte bugete, precum și a sumelor defalcate din bugetul de stat, potrivit legii; gestiunea datoriei publice locale interne; stabilirea rezultatului execuției bugetului propriu al județului prin închiderea conturilor de venituri și cheltuieli.

1.2. Documentele justificative. Conținut, clasificare, mod de completare, corectare, reconstituirea, circuitul și rolul acestora în contabilitatea instituției

Elementele prevăzute în structura formularelor aprobate:

- denumirea documentului;
- denumirea și sediul unității patrimoniale care întocmește documentul;
- numărul documentului și data întocmirii;
- menționarea părții implicate;
- conținutul operației economice și financiare;
- datele cantitative și valorice aferente operației economice și financiare efectuate;
- numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operației economice;
- alte elemente.

Pentru asigurarea circulației raționale și unitare a documentelor conducătorul compartimentului financiar-contabil a întocmit graficul de circulație a documentelor justificative.

Înregistrările în contabilitate se fac cronologic, prin respectarea succesiunii

documentelor, în conturi sintetice și analitice, în conformitate cu regulile stabilite pentru fiecare formă de înregistrare.

Clasificarea documentelor

Periodic, Ministerul Finanțelor Publice aproba Nomenclatorul, modelele normele metodologice de întocmire și utilizare a registrelor și formularelor financiar-contabile, comune pe economie, care nu au regim special de înscriere și numerotare. (Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1850/2004 privind registrele și formularele financiar-contabile -M.O. nr.23 bis/07.01.2005)

Consiliul Județean Ialomița ca orice unitate patrimonială utilizează documente numeroase și variate în raport cu operațiunile economice pe care le consemnează. În funcție de trăsăturile caracteristice documentele de evidență folosite se clasifică după mai multe criterii, astfel:

- a. în funcție de natura operațiunilor pe care le reflectă documentele:
 - documente privind imobilizarea (ex. bon de mișcare a mijloacelor fixe);
 - documente privind activele materiale (nota recepție și constatare de diferențe, bon consum); documente privind disponibilități bănești (chitanță.cec); documente privind salariile, alte drepturi (state salarii); documente privind vânzările (factură, aviz expediție);
- b. după locul de întocmire:
 - documente interne (ordin de plată.cec);
 - documente externe (factură, extras cont);
- c. după modul de întocmire:
 - documente primare (bon de consum, fișă de agazie); documente centralizatoare (centralizator consum);
- d. după caracterul și funcția pe care o îndeplinesc:
 - documente de dispoziție (comandă, ordin de plată);
 - documente de execuție (chitanță, bon consum);
 - documente mixte (dispoziție livrări, aviz expediție);
- e. după regimul de păstrare și utilizare:
 - documente cu regim special (chitanță, factură);
 - documente fără regim special (bon de consum);
- f. după modul de întocmire și rolul lor:
 - documente justificative (documente primare);
 - registre contabile (registrul stocurilor, registrul-jurnal);
 - documente de sinteză și raportare (balanță, bilanț)

Culegerea și consemnarea în documente a informației contabile se face cu mijloace tehnice moderne și/sau manual. În efectuarea lucrărilor, compartimentul financiar-contabil va respecta în mod obligatoriu două principii:

- nici o operație economică sau financiară fără document;
- nici o înregistrare contabilă fără document.

Documentele de evidență au o aplicabilitate generală în toate lucrările de contabilitate. Importanța documentelor de evidență se reflectă prin:

- datele pe care le conțin ce fac dovada îndeplinirii operațiilor economice și financiare;
- controlul pentru apărarea patrimoniului;
- documente de evidență și importanță juridică.

Reconstituirea documentelor justificative și contabile pierdute, sustrate sau distruse.

Operațiunile privind evidența și gestionarea mijloacelor fixe, a valorilor materiale și bănești și a altor valori ale Consiliului Județean Ialomița se considera valabile numai dacă sunt justificate cu documente originale, întocmite sau reconstituite potrivit normelor legale în vigoare.

Documentele reconstituite vor purta în mod obligatoriu mențiunea "Reconstituit", cu specificarea numărului și datei dispoziției pe baza căreia s-a făcut reconstituirea.

1.3. Registrele de contabilitate

Acestea sunt documentele contabile obligatorii în care Consiliul înregistrează periodic, cronologic și sistematic operațiunile economice și financiare, consemnate în documentele justificative care produc modificări în patrimoniul instituției. Principalele registre ce se folosesc în contabilitatea Consiliului sunt:

a) Registrul-jurnal - document contabil obligatoriu de înregistrare cronologică și sistematică a modificării elementelor de activ și pasiv ale instituției, prin care se înregistrează (cu ajutorul sistemului informatic) zilnic, cu totaluri pe luni și an articolele contabile aferente înregistrării operațiunilor economico-financiare efectuate în cadrul instituției. De menționat faptul că, în paralel cu varianta pe calculator rezultată din programul de contabilitate, se mai completează acest registru și manual evidențiindu-se numai totalul pe luni și an a înregistrărilor contabile. Acesta este numerotat, snuruit, parafat și înregistrat în evidența Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului

b) Registrul-inventar - document contabil obligatoriu în care se înregistrează toate elementele de activ și pasiv grupate în funcție de natura lor, inventariate potrivit legii. În acest registru se înscriu manual, într-o formă recapitulativă, elementele inventariate după natura lor și are la bază listele de inventariere.

Acesta este numerotat, snuruit, parafat și înregistrat în evidența Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului În locul Registrului "Cartea mare" se întocmește "Fisa de cont pentru operații diverse".

1.4. Forme de înregistrare în contabilitate

Forma de înregistrare în contabilitate a operațiunilor economice și financiare folosită în cadrul Consiliului este forma "maestru-sah cu jurnale"- forma de înregistrare combinată între celelalte două forme, respectiv:

Forma "pe jurnale" care utilizează următoarele formulare: registrul-jurnal; registrul-inventar; balanța contabilă de verificare.

Forma "maestru-sah" care utilizează următoarele formulare: registrul-jurnal; registrul-inventar; cartea mare; balanța contabilă de verificare.

1.5. Metode de conducere a contabilității analitice a valorilor materiale.

Contabilitatea analitică a valorilor materiale la Consiliul se conduce pe baza metodei global-valorice. **Metoda global-valorică** constă înținerea unei evidente cantitative pe feluri de valori materiale, la locurile de depozitare cu ajutorul fiselor de magazie și a unei evidente valorice (globale) a mișcărilor, la contabilitate, pe conturi și pe gestiuni, cu ajutorul **fiselor de cont analitic**.

Înregistrările în fisele de magazie se fac pe baza documentelor de **intrare- ieșire**. **Fisele de magazie** servesc pentru:

- evidența cantitativă pe feluri de materiale și pe locuri de depozitare; controlul operațiunilor înregistrate de gestionar (magaziner); calcularea valorii materialelor existente în stoc la finele lunii, în scopul confruntării cu datele sintetice din evidența contabilă. În fisele de magazie, înregistrarea cantităților se face de către magaziner zilnic, pe baza documentelor de intrare (facturi, note de recepție și constatare de diferențe) și a documentelor de ieșire (bonuri de consum, transfer-restituire), pozitie cu pozitie.

Aceste documente se preiau de către contabilul de materiale, după verificarea înregistrărilor din fisele de magazie. Înregistrările din fisele de la contabilitate se efectuează pe baza aceluiași documente evaluate și centralizate la perioadele stabilite.

Pe lângă concordanța între evidența cantitativă ținută cu ajutorul fiselor de magazie și evidența contabilă, se verifică dacă stocurile scriptice din fisele de magazie corespund cu stocurile fizice de materiale.

Toate erorile trebuie identificate și rectificate de contabilitate înainte de închiderea lunară a evidenței contabile, pentru a asigura exactitatea operațiunilor. De asemenea, contabilul verifică la finele fiecărei luni, dacă stocul scriptic al fiselor de magazie concorda cu soldul final al lunii precedente plus rulajul intrărilor pe luna în curs, minus rulajul ieșirilor pe aceeași luna, completând și semnând în coloanele fisei de magazie. În cazul în care se constată că stocul scriptic a fost calculat greșit, contabilul înscrie stocul corect.

Înregistrarea operațiunilor în fisele conturilor sintetice de materiale se face centralizat,

zitnic sau la perioade mai mari de timp, fara a depasi finele lunii.

