

COMUNA MEHADICA
NR 1513 DIN 24.07.2014

CATRE,

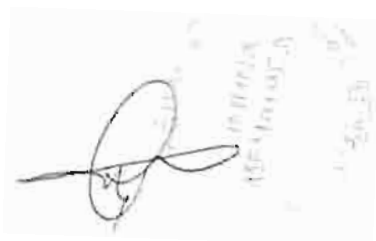
D.G. R.F.P Timisoara
Administratia Judeteana a Finanteilor C-S

Prin prezenta va anexam situatiile financiare aferente TR II 2014, impreuna cu anexele acestora.

Cu stima.

Primar
Baderca Ioan

Contabil
Gherghinescu Ana

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Ioan Baderca', with some faint, illegible text visible in the background.A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Ana Gherghinescu', with some faint, illegible text visible in the background.

DECLARAȚIE

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

- În conformitate cu prevederile art. 28 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată confirmăm că:
 - 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 MEHANICA își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Primar.

Badergi Ioan



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 si 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 acestora;
- respectarea regulilor de întocmire 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, Consiliul *MEHADI*...ca unitate patrimoniala are obligatia sa asigure:

- întocmirea documentelor justificative pentru orice operatie care afecteaza patrimoniul unitatii;
- înregistrarea in contabilitate a operatiunilor patrimoniale;
- inventarierea patrimoniului;
- întocmirea 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.

MECANICA
Contabilitatea în cadrul Consiliul 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 datorile 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 feluri de venituri, după natura sau sursa lor, după caz.

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

Consiliul 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 tipărire 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 (registru stocurilor, registru-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 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 ..*MEHARSA*... înregistrează periodic, cronologic și sistematic operațiunile economice și financiare, consemnate în documentele justificative care produc modificări în patrimoniul Institutiei. Principalele registre ce se folosesc în contabilitatea Consiliului ..*MEHARSA*... sunt:

a) Registrul-jurnal - document contabil obligatoriu de înregistrare cronologică și sistematică a modificării elementelor de activ și pasiv ale Institutiei, 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 Institutiei. De menționat faptul că, în paralel cu varianta pe calculator rezultată din programul de contabilitate, se mai completează acest registru și manual evidentându-se numai totalul pe luni și an a înregistrărilor contabile. Acesta este numerotat, șturuit, parafat și înregistrat în evidența Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului ..*Cluj*...

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, șturuit, parafat și înregistrat în evidența Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului ..*Cluj*... 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 ..*MEHARSA*... 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 ..*MEHARSA*... se conduce pe baza metodei global-valorice. **Metoda global-valorică** constă înținerea unei evidențe cantitative pe feluri de valori materiale, la locurile de depozitare cu ajutorul fiselor de magazie și a unei evidențe 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-iesire. **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 receptie și constatare de diferențe) și a documentelor de iesire (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 lună, 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,

zitic 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 balantelor 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 fidela a activelor, datoriilor, 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 terțian, depun un exemplar din situatiile financiare trimestriale si anuale la Consiliul ~~.....~~ *.....* la termenele stabilite de acesta.

Situatiile financiare centralizate (aparatură proprie 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 pentru intocmirea situatiilor financiare anuale si confirma ca:

- politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile;
- 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 ~~Administrației~~ 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 datorii 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 legătură de resurse care încorporează beneficii economice. Activele și datorii curente se prezintă în bilanț distinct de activele și datorii necurente.

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

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,

aparatură 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 amortizarile, 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
- finanțări, 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, amortizări și provizioane;
- alte cheltuieli

operationale Total cheltuieli operationale

Excedent (deficit) din activitatea operationala

Venituri financiare

Cheltuieli financiare

Excedent (deficit) din activitatea financiara

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

Venituri extraordinare Cheltuieli extraordinare Excedent/deficit din activitatea extraordinara

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

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:

- Incasări
- Plati

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

- Incasări
- Plati

Fluxuri de trezorerie din activitatea de finantare, care prezintă mișcările de numerar rezultate din împrumuturi primite și rambursata, ori alte surse financiare;

- Incasări
- Plati

Formularul se completează cu informațiile privind încasări și plăți efectuate, preluate din rulațele 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 exercițiului 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

- creșteri constatate de încasat
- b) Informații privind cheltuielile:
 - credite bugetare inițiale, credite bugetare definitive
 - angajamente bugetare
 - angajamente legale
 - plăți efectuate
 - angajamente legale de plătit
 - cheltuieli efective (costuri, consumuri de resurse).
- c) Informații privind rezultatul execuției bugetare (încasări realizate minus plăți 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 clasificării 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 Legei 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 ~~Ministerului~~ ~~Finanțelor Publice~~, 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~~ *PRIMĂR* Consiliului ~~local~~ *MEDIAȘ*, respectiv: ~~CAIMIRCAȘ~~ *SECRETAR* - 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 respectă 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 ministru 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 clasificărilor 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 *MEDIAȘ*; mențiunea "vizat pentru control financiar preventiv"; numărul sigiliului (numărul de identificare a titularului acestuia); data acordării vizei (an, lună, 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 certifica 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 ca 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 aceasta 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 semnatura, 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 *Primarului* *Prezidentului* Consiliului, ca ordonator principal de credite si se efectueaza pe baza propunerilor compartimentelor de specialitate ale Consiliului Ordonatorul de credite poate delega aceasta calitate unei persoane imputernicite 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.

Ordonatorul de credite nu poate incheia nici un angajament legal cu terta persoane fara viza de control financiar preventiv, decat in conditiile autorizate 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 aceluasi 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 fac 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. Salarile 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 excepția cazurilor în care este necesară lichidarea individuală.

Documentele care atestă bunurile livrate, serviciile prestate și lucrările executate sunt **Factura fiscală (cod 14-4-10/A)** sau **Factura (cod 14-4-10a/A)** cuprinse în anexa 1A "Catalogul formularelor tipizate, comune pe economie, cu regim special de tipărire, inseriere și numerotare, privind activitatea financiară și contabilă", sau alte formulare ori documente cu regim special, aprobate potrivit legii.

Determinarea sau verificarea existenței sumei datorate creditorului se efectuează de către persoana împuternicită de ordonatorul de credite pe baza datelor înscrise în factura și documentele întocmite de comisia de recepție constituită conform legii (*Proces verbal de recepție - cod 14-2-5, în cazul mijloacelor fixe, Nota de recepție și constatare de diferențe - cod 14-3-1A, în cazul bunurilor materiale, altele decât mijloacele fixe*).

Documentele care atestă bunurile livrate, serviciile prestate și lucrările executate sau din care reies obligații de plată certe se vizează pentru **"Bun de plată"** de ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuții, prin care se confirmă:

- bunurile furnizate au fost recepționate, cu specificarea datelor și a locului primirii;
- lucrările au fost executate și serviciile prestate;
- bunurile furnizate au fost înregistrate în gestiune și în contabilitate, cu specificarea gestiunii și a notelor contabile de înregistrare;
- alte condiții prevăzute de lege sunt îndeplinite.

Prin acordarea semnăturii și mențiunii **"Bun de plată"** pe factura, se atestă că serviciul a fost efectuat corespunzător de către furnizor și că toate pozițiile din factura au fost verificate. *Persoana împuternicită să efectueze lichidarea cheltuielilor verifică personal documentele justificative și confirmă pe propria răspundere că această verificare a fost realizată.*

Documentele care atestă parcurgerea fazei de lichidare a cheltuielilor stau la baza înregistrării în contabilitatea Consiliului *Municipalității*, pentru reflectarea serviciului efectuat și a obligației de plată față de terții creditori.

3. Ordonantarea cheltuielilor

Este faza în procesul executiei bugetare în care se confirmă că livrarile de bunuri au fost efectuate sau alte creanțe au fost verificate și plata poate fi realizată. Persoana desemnată de ordonatorul de credite confirmă că există o obligație certă și o sumă datorată, exigibilă la o anumită dată și în acest caz ordonatorul de credite bugetare poate emite "Ordonantarea de plată" pentru efectuarea plății.

Ordonantarea de plată este documentul intern prin care ordonatorul principal de credite dă dispoziție conducătorului compartimentului financiar-contabil să întocmească instrumentele de plată a cheltuielilor. Ordonantarea de plată este datată și semnată de ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuții.

Ordonantarea de plată va fi însoțită de documentele justificative în original și va purta viza persoanelor autorizate din compartimentele de specialitate, care să confirme corectitudinea sumelor de plată, livrarea și recepționarea bunurilor, executarea lucrărilor și prestarea serviciilor, existența unui alt titlu care să justifice plata, precum și, după caz, înregistrarea bunurilor în gestiune și contabilitate.

Facturile în original sau alte documente întocmite în vederea plății cheltuielilor vor purta obligatoriu numărul, data notei contabile și semnatura persoanei care a înregistrat în contabilitate lichidarea cheltuielilor.

În cazuri excepționale, când nu este posibilă prezentarea documentelor justificative în original vor fi acceptate și copii ale documentelor, certificate pentru conformitate cu originalul de către ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuții.

Înainte de a fi transmisă compartimentului financiar-contabil pentru plată, ordonantarea de plată se transmite pentru avizare persoanei împuternicite cu exercitarea controlului financiar preventiv. În cazul în care ordonantarea la plată nu se avizează, se aplică prevederile pct.1 "Angajarea cheltuielilor".

Nici o ordonantare de plată nu poate fi prezentată spre semnare ordonatorului de credite decât după ce a fost acordată viza de control financiar preventiv. După aprobare ordonantarea de plată împreună cu toate documentele justificative în original se înaintează conducătorului compartimentului financiar-contabil pentru plată.

Primele trei faze ale procesului executiei bugetare a cheltuielilor se realizează în cadrul Consiliului *Municipalității*, răspunderea pentru angajarea, lichidarea și ordonantarea cheltuielilor revenindu-i ordonatorului de credite bugetare sau persoanei împuternicite să exercite aceasta.

calitate prin delegare.

4. Plata Cheltuielilor

Este faza finală a executiei bugetare prin care Consiliul ~~HEMATIC~~ este eliberat de obligatiile fata de tertii creditor. Plata cheltuielilor se efectueaza de persoanele autorizate care, potrivit legii, poarta denumirea generica de contabil, in limita creditelor bugetare si destinabilor aprobate in conditiile dispozitiilor legale, prin Trezoreria ~~CAT. M. 186~~.

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 ~~HEMATIC~~..... **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 ~~HEMATIC~~ 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 ~~HEMATIC~~ asigura conditiile necesare efectuării 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; precizeaza tipul de suport care asigura prelucrarea datelor in conditii de siguranta; precizeaza cu claritate sursa, continutul si apartenenta fiecarei date. Programul informatic utilizat la compartimentul financiar contabil denumit "Buget" este complex, asigurand:

- efectuarea inregistrărilor contabile (zilnice), conform documentelor justificative;
- întocmirea balanței contabile lunare de verificare;
- întocmirea fiselor de cont (sintetice și analitice) pentru operațiuni diverse;
- întocmirea balanțelor analitice pentru materiale și obiecte de inventar;
- întocmirea registrelor-jurnal;
- executia bugetara conform clasificatiei indicatorilor privind finantele publice aprobata de Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1954/2005;
- angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și 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 - Presupune ca instituția își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de desființare sau reducere semnificativă a activității. Dacă ordonatorii de credite au luat cunoștința 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 exercițiu financiar la altul.