In acest scop, compartimentul financiar-contabil verifica, la anumite perioade, concordanta intre stocurile scriptice cu cele fizice, la un numar cit mai mare de materiale si in special la materialele mai valoroase si cu rulaj mare. Pentru eventualele diferente care nu pot fi justificate, se intocmesc documente de constatare prevazute de actele normative in vigoare, in scopul luarii de masuri legale.

Verificarea concordantei intre stocurile existente la gestionar si soldul global valoric de la contabilitate se face lunar, sau cu ocazia inventarierilor prin evaluarea stocurilor cu preturile de inregistrare.

1.6. Balanta contabila de verificare

Balanta contabila de verificare este documentul contabil utilizat pentru verificarea exactitatii inregistrarilor, precum si principalul instrument pe baza caruia se intocmesc situatiile financiare anuale si trimestriale, inclusiv anexele la acestea.

Programul informatic achizitionat permite intocmirea zilnica a balantei sintetice si analitice, dar editarea se face lunar cu patru si sase egalitati, inainte si dupa inchiderea veniturilor si cheltuielilor.

In balanta de verificare pentru luna ianuarie, rubrica "solduri initiale" se completeaza cu soldurile finale debitoare si creditoare ale lunii decembrie ale anului precedent.

1.7. Intocmirea, aprobarea, depunerea si componenta situatiilor financiare

Prevederi generale

Pentru Consiliul ~~.....~~, documentul oficial de prezentare a situatiei patrimoniului aflat in administrarea si a executiei bugetului de venituri si cheltuieli, il reprezinta situatiile financiare. Acestea se intocmesc conform normelor elaborate de Ministerul Finantelor Publice, aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice.

Situatiile financiare

Situatiile financiare se intocmesc in moneda nationala, respectiv in lei, fara subdiviziunile leului. Intocmirea situatiilor financiare anuale este precedata obligatoriu de inventarierea generala a elementelor de activ si de pasiv si a celorlalte bunuri si valori aflate in gestiune, potrivit normelor emise in acest scop de Ministerul Finantelor Publice.

Situatiile financiare trebuie sa ofere o imagine fideia a activelor, datorilor, pozitiei financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu), precum si a performantei financiare si a rezultatului patrimonial.

Situatiile financiare se semneaza de conducatorul institutiei si de conducatorul compartimentului financiar-contabil sau de alta persoana imputernicita sa indeplineasca aceasta functie.

Consiliul ~~.....~~ ca si institutie publica are obligatia sa prezinte la unitatile de trezorerie a statului la care are deschise conturile, situatia fluxurilor de trezorerie pentru obtinerea vizei privind exactitatea platilor de casa, a soldurilor conturilor de disponibilitati, dupa caz, pentru asigurarea concordantei datelor din contabilitatea institutiei publice cu cele din contabilitatea unitatilor de trezorerie a statului.

Este interzis Consiliul ~~.....~~ sa centralizeze situatiile financiare ale institutiilor din subordine care nu au primit viza trezoreriei statului.

Institutiile publice ai caror conducatori au calitatea de ordonatori de credite tertari, depun un exemplar din situatiile financiare trimestriale si anuale la Consiliul ~~.....~~ la termenele stabilite de acesta.

Situatiile financiare centralizate (aparatur propriu si institutii subordonate), se depun la Directia Generale a Finantelor Publice a Judetului ~~.....~~ intr-un exemplar, potrivit normelor si la termenele stabilite de aceasta.

Situatiile financiare anuale vor fi insotite de o declaratie scrisa a persoanelor prevazute la art. 10 alin. (1) din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, prin care isi asuma raspunderea pentm 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, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata;

c) persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate, făcute publice împreună cu situațiile financiare anuale individuale ale aplica până la data de 31 decembrie 2007, inclusiv pentru situațiile financiare.

Componenta Situațiilor Financiare

Situațiile financiare trimestriale și anuale cuprind:

- a) bilanțul;
- b) contul de rezultat patrimonial;
- c) situația fluxurilor de trezorerie;
- d) situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
- e) anexe la situațiile financiare, care includ: politici contabile și note explicative;
- f) contul de execuție bugetară.

Bilanțul Prevederi generale

Bilanțul este documentul contabil de sinteză prin care se prezintă elementele de activ, datorii și capital propriu ale Consiliului ... la sfârșitul perioadei de raportare, precum și în alte situații prevăzute de lege.

Pentru fiecare element de bilanț trebuie prezentată valoarea aferentă elementului respectiv pentru exercițiul financiar precedent.

Dacă valorile prezentate anterior nu sunt comparabile, absența comparabilității trebuie prezentată în notele explicative. Un element de bilanț pentru care nu există valoare nu trebuie prezentat, cu excepția cazului în care există un element corespondent pentru exercițiul financiar precedent.

În bilanț, elementele de natura activelor sunt prezentate în funcție de gradul crescător al lichidității, iar elementele de natura datoriilor sunt prezentate în funcție de gradul crescător al exigibilității.

Un activ reprezintă o resursă controlată de către instituția publică ca rezultat al unor evenimente trecute, de la care se așteaptă să genereze beneficii economice viitoare pentru instituție și al cărui cost poate fi evaluat în mod credibil.

O datorie reprezintă o obligație actuală a instituției ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice. Activele și datoriile curente se prezintă în bilanț distinct de activele și datoriile necurente.

Capitalul propriu reprezintă interesul rezidual al unității administrativ-teritoriale (judetului), în calitate de proprietar al activelor după deducerea tuturor datoriilor.

Capitalurile proprii se mai numesc și active nete sau patrimoniu net și se determină ca diferența între active și datorii.

Formatul bilanțului nu poate fi modificat de la un exercițiu financiar la altul.

Structura bilanțului

A. ACTIVE

Active

necurente

Active fixe

necorporale

Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatura birotică și alte active corporale Terenuri și clădiri Alte active nefinanciare Active financiare Creanțe (peste un an)

Total active necurente

Active

curente

Stocuri
Creanțe (sub un an)
Investiții pe termen
scurt Conturi la
trezorerie și bănci
Cheltuieli în avans
Total active curente
Total active

B. DATORII

Datorii necurente
Datorii (peste un an)
împrumuturi pe termen lung
Provizioane
Total datorii necurente

Datorii curente
Datorii (sub un an)
împrumuturi pe termen scurt
împrumuturi pe termen lung ce trebuie plătite în exercițiul curent
Venituri în avans
Provizioane
Total datorii curente
Total datorii

Active nete/Capitaluri proprii = Total active - Total datorii

C. Capitaluri proprii

Rezerve
și fonduri
Rezultatul
patrimonial
Rezultatul
reportat

Contul de rezultat patrimonial

Prevederi generale

Contul de rezultat patrimonial prezintă situația veniturilor, finanțarilor și cheltuielilor din cursul exercițiului curent al Consiliului ~~REZULTAT~~

Veniturile și finanțările sunt prezentate pe feluri de venituri după natura sau sursa lor, indiferent dacă au fost încasate sau nu. Cheltuielile sunt prezentate pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, indiferent dacă au fost plătite sau nu.

În contul de rezultat patrimonial (economic) sunt prezentate și veniturile calculate (ex. venituri din reluarea provizioanelor și ajustărilor de valoare) care nu implică o încasare a acestora precum și cheltuielile calculate (ex. cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările de valoare) care nu implică o plată a acestora.

Pentru fiecare element din contul de rezultat patrimonial trebuie prezentată valoarea aferentă elementului corespondent pentru exercițiul financiar precedent.

Dacă valorile prevăzute anterior nu sunt comparabile, absența comparabilității trebuie prezentată în notele explicative.

Un element din contul de rezultat patrimonial pentru care nu există valoare nu trebuie prezentat, cu excepția cazului în care există un element corespondent pentru exercițiul financiar precedent.

Rezultatul patrimonial este un rezultat economic care exprimă performanța financiară a instituției, respectiv excedent sau deficit patrimonial. Acest rezultat se determină pe fiecare sursă de finanțare în parte, precum și pe total, ca diferență între veniturile realizate și cheltuielile efectuate în exercițiul financiar curent. Formatul Contului de rezultat patrimonial nu poate fi modificat de la un exercițiu financiar la altul.

Structura Contului de rezultat patrimonial

Venituri operationale

- venituri din impozite și taxe, contribuții de asigurări și alte venituri ale bugetelor
- venituri din activități economice
- finantari, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială
- alte venituri operationale

Total venituri operationale

Cheltuieli operationale

- cheltuieli cu salariile și contribuțiile aferente
- subvenții, transferuri
- cheltuieli privind stocurile, lucrările și serviciile executate de terți
- cheltuieli de capital, amortizari și provizioane
- alte cheltuieli

operationale

Total cheltuieli

operationale

Excedent (deficit) din activitatea operationala

Venituri financiare

Cheltuieli financiare

Excedent (deficit) din activitatea financiară

Excedent (deficit) din activitatea curenta (excedent/deficit din activitatea operationala +/- excedent/deficit din activitatea financiară)

Venituri extraordinare Cheltuieli extraordinare Excedent/deficit din activitatea extraordinară

Rezultatul patrimonial (excedent/deficit din activitatea curenta +/-excedent/deficit din activitatea extraordinară)

Situația fluxurilor de trezorerie

Situația Fluxurilor de trezorerie prezintă existența și mișcările de numerar divizate în:

Fluxuri de trezorerie din activitatea operationala, care prezintă mișcările de numerar rezultate din activitatea curenta:

- Încasări
- Plati

Fluxuri de trezorerie din activitatea de investiții, care prezintă mișcările de numerar rezultate din achizițiile ori vânzările de active fixe:

- Încasări
- Plati

Fluxuri de trezorerie din activitatea de finanțare, care prezintă mișcările de numerar rezultate din împrumuturi primite și rambursate, ori alte surse financiare:

- Încasări
- Plati

Formularul se completează cu informațiile privind încasări și plati efectuate, preluate din rulajele fiecărui cont de la trezorerie sau bănci.

Modelul formularului "Situația fluxurilor de trezorerie" este prezentat în anexa nr. 15 la prezentele norme.

Contul de execuție bugetară

Prevederi generale

Contul de execuție bugetară va cuprinde toate operațiunile financiare din timpul exercitiului financiar cu privire la veniturile încasate și plățile efectuate, în structura în care a fost aprobat bugetul, și trebuie să conțină:

a) informații privind veniturile:

- prevederi bugetare inițiale, prevederi bugetare definitive
- drepturi constatate
- încasări realizate

- drepturi constatate de încasat
- b) informații privind cheltuielile:
 - credite bugetare inițiale, credite bugetare definitive
 - angajamente bugetare
 - angajamente legale
 - plati efectuate
 - angajamente legale de plătit
 - cheltuieli efective (costuri, consumuri de resurse).
- c) informații privind rezultatul execuției bugetare (încasări realizate minus plati efectuate).

Intocmirea Contului de execuție bugetară

Contul de execuție bugetară se întocmește pe baza datelor preluate din rulajele debitoare și creditoare ale conturilor de disponibil, care trebuie să corespundă cu cele din conturile deschise în trezorerie sau la bănci, după caz.

Modelul formularului "Cont de execuție" pentru veniturile bugetului instituției publice este prevăzut în anexa nr. 16 la prezentele norme.

Modelul formularului "Cont de execuție" pentru cheltuielile bugetului instituției publice este prevăzut în anexa nr. 17 la prezentele norme.

În funcție de modificările intervenite în structura clasificatiei bugetare, Ministerul Finanțelor Publice va actualiza aceste formulare.

Alte prevederi

Comasarea prin absorbirea unei instituții publice de către o altă instituție publică are ca efect dizolvarea fără lichidare a instituției care își încetează existența și transmiterea patrimoniului sau către instituția publică absorbantă, în starea în care se găsește la data comasării.

Operațiile care trebuie efectuate, în situația comasării prin absorbire, divizare sau dizolvare sunt:

* Inventarierea patrimoniului în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 republicată și cu Normele privind inventarierea elementelor de activ și de pasiv.

Intocmirea situațiilor financiare de încetare a activității, pe formulare și conform metodologiei elaborate de Ministerul Finanțelor Publice pentru instituții publice.

În cazul comasării prin absorbire, instituția publică absorbantă dobândește toate bunurile, drepturile și obligațiile instituției publice care își încetează activitatea și care este absorbită. Predarea-primirea activelor și pasivelor instituției absorbite, către instituția absorbantă are loc după publicarea actului de reorganizare și aprobarea de către ordonatorul principal de credite a inventarului, situațiilor financiare și contractelor în curs de execuție la data comasării.

Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor

Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor oferă informații referitoare la structura capitalurilor proprii, influențele rezultate din schimbarea politicilor contabile, influențele rezultate în urma reevaluării activelor, calculului și înregistrării amortizării sau din corectarea erorilor contabile. Situația prezintă în detaliu creșterile și diminuarile din timpul anului al fiecărui element al conturilor de capital

Anexele la situațiile financiare

Anexele sunt parte integrantă a situațiilor financiare. Ele conțin: politici contabile și note explicative. Notele explicative furnizează informații suplimentare care nu sunt încorporate în situațiile financiare.

Politici contabile

Prevederi generale

Consiliul ~~de administrație~~, potrivit prevederilor O.M.F.P. nr. 616/2006 pentru aprobarea normelor metodologice privind întocmirea, semnarea, depunerea, componenta și modul de completare a situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice în anul 2006, stabilește un set de proceduri care cuprind informații pentru toate operațiunile derulate, pornind de la întocmirea documentelor justificative până la întocmirea situațiilor financiare trimestriale și

anuale.

Aceste proceduri trebuie elaborate de către specialiști în domeniul economic și tehnic, cunoscători ai specificului activității desfășurate și ai strategiei adoptate de instituție.

La elaborarea politicilor contabile trebuie respectate principiile de baza ale contabilității de angajamente.

Politicile contabile trebuie elaborate astfel încât să se asigure furnizarea, prin situațiile financiare, a unor informații care trebuie să fie:

a) relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor economice;

b) credibile în sensul că:

- reprezintă fidel rezultatul patrimonial și poziția financiară a instituției publice;
- sunt neutre;
- sunt prudente;
- sunt complete sub toate aspectele semnificative.

Modificările politicii contabile sunt permise doar dacă sunt cerute de lege sau au ca rezultat informații mai relevante sau mai credibile referitoare la operațiunile instituției publice. Acest lucru trebuie menționat în notele explicative.

Note explicative

Prevederi generale

Notele explicative la situațiile financiare conțin informații referitoare la metodele de evaluare a activelor, precum și orice informații suplimentare care sunt relevante pentru necesitățile utilizatorilor în ceea ce privește poziția financiară și rezultatele obținute.

Notele explicative se prezintă sistematic. Pentru fiecare element semnificativ din bilanț trebuie să existe informații în notele explicative.

1.8. Exercițarea controlului financiar preventiv propriu

Controlul financiar preventiv se exercită conform prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr.522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, modificat și completat cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.912/2004, prin viza, de persoanele din cadrul compartimentului financiar contabil desemnate în acest sens de către conducătorul instituției - președintele Consiliului ~~Administrativ~~, respectiv: ~~Comisia de servicii~~ ~~SECRET~~ - director executiv. Actul de numire - dispoziția - întocmit conform modelului din normele metodologice emise în acest sens de către Ministerul Finanțelor publice, cuprinde și limitele de competență în exercitarea acestuia. Persoanele care exercită controlul financiar preventiv sunt altele decât cele care aprobă și efectuează operațiunea supusă vizei.

Controlul financiar preventiv are drept scop identificarea proiectelor de operațiuni (denumite în continuare operațiuni) care nu respecta condițiile de legalitate și regularitate și/sau, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și de angajament și prin a căror efectuare s-ar prejudicia patrimoniul public și/sau fondurile publice.

Fac obiectul controlului financiar preventiv operațiunile prevăzute în Cadrul general al proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv aprobat prin ordin de ministrul finanțelor publice și vizează, în principal:

- angajamentele legale și angajamentele bugetare;
- deschiderea și repartizarea de credite bugetare;
- modificarea repartizării pe trimestre și pe subdiviziuni a clasificării bugetare a creditelor aprobate, inclusiv prin virări de credite;
- ordonanțarea cheltuielilor;
- constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și stabilirii titlurilor de încasare;
- concesiunea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
- vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
- alte categorii de operațiuni stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Viza de control financiar preventiv se exercită prin semnatura persoanei desemnate și prin aplicarea sigiliului personal, care cuprinde următoarele informații: denumirea entității publice - Consiliul ~~Administrativ~~, mențiunea "vizat pentru control financiar preventiv"; numărul sigiliului (numărul de identificare a titularului acestuia); data acordării vizei (an, luna, zi).

Documentele prezentate la viza de control financiar preventiv se înscriu în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv, al cărui conținut este aprobat de asemenea prin norme.

Termenul pentru pronunțare (acordarea/refuzul vizei) s-a stabilit, prin dispoziție, de președintele consiliului județean în funcție de natura și complexitatea operațiunilor cuprinse în Cadrul specific al operațiunilor supuse controlului preventiv.