Principiul prudenței - Evaluarea trebuie făcută pe o bază prudentă și în special:

- trebuie să se țină cont de toate angajamentele apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data

bilanțului și data depunerii acestuia;

- trebuie să 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 evidențele 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 ține 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 vdit 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.

Reducerile 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 atribuibile 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 fabricarea 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 normal 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;
- regile (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 solicita 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 buna 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 datoriei 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 datoriei, 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 ~~...Nefin. Ct...~~ 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 unor sau la intrarea în patrimoniu a unor bunuri primite prin transfer de la alte persoane juridice) anumite active fixe conform acelorși acte normative.

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 ~~...Nefin. Ct...~~ 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 aprobă prin hotărâre a 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 neschimbată 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 ~~MEHURDIA~~ 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 ~~MEHURDIA~~ 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 ~~MEHURDIA~~ 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 agenți 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 ~~MEHURDIA~~ 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 altă 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.

Consiliulul ~~reședinței~~ se interzice accesul la împrumuturi sau să garanteze orice fel de împrumut, dacă totalul datorilor 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 cash 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 garanției, 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 Legii 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 inventarierii 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 inventarierii unor gestiuni pe parcursul anului, în registrul-Inventar se va cuprinde valoarea stocurilor factice inventariate și înscrise în listele de inventariere actualizate cu intrările și ieșirile de bunuri din perioada cuprinsă între data inventarierii și data încheierii exercițiului financiar.

Răspunderea pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor Legii 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 inventarierii, gestiunea supusă inventarierii, 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 bilanțului de verificare întocmit 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 MEHANICA..... 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 acestora 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 apropierii 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 MEHANICA ca 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

58314

Valoarea contabilă la sfârșitul perioadei

51314

Provizioane suplimentare înregistrate în cursul perioadei

—

Cresterea provizioanelor existente

—

Valorile utilizate (diminuate) în cursul perioadei,

4000 lei.

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

—

Primar,
contabil

BANELCA IOAN

GROZGHINESCU ANA

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains the text "SOCIETATEA ROMANA DE GAZURI SI CALDURA" around the perimeter and "SIBIU" at the bottom. The signature is a stylized, cursive script.

COMUNA NICRASICA

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

30.06.2014

AJFP Caraș-Severin
Trezoreria Caransebeș
22 IUL. 2014
Nr. 1576/1

COD	DENUMIRE INDICATORI	Total	Casa m- lei cl.5310101	Disponibil al Finantarea de la bugetul de stat cl.5200100/ cl.7700000	Disponibil al Finantarea de la bugetul local cl.5210100/ cl.7700000	Disponibil al Finantarea de la bugetul asiguratorilor sociale de stat cl.525011/ cl.7700000	Disponibil din veniturile curente ale Finantarea din bugetul asiguratorilor pentru somaj cl.57401/ cl.7700000	Disponibil din veniturile curente ale Finantarea din bugetul fi. national unic de asig sociale de salutatare cl.5710100/ cl.7700000	Disponibil din veniturile Finantarea din bugetul Fondului pentru mediu cl.5250100/ cl.7700000	Disponibil al Finantarea de la bugetul tratoriei statului cl.5240100/ cl.7700000	Contul de disponibilitati (Exercitiu) (include si rezultatele din anii precedenti ale bugetelor respective)
03002	1. Incasari	40.532	228.133		40.532						
03003	2. Plati	512.940	228.133		40.532						13.940
03004	3. Numerar net din activitatea operatiunilor (rd.02+rd.03)	151.348			151.348						13.940
03007	2. Plati	121.348			121.348						
03008	3. Numerar net din activitatea de investitii (rd.06+07)	40.532			40.532						
03013	IV CREȘTEREA (DESCREȘTEREA) NETA DE NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR (rd.04+rd.08+rd.12)	16.532			16.532						13.940
03014	V NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA INCEPUTUL ANULUI	203.11			16.532						13.940
03015	VI NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA SFARSITUL PERIOADEI (rd.13+rd.14+ rd.14.1+rd.14.2)	116.990			116.990						

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului
financiar - contabilitate

Viza trezoreriei

Bucurios Ioan

Bucurios Ioan

EC ALBERT IULIANA
EC MURICA MILICA



COMUNA METODIEA

Nota explicativa

Vr 1520 / 22.12.2019

Pînă prezenta Comuna Metodiea a înregistrat creșteri și descreșteri în IR II 2019 față de început an, după cum urmează:

- la rd 60 a descreștere de 12650 la furniza de mobilitate financiară la Termopet Compang și reprezentare lucrări executate la obiectul. Alimentație în apă în Comuna Metodiea
- la rd 631. a creștere de 2716, aceasta se datorează faptului că începând cu 01.01.2019 a crescut numărul pe cc a obiectelor creșterea și contribuțiile sociale
- la rd 72 a descreștere de 10956 lei. Această sumă constă în:
 - descreșterea sume mandat în suma de 6310 (suma rețineri)
 - descreșterea impozitelor personale în suma de 4169 (suma taxelor)
 - creșterea la salariile din înlocuiri în suma de 636

Întrucât în luna februarie s-au achitat a titlurile secundare, creșterea celui restul de plăți în soldul de 49353 reprezintă:

- 909 persoane sunt
- 51.886 impozitabili persoane
- 2552 rest plăți + rețineri (mobilitate)

Menționăm că diferența de 2000 dintr-o parte cel 5 venitură și restul titlului publicatului raportului plăți pe termen lung la valoarea în suma de 2000 care nu se raportează în detaliu la venitură

În dom

Primar

Barbora Iovan



Contabil

Olga Iovan Anu

B

DIRECTIA GENERALA A

FINANTELOR PUBLICE CARAS SEVERIN

COMUNA MEHADICA

BILANT

30.06.2014

Ministerul Finantelor Publice - DGRFP Timisoara

AJFP Caras-Severin

Serv. Sinteza si Asistenta Elaborarii

Executiei Bugetelor Locale

PRELUAT nr. inreg. 2338 data 22.07.14

Semnatura

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	51.490
01005	3.Terenuri si cladiri (ct.2110100+2110200+2120000+2310000-2810100-2810200-2910100-2910200-2930200)	17.382.906	17.515.023
01015	7.TOTAL ACTIVE NECURENTE (rd.03+04+05+06+07+09)	17.437.548	17.566.513
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	175.803
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	51.886
01022	Creante comerciale si avansuri (ct.2320000+2340000+4090101+4090102+4110101+4110108+4130100+4180000+4610101-4910100-4960100),din care:	56.055	51.886
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	395.230
01024	Creantele bugetului general consolidat (ct.4630000+4640000+4650100+4650200+4660401+4660402+4660500+4660900-4970000)	314.438	395.230
01030	Total creante curente (rd.21+23+25+27)	370.493	447.116
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	116.899
01035	Conturi la institutiile 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+5410302+5410402+5410502+5410602+5410702+5410802+5410902+5411002+5411102+5411202+5411302+5411402+5411502+5411602+5411702+5411802+5411902+5412002+5412102+5412202+5412302+5412402+5412502+5412602+5412702+5412802+5412902+5413002+5413102+5413202+5413302+5413402+5413502+5413602+5413702+5413802+5413902+5414002+5414102+5414202+5414302+5414402+5414502+5414602+5414702+5414802+5414902+5415002+5415102+5415202+5415302+5415402+5415502+5415602+5415702+5415802+5415902+5416002+5416102+5416202+5416302+5416402+5416502+5416602+5416702+5416802+5416902+5417002+5417102+5417202+5417302+5417402+5417502+5417602+5417702+5417802+5417902+5418002+5418102+5418202+5418302+5418402+5418502+5418602+5418702+5418802+5418902+5419002+5419102+5419202+5419302+5419402+5419502+5419602+5419702+5419802+5419902+5420002+5420102+5420202+5420302+5420402+5420502+5420602+5420702+5420802+5420902+5421002+5421102+5421202+5421302+5421402+5421502+5421602+5421702+5421802+5421902+5422002+5422102+5422202+5422302+5422402+5422502+5422602+5422702+5422802+5422902+5423002+5423102+5423202+5423302+5423402+5423502+5423602+5423702+5423802+5423902+5424002+5424102+5424202+5424302+5424402+5424502+5424602+5424702+5424802+5424902+5425002+5425102+5425202+5425302+5425402+5425502+5425602+5425702+5425802+5425902+5426002+5426102+5426202+5426302+5426402+5426502+5426602+5426702+5426802+5426902+5427002+5427102+5427202+5427302+5427402+5427502+5427602+5427702+5427802+5427902+5428002+5428102+5428202+5428302+5428402+5428502+5428602+5428702+5428802+5428902+5429002+5429102+5429202+5429302+5429402+5429502+5429602+5429702+5429802+5429902+5430002+5430102+5430202+5430302+5430402+5430502+5430602+5430702+5430802+5430902+5431002+5431102+5431202+5431302+5431402+5431502+5431602+5431702+5431802+5431902+5432002+5432102+5432202+5432302+5432402+5432502+5432602+5432702+5432802+5432902+5433002+5433102+5433202+5433302+5433402+5433502+5433602+5433702+5433802+5433902+5434002+5434102+5434202+5434302+5434402+5434502+5434602+5434702+5434802+5434902+5435002+5435102+5435202+5435302+5435402+5435502+5435602+5435702+5435802+5435902+5436002+5436102+5436202+5436302+5436402+5436502+5436602+5436702+5436802+5436902+5437002+5437102+5437202+5437302+5437402+5437502+5437602+5437702+5437802+5437902+5438002+5438102+5438202+5438302+5438402+5438502+5438602+5438702+5438802+5438902+5439002+5439102+5439202+5439302+5439402+5439502+5439602+5439702+5439802+5439902+5440002+5440102+5440202+5440302+5440402+5440502+5440602+5440702+5440802+5440902+5441002+5441102+5441202+5441302+5441402+5441502+5441602+5441702+5441802+5441902+5442002+5442102+5442202+5442302+5442402+5442502+5442602+5442702+5442802+5442902+5443002+5443102+5443202+5443302+5443402+5443502+5443602+5443702+5443802+5443902+5444002+5444102+5444202+5444302+5444402+5444502+5444602+5444702+5444802+5444902+5445002+5445102+5445202+5445302+5445402+5445502+5445602+5445702+5445802+5445902+5446002+5446102+5446202+5446302+5446402+5446502+5446602+5446702+5446802+5446902+5447002+5447102+5447202+5447302+5447402+5447502+5447602+5447702+5447802+5447902+5448002+5448102+5448202+5448302+5448402+5448502+5448602+5448702+5448802+5448902+5449002+5449102+5449202+5449302+5449402+5449502+5449602+5449702+5449802+5449902+5450002+5450102+5450202+5450302+5450402+5450502+5450602+5450702+5450802+5450902+5451002+5451102+5451202+5451302+5451402+5451502+5451602+5451702+5451802+5451902+5452002+5452102+5452202+5452302+5452402+5452502+5452602+5452702+5452802+5452902+5453002+5453102+5453202+5453302+5453402+5453502+5453602+5453702+5453802+5453902+5454002+5454102+5454202+5454302+5454402+5454502+5454602+5454702+5454802+5454902+5455002+5455102+5455202+5455302+5455402+5455502+5455602+5455702+5455802+5455902+5456002+5456102+5456202+5456302+5456402+5456502+5456602+5456702+5456802+5456902+5457002+5457102+5457202+5457302+5457402+5457502+5457602+5457702+5457802+5457902+5458002+5458102+5458202+5458302+5458402+5458502+5458602+5458702+5458802+5458902+5459002+5459102+5459202+5459302+5459402+5459502+5459602+5459702+5459802+5459902+5460002+5460102+5460202+5460302+5460402+5460502+5460602+5460702+5460802+5460902+5461002+5461102+5461202+5461302+5461402+5461502+5461602+5461702+5461802+5461902+5462002+5462102+5462202+5462302+5462402+5462502+5462602+5462702+5462802+5462902+5463002+5463102+5463202+5463302+5463402+5463502+5463602+5463702+5463802+5463902+5464002+5464102+5464202+5464302+5464402+5464502+5464602+5464702+5464802+5464902+5465002+5465102+5465202+5465302+5465402+5465502+5465602+5465702+5465802+5465902+5466002+5466102+5466202+5466302+5466402+5466502+5466602+5466702+5466802+5466902+5467002+5467102+5467202+5467302+5467402+5467502+5467602+5467702+5467802+5467902+5468002+5468102+5468202+5468302+5468402+5468502+5468602+5468702+5468802+5468902+5469002+5469102+5469202+5469302+5469402+5469502+5469602+5469702+5469802+5469902+5470002+5470102+5470202+5470302+5470402+5470502+5470602+5470702+5470802+5470902+5471002+5471102+5471202+5471302+5471402+5471502+5471602+5471702+5471802+5471902+5472002+5472102+5472202+5472302+5472402+5472502+5472602+5472702+5472802+5472902+5473002+5473102+5473202+5473302+5473402+5473502+5473602+5473702+5473802+5473902+5474002+5474102+5474202+5474302+5474402+5474502+5474602+5474702+5474802+5474902+5475002+5475102+5475202+5475302+5475402+5475502+5475602+5475702+5475802+5475902+5476002+5476102+5476202+5476302+5476402+5476502+5476602+5476702+5476802+5476902+5477002+5477102+5477202+5477302+5477402+5477502+5477602+5477702+5477802+5477902+5478002+5478102+5478202+5478302+5478402+5478502+5478602+5478702+5478802+5478902+5479002+5479102+5479202+5479302+5479402+5479502+5479602+5479702+5479802+5479902+5480002+5480102+5480202+5480302+5480402+5480502+5480602+5480702+5480802+5480902+5481002+5481102+5481202+5481302+5481402+5481502+5481602+5481702+5481802+5481902+5482002+5482102+5482202+5482302+5482402+5482502+5482602+5482702+5482802+5482902+5483002+5483102+5483202+5483302+5483402+5483502+5483602+5483702+5483802+5483902+5484002+5484102+5484202+5484302+5484402+5484502+5484602+5484702+5484802+5484902+5485002+5485102+5485202+5485302+5485402+5485502+5485602+5485702+5485802+5485902+5486002+5486102+5486202+5486302+5486402+5486502+5486602+5486702+5486802+5486902+5487002+5487102+5487202+5487302+5487402+5487502+5487602+5487702+5487802+5487902+5488002+5488102+5488202+5488302+5488402+5488502+5488602+5488702+5488802+5488902+5489002+5489102+5489202+5489302+5489402+5489502+5489602+5489702+5489802+5489902+5490002+5490102+5490202+5490302+5490402+5490502+5490602+5490702+5490802+5490902+5491002+5491102+5491202+5491302+5491402+5491502+5491602+5491702+5491802+5491902+5492002+5492102+5492202+5492302+5492402+5492502+5492602+5492702+5492802+5492902+5493002+5493102+5493202+5493302+5493402+5493502+5493602+5493702+5493802+5493902+5494002+5494102+5494202+5494302+5494402+5494502+5494602+5494702+5494802+5494902+5495002+5495102+5495202+5495302+5495402+5495502+5495602+5495702+5495802+5495902+5496002+5496102+5496202+5496302+5496402+5496502+5496602+5496702+5496802+5496902+5497002+5497102+5497202+5497302+5497402+5497502+5497602+5497702+5497802+5497902+5498002+5498102+5498202+5498302+5498402+5498502+5498602+5498702+5498802+5498902+5499002+5499102+5499202+5499302+5499402+5499502+5499602+5499702+5499802+5499902+5500002+5500102+5500202+5500302+5500402+5500502+5500602+5500702+5500802+5500902+5501000		

CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL

30.06.2014

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)	668.341	733.612
02003	2.Venituri din activitati economice (ct.7210000+7220000+7510100+7510200+/-7090000)	-9.202	
02004	3.Finantari, subventii, transferuri, alocatii bugetare cu destinatie speciala (ct.7510500+7710000+7720100+7720200+7730000+7740100+7740200+7750000+7760000+7780000+7790000)	6.264.927	8.700
02005	4.Alte venituri operationale (ct.7140000+7180000+7500000++7510300+7510400+7810200+7810300+7810401+7810402+7770000)	5.100	7.060
02006	TOTAL VENITURI OPERATIONALE (rd.02+03+04+05)	6.929.166	749.312
02008	1.Salarii si contributiile sociale aferente angajatilor (ct.6410000+6420000+6450100+6450200+6450300+6450400+6450500+6450600+6450800+6460000+6470000)	291.717	290.419
02009	2.Subventii si transferuri (ct.6700000+6710000+6720000+6730000+6740000+6750000+6760000+6770000+6780000+6790000)	20.988	15.306
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)	1.305.438	102.731
02011	4.Cheltuieli de capital, amortizari si provizioane (ct.6810100+6810200+6810300+6810401+6810402+6820101+6820109+6820200+6890100+6890200)	12.080.040	9.772
02012	5. Alte cheltuieli operationale (ct.6350000+6540000+6580000)		2.032
02013	TOTAL CHELTUIELI OPERATIONALE (rd.08+09+10+11+12)	13.698.183	420.260
02015	- EXCEDENT (rd.06-rd.13)		329.052
02016	- DEFICIT (rd.13-rd.06)	6.769.017	
02018	V. CHELTUIELI FINANCIARE (ct.6630000+6640000+6650000+6660000+6670000+6680000+6690000+6860300+6860400+6860800)	26.598	
02021	- DEFICIT (rd.18-rd.17)	26.598	
02023	- EXCEDENT (rd.15+20-16-21)		329.052
02024	- DEFICIT (rd.16+21-15-20)	6.795.615	
02031	- EXCEDENT (rd.23+28-24-29)		329.052
02032	- DEFICIT (rd.24+29-23-28)	6.795.615	

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului
financiar- contabil




SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

30.06.2014

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

B

24

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 (ct.4040100,ct.4050100,ct.4620101,ct.4620103,ct.4620109)	40310			
(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



DENUMIRE INDICATORI	COD	Sold la inceputul anului	Sold la finele perioadei	
			TOTAL	Din care: aferent sumelor angajate cu prevederi bugelare
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 (ct.4040100,ct.4050100,ct.4620101,ct.4620103,ct.4620109)	42310			
(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

30.06.2014

- lei -

DENUMIRE 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 datorilor institutiilor publice
din administratia locala
30.06.2014

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	101.645
18008	Total (in baze cash) (rd.04+05)	15.063	101.645
18010	Total (in baze accrual)(rd.08+09)	15.063	101.645
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	51.886
18168	-de la institutiile publice, din care: (rd.169+170+171)	56.055	51.886
18170	-Administratia locala (S1313)	56.055	51.886
18176	1.Creante ale bugetului local (ct.4640000-4970000). Total (rd.177+178+179+183), din care:	314.438	395.230
18177	- de la gospodariile populatie (S14)	314.438	395.029
18178	- de la operatori economici (S11)		201
18185	Total creante (rd.176+184)	314.438	395.230
18203	1.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	- salariilor (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) Salariile angajatilor (ct.4210000+4230000+4260000+4270100+4270300+4280101)	19.841	20.190
18332	Total (rd.331+332+333+334)	89.809	79.353
183421	Provizioane necurente (ct.1510201+1510202+1510203+1510204+1510208), din care:	109.650	99.543
183423	Provizioane necurente,constituite conform OUG71/2009 si OG17/2012 reprezentand drepturi salariale castigate in instanta (ct.1510203)	58.319	51.319

Conducatorul institutului

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil



Situatia unor indicatori referitori la protectia copilului
si a persoanelor cu handicap
30.06.2014

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

Conducatorul compartimentului
financiar- contabil

5



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

30.06.2014

Pag.: 1 - lei -

Cod indicator	Denumirea programului cu finantare UE	Plati efectuate de la initial S6	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 management aferente cheltuielilor efectuate in anul curent	Prestantare dechusa din sume solictate la rambursare aferente cheltuielilor efectuate in anul curent	Sume remitate din nelegi aferente cheltuielilor efectuate in anul curent si ani precedenti	Sume rezultate din nelegi deduse din sume solictate la rambursare aferente cheltuielilor efectuate in anul curent	din care:
			Plati efectuate pentru cota-parte FEN (alincat02)								Suma rezultate din nelegi deduse din sume solictate la rambursare aferente cheltuielilor efectuate in anul curent
10004	Programul din Fondul European Agri 2005 de dezvoltare rurala (PDR) 2005-2013	01	0,2	0,3	2,4	0,5	0,7	0,6	0,9	0,0	
10000											

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului financiar-contabil

SITUAȚIA

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

30.06.2014

Page: 1 x 1

Dezambirea serviciilor de finantare	Buget de stat (s 01)	Buget local (s 02)	Bugetul asigurarilor sociale de stat (s 03)	Bugetul asigurarilor pentru soma (s 04)	Bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate (s 05)	Bugetul institutiilor publice finantate din venituri proprii si subvenții (s 06)	Bugetul fondurilor externe nerambur- sabile (s 08)	Bugetul creditelor externe (s 06)	Bugetul creditelor interne (s 07)	Bugetul institutiilor publice si activitatilor finantate integral sau parțial din venituri proprii (s 20)	Bugetul institutiilor publice si activitatilor finantate integral din venituri proprii (s 10)
A	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11
Totalele 9201 Totalul cheltuielilor		(87.66)									
Totalele 9202 Activelor nefinanciare		(112.66)									

Conducătorul institutului

Conducătorul compartimentului
financiar-contabil

II. Suma planilor restante si anulate
30.06.2014

Pag 1

Nr rd	Explicatie	Plati restante		Plati restante aferente programelor nationale		Plati restante aferente fondurilor externe reimbursabile postaderare***)		Plati restante aferente fondurilor externe reimbursabile presederare(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	2013 SA Viata la locul de domiciliu	109.290	109.290,00	109.290	109.290				
2	2013 SA Viata la locul de domiciliu	109.290	109.290,00	109.290	109.290				

Conducatorul institutiei:

Conducatorul compartimentului
financiar contabil

B

10.06.2014
10.06.2014
10.06.2014

II. Sinteza platilor restante si aracterelor
- bugete locale -
30.06.2014

Nr rd	Explicatie	Plati restante		Plati restante aferente programeelor nationale		Plati restante aferente fondurilor externe nerambursabile postaderate****)		Plati restante aferente fondurilor externe nerambursabile preaderate (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	Poli la plata impozitelor	100.290	100.290.00	100.290	100.290				
2	Poli la plata impozitelor	100.290	100.290.00	100.290	100.290				

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului
(inlocuitor contabil)

B



Nr rd	Explicatie	Total arierate	FBN			Total arierate ale institutiilor publice finantate integral din venituri proprii	Suma Curs fac obiectului art.49 alin.(1) 2) din Legea 273/2006
			Arierate aferente programelor nationale ale stat si institutiilor publice subordonate, cu exceptia celor finantate integral din venituri proprii	Arierate aferente fondurilor externe nerambursabile postadarsate ale stat si institutiilor publice subordonate, cu exceptia celor finantate integral din venituri proprii	Arierate aferente fondurilor externe nerambursabile postadarsate ale stat si institutiilor publice subordonate, cu exceptia celor finantate integral din venituri proprii		
1	Sold la finele lunii precedente	109.290	2	3	4	5	6=4+3-1-2
2	Sold la finele perioadei	109.290					

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului
financiar contabil

B


 CARAS SEVERIN
 COMUNA
 METANIEA

COMUNA LUCMANI CA

Pag. 1 - lei-

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	Stingeri 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
0001	02					TOTAL VENITURI-BUGET LOCAL	1.294.980	798.130	1.096.750	314.438	742.312	661.530		394.230
0002						I. VENITURI CURENTE	1.274.980	669.230	1.048.060	314.438	733.612	652.820		395.230
0003						A. VENITURI FISCALE	1.014.910	521.850	742.322	214.014	528.308	511.370		230.952
0004						A1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL	177.950	88.250	77.299		77.299	77.299		
0300	02					A1.2 IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE FIZICE	177.950	88.250	77.299		77.299	77.299		
0302						IMPOZIT PE VENIT	2.950	750	2.519		2.519	2.519		
	18					Impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal	2.950	750	2.519		2.519	2.519		
0402						COTE SI SUME DEFALCATE DIN IMPOZITUL PE VENIT	175.000	87.500	74.780		74.780	74.780		
0402	01					Cuote defalcate din impozitul pe venit	29.000	14.500	14.399		14.399	14.399		
	04					Suma alocata din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	145.000	73.000	60.381		60.381	60.381		
0700	02					A1 IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE	160.150	83.570	138.524	212.287	116.237	100.633		221.891
0702						IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE	160.150	83.570	138.524	212.287	116.237	100.633		221.891
	01					Impozit si taxa pe cladiri	25.500	13.000	28.770	2.849	25.930	21.780		7.029
	01					Impozit pe cladiri de la persoane fizice	24.900	14.500	28.212	2.849	25.363	21.183		7.029
0702	01	02				Impozit si taxa pe cladiri de la persoane juridice	600	500	567		567	567		

						Pag. 2 - lei-								
Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare anuale aprobrate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Stingeri 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
0702	02					Impozit si taxa pe teren	143.650	68.570	299.258	209.416	89.820	78.196		220.862
		01				Impozit pe terenuri de la persoane fizice	800	400	843	191	656	671		176
0702	02	02				Impozit si taxa pe teren de la persoane juridice	26	10	10		10	10		
0702	02	03				Impozitul pe terenul extravilan	142.830	68.160	298.401	209.247	89.154	77.115		220.686
		03				Taxe judiciare de timbru si alte taxe de timbru						487		-487
0702	50					Alte impozite si taxe pe proprietate			487		487			487
1000	02					A4 IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII	651.040	142.070	331.472	1.727	329.699	328.361		3.061
1102						SUME DEFALCATE DIN TVA	641.540	339.310	318.019		318.019	318.019		
		02				Sume defalcate din taxa pe valoarea adadata pentru finantarea cheltuieli- lor descentralizate la nivelul comunelor, oraselor, municipiilor, sectoarelor si Municipiului Bucuresti	308.540	197.030	181.719		181.719	181.719		
1102	06					Sume defalcate din taxa pe valoarea adadata pentru echilibrarea bugetelor locale	273.000	136.300	136.300		136.300	136.300		
1602						TAXE PE UTILIZAREA BUNURILOR, AUTORIZAREA UTILIZARI BUNURILOR SAU PE DESFASURAREA DE ACTIVITATI	11.500	8.700	13.403	1.727	11.676	10.342		3.061
1602	02					Impozit pe mijloace de transport	11.500	8.700	13.403	1.727	11.676	10.342		3.061
		01				Impozit pe mijloace de transport								

Pag. 3 - lei

Capi- tot	Sub- capi- tot	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						B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
1602	02	02				detinute de persoane fizice*)	11.000	8.400	13.021	1.525	11.496	10.161		2.860
			Impozit pe mijloace de transport											
						detinute persoane de juridice*)	500	300	382	202	180	181		201
1800	02					A6. ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE	14.770	8.000	5.077		5.077	5.077		
1802						ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE	14.770	8.000	5.077		5.077	5.077		
	50					Alte impozite si taxe	14.770	8.000	5.077		5.077	5.077		
2900	02					C. VENITURI NEFISCALE	260.070	141.380	105.728	100.424	205.304	141.430		164.278
3000						C1. VENITURI DIN PROPRIETATE	204.530	113.400	216.291	52.345	163.946	103.487		112.804
3002						VENITURI DIN PROPRIETATE	204.530	113.400	216.291	52.345	163.946	103.487		112.804
	05					Venituri din concesiuni si inchirieri	204.530	113.400	216.291	52.345	163.946	103.487		112.804
	50					Alte venituri din concesiuni si								
						inchirieri de catre institutiile publice	204.530	113.400	216.291	52.345	163.946	103.487		112.804
3300	02					C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	55.520	3.260	89.437	48.079	41.358	37.963		51.474
3502						AMENZI, PENALITATI SI CONFISCARI	11.660	3.260	55.916	48.079	7.837	4.442		51.474
	01					Venituri din amenzi si alte sanctiuni								
						aplicate potrivit dispozitiilor legale	8.400	8.000	10.930	7.166	3.764	1.115		9.817
3502	01	02				Venituri din amenzi si alte sanctiuni								
						aplicate de catre alte institutii de								
						specialitate	8.400	8.000	10.930	7.166	3.764	1.115		9.817
3502	50					Alte amenzi, penalitati si confiscari	3.260	3.260	44.986	40.493	4.493	3.329		41.617
3602						DIVERSE VENITURI	43.860	26.720	33.521		33.521	33.521		
	05					Varsaminte din veniturile suvan								
						disponibilitatilor institutiilor publice	8.720	8.720	8.713		8.713	8.713		
3602	50					Alte venituri	35.140	18.000	24.808		24.808	24.808		

Pag. 4 - lei-

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare anuale aprobrate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Stingeri 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
3702	03					Varsamente din sectiunea de functionare pentru finantarea sectiunii de dezvoltare a bugetului local(cu semnul minus)	-528.100	-171.100	-142.777		-142.777	-142.777		
3702	04					Varsamente din sectiunea de functionare	528.100	171.100	142.777		142.777	142.777		
4100	02					IV. SUBVENTII	119.900	118.900	8.700		8.700	8.700		
4200						SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE	119.900	118.900	8.700		8.700	8.700		
4202						SUBVENTII DE LA BUGETUL DE STAT	119.900	118.900	8.700		8.700	8.700		
	34					Subventii pentru acordarea ajutorului pentru incalzirea locuintei cu lemne, carbuni, combustibili petrolieri	2.000	1.000	90		90	90		
4202	65					Finantarea Programului National de Dezvoltare Locala	117.900	117.900	8.610		8.610	8.610		

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

B

Capi- tol	Sub- capo- tul	Pa- ra- graf	Gro- pa / Titlu	Ali- 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	trimestriale definitive					
A					B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
5002					TOTAL CHELTUIELI	446.000	1.934.880	788.130	1.160.026	1.160.026	259.875	600.151	411.547
5100 02					Partea I-a SERVICII PUBLICE GENERALE		377.030	188.500	272.510	272.510	151.258	119.252	160.164
5102					AUTORITATI PUBLICE SI ACTIUNI EXTERNE		377.030	188.500	272.510	272.510	151.258	119.252	160.164
	01				Autoritati executive si legislative		377.030	188.500	272.510	272.510	151.258	119.252	160.164
		03			Autoritati executive		377.030	188.500	272.510	272.510	151.258	119.252	160.164
6000 02					Partea II-a APARARE, ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA		34.500	31.500	11.296	11.296	11.296		
6102					ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA		34.500	31.500	11.296	11.296	11.296		
	05				Protectie civila si protectia contra incendiilor (protectie civila normilfara)		25.000	25.000	11.296	11.296	11.296		
6102 50					Alte cheltuieli in domeniul ordinii publice si sigurantei nationale		9.500	6.500					
6500 02					Partea III-a CHELTUIELI SOCIAL-CULTURALE	317.000	796.850	408.630	322.788	322.788	352.163	370.625	220.978
6502					INVASIAMENT		348.000	193.500	304.705	304.705	173.834	131.271	174.760
	03				Invasiament prescolar si primar		237.000	125.460	201.832	201.832	108.775	93.057	108.713
		01			Invasiament prescolar		82.270	41.400	68.248	68.248	33.917	34.331	33.768
		02			Invasiament primar		154.780	84.060	133.584	133.584	74.858	58.726	74.945
	04				Invasiament secundar		111.000	68.940	102.873	102.873	64.650	38.214	66.047
		01			Invasiament secundar inferior		111.000	68.940	102.873	102.873	64.650	38.214	66.047
6702					CULTURA, RECREEREA SI RELIGIE	317.000	369.000	176.940	338.233	338.233	144.056	164.177	13.120
	03				Servicii culturale		32.000	16.540	21.233	21.233	11.393	9.838	13.120
		07			Canine culturale		32.000	16.540	21.233	21.233	11.393	9.838	13.120
	50				Alte servicii in domeniile culturii, recreerii si religiei		317.000	160.000	317.000	317.000	132.661	184.339	
6802					ASIGURARI SI ASISTENTA SOCIALA		79.850	38.590	79.850	79.850	14.673	45.177	33.095
	05				Asistenta sociala in caz de boli si invaliditate		71.850	31.600	71.850	71.850	31.451	40.796	29.873