Procedura de control

Documentele care privesc operațiuni asupra cărora este obligatorie exercitarea controlului financiar preventiv se transmit persoanelor desemnate cu exercitarea acestuia de către compartimentele de specialitate care inițiază operațiunea.

În efectuarea controlului financiar preventiv de către persoanele desemnate, parcurgerea listei de verificare specifică operațiunii, primită la viza, este obligatorie, dar nu și limitativă.

Dacă prin parcurgerea listei de verificare cel puțin unul dintre elementele verificării formale - completarea documentelor în concordanță cu conținutul acestora, existența semnăturilor persoanelor autorizate din cadrul compartimentelor de specialitate, existența actelor justificative specifice operațiunii prezentate la viza - nu este îndeplinit, atunci operațiunea nu poate fi autorizată. Pentru simplificarea și accelerarea circuitului administrativ, în astfel de situații nu se face consemnarea refuzului de viza, procedându-se la restituirea documentelor către compartimentul care a inițiat operațiunea, indicându-se în scris motivele restituirii.

După efectuarea controlului formal, persoanele desemnate să exercite controlul financiar preventiv înregistrează documentele în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv și efectuează, de asemenea, prin parcurgerea listei de verificare, controlul operațiunii din punct de vedere al legalității, regularității și, după caz, al încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament.

Dacă necesitățile o impun, în vederea exercitării unui control preventiv cât mai complet, se pot solicita și alte acte justificative, precum și avizul compartimentului de specialitate juridică.

Dacă în urma verificării de fond operațiunea îndeplinește condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, se acordă viza prin aplicarea sigiliului și a semnăturii pe exemplarul documentului care se arhivează la entitatea publică.

Prin acordarea vizei se certifică implicit și îndeplinirea condițiilor menționate în listele de verificare.

Documentele vizate și actele justificative ce le-au însoțit sunt restituite, compartimentului de specialitate emitent, în vederea continuării circuitului acestora. Refuzul de viza dacă în urma controlului se constată că cel puțin un element de fond cuprins în lista de verificare nu este îndeplinit, în esență, operațiunea nu întrunește condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, persoanele desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv vor refuza motivat, în scris, acordarea vizei de control financiar preventiv conform normelor metodologice, consemnând acest fapt în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

La refuzul de viza se va anexa și un exemplar al listei de verificare, cu indicarea elementului/elementelor din această listă a cărui/ale căror cerință/cerințe nu este/ nu sunt îndeplinite/îndeplinite.

Refuzul de viza, însoțit de actele justificative semnificative, va fi adus la cunoștința conducătorului instituției publice, iar celelalte documente se vor restitui, sub semnătură, compartimentelor de specialitate care au inițiat operațiunea. Cu excepția cazurilor în care refuzul de viza se datorează depășirii creditelor bugetare și/sau de angajament, operațiunile refuzate la viza se pot efectua pe propria răspundere a conducătorului entității publice.

Efectuarea pe propria răspundere a operațiunii refuzate la viza de control financiar preventiv se face printr-un act de decizie internă emis de conducătorul instituției publice. O copie de pe actul de decizie internă va fi transmisă persoanei care a refuzat viza, compartimentului de audit public intern al entității publice, precum și, după caz, controlorului delegat.

Persoanele desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv vor informa Curtea de Conturi, Ministerul Finanțelor Publice și, după caz, organul ierarhic superior al entității publice asupra operațiunilor refuzate la viza și efectuate pe propria răspundere.

1.9. Angajarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiei, precum si organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale

In baza prevederilor privind finantele publice locale, legea contabilitatii si normele metodologice pentru angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice precum si organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1792/2002, la Consiliul se respecta procedurile privind parcurgerea celor patru faze ale executiei bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor.

In vederea respectarii prevederilor mentionate mai sus au fost elaborate norme metodologice proprii, care au ca obiect stabilirea procedurilor, a persoanelor implicate si a documentelor privind executia cheltuielilor ce se efectueaza din fondurile publice, la nivelul Consiliului

Executia bugetara se bazeaza pe principiul separarii atributiilor ordonatorului de credite, de atributiile persoanelor care au calitatea de contabil.

Ordonatorul de credite este autorizat sa angajeze, sa lichideze si sa ordonanteze cheltuieli pe parcursul exercitiului bugetar, in limita creditelor bugetare aprobate, iar plata cheltuielilor se efectueaza de persoanele autorizate care, potrivit legii, poarta denumirea generica de contabil.

Operatiunile specifice angajarii, lichidarii si ordonantarii cheltuielilor sunt in competenta Presedintelui Consiliului Ordonatorul de credite si se efectueaza pe baza propunerilor compartimentelor de specialitate ale Consiliului Ordonatorul de credite poate detega aceasta calitate unei persoane imputemicite in acest scop.

1. Angajarea Cheltuielilor

Sumele aprobate la partea de cheltuieli in buget, in cadrul carora se angajeaza, se ordonanteaza si se efectueaza plati, reprezinta limite maxime care nu pot fi depasite.

Pentru actiunile multianuale se inscriu distinct in buget creditele de angajament si creditele bugetare.

De asemenea, pentru aceste actiuni ordonatorul de credite incheie angajamente legale in limita creditelor de angajament aprobate in buget pentru exercitiul bugetar respectiv.

Cheltuielile de investitii se angajeaza individual in cadrul angajamentelor multianuale, ce reprezinta limita superioara de angajare.

Angajarea cheltuielilor bugetare, altele decat cele care privesc actiuni multianuale se face numai in limita creditelor bugetare aprobate.

Ordonatorul de credite are obligatia de a angaja si de a utiliza creditele bugetare numai in limita prevederilor si privind destinatiile aprobate pentru cheltuieli strict legate de activitatea Consiliului si cu respectarea dispozitiilor legale.

Angajarea oricarei cheltuieli din fonduri publice imbraca doua forme de angajamente: legale si bugetare.

a) Angajamentul legal este o faza in procesul executiei bugetare, reprezentand orice act juridic din care rezulta sau ar putea rezulta o obligatie pe seama fondurilor publice.

Angajamentul legal trebuie sa se prezinte sub forma scrisa si sa fie semnat de ordonatorul de credite. Angajamentul legal ia forma unui contract de achizitie publica, contract de prestari servicii, contract pentru executarea de lucrari, comanda ferma, contract de munca, conventie, acte de control, acorduri de imprumut, protocoale/ acorduri de aderare, etc.

Proiectul de angajament legal se prezinta pentru viza de control financiar preventiv impreuna cu o propunere-de angajare a unei cheltuieli.

x Ordonatorul de credite nu poate incheia nici un angajament legal cu terte persoane fara viza de control financiar preventiv, decat in conditiile autohazate de lege.

Dupa semnarea angajamentului legal de catre ordonatorul de credite, acesta se transmite compartimentului de contabilitate pentru inregistrare in evidenta cheltuielilor angajate.

b) Angajamentul bugetar este reprezentat de orice act prin care Consiliul potrivit legii, afecteaza fonduri publice unor anumite destinatii, in limita creditelor bugetare aprobate.

Este interzis ordonatorului de credite, aprobarea unor angajamente legale fara asigurarea ca au fost rezervate si fondurile publice necesare platii acestora in exercitiul

bugetar curent, cu exceptia actiunilor multianuale.

Valoarea angajamentelor legale nu poate depasi valoarea angajamentelor bugetare si, respectiv, a creditelor bugetare aprobate, cu exceptia angajamentelor legale aferente actiunilor multianuale, care nu pot depasi creditele de angajament aprobate in buget.

Angajamentele bugetare pot fi:

1. angajamente bugetare individuale - specifice unei anumite operatiuni noi care urmeaza sa se efectueze si care se prezinta la viza de control financiar preventiv in acelasi timp cu proiectul angajamentului legat individual.
2. angajamente bugetare globale - aferente angajamentelor legale provizorii, care privesc, cheltuielile curente de functionare de natura administrativa (deplasari, protocol, incalzit, iluminat, apa, canal, posta, telefon, furnituri de birou, asigurari, chirii, abonamente la publicatii, etc).

Pentru cheltuielile curente de natura administrativa ce se efectueaza in mod repetat pe parcursul aceluiasi exercitiu bugetar se pot intocmi propuneri de angajamente legale provizorii, materializate in bugete previzionale, care se inainteaza pentru viza de control financiar preventiv, impreuna cu angajamentele bugetare globale.

Propunerile de angajamente se inainteaza din timp persoanei imputernicite cu exercitarea controlului financiar preventiv, pentru a da posibilitatea acestuia sa isi exercite atributiile, conform legii.

Propunerile de angajare a cheltuielilor sunt insotite de toate documentele justificative aferente si, daca este cazul, de orice alte documente si informatii solicitate de catre persoana imputernicita cu exercitarea controlului financiar preventiv. Avizarea proiectelor de angajamente legale se face dupa indeplinirea urmatoarelor conditii:

- proiectul de angajament legal a fost prezentat in conformitate cu prezentele norme metodologice; existenta creditelor bugetare disponibile la subdiviziunea corespunzatoare din bugetul aprobat; proiectul de angajament legal se incadreaza in limitele angajamentului bugetar, stabilite potrivit legii; proiectul de angajament legal respecta toate prevederile legale care ii sunt aplicabile, in vigoare la data efectuarii sale (controlul de legalitate);

- proiectul de angajament legal respecta sub toate aspectele ansamblul principiilor si regulilor procedurale si metodologice care sunt aplicabile categoriei de cheltuieli din care face parte (controlul de regularitate).

Persoana imputernicita cu exercitarea controlului financiar preventiv poate sa refuze acordarea vizei daca considera ca nu sunt indeplinite conditiile mentionate mai sus.

Dupa avizarea angajamentului bugetar individual sau global de catre persoana imputernicita sa exercite controlul financiar preventiv, acestea se semneaza de ordonatorul de credite si se transmite compartimentului de contabilitate pentru inregistrare in evidenta cheltuielilor angajate. Creditele bugetare neangajate, precum si creditele bugetare angajate si neutilizate pana la finele exercitiului bugetar sunt anulate de drept.

Orice cheltuiala angajata si neplatita pana la data de 31 decembrie a exercitiului bugetar curent se va plati in contul bugetului pe anul urmator din creditele bugetare aprobate in acest scop.

Aceasta cheltuiala trebuie sa se raporteze la finele anului curent pe baza datelor din contabilitatea cheltuielilor angajate. Salariile personalului cuprins in statele de functii anexate bugetului aprobat si obligatiile aferente acestora, ajutoarele sociale stabilite conform legilor in vigoare se considera angajamente legale si bugetare de la data de 1 ianuarie a fiecarui an cu intreaga suma a creditelor bugetare aprobate.

In situatia in care se impune majorarea sau diminuarea unor angajamente legale este necesara elaborarea unor propuneri de modificare a angajamentelor legale si bugetare initiale, insotite de memorii justificative.

2. Lichidarea Cheltuielilor

Este faza sau procesul executiei bugetare in care se verifica existenta angajamentelor, se determina sau se verifica realitatea sumei datorate, se verifica conditiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care sa ateste operatiunile respective.

Verificarea existentei obligatiei de plata se realizeaza prin verificarea documentelor justificative din care sa rezulte pretentia creditorului, precum si realitatea livrarilor de bunuri, prestarii serviciilor, executarii lucrarilor sau, dupa caz, existenta unui titlu care sa justifice plata: titlu executoriu, acord, etc.

Salariile si indemnizatiile vor fi lichidate in baza statelor de plata colective, intocmite

de compartimentele de specialitate, cu exceptia cazurilor in care este necesara lichidarea individuala.

Documentele care atesta bunurile livrate, serviciile prestate si lucrarile executate sunt **Factura fiscala (cod 14-4-10/A)** sau **Factura (cod 14-4-10a/A)** cuprinse in anexa 1A "Catalogul formularelor tipizate, comune pe economie, cu regim special de tiparire, inseriere si numerotare, privind activitatea financiara si contabila", sau alte formulare ori documente cu regim special, aprobate potrivit legii.

Determinarea sau verificarea existentei sumei datorate creditorului se efectueaza de catre persoana imputernicita de ordonatorul de credite pe baza datelor inscise in factura si documentele intocmite de comisia de receptie constituita conform legii (*Proces verbal de receptie - cod 14-2-5, in cazul mijloacelor fixe, Nota de receptie si constatare de diferente - cod 14-3-1A, in cazul bunurilor materiale, altele decat mijloacele fixe*).

Documentele care atesta bunurile livrate, serviciile prestate si lucrarile executate sau din care reies obligatii de plata certe se vizeaza pentru "**Bun de plata**" de ordonatorul de credite sau de persoana delegata cu aceste atributii, prin care se confirma:

- bunurile furnizate au fost receptionate, cu specificarea datei si a locului primirii;
- lucrarile au fost executate si serviciile prestate;
- bunurile furnizate au fost inregistrate in gestiune si in contabilitate, cu specificarea gestiunii si a notei contabile de inregistrare;
- alte conditii prevazute de lege sunt indeplinite.

Prin acordarea semnaturii si mentiunii "**Bun de plata**" pe factura, se atesta ca serviciul a fost efectuat corespunzator de catre furnizor si ca toate pozitiile din factura au fost verificate.

Persoana imputernicita sa efectueze lichidarea cheltuielilor verifica personal documentele justificative si confirma pe propria raspundere ca aceasta verificare a fost realizata.

Documentele care atesta parcurgerea fazei de lichidare a cheltuielilor stau la baza inregistrarii in contabilitatea Consiliului ~~Ministerului~~, pentru reflectarea serviciului efectuat si a obligatiei de plata fata de tertii creditori.

3. Ordonantarea cheltuielilor

Este faza in procesul executiei bugetare in care se confirma ca livrarile de bunuri au fost efectuate sau alte creante au fost verificate si plata poate fi realizata. Persoana desemnata de ordonatorul de credite confirma ca exista o obligatie certa si o suma datorata, exigibila la o anumita data si in acest caz ordonatorul de credite bugetare poate emite "Ordonantarea de plata" pentru efectuarea platii.

Ordonantarea de plata este documentul intern prin care ordonatorul principal de credite da dispozitie conducatorului compartimentului financiar-contabil sa intocmeasca instrumentele de plata a cheltuielilor. Ordonantarea de plata este datata si semnata de ordonatorul de credite sau de persoana delegata cu aceste atributii.

Ordonantarea de plata va fi insotita de documentele justificative in original si va purta viza persoanelor autorizate din compartimentele de specialitate, care sa confirme corectitudinea sumelor de plata, livrarea si receptionarea bunurilor, executarea lucrarilor si prestarea serviciilor, existenta unui alt titlu care sa justifice plata, precum si, dupa caz, inregistrarea bunurilor in gestiune si contabilitate.

Facturile in original sau alte documente intocmite in vederea platii cheltuielilor vor purta obligatoriu numarul, data notei contabile si semnatura persoanei care a inregistrat in contabilitate lichidarea cheltuielilor.

In cazuri exceptionale, cand nu este posibila prezentarea documentelor justificative in original vor fi acceptate si copii ale documentelor, certificate pentru conformitate cu originalul de catre ordonatorul de credite sau de persoana delegata cu aceste atributii.

Inainte de a fi transmisa compartimentului financiar-contabil pentru plata, ordonantarea de plata se transmite pentru avizare persoanei imputernicite cu exercitarea controlului financiar preventiv. In cazul in care ordonantarea la plata nu se avizeaza, se aplica prevederile pct.1 "Angajarea cheltuielilor".

Nici o ordonanta de plata nu poate fi prezentata spre semnare ordonatorului de credite decat dupa ce a fost acordata viza de control financiar preventiv. Dupa aprobare ordonantarea de plata impreuna cu toate documentele justificative in original se inainteaza conducatorului compartimentului financiar-contabil pentru plata.

Primele trei faze ale procesului executiei bugetare a cheltuielilor se realizeaza in cadrul Consiliului ~~Ministerului~~, raspunderea pentru angajarea, lichidarea si ordonantarea cheltuielilor revenindu-i ordonatorului de credite bugetare sau persoanei imputernicite sa exercite aceasta

calitate prin delegare.

4. Plata Cheltuielilor

Este faza finala a executiei bugetare prin care Consiliul ~~MEMBRU~~ este eliberat de obligatiile fata de tertii creditori. Plata cheltuielilor se efectueaza de persoanele autorizate care, potrivit legii, poarta denumirea generica de contabil, in limita creditelor bugetare si destinatiilor aprobate in conditiile dispozitiilor legale, prin Trezoreria ~~MEMBRU~~.

Plata cheltuielilor este asigurata de seful compartimentului financiar-contabil, in limita creditelor bugetare deschise si neutilizate sau disponibilitatilor aflate in conturi, dupa caz.