Capi- tul	Sub- cap- tul	Pa- ra- graf	Titlu cul	Ar- u- cul	Al- 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	trimestriale definitive					
A														
B														
TOTAL CHELTUIELI							446.000	1.394.880	788.130	1.160.026	1.160.026	559.875	900.151	411.547
CHELTUIELI CURENTE							317.000	1.265.880	639.130	1.035.196	1.035.196	545.319	489.877	401.775
TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL								571.350	303.220	571.350	571.350	290.096	281.344	290.419
Cheltuieli salariale in bani								445.529	216.780	445.529	445.529	228.850	216.679	229.103
Salarii de baza								391.370	206.590	391.370	391.370	200.559	190.811	199.582
Alte sporuri								22.960	10.860	22.960	22.960	9.254	13.706	8.742
Fond pentru posturi ocupate prin comul								8.250	3.500	8.250	8.250	5.467	2.763	6.412
Fond aferent platii cu ora								9.540	7.430	8.540	8.540	7.262	1.278	8.079
Indemnizatii platite unor persoane din afara unitatii								14.400	7.200	14.400	14.400	6.288	8.112	6.288
Contributii								125.830	66.440	125.830	125.830	61.156	64.674	61.316
Contributii de asigurari sociale de stat								94.550	49.820	94.550	94.550	46.187	48.363	46.275
Contributii de asigurari de somaj								2.510	1.360	2.510	2.510	1.090	1.420	1.090
Contributii de asigurari sociale de sanatate								23.970	12.270	23.970	23.970	11.677	12.293	11.736
Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale								800	420	800	800	344	456	344
Contributii pentru concedii si indemnizatii								4.000	2.120	4.000	4.000	1.858	2.142	1.867
TITLUL II BUNURI SI SERVICII								338.030	177.300	107.346	107.346	107.346	96.050	96.050
Bunuri si servicii								138.200	72.400	48.888	48.888	48.888	48.888	48.888
Furnituri de birou								1.200	600					
Materiale pentru curatenie								3.300	1.700	595	595	595	595	595
Incalzire, iluminat si forta motrica								41.900	19.100	12.200	12.200	12.200	12.200	12.200
Carburanti si lubrifianti								7.200	3.600	3.313	3.313	3.313	3.313	3.313
Piese de schimb								3.000	2.000	1.809	1.809	1.809	1.809	1.809
Transport								3.500	2.500	1.384	1.384	1.384	1.384	1.384

Capi- tol	Sub- capit- ol	Pa- ra- graf	Gr- upa / Titlu col	Al- 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	trimestriale definitive					
A						1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
B													
20	01	08			Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		26.300	15.400	10.258	10.258	10.258		10.258
20	01	09			Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		18.600	9.400	7.115	7.115	7.115		7.115
20	01	30			Alte bunuri si servicii pentru mentinere si functionare		33.200	18.100	12.214	12.214	12.214		12.214
20	05				Bunuri de natura obiectelor de inventar		25.000	25.000	11.296	11.296	11.296		11.296
20	05	30			Alte obiecte de inventar		25.000	25.000	11.296	11.296	11.296		11.296
20	06				Deplasari, detasari, transferari		16.000	8.000	7.091	7.091	7.091		7.091
20	06	01			Deplasari interne, detasari, transferari		16.000	8.000	7.091	7.091	7.091		7.091
20	30				Alte cheltuieli		158.830	71.900	40.071	40.071	40.071		40.071
20	30	30			Alte cheltuieli cu bunuri si servicii		158.830	71.900	40.071	40.071	40.071		40.071
56					TITLUL VIII PROIECTE CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE (FEN)								
					POSTADERARE	317.000	317.000	160.000	317.000	317.000	312.661	184.339	
56	04				Programe din Fondul European Agricol de Dezvoltare Rurala (FEADR)	317.000	317.000	160.000	317.000	317.000	312.661	184.339	
56	04	03			Cheltuieli negliabile	317.000	317.000	160.000	317.000	317.000	312.661	184.339	
57					TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA		39.500	18.610	39.500	39.500	15.306	24.194	15.306
57	02				Ajutoare sociale		39.500	18.610	39.500	39.500	15.306	24.194	15.306
57	02	01			Ajutoare sociale in numerar		39.500	18.610	39.500	39.500	15.306	24.194	15.306
70					CHELTUIELI DE CAPITAL	129.000	129.000	129.000	129.000	129.000	18.726	110.274	9.772
71					TITLUL X ACTIVE NEFINANCIARE	129.000	129.000	129.000	129.000	129.000	18.726	110.274	9.772
71	01				Active fixe	129.000	129.000	129.000	129.000	129.000	18.726	110.274	9.772
71	01	01			Constructii								544
71	01	02			Masini, echipamente si mijloace de transport								
71	01	03			Mobilier, aparatura birou si alte								1.310

Credite de angajament						Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de plati	Obiectul effective
Denumire indicator						anuale aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale definitive					
A						B						8
active corporale												
71	01	30	Alte active fixe (inclusiv reparatii capitale)			129.000	129.000	129.000	129.000	18.726	110.274	1.842
84	PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT											6.076
85	Titlul XVIII PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT											
85	01	Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent										
85	01	01	Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent (SP)									
5100	02	Partea I-a SERVICIUL PUBLICE GENERALE					377.040	188.500	272.510	272.510	151.258	160.064
5102	AUTORITATI PUBLICE SI ACTIUNI EXTERNE					377.040	188.500	272.510	272.510	151.258	160.064	
01	CHELTUIELI CURENTE					377.040	188.500	276.680	276.680	151.428	157.134	
10	TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL					219.000	107.700	219.000	219.000	99.148	99.434	
10	01	Cheltuieli salariale in bani			171.810	84.830	171.810	171.810	79.637	92.173	79.329	
10	01	01	Salarii de baza			152.610	75.220	152.610	152.610	70.979	81.631	70.671
10	01	06	Alte sporuri			4.800	2.400	4.800	4.800	2.370	2.430	2.370
10	01	12	Indemnizatii platite unor persoane din afara unitatii			14.400	7.200	14.400	14.400	6.288	8.112	6.288
10	03	Contributii			47.190	22.880	47.190	47.190	20.111	27.079	20.125	
10	03	01	Contributii de asigurari sociale de stat			35.640	17.280	35.640	35.640	15.152	20.488	15.129
10	03	02	Contributii de asigurari de somaj			870	430	870	870	345	525	348
10	03	03	Contributii de asigurari sociale de sanatate			8.950	4.350	8.950	8.950	1.918	5.032	3.948
10	03	04	Contributii de asigurari pentru									

Capi- tol	Sub- cap- tol	Pa- ra- graf	Gr- pa / Titlu	Ar- di- cod	Ali- ne- at	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de plani	Cheltuieli efective
								anuale aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale definitive					
			A			B	J	2	3	4	5	6	7=5-6	8
			85			RECUPERATE IN ANUL CURENT Titlul XVIII PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT				-4 170	-4 170	-4 170		
			85	01		Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent				-4 170	-4 170	-4 170		
			85	01	01	Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent (SF)				-4 170	-4 170	-4 170		
6000	02					Partea II-a APARARE, ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA				11 296	11 296	11 296		
6102			01			ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA				11 296	11 296	11 296		
			20			CHELTUIELI CURENTE				11 296	11 296	11 296		
			20	05		TITLUL II BUNURI SI SERVICII				11 296	11 296	11 296		
			20	05		Bunuri de natura obiectelor de inventar				11 296	11 296	11 296		
			20	05	30	Alte obiecte de inventar				11 296	11 296	11 296		
			20	30		Alte cheltuieli				11 296	11 296	11 296		
			20	30	30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii				11 296	11 296	11 296		
6500	02					Partea III-a CHELTUIELI SOCIAL-CULTURALE	317 000			722 788	722 788	352 183	370 625	220 975
6502						INVATAMANT				304 705	304 705	173 434	131 271	174 360
			01			CHELTUIELI CURENTE				304 705	304 705	173 434	131 271	173 994
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL				393 000	293 000	161 729	131 271	162 389
			10	01		Cheltuieli salariale in bani				227 540	227 540	126 839	100 701	127 286
			10	01	01	Salarii de baza				192 590	192 590	107 206	85 384	106 423
			10	01	06	Alte sporuri				18 160	18 160	6 804	11 276	6 372
			10	01	10	Fond pentru pensii ocupate prin cumul				8 250	8 250	3 487	2 763	6 412
			10	01	11	Fond aferent plati cu ora				8 540	8 540	7 262	1 278	8 079
			10	03		Contributii				65 460	65 460	34 890	30 570	35 003
			10	03	01	Contributii de asigurari sociale de								

Căp- itoli	Sub- capitoli	Pa- ra- graf	Gră- pă / Titlu	Al- te ne- af	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite bugetare			Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de plăți	Cheltuieli efective
							anuale		trimestriale definitive					
							aprobat la finele perioadei de raportare							
A					R	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8	
					stat		39.140	27.730	49.140	49.140	26.363	22.757	26.471	
10	03	02			Contribuția de asigurări de sănătate		1.290	760	1.290	1.290	631	659	630	
10	03	03			Contribuția de asigurări sociale de sănătate		12.580	1.120	12.580	12.580	6.596	5.984	6.619	
10	03	04			Contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale		400	220	400	400	201	199	202	
10	03	05			Contribuții pentru concedii și indemnizații		2.050	1.120	2.050	2.050	1.079	971	1.081	
20					TITLUL II BUNURI SI SERVICII		35.000	27.500	11.705	11.705	11.705		11.705	
20	01				Bunuri si servicii		32.500	17.000	9.533	9.533			9.533	
20	01	01			Furnizuri de birou		1.200	600						
20	01	02			Materiale pentru curățenie		640	320						
20	01	03			Încălzire, iluminare și forță motrică		2.400	1.200	683	683	683		683	
20	01	07			Transport		3.500	2.500	1.384	1.384	1.384		1.384	
20	01	08			Posta, telecomunicații, faxuri, tv, internet		1.800	900	147	147	147		147	
20	01	09			Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		4.800	2.400	1.183	1.183	1.183		1.183	
20	01	30			Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare		18.200	9.100	6.136	6.136	6.136		6.136	
20	06				Deplasari, deplasari, transferari		6.000	3.000	2.172	2.172	2.172		2.172	
20	06	01			Deplasari interne, deplasari, transferari		6.000	3.000	2.172	2.172	2.172		2.172	
20	30				Alte cheltuieli		16.500	7.500						
20	30	30			Alte cheltuieli cu bunuri si servicii		16.500	7.500						
70					CHELTUIELI DE CAPITAL									
71					TITLUL X ACTIVE NEFINANCIARE									
71	01				Active fixe								766	
71	01	02			Mobilier, echipament si mijloace de								766	
71	01	02											766	