Ordinele de plata se emit pe numele fiecarui creditor. Acestea vor fi datate si vor avea inscise in spatiul rezervat obiectul platii si subdiviziunea bugetului aprobat de la care se face plata. Ordinele de plata se inscriu intr-un **registru distinct**, vor purta numar de ordine unic, incepand cu nr.1 in ordine crescatoare pentru fiecare ordonator de credite si pentru fiecare exercitiu bugetar. **Un ordin de plata nu poate cuprinde plati referitoare la mai multe subdiviziuni ale bugetului aprobat.** Se vor lua masurile pentru **reducerea la maximum a platilor in numerar**, efectuand prin casieria Consiliului ~~MEMBRU~~ **numai acele cheltuieli de volum redus care nu sejustifica a fi efectuate prin virament.**

5. Organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale

Conform prevederilor legale, Consiliul ~~MEMBRU~~ are obligatia sa organizeze evidenta angajamentelor bugetare si legale, precum si raportarea acestora.

1.10. Sistemul informatic utilizat in cadrul compartimentului financiar-contabil.

Sistemul de prelucrare automata a datelor privind inregistrarea operatiunilor financiar contabile si a executiei bugetare derulate in cadrul Consiliului ~~MEMBRU~~ asigura conditiile necesare efectuarii controlului legal intern si extern.

Sistemele de prelucrare automata a informatiilor privind operatiunile mentionate mai sus indeplinesc urmatoarele conditii minime:

- asigura concordanta stricta a rezultatelor prelucrarilor informatice cu prevederile actelor normative care le reglementeaza; precizeza tipul de suport care asigura prelucrarea datelor in conditii de siguranta; precizeza cu claritate sursa, continutul si apartenenta fiecarei date. Programul informatic utilizat la compartimentul financiar contabil denumit "Buget" este complex, asigurand:

- efectuarea inregistrarilor contabile (zilnice), conform documentelor justificative;
- intocmirea balantei contabile lunare de verificare;
- Intocmirea fiselor de cont (sintetice si analitice) pentru operatiuni diverse;
- Intocmirea balantelor analitice pentru materiale si obiecte de inventar;
- Intocmirea registrlui-jurnal;
- executia bugetara conform clasificatiei indicatorilor privind finantele publice aprobata de Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1954/2005;
- angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor, precum si organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale, conform normelor metodologice aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1792/2002;
- evidenta analitica a documentelor supuse vizei C.F.P.
- Situatiile financiare trimestriale si anuale (inclusiv anexele);

Principiile contabilitatii de angajamente, aplicate in institutie

Principiul continuității activității - Presupunem ca instituția își continua în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de desființare sau reducere semnificativă a activității. Dacă ordonatorii de credite au luat cunostinta de unele elemente de nesiguranta legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acestora de a-și continua activitatea, aceste elemente trebuie prezentate în notele explicative.

Principiul permanentei metodelor - Metodele de evaluare trebuie aplicate în mod consecvent de la un exercitiu financiar la altul.

Principiul prudentei - Evaluarea trebuie facuta pe o baza pmdenta și în special:

- trebuie sa se țină cont de toate angajamentele apărute în cursul exercitiului financiar curent sau al unui **exercitiu precedent**, chiar dacă acestea devin evidente numai între data

bilanțului și data depunerii acestuia;

-trebuie sa se țină cont de toate depreciările.

Principiul contabilității pe baza de angajamente - Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul sau este încasat sau plătit și sunt înregistrate în evidentele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare.

Acest principiu se bazează pe independența exercițiului potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă, fără a se tine seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii - Componentele elementelor de activ sau de datorii trebuie evaluate separat.

Principiul intangibilității - Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

Principiul necompensării - Orice compensare între elementele de activ și de datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă, cu excepția compensărilor între active și datorii permise de reglementările legale, numai după înregistrarea în contabilitate a veniturilor și cheltuielilor la valoarea integrală.

Principiul comparabilității informațiilor - Elementele prezentate trebuie să dea posibilitatea comparării în timp a informațiilor.

Principiul materialității (pragului de semnificație) - Orice element care are o valoare semnificativă trebuie prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare iar elementele cu valori ne semnificative dar care au aceeași natura sau au funcții similare trebuie însumate și prezentate într-o poziție globală. Un element patrimonial este considerat semnificativ dacă omiterea sa ar influența în mod vadiu decizia utilizatorilor situațiilor financiare.

Principiul prevalenței economicului asupra juridicului (realității asupra aparentei) - Informațiile contabile prezentate în situațiile financiare trebuie să fie credibile, să respecte realitatea economică a evenimentelor sau tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.

Abaterile de la principiile generale prezentate mai sus pot fi efectuate în cazuri excepționale. Astfel de abateri trebuie prezentate în notele explicative, precum și motivele care le-au determinat, împreună cu o evaluare a efectului acestora asupra valorii activelor, datoriilor, poziției financiare și a rezultatului patrimonial.

3. Metode de evaluare a activelor fixe și circulante, utilizate în instituție

Reguli generale de evaluare

a) Evaluarea la data intrării în instituție

La data intrării în patrimoniu bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, denumită **valoare contabilă (costul istoric)**, care se stabilește astfel:

- la **cost de achiziție** - pentru bunurile procurate cu titlu oneros;
- la **cost de producție** - pentru bunurile produse în instituție;
- la **valoarea justă** - pentru bunurile obținute cu titlu gratuit.

Costul de achiziție al bunurilor cuprinde: prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe (cu excepția acelor pe care instituția publică le poate recupera de la autoritățile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achiziției bunurilor respective.

Reduceri comerciale acordate de furnizor nu fac parte din costul de achiziție.

Costul de producție al unui bun cuprinde: costul de achiziție al materiilor prime și materialelor consumabile și cheltuielile de producție direct atribuite bunului.

Costul de producție sau de prelucrare al **stocurilor**, precum și costul de producție al **activelor fixe** cuprind cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manopera directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de **producție** alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

Următoarele elemente reprezintă exemple de costuri care nu trebuie incluse în costul stocurilor, ci sunt recunoscute drept cheltuieli ale perioadei în care au survenit:

- pierderile de materiale, manopera sau alte costuri de producție înregistrate peste limite normale admise;
- cheltuielile de depozitare, cu excepția cazurilor în care aceste costuri sunt necesare în procesul de producție, anterior trecerii într-o nouă fază de fabricație;
- regii (cheltuielile) generale de administrație care nu participă la aducerea stocurilor în

forma și locul final;

- costurile de desfacere.

Prin activ cu ciclu lung de fabricație se înțelege un activ care solicită în mod necesar o perioadă substanțială de timp pentru a fi gata în vederea utilizării sau pentru vânzare.

Valoarea justă a unui bun reprezintă suma pentru care un activ ar putea fi schimbat de bună voie între două părți aflate în cunoștința de cauză, în cadrul unei tranzacții cu preț determinat obiectiv.

Pentru bunurile care au valoare de piață, valoarea justă este identică cu valoarea de piață.

b) Evaluarea cu ocazia inventarierii

Evaluarea elementelor de activ și pasiv cu ocazia inventarierii se face la valoarea actuală a fiecărui element, denumită valoare de inventar, stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței, conform normelor emise în acest scop de Ministerul Finanțelor Publice.

c) Evaluarea la încheierea exercițiului financiar

La încheierea exercițiului financiar, elementele de activ și de pasiv de natura datoriilor se evaluează și se reflectă în situațiile financiare anuale la valoarea de intrare, pusă de acord cu rezultatele inventarierii.

În acest scop, valoarea de intrare se compară cu valoarea stabilită pe baza inventarierii, respectiv valoarea de inventar. În acest caz, se vor avea în vedere printre altele:

- pentru elementele de activ, diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă se înregistrează în contabilitate pe seama unei ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare, atunci când deprecierea este temporară, aceste elemente menținându-se, la valoarea lor de intrare.

Prin valoare contabilă netă se înțelege valoarea de intrare, mai puțin amortizarea și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, cumulate.

- pentru elementele de pasiv de natura datoriilor, diferențele constatate în plus între valoarea de inventar și valoarea de intrare se înregistrează în contabilitate, pe seama elementelor corespunzătoare de datorii.

d) Evaluarea la data ieșirii din unitate

La data ieșirii din instituție sau la darea în consum, bunurile se evaluează și se scad din gestiune la valoarea lor de intrare.