Capi- tot	Sub- cap- tot	Pa- ra- grad	Gru- pa / Titlu col	Alte re- col	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite bugetare			Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de plati	Cheltuieli efective
							Credite bugetare		3					
							anuale aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale definitive						
A					R	1	2	3	4	5	6	7=6	8	
6802		56	04	03	Dezvoltare Rurala (FEADR)	317.000	317.000	160.000	317.000	317.000	132.661	184.339		
					Cheltuieli neeligibile	317.000	317.000	160.000	317.000	317.000	132.661	184.339		
					ASIGURARI SI ASISTENTA SOCIALA									
					CHELTUIELI CURENTE		79.850	38.590	79.850	79.850	34.673	45.177	33.095	
					TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		79.850	38.590	79.850	79.850	34.673	45.177	33.095	
					Cheltuieli salariale in bani		40.350	19.980	40.350	40.350	19.367	20.983	17.389	
					Cheltuieli salariale in bani		31.410	15.990	31.410	31.410	15.186	16.224	13.948	
					Salarii de baza		31.410	15.990	31.410	31.410	15.186	16.224	13.948	
					Contributii		8.940	4.390	8.940	8.940	4.181	4.759	3.841	
					Contributii de asigurari sociale de stat		6.650	3.250	6.650	6.650	3.136	3.492	2.900	
7000	02	10	03	02	Contributii de asigurari de somaj		190	100	190	190	78	112	72	
					Contributii de asigurari sociale de sanatate		1.680	820	1.680	1.680	791	889	726	
					Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		90	50	90	90	29	67	22	
					Contributii pentru concedii si indemnizatii		330	170	330	330	131	199	121	
					TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA		39.500	18.810	39.500	39.500	15.306	24.194	15.306	
					Ajutoare sociale		39.500	18.810	39.500	39.500	15.306	24.194	15.306	
					Ajutoare sociale in numerar		39.500	18.810	39.500	39.500	15.306	24.194	15.306	
					Partea IV-a SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA, LOCUINTE, MEDIU SI APE	129.000	186.500	159.500	153.432	153.432	83.136	110.274	30.508	
					LOCUINTE, SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA	129.000	146.500	139.500	137.052	137.052	26.778	110.274	14.128	
					7002		01	20	01	CHELTUIELI CURENTE		17.500	10.500	8.052
TITLUL II BUNURI SI SERVICII		17.500	10.500	8.052						8.052	8.052		8.052	
Bunuri si servicii		17.500	10.500	8.052						8.052	8.052		8.052	
Incalzire, iluminat si furta electrica		17.500	10.500	8.052						8.052	8.052		8.052	
Alte bunuri si servicii pentru		12.500	7.500	7.000						7.000	7.000		7.000	

Capi- tul	Sub- capit- ol	Pa- ra- graf	Titlu	Ar- di- co- d	Al- 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	3					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8	
7402	70					intretinere si functionare		5 000	5 000	1 052	1 052	1 052		1 052	1 052
						CHELTUIELI DE CAPITAL	129 000	129 000	129 000	129 000	129 000	18 726	110 274	6 076	
						TITLUL X ACTIVE NEFINANCIARE	129 000	129 000	129 000	129 000	129 000	18 726	110 274	6 076	
						Active fixe	129 000	129 000	129 000	129 000	129 000	18 726	110 274	6 076	
	71	01				Alte active fixe									
						(inclusiv reparatii capitale)									
	01					PROTECTIA MEDIULUI	129 000	129 000	129 000	129 000	129 000	18 726	110 274	6 076	
						CHELTUIELI CURENTE		40 000	20 000	16 380	16 380	16 380		16 380	
	20					TITLUL II BUNURI SI SERVICII		40 000	20 000	16 380	16 380	16 380		16 380	
						Alte cheltuieli		40 000	20 000	16 380	16 380	16 380		16 380	
	20	30				Alte cheltuieli cu bunuri si servicii		40 000	20 000	16 380	16 380	16 380		16 380	

Conducatorul institutiei.

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

CARAS SEVERIN

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 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 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


 SECRETARIA
 COMUNA CARAS SEVERIN
 JUDETUL DOLJ

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- bi- col	Al- ne- at	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite bugetare			Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective
								anuale aprobatie la finele perioadei de raportare	trimestriale definitive						
						A	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8	
5010						B									
						TOTAL CHELTUIELI DIN VENITURI PROPRII SI SUBVENTII		8.720	8.720	8.713	8.713	8.713	8.713	8.713	8.713
			01			CHELTUIELI CURENTE		8.720	8.720	8.713	8.713	8.713	8.713	8.713	8.713
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII		8.720	8.720	8.713	8.713	8.713	8.713	8.713	8.713
			20	30		Alte cheltuieli		8.720	8.720	8.713	8.713	8.713	8.713	8.713	8.713
			20	30		Alte cheltuieli cu bunuri si servicii		8.720	8.720	8.713	8.713	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	8.713	8.713
			01			CHELTUIELI CURENTE		8.720	8.720	8.713	8.713	8.713	8.713	8.713	8.713
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII		8.720	8.720	8.713	8.713	8.713	8.713	8.713	8.713
			20	30		Alte cheltuieli		8.720	8.720	8.713	8.713	8.713	8.713	8.713	8.713
			20	30		Alte cheltuieli cu bunuri si servicii		8.720	8.720	8.713	8.713	8.713	8.713	8.713	8.713

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

Conducatorul institutiei,




CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL - VENITURI
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE
30.06.2014

Pag. 1 - 161

Capi- tul	Sub- capi- tul	Pa- ra- graf	Gra- pu / Titlu	Ar- tic- ol	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare anuale aprobaate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale constatate	Drepturi constatate			Incassari realizate	Stingeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
									Total, din care	din anii precedenti	din anul current			
A						B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
0001	02					TOTAL VENITURI BUGET LOCAL	848.830	424.130	991.303	114.410	540.927	510.151		195.230
0002						B - VENITURI CURENTE	848.830	424.130	991.273	114.410	540.879	510.003		195.230
0003						A - VENITURI FISCAL	2.014.910	321.810	142.323	114.014	128.868	911.279		230.931
0004						A.1 - IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL	177.930	85.250	77.299		77.299	77.299		
0300						A.1.2 IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE FIZICE	177.930	85.250	77.299		77.299	77.299		
0302						IMPOZIT PE VENIT	2.950	110	2.519		2.519	2.519		
18						Impozitul pe veniturile din vanzarea proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal	2.950	110	2.519		2.519	2.519		
0402						COTE SI SUME DEFALGATE DIN IMPOZITUL PE VENIT	177.930	85.250	74.780		74.780	74.780		
01						Cota defalcata din impozitul pe venit	70.000	14.500	14.500		14.500	14.500		
04						Suma sumelor din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru scolile frunta bugetelor locale	140.000	70.000	60.280		60.280	60.280		
0100	02					A.3 IMPOZITUL SI TAXE PE PROPRIETATE	149.180	81.510	128.524	212.247	116.237	100.835		227.911
0702						IMPOZITUL SI TAXE PE PROPRIETATE	149.180	81.510	128.524	212.247	116.237	100.835		227.911
01						Impozit si taxa pe cladiri	20.700	10.000	20.779	2.049	20.839	21.709		7.079
01						Impozit pe cladiri de la persoane								
01						Impozit	14.900	14.000	20.217	2.049	21.066	21.189		1.109
02						Impozit si taxa pe cladiri de la persoane juridice	600	500	507		507	507		
02						Impozit si taxa pe teren	143.680	66.510	204.258	208.419	89.828	78.389		220.892
01						Impozit pe terenuri de la persoane								
01						Impozit	900	800	847	191	656	673		474
02						Impozit si taxa pe teren de la persoane								

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- gra- ful	Gr- pa / ti- tu- lul	Ar- ti- col	Denumire indicator	Prevederi anuale aprobaate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Sitingeri 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
0702	02				juridice	20	10	10			10		
	03				Impozitul pe terenul extravilan	142.830	68.160	298.401	299.247	89.154	77.715		220.686
	03				Taxe judiciare de timbru si alte taxe de timbru								
	50				Alte impozite si taxe pe proprietate			487		487	487		-487
	1000 02				A4 IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII	633.040	342.030	331.422	1.727	329.695	328.361		-487
1102					SUME DECALCATE DIN TVA	641.540	333.330	318.019		318.019	318.019		3.061
	02				Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltui- lilor descentralizate la nivelul comunelor, oraselor, municipiilor, sectoarelor si Municipiului Bucuresti								
06					Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru echilibrarea bugetelor locale	363.540	197.030	181.719		181.719	181.719		
	1602				TAXE PE UTILIZAREA BUNURILOR, AUTORIZAREA UTILIZARII BUNURILOR SAU PE DESFASURAREA DE ACTIVITATI	273.000	136.300	136.300		136.300	136.300		
02					Impozit pe mijloacele de transport	11.500	8.700	13.403	1.727	11.676	10.342		3.061
	01				Impozit pe mijloacele de transport deținute de persoane fizice*)	11.500	8.700	13.403	1.727	11.676	10.342		3.061
	02				Impozit pe mijloace de transport deținute persoane de juridice*)	11.000	8.400	13.021	1.525	11.496	10.161		2.860
	02				A6. ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE	500	300	382	202	180	181		201
	1800				ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE	14.770	8.000	5.077		3.077	5.077		
1802					Alte impozite si taxe	14.770	8.000	5.077		3.077	5.077		
	50				Alte impozite si taxe	14.770	8.000	5.077		3.077	5.077		
2900 02					C. VENITURI NET FISCALE	-68.030	-23.720	162.951	100.424	62.527	-1.327		164.279
3000					C.I. VENITURI DIN PROPRIETATE	204.550	113.400	216.293	52.345	163.946	103.487		112.804

Capi- tul	Sub- capi- tul	Pa- ra- gra- ful	Ar- ti- cu- lul	Al- te	Denumire indicator	Prevederi anuale aprobat la finele perioadei de raportare	Prevederi trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Stingeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
								Total, din care:	din anul precedent	din anul curent			
A					B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3+6+7
3002					VENITURI DIN PROPRIETATE	204.550	113.400	216.291	52.345	163.946	103.487		112.804
05					Venituri din concesiuni si inchirieri	204.550	113.400	216.291	52.345	163.946	103.487		112.804
	30				Alte venituri din concesiuni si								
	30				inchirieri de catre institutiile publice	204.550	113.400	216.291	52.345	163.946	103.487		112.804
3300	02				C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	-272.580	-137.120	-53.340	-48.079	-101.419	-104.814		51.474
3502					AMENZI, PENALITATI SI CONFISCARI	11.660	7.260	55.916	-48.079	7.837	4.442		51.474
	01				Venituri din amenzi si alte sanctiuni								
					aplicate potrivit dispozitiilor legale	6.400	-4.000	10.950	-7.550	3.394	1.113		9.837
	02				Venituri din amenzi si alte sanctiuni								
	02				aplicate de catre alte institutii de	6.400	-4.000	10.950	-7.550	3.394	1.113		9.837
	02				specializate	5.260	3.260	44.966	40.493	4.473	3.329		41.837
50					Alte amenzi, penalitati si confiscari	43.860	26.720	33.521		33.521	33.521		
3602					DIVERSE VENITURI								
	05				Varsaminte din veniturile si/sau	-8.720	8.720	8.713		8.713	8.713		
					disponibilitatile institutiilor publice	35.140	18.000	24.808		24.808	24.808		
50					Alte venituri								
3702					TRANSPERURI VOLUNTARE, ALTELE DECAT								
					SUBVENTIILE	-328.100	-171.100	-142.777		-142.777	-142.777		
03					Varsaminte din sectiunea de functionare								
					pentru finantarea sectiunii de dezvoltare	-328.100	-171.100	-142.777		-142.777	-142.777		
4100	02				IV. SUBVENTII	2.000	1.000	90	90	90	90		
4200					SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE								
					ADMINISTRATIEI PUBLICE	2.000	1.000	90	90	90	90		
4302					SUBVENTII DE LA BUGETUL DE STAT	2.000	1.000	90	90	90	90		
	34				Subventii pentru acordarea ajutorului								
					pentru incalzirea locuintei cu lemne,								
					carbuni, combustibili, petrolieri	2.000	1.000	90	90	90	90		

Conducatorul Institutului,

RODOLFO
MARTIN
CONJUNTO

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

SH

CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL - CHELTUIELI
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE
30.06.2014

Pag. 1 - lei-

Capit- ol	Sub- cap- itol	Pa- ra- tol	Gru- pa / Titlu cod	Al- ne- col	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite 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
5002			01		TOTAL CHELTUIELI		948.880	499.130	714.076	714.076	408.448	305.538	401.775
			10		CHELTUIELI CURENTE		948.880	499.130	714.076	714.076	412.658	305.538	401.775
			10	01	TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		571.350	301.220	871.350	871.350	290.006	281.344	290.419
			10	01	Cheltuieli salariale in bani		445.520	236.780	445.520	445.520	228.850	216.670	229.103
			10	01	Salarii de baza		391.370	206.590	391.370	391.370	200.559	190.811	199.582
			10	01	Alte sporuri		22.960	10.060	22.960	22.960	9.254	13.706	8.742
			10	01	Fond pentru posturi ocupate prin cianul		8.250	5.500	8.250	8.250	5.482	2.763	6.412
			10	01	Fond aferent platii cu ora		8.540	7.450	8.540	8.540	7.262	1.278	8.079
			10	01	Indemnizati platite unor persoane din afara unitatii		14.400	7.200	14.400	14.400	6.268	8.112	6.288
			10	03	Contributii		125.830	66.440	125.830	125.830	61.156	64.674	61.316
			10	03	Contributii de asigurari sociale de stat		94.550	49.820	94.550	94.550	46.187	48.363	46.275
			10	03	Contributii de asigurari de somaj		2.510	1.360	2.510	2.510	1.090	1.420	1.093
			10	03	Contributii de asigurari sociale de sanatate		23.970	12.720	23.970	23.970	11.677	12.293	11.736
			10	03	Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		800	420	800	800	344	456	345
			10	03	Contributii pentru concedii si indemnizati		4.000	2.120	4.000	4.000	1.858	2.142	1.862
			20		TITLUL II BUNURI SI SERVICII		338.030	177.300	107.346	107.346	107.346		96.030
			20	01	Bunuri si servicii		138.200	72.400	48.888	48.888	48.888		48.888
		20	01	Furnituri de birou		1.200	600						
		20	01	Materiale pentru curatenie		3.300	1.700	595	595	595		595	
		20	01	Incalzit, iluminat si forta motrica		41.900	19.100	12.200	12.200	12.200		12.200	
		20	01	Carburanti si lubrifianti		7.200	3.600	3.313	3.313	3.313		3.313	
		20	01	Piese de schimb		3.000	2.000	1.809	1.809	1.809		1.809	
		20	01	Transport		3.500	2.500	1.384	1.384	1.384		1.384	

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- gra- f	Titlu	Gru- pa / Alte- re- cul	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
	20	01	08		Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		26.940	15.400	10.258	10.258	10.258		10.258
	20	01	09		Materiala si prestari de servicii cu caracter functional		18.600	9.400	7.115	7.115	7.115		7.115
	20	01	30		Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare		33.200	18.100	12.214	12.214	12.214		12.214
	20	05			Bunuri de natura obiectelor de inventar		25.000	25.000	11.296	11.296	11.296		
	20	05	30		Alte obiecte de inventar		25.000	25.000	11.296	11.296	11.296		
	20	06			Deplasari, detasari, transferari		16.000	8.000	7.091	7.091	7.091		7.091
	20	06	01		Deplasari interne, detasari, transferari		16.000	8.000	7.091	7.091	7.091		7.091
	20	30			Alte cheltuieli		158.810	71.900	40.071	40.071	40.071		40.071
	20	30	30		Alte cheltuieli cu bunuri si servicii		158.810	71.900	40.071	40.071	40.071		40.071
	57				TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA		39.500	18.610	39.500	39.500	15.306	24.194	15.306
	57	02			Ajutoare sociale		39.500	18.610	39.500	39.500	15.306	24.194	15.306
	57	02	01		Ajutoare sociale in numerar		39.500	18.610	39.500	39.500	15.306	24.194	15.306
	84				PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT				-4.170	-4.170	-4.170		
	85				TITLUL XVIII PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT				-4.170	-4.170	-4.170		
	85	01			Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent				-4.170	-4.170	-4.170		
	85	01	01		Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent (SP)				-4.170	-4.170	-4.170		
5100	02				Partea I-a SERVICII PUBLICE GENERALE		377.010	188.500	272.510	272.510	153.258	119.252	157.134
5102					AUTORITATI PUBLICE SI ACTIUNI EXTERNE		377.010	188.500	272.510	272.510	153.258	119.252	157.134
	01				CHELTUIELI CURENTE		377.010	188.500	276.680	276.680	157.428	119.252	157.134
	10				TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		219.000	107.700	219.000	219.000	99.748	119.252	99.454

Capi- tol	Sub- cap- tol	Pa- ra- fol	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Al- ne- at	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite bugetare			Angajamente legale	Flux efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective	
								anuale aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale definitive	Angajamente bugetare					
A								1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
B															
10	01					Cheltuieli salariale in bani		171.810	84.820	171.810	171.810	79.637	92.173	79.329	
10	01	01				Solarii de baza		152.610	75.220	152.610	152.610	70.979	81.631	70.671	
10	01	06				Alte sporuri		4.800	2.400	4.800	4.800	2.570	2.430	2.370	
10	01	12				Indemnizatii plătite unor persoane din afara unitatii		14.400	7.200	14.400	14.400	6.288	8.112	6.288	
10	03					Contributii		47.190	22.880	47.190	47.190	20.111	27.079	20.125	
10	03	01				Contributii de asigurari sociale de stat		35.640	17.280	35.640	35.640	15.152	20.488	15.129	
10	03	02				Contributii de asigurari de somaj		870	420	870	870	345	525	348	
10	03	03				Contributii de asigurari sociale de sanatate		8.950	4.350	8.950	8.950	3.918	5.032	3.948	
10	03	04				Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		270	130	270	270	108	162	107	
10	03	06				Contributii pentru concedii si indemnizatii		1.460	700	1.460	1.460	588	872	593	
20						TITLUL II BUNURI SI SERVICII		458.030	89.680	458.030	458.030	57.680	57.680	57.680	
20	01					Bunuri si servicii		79.208	38.900	79.070	79.070	29.070		29.070	
20	01	03				Materiale pentru existenta		1.500	800						
20	01	03				Incalzire, iluminat si forta motrica		20.000	6.000	2.879	2.879	2.879		2.879	
20	01	05				Carburanti si lubrifianti		7.200	2.600	3.313	3.313	3.313		3.313	
20	01	06				Piese de schimb		3.000	2.000	1.809	1.809	1.809		1.809	
20	01	08				Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		24.586	14.500	10.111	10.111	10.111		10.111	
20	01	09				Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		12.920	8.040	5.932	5.932	5.932		5.932	
20	01	30				Alte bunuri si servicii pentru investitii si mentinut		10.000	6.000	5.026	5.026	5.026		5.026	
20	06					Deplasari, deplasari, transport		10.000	5.000	4.919	4.919	4.919		4.919	

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
6000	02		20	06	01	Deplasari interne, deplasari, transferari		10.000	5.000	4.919	4.919	4.919		4.919	
			20	30		Alte cheltuieli		69.830	36.900	23.691	23.691	23.691		23.691	
			20	30	30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii		69.830	36.900	23.691	23.691	23.691		23.691	
			84			PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT				-4.170	-4.170	-4.170			
6102			85			Titlul XVIII PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT				-4.170	-4.170	-4.170			
			85	01		Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent				-4.170	-4.170	-4.170			
			85	01	01	Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent (SP)				-4.170	-4.170	-4.170			
						Partea II-a APARARE, ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA		34.500	31.500	11.296	11.296	11.296			
6500	02		01			ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA		34.500	31.500	11.296	11.296	11.296			
			20			CHELTUIELI CURENTE		34.500	31.500	11.296	11.296	11.296			
			20	05		TITLUL II BUNURI SI SERVICII		34.500	31.500	11.296	11.296	11.296			
			20	05	30	Bunuri de natura obiectelor de inventar		25.000	25.000	11.296	11.296	11.296			
6502			20	05	30	Alte obiecte de inventar		25.000	25.000	11.296	11.296	11.296			
			20	30		Alte cheltuieli		9.500	6.500						
			20	30	30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii		9.500	6.500						
						Partea III-a CHELTUIELI SOCIAL-CULTURALE		479.850	248.630	405.785	405.785	210.502	186.286	220.289	
6502						INVATAMANT		348.000	193.500	304.705	304.705	173.434	131.271	173.994	
			01			CHELTUIELI CURENTE		348.000	193.500	304.705	304.705	173.434	131.271	173.994	
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		263.000	166.000	293.000	293.000	161.729	131.271	162.289	
			10	01		Cheltuieli salariale in bani		227.540	128.950	227.540	227.540	126.859	100.701	127.286	
10	01	01	10	01	01	Salarii de baza		192.990	108.360	192.990	192.990	107.206	85.384	106.423	
			10	01	06	Alte sporuri		18.160	7.640	18.160	18.160	6.884	31.276	6.372	

Capi- tol	Sub- cap- tol	Pa- ra- graf	Gru- ps / Titlu	Ar- ti- col	Al- ne- at	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite bugetare			Angajamente legale	Plati 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	01	10			Fond pentru posturi ocupate prin cumul		8 250	5 500	8 250	8 250	5 487	2 763	6 412
	10	01	11			Fond aferent platii cu ora		8 540	7 430	8 540	8 540	7 262	1 278	8 079
	10	03				Contributii		65 460	37 080	65 460	65 460	34 890	30 570	35 003
	10	03	01			Contributii de asigurari sociale de stat		49 140	27 730	49 140	49 140	26 383	22 757	26 471
	10	03	02			Contributii de asigurari de somaj		1 290	760	1 290	1 290	631	659	630
	10	03	03			Contributii de asigurari sociale de sanatale		12 580	7 170	12 580	12 580	6 596	5 984	6 619
	10	03	04			Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		400	220	400	400	201	199	202
	10	03	06			Contributii pentru concedii si indemnizatii		2 050	1 170	2 050	2 050	1 079	971	1 081
	20					TITLUL II BUNURI SI SERVICII		55 000	27 500	11 705	11 705	11 705		11 705
	20	01				Bunuri si servicii		32 500	17 000	9 533	9 533	9 533		9 533
	20	01	01			Furnituri de birou		1 200	600					
	20	01	02			Material pentru curatenie		600	300					
	20	01	03			Incalzit, iluminat si forta motrica		2 400	1 200	683	683	683		683
	20	01	07			Transport		3 500	2 500	1 384	1 384	1 384		1 384
	20	01	08			Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		1 800	900	147	147	147		147
	20	01	09			Material si prestari de servicii cu caracter functional		4 800	2 400	1 183	1 183	1 183		1 183
	20	01	30			Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare		18 200	9 100	6 136	6 136	6 136		6 136
	20	06				Deplasari, deplasari, transferari		6 000	3 000	2 172	2 172	2 172		2 172
	20	06	01			Deplasari interne, deplasari, transferari		6 000	3 000	2 172	2 172	2 172		2 172
	20	30				Alte cheltuieli		16 800	7 500					
	20	30	30			Alte cheltuieli cu bunuri si servicii		16 500	2 500					