4. Reevaluarea activelor fixe

Reevaluarea se efectuează în baza unor reglementări legale sau de către evaluatori autorizați. Rezultatele reevaluării se înregistrează în contabilitate. Reevaluarea tuturor activelor fixe la Consiliul Județean s-a efectuat în anul 2003, conform prevederilor OG nr.81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și OMFP nr. 1487/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și al persoanelor juridice fără scop lucrativ. De atunci s-au mai reevaluat ocazional (când s-a constatat supraevaluarea inițială a unora sau la intrarea în patrimoniu a unor bunuri primite prin transfer de la alte persoane juridice) anumite active fixe conform aceluiași act normativ.

5. Amortizarea activelor fixe

Valoarea amortizabilă reprezintă valoarea contabilă a activului fix corporal ce trebuie înregistrată în mod sistematic pe parcursul duratei de viață utile.

Consiliul Județean amortizează activele fixe corporale și necorporale din domeniul privat al județului, activele fixe din domeniul public al județului și terenurile nefiind supuse amortizării, conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr.81/2003, utilizând metoda amortizării liniare (contul 281).

Amortizarea se înregistrează lunar, începând cu luna următoare recepției sau punerii în funcțiune, după caz, a activului. Amortizarea anuală se calculează prin aplicarea cotei de amortizare la valoarea de intrare a activelor fixe corporale.

Cota de amortizare se determină ca raport între 100 și durata normală de utilizare prevăzută în Catalogul privind duratele normale de utilizare care se aproba prin hotărârea Guvernului.

Amortizarea activelor fixe corporale date cu chirie, în concesiune sau în folosință gratuită, se calculează de către instituțiile publice care le au în patrimoniu. Activele fixe

corporale aflate în patrimoniul consiliului județean se amortizează pe o durată normală de funcționare cuprinsă în cadrul unei plaje de ani (durată minimă și maximă), existând posibilitatea alegerii numărului de ani de amortizare în cadrul acestor durate. Astfel stabilită, durata normală de funcționare a activului fix rămâne neschimbata până la recuperarea integrală a valorii de intrare a acestuia.

În cazul nerecuperării integrale, pe calea amortizării, a valorii contabile a activelor fixe corporale scoase din funcțiune, valoarea rămasă neamortizată se include în cheltuielile instituției, integral, la momentul scoaterii din funcțiune.

6. Politica de împrumuturi

Aprobarea împrumuturilor

Consiliul ~~local~~ poate aproba contractarea sau garantarea de împrumuturi interne ori externe pe termen scurt, mediu și lung, pentru realizarea de investiții publice de interes local, precum și pentru refinanțarea datoriei publice locale în condițiile respectării prevederilor privind finanțele publice locale, Legii nr. 313/2004 privind datoria publică locală și normele de aplicare a acesteia.

Consiliul ~~local~~ hotărăște, la propunerea ordonatorului principal de credite, contractarea sau garantarea de împrumuturi, cu votul a cel puțin jumătate plus unu din numărul consilierilor în funcție.

Contractarea sau garantarea împrumuturilor se face în condițiile alin. (1), potrivit legii, numai cu avizul comisiei de autorizare a împrumuturilor locale.

Componenta și funcționarea comisiei de autorizare a împrumuturilor locale se aproba prin hotărâre a Guvernului.

Consiliul ~~local~~ poate beneficia și de împrumuturi externe contractate sau garantate de stat, în condițiile legii. Datoria publică locală reprezintă o obligație generală care trebuie rambursată, conform acordurilor încheiate, din veniturile proprii ale consiliului județean împrumutat.

Instrumentele datoriei publice locale sunt:

- a) titluri de valoare;
- b) împrumuturi de la băncile comerciale sau de la alte instituții de credit;
- c) credite furnizor;
- d) leasing financiar;
- e) garanție locală.

Avalizarea de către autoritățile administrației publice locale a biletelor la ordin emise de operatorii economici și serviciile publice din subordinea acestora reprezintă datorie publică locală.

Emiterea și lansarea titlurilor de valoare se pot face direct de către autoritățile administrației publice locale sau prin intermediul unor agenții ori al altor instituții specializate.

Valoarea totală a datoriei contractate de autoritatea administrației publice locale va fi înscrisă în registrul de evidență a datoriei publice locale al acestei autorități și se raportează anual prin situațiile financiare.

Registrul de evidență a datoriei publice locale va include informații care să specifice suma totală a datoriei autorităților administrației publice locale, precum și detalierea datoriei și alte informații stabilite prin norme metodologice privind registrul de evidență a datoriei publice locale, emise de Ministerul Finanțelor Publice.

Valoarea totală a garanțiilor emise de autoritatea administrației publice locale se înscrie în registrul de evidență a garanțiilor locale al acestei autorități și se raportează anual prin situațiile financiare.

Registrul de evidență a garanțiilor locale cuprinde informații care să specifice suma totală a garanțiilor emise de autoritatea administrației publice locale, precum și detalierea garanțiilor și alte informații stabilite prin norme metodologice privind registrul de evidență a garanțiilor locale, emise de Ministerul Finanțelor Publice.

După contractarea și/sau garantarea de împrumuturi interne și/sau externe, Consiliul ~~local~~ are obligația de a transmite Ministerului Finanțelor Publice, în termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a contractului respectiv, copii de pe fiecare document primar, care atestă, după caz:

- a) contractarea/garantarea împrumutului;
- b) actul **aditional** la contractul/acordul de împrumut/garantare, dacă au fost aduse modificări la acesta, cu respectarea clauzelor contractuale.

Pe perioada utilizării și rambursării împrumutului contractat/garantat, raportarea la Ministerul Finanțelor Publice a datelor privind datoria publică locală se efectuează lunar, în termen de 15 zile de la sfârșitul perioadei de raportare.

În scopul evaluării datoriei publice locale, orice obligație de plată, exprimată în alta monedă decât cea națională, este calculată în moneda națională, utilizându-se cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României pentru ultima zi din perioada la care se face raportarea.

Serviciul datoriei publice locale nu reprezintă obligații sau răspunderi ale Guvernului și va fi plătit din bugetul local și din bugetele beneficiarilor de împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale, precum și din sumele obținute din contractarea de împrumuturi pentru refinanțarea datoriei publice locale directe.

Condiții pentru contractarea sau garantarea de împrumuturi

Împrumuturile contractate de consiliul județean, pot fi garantate de către acesta prin veniturile proprii. Orice garantare prin venituri devine valabilă și se aplică din momentul acordării garanției; veniturile care se constituie în garanție și care sunt încasate la bugetul local vor fi supuse condițiilor acordului de garantare respectiv, care se va aplica cu prioritate față de orice revendicări ale unor terți către autoritatea administrației publice locale respective, indiferent dacă aceste terțe părți cunosc sau nu cunosc acordul de garantare.

Documentul prin care se încheie acordul de garantare prin venituri trebuie înregistrat la autoritățile administrației publice locale și la împrumutător.

Consiliului ~~Reținerii~~ se interzice accesul la împrumuturi sau să garanteze orice fel de împrumut, dacă totalul datoriilor anuale reprezentând ratele scadente la împrumuturile contractate și/sau garantate, dobânzile și comisioanele aferente acestora, inclusiv ale împrumutului care urmează să fie contractat și/sau garantat în anul respectiv, depășește limita de 30% din totalul veniturilor prevăzute.

În scopul calculării acestei limite, pentru împrumuturile contractate și/sau garantate cu o rată variabilă a dobânzii se va efectua **calculul** folosind rata dobânzii valabile la data întocmirii documentației. În scopul calculării acestei limite, împrumuturile acordate în valută vor fi luate în calcul la valoarea cursului de schimb comunicat de Banca Națională a României la data efectuării calculului.

Ratele scadente aferente împrumuturilor, dobânzile și comisioanele datorate de unitățile administrativ-teritoriale se prevăd în bugetul local sau, după caz, se pot contracta noi împrumuturi pentru achitarea ratelor scadente, în condițiile prevederilor prezentei legi.

Toate acordurile de împrumut sau de garantare încheiate potrivit prevederilor prezentei legi vor fi considerate ca fiind pe deplin autorizate și vor constitui obligații care pot fi impuse bugetelor locale respective.

Împrumuturi din contul curent general al Trezoreriei Statului

În situația în care, pe parcursul execuției, apar goluri temporare de casă ca urmare a decalajului dintre veniturile și cheltuielile bugetului local, acestea pot fi acoperite prin împrumuturi acordate de Ministerul Finanțelor Publice din disponibilitățile contului curent general al Trezoreriei Statului, numai după utilizarea fondului de rulment.

Valoarea totală a împrumutului care poate fi angajat de autoritățile administrației publice județene, potrivit prevederilor alin. (1), este supusă următoarelor limite:

a) nu va depăși 5% din totalul veniturilor estimate a fi încasate pe durata anului bugetar în care se face împrumutul;

b) în condițiile prevederilor lit. a), autoritățile administrației publice locale nu pot angaja împrumuturi mai mari decât fondurile pe care le pot rambursa pe durata aceluiași an bugetar;

(3) Rambursarea fondurilor împrumutate conform prevederilor prezentului articol va fi garantată cu veniturile estimate a fi încasate în anul bugetar respectiv, în condițiile respectării garanțării, prin venituri, a celorlalte datorii publice locale;

(4) În situația în care împrumutul prevăzut la alin. (1) nu a fost restituit până la 31 decembrie, direcțiile generale ale finanțelor publice sunt autorizate să execute contul unității administrativ-teritoriale în cauză.

7. Evaluarea disponibilităților, creanțelor și datoriilor în valută

Contabilitatea se ține în partida dublă în limba română și în moneda națională.

Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută. Operațiunile privind încasarile și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul zilei, comunicat de Banca Națională a României.

Înregistrarea în contabilitatea instituției a operațiunilor privind contribuția financiară nerambursabilă a Comunității Europene se efectuează în EURO și în lei, la cursul INFO-euro. Cursul INFO -euro reprezintă rata de schimb între euro și moneda națională și este comunicat de Banca Centrală Europeană.

Elementele monetare exprimate în valută (disponibilități și alte elemente asimilate, cum sunt acreditivele și depozitele bancare, creanțe și datorii în valută) trebuie evaluate și raportate utilizând cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar. Diferențele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, între cursul de la data înregistrării creanțelor sau datoriilor în valută sau cursul la care au fost raportate în situațiile financiare anterioare și cursul de schimb de la data încheierii exercițiului financiar, se înregistrează la venituri sau la cheltuieli financiare, după caz;

Pentru creanțele și datoriile, exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, eventualele diferențe favorabile sau nefavorabile, care rezultă din evaluarea acestora se înregistrează la venituri sau cheltuieli financiare.

Elementele nemonetare achiziționate cu plată în valută și înregistrate la costul istoric (active fixe, stocuri) trebuie raportate utilizând cursul de schimb de la data efectuării tranzacției;

Elementele nemonetare achiziționate cu plată în valută (active fixe, stocuri) și înregistrate la valoarea justă trebuie raportate utilizând cursul de schimb existent la data determinării valorilor respective. Prin elemente monetare se înțelege disponibilitățile bănești, și activele/datoriile de primit/de plătit în sume fixe sau determinabile.

8. Inventarierea anuală a elementelor de activ și pasiv

În temeiul prevederilor Legei nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și Ordinului nr. 1.753 din 22 noiembrie 2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierei elementelor de activ și de pasiv, Consiliul ... are obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv deținute cel puțin o dată pe an, precum și în următoarele situații:

- a) la cererea organelor de control, cu prilejul efectuării controlului, sau a altor organe prevăzute de lege;
- b) ori de câte ori sunt indicii ca există lipsuri sau plusuri în gestiune, care nu pot fi stabilite cert decât prin inventariere;
- c) ori de câte ori intervine o predare-primire de gestiune;
- d) cu prilejul reorganizării gestiunilor;
- e) ca urmare a calamităților naturale sau a unor cazuri de forță majoră;
- f) în alte cazuri prevăzute de lege.

În cazul în care, în situațiile enumerate mai sus, sunt inventariate toate elementele de activ dintr-o gestiune, aceasta poate ține loc de inventariere anuală, cu aprobarea ordonatorului de credite sau a persoanei care are obligația gestionării elementelor de activ și de pasiv.

În situația inventarierei unor gestiuni pe parcursul anului, în registrul-inventar se va cuprinde valoarea stocurilor făcute inventariate și înscrise în listele de inventariere actualizate cu intrările și ieșirile de bunuri din perioada cuprinsă între data inventarierei și data încheierii exercițiului financiar.

Răspunderea pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor Legei nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, revine ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării elementelor de activ și de pasiv și care elaborează și transmite comisiilor de inventariere proceduri scrise adaptate la specificul unității.

Inventarierea elementelor de activ și de pasiv se efectuează de către comisii de inventariere, formate din cel puțin două persoane, numite prin decizie scrisă. În decizia de numire se menționează în mod obligatoriu componenta comisiei, numele responsabilului comisiei, modul de efectuare a inventarierei, gestiunea supusă inventarierei, data de începere și de terminare a operațiunilor.

Comisiile de inventariere sunt coordonate, acolo unde este cazul, de către o comisie centrală, numită, de asemenea, prin decizie scrisă, emisă de persoanele autorizate prevăzute mai sus, care are ca sarcină să organizeze, să instruiască, să

supravegheze și să controleze modul de efectuare a operațiunilor de inventariere.

Comisia de inventariere răspunde de efectuarea tuturor lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor legale. Pentru desfășurarea în bune condiții a operațiunilor de inventariere, în comisii vor fi numite persoane cu pregătire corespunzătoare economică și tehnică, care să asigure efectuarea corectă și la timp a inventarierii elementelor de activ și de pasiv, inclusiv evaluarea lor conform reglementărilor contabile aplicabile.

Propunerile cuprinse în procesul-verbal al comisiei de inventariere se prezintă, în termen de 3 zile de la data încheierii operațiunilor de inventariere, conducătorului unității. Acesta, cu avizul conducătorului compartimentului financiar-contabil și al conducătorului compartimentului juridic, decide, în termen de cel mult 5 zile de la primirea procesului-verbal, asupra soluționării propunerilor făcute, cu respectarea dispozițiilor legale.

Rezultatele inventarierii se stabilesc prin compararea sumelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența tehnico-operativă (fisele de magazie) și din contabilitate și trebuie înregistrate, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, în evidența tehnico-operativă în termen de cel mult 3 zile de la data aprobării procesului-verbal de inventariere de către ordonatorul de credite.

Pe baza registrului-inventar și a balanței de verificare întocmite la 31 decembrie se întocmește bilanțul care face parte din situațiile financiare anuale, ale cărui posturi, în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale reglementărilor contabile aplicabile, trebuie să corespundă cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor de activ și de pasiv stabilită pe baza inventarului.

9. Ajustări pentru depreciere

Consiliul ADMINISTRAȚIEI poate înregistra ajustări pentru deprecierea activelor fixe corporale la sfârșitul exercițiului financiar, pe seama cheltuielilor (contul 291).

În situația în care ajustarea devine total sau parțial fără obiect, întrucât motivele care au dus la reflectarea acesteia au încetat să mai existe într-o anumită măsură, atunci acea ajustare trebuie diminuată sau anulată printr-o reluare corespunzătoare la venituri.

În situația în care se constată o depreciere suplimentară față de cea care a fost reflectată, ajustarea trebuie majorată.

Deprecierea unui activ fix corporal poate apărea în situațiile:

- deteriorării fizice a activului;
- încetării sau apropierea încetării cererii sau nevoii de servicii furnizate de activ;
- bunul va fi inutilizabil sau trebuie cedat;
- există o decizie de oprire a construcției unui activ înainte de terminare sau punere în funcțiune;
- performanța sa în furnizarea serviciilor este inferioară celei preconizate;
- modificări de tehnologie sau legislație în domeniu.

10. Arhivarea și păstrarea documentelor justificative și contabile.

Consiliul ADMINISTRAȚIEI și unitate patrimonială are obligația păstrării în arhiva lor a registrelor de contabilitate, documentelor justificative, care stau la baza înregistrării în contabilitate. Termenul de păstrare a documentelor justificative și contabile este conform legii contabilității, respectiv de 10 ani cu începere de la data încheierii exercițiului în cursul căruia au fost întocmite, cu excepția statelor de salarii și a situațiilor financiare care se păstrează timp de 50 de ani. Arhivarea documentelor justificative și contabile se face în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Provizioane

Nota explicativă referitoare la provizioane conform NM

Natura obligației PROVIZIUNE

Valoarea contabilă la începutul perioadei

52.519

Valoarea contabilă la sfârșitul perioadei

Provizioane suplimentare înregistrate în cursul perioadei

Cresterea provizioanelor existente

Valorile utilizate (diminuate) în cursul perioadei,
3500

Valorile neutilizate și reluate la venituri în timpul perioadei(anulate)

Primar,
contabil

RAILED 10 AM

Goldman AA

COMUNA
MIRAFLORES