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gr- pa / Titlu	Ar- ti- col	Al- ne- at	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite bugetare			Angajamente legale	Plai efectuate	Angajamente legale de plani	Cheltuieli efective
								anuale aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale definitive					
A														
6702			01			CULTURA, RECREERE SI RELIGIE		1	3	4	5	6	7=5-6	8
			10			CHELTUIELI CURENTE								
			10	01		TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL								
			10	01	01	Cheltuieli salariale in bani								
			10	01	01	Salarii de baza								
			10	03		Contributii								
			10	03	01	Contributii de asigurari sociale de stat								
			10	03	02	Contributii de asigurari de somaj								
			10	03	03	Contributii de asigurari sociale de sanatale								
			10	03	04	Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale								
			10	03	06	Contributii pentru concedii si indemnizatii								
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII								
			20	01		Bunuri si servicii								
			20	01	02	Material pentru curatenie								
		20	01	03	Incalzit, iluminat si forta motrica									
		20	01	09	Material si prestari de servicii cu caracter functional									
		20	30		Alte cheltuieli									
		20	30	30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii									
6802			01			ASIGURARI SI ASISTENTA SOCIALA								
			10			CHELTUIELI CURENTE								
			10	01		TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL								
			10	01	01	Cheltuieli salariale in bani								
		10	01	01	Salarii de baza									

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- grad	Gra- pa / Titlu	Ar- u- 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
7000	02	10	03			Contributii		8 940	4 960	8 940	8 940	4 181	8 759	3 841				
		10	03	01		Contributii de asigurari sociale de stat		6 650	3 250	6 650	6 650	3 158	3 492	2 900				
		10	03	02		Contributii de asigurari de sanatate		190	100	190	190	78	112	72				
		10	03	03		Contributii de asigurari sociale de sanatate		1 680	820	1 680	1 680	791	889	726				
		10	03	04		Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		90	50	90	90	23	67	22				
		10	03	06		Contributii pentru concedii si indemnizatii		330	170	330	330	131	199	121				
7002	01	57				TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA		39 500	18 610	39 500	39 500	15 306	24 194	15 306				
		57	02			Ajutoare sociale		39 500	18 610	39 500	39 500	15 306	24 194	15 306				
		57	02	01		Ajutoare sociale in numerar		39 500	18 610	39 500	39 500	15 306	24 194	15 306				
						Partea IV-a SERVICII SI DEZVOLTARE		57 500	30 500	24 432	24 432	24 432		24 432				
						PUBLICA, LOCUINTE, MEDIU SI APE		17 500	10 500	8 052	8 052	8 052		8 052				
						LOCUINTE, SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA		17 500	10 500	8 052	8 052	8 052		8 052				
7402	01	20				CHELTUIELI CURENTE		17 500	10 500	8 052	8 052	8 052		8 052				
		20	01			TITLUL II BUNURI SI SERVICII		17 500	10 500	8 052	8 052	8 052		8 052				
		20	01	03		Bunuri si servicii		17 500	10 500	8 052	8 052	8 052		8 052				
		20	01	30		Incalzire, iluminat si forta motrica		12 500	7 500	7 000	7 000	7 000		7 000				
						Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare		5 000	3 000	1 052	1 052	1 052		1 052				
						PROTECTIA MEDIULUI		40 000	20 000	16 380	16 380	16 380		16 380				
7402	01	20				CHELTUIELI CURENTE		40 000	20 000	16 380	16 380	16 380		16 380				
		20	30			TITLUL II BUNURI SI SERVICII		40 000	20 000	16 380	16 380	16 380		16 380				
		20	30			Alte cheltuieli		40 000	20 000	16 380	16 380	16 380		16 380				
		20	30	30		Alte cheltuieli cu bunuri si servicii		40 000	20 000	16 380	16 380	16 380		16 380				

Conducatorul institutiei.

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

1. 1. 2014
1. 1. 2014
1. 1. 2014
1. 1. 2014

DETALIEREA CHELTUIELILOR
INSTITUTII PUBLICE FINANTATE DIN VENITURI PROPRII
SI SUBVENTII DIN BUGETUL LOCAL
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE
30.06.2014

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Titlu	Ar- bi- col	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							8 720	8 720	8 713	8 713	8 713	8 713	8 713	8 713
SI SUBVENTII							8 720	8 720	8 713	8 713	8 713	8 713	8 713	8 713
CHELTUIELI CURENTE							8 720	8 720	8 713	8 713	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	8 713	8 713
Alte cheltuieli							8 720	8 720	8 713	8 713	8 713	8 713	8 713	8 713
20 30							8 720	8 720	8 713	8 713	8 713	8 713	8 713	8 713
Alte cheltuieli cu bunuri si servicii							8 720	8 720	8 713	8 713	8 713	8 713	8 713	8 713
LOCURINTE, SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA							8 720	8 720	8 713	8 713	8 713	8 713	8 713	8 713
CHELTUIELI CURENTE							8 720	8 720	8 713	8 713	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	8 713	8 713
Alte cheltuieli							8 720	8 720	8 713	8 713	8 713	8 713	8 713	8 713
20 30							8 720	8 720	8 713	8 713	8 713	8 713	8 713	8 713
Alte cheltuieli cu bunuri si servicii							8 720	8 720	8 713	8 713	8 713	8 713	8 713	8 713
20 30							8 720	8 720	8 713	8 713	8 713	8 713	8 713	8 713

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

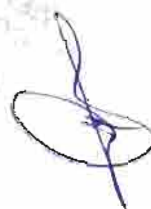



CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL - VENITURI
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE
30.06.2014

Pag. 1 - lei-

Capi- tol	Sub- cupi- tol	Pa- ra- gra- ful	Gru- pa / bi- tlu col	Ar- ti- col	Denumire indicator	Prevederi anuale aprobatate 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						I	2
0001	02				TOTAL VENITURI-BUGET LOCAL	446.000	269.000	151.387		151.387	151.387		
0002					I. VENITURI CURENTE	328.100	171.100	142.777		142.777	142.777		
2900					C. VENITURI NEFISCAL	328.100	171.100	142.777		142.777	142.777		
3300					C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	328.100	171.100	142.777		142.777	142.777		
3702					TRANSFERURI VOLUNTARE, ALTELE DECAT SUBVENTIILE	328.100	171.100	142.777		142.777	142.777		
04					Varagume din sectiunea de functionare	328.100	171.100	142.777		142.777	142.777		
4100	02				IV. SUBVENTII	117.900	117.900	8.610		8.610	8.610		
4200					SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE	117.900	117.900	8.610		8.610	8.610		
4202					SUBVENTII DE LA BUGETUL DE STAT	117.900	117.900	8.610		8.610	8.610		
65					Finantarea Programului National de Dezvoltare Locala	117.900	117.900	8.610		8.610	8.610		

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil



CARAS SEVERIN

CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL - CHELTUIELI
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE
30.06.2014

Pag. 1 - lei.

Capit- ol	Sub- capit- ol	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 platit	Cheltuieli efective
								anuale aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale definitive					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
5002						TOTAL CHELTUIELI	446.000	446.000	289.000	446.000	446.000	151.387	294.613	9.722
			01			CHELTUIELI CURENTE	317.000	317.000	160.000	317.000	317.000	132.661	184.339	
			56			TITLUL VII PRODUSE CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NEAMBURSABILE (FEN)								
						POSTADERARE	317.000	317.000	160.000	317.000	317.000	132.661	184.339	
			56	04		Programa din Fondul European Agricol de Dezvoltare Rurala (FEADR)	317.000	317.000	160.000	317.000	317.000	132.661	184.339	
			56	04	03	Cheltuieli necurgabile	317.000	317.000	160.000	317.000	317.000	132.661	184.339	
			70			CHELTUIELI DE CAPITAL	129.000	129.000	129.000	129.000	129.000	18.726	110.274	9.722
			71			TITLUL X ACTIVE NEFINANCIARE	129.000	129.000	129.000	129.000	129.000	18.726	110.274	9.722
			71	01		Active fixe	129.000	129.000	129.000	129.000	129.000	18.726	110.274	9.722
			71	01	01	Constructii								544
			71	01	02	Masini, echipamente si mijloace de transport								1.310
			71	01	03	Mobilier, aparatura birourilor si alte active corporale								1.842
			71	01	30	Alte active fixe inclusiv reparatii capitale	129.000	129.000	129.000	129.000	129.000	18.726	110.274	8.006
5100	02					Persoane si SERVICII PUBLICE GENERALE								2.930
5102						AUTORITATI PUBLICE SI ACTIUNI EXTERNE								2.930
			70			CHELTUIELI DE CAPITAL								2.930
			71			TITLUL X ACTIVE NEFINANCIARE								2.930
			71	01		Active fixe								2.930
			71	01	01	Constructii								544
			71	01	02	Masini, echipamente si mijloace de transport								544
			71	01	03	Mobilier, aparatura birourilor si alte active corporale								1.842

Capi- tul	Sub- capi- tul	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 platit	Cheltuieli efective
								anuale aproprite la finele perioadei de raportare	trimestriale definitive					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
6501	02					Partea III-a CHELTUIELI SOCIALE-CULTURALE	317.000	317.000	100.000	317.000	317.000	132.661	184.339	766
6502						DEVOTAMENT								668
		70				CHELTUIELI DE CAPITAL								568
		71				TITLUL X ACTIVE NEFINANCIARE								768
		71	01			Active fixe								568
		71	01	02		Mașini, echipamente și mijloace de transport								768
6702						CULTURA, RECUPERARE ȘI RECREIE	317.000	317.000	100.000	317.000	317.000	132.661	184.339	
		01				CHELTUIELI CURENTE	317.000	317.000	100.000	317.000	317.000	132.661	184.339	
		56				TITLUL VIII PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NEAMBIURSABILE (JPN)								
						POSTAJDERARE	217.000	317.000	100.000	317.000	317.000	132.661	184.339	
		56	04			Programa din Fondul European Agricol de Dezvoltare Rurală (PEADR)	317.000	317.000	100.000	317.000	317.000	132.661	184.339	
		56	04	03		Activități ecologice	217.000	317.000	100.000	317.000	317.000	132.661	184.339	
7000	02					Partea IV-a SERVICII ȘI DEZVOLTARE								
						PUBLICĂ, LOCUINȚE, MEDIU ȘI APĂ	129.000	129.000	129.000	129.000	129.000	18.728	110.274	6.075
7002						LOCUINȚE, SERVICII ȘI DEZVOLTARE PUBLICĂ	129.000	129.000	129.000	129.000	129.000	18.728	110.274	6.075
		70				CHELTUIELI DE CAPITAL	129.000	129.000	129.000	129.000	129.000	18.728	110.274	6.075
		71				TITLUL X ACTIVE NEFINANCIARE	129.000	129.000	129.000	129.000	129.000	18.728	110.274	6.075
		71	01			Active fixe	129.000	129.000	129.000	129.000	129.000	18.728	110.274	6.075
		71	01	30		Alte active fixe								
						Inclusiv reparat capital	129.000	129.000	129.000	129.000	129.000	18.728	110.274	6.075

Conducatorul Institutului,

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil