

BILANT
30.09.2015

pag.: 1 - lei -

COD	DENUMIRE INDICATORI	SOLD LA INCEPUTUL PERIOADEI	SOLD LA SFARSITUL PERIOADEI
0	TOTAL JUDET GALATI		
01003	1.Active fixe necorporale (ct.2030000+2050000+2060000+2080100+2080200+2330000-2800300-2800500-2800800-2900400-2900500-2900800-2930100*)	35.011	56.332
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*)	26.612	479.104
01005	3.Terenuri si cladiri (ct.2110100+2110200+2120000+2310000-2810100-2810200-2910100-2910200-2930200)	14.814.605	14.896.831
01007	5.Active financiare necurente (investitii pe termen lung) peste un an (ct.2600100+2600200+2600300+2650000+2670201+2670202+2670203+2670204+2670205+2670208-2960101-2960102-2960103-2960200), din care:	2.520	2.520
01008	Titluri de participare (ct.2600100+2600200+2600300-2960101-2960102-2960103)	2.520	2.520
01015	7.TOTAL ACTIVE NECURENTE (rd.03+04+05+06+07+09)	14.878.748	15.434.787
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)	322.125	325.531
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:		3.460
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:	819.562	898.538
01024	Creantele bugetului general consolidat (ct.4630000+4640000+4650100+4650200+4660401+4660402+4660500+4660900-4970000)	819.562	898.538
01025	Creante din operatiuni cu fonduri externe nerambursabile si fonduri de la buget (ct.4500100+4500300+4500501+4500502+4500503+4500504+4500505+4500700+4510100+4510300+4510500+4530100+4540100+4540301+4540302+4540501+4540502+4540503+4540504+4550100+4550301+4550302+4550303+4560100+4560303+4560309+4570100+4570201+4570202+4570203+4570205+4570206+4570209+4570301+4570302+4570309+4580100+4580301+4580302+4610103+4730103***+4740000+4760000), din care:		313.408
01026	Sume de primit de la Comisia Europeana (ct.4500100+4500300+4500501+4500502+4500503+4500504+4500505+4500700)		313.408

COD	DENUMIRE INDICATORI	SOLD LA INCEPUTUL PERIOADEI	SOLD LA SFARSITUL PERIOADEI
01027	Imprumuturi pe termen scurt acordate (ct.2670101+2670102+2670103+2670104+2670105+2670108+2670601+2670602+2670603+2670604+2670605+2670609+4680101+4680102+4680103+4680104+4680105+4680106+4680107+4680108+4680109+4690103+4690105+4690106+4690108+4690109)		506.244
01030	Total creante curente (rd.21+23+25+27)	819.562	1.721.650
01033	Conturi la trezorerie, casa in lei. (ct.5100000+5120101+5120501+5130101+5130301+5130302+5140101+5140301+5140302+5150101+5150103+5150301+5150500+5150600+5160101+5160301+5160302+5170101+5170301+5170302+5200100+5210100+5210300+5230000+5250101+5250102+5250301+5250302+5250400+5260000+5270000+5280000+5290101+5290201+5290301+5290400+5290901+5310101+5500101+5520000+5550101+5550400+5570101+5580101+5580201+5590101+5600101+5600300+5600401+5610100+5610300+5620101+5620300+5620401+5710100+5710300+5710400+5740101+5740102+5740301+5740302+5740400+5750100+5750300+5750400-7700000)	562.094	571.409
01035	Conturi la institutii de credit, BNR, casa in valuta (ct.5110101+5110102+5120102+5120402+5120502+5130102+5130202+5140102+5140202+5150102+5150202+5150302+5160102+5160202+5170102+5170202+5290102+5290202+5290302+5290902+5310402+5410102+5410202+5500102+5550102+5550202+5570202+5580102+5580202+5580302+5580303+5590102+5590202+5600102+5600103+5600402+5620102+5620103+5620402)	3.867	3.867
01040	Total disponibilitati si alte valori (rd.33+33.1+35+35.1)	565.961	575.276
01045	7.TOTAL ACTIVE CURENTE (rd.19+30+31+40+41+41.1+42)	1.707.648	2.622.457
01046	8.TOTAL ACTIVE (rd.15+45)	16.586.396	18.057.244
01055	3.Provizioane (ct.1510201+1510202+1510203+1510204+1510208)	136.164	
01058	TOTAL DATORII NECURENTE (rd.52+54+55)	136.164	
01060	1.Datorii comerciale, avansuri si alte decontari (ct.2690100+4010100+4030100+4040100+4050100+4080000+4190000+4620101+4620109+4730109+4810101+4810102+4810103+4810200+4810300+4810900+4820000+4830000+4890000+5090000+5120800), din care:	7.893	5.738
01061	Datorii comerciale si avansuri (ct.4010100+4030100+4040100+4050100+4080000+4190000+4620101), din care:	7.893	1.721
01062	2.Datorii catre bugete (ct.4310100+4310200+4310300+4310400+4310500+4310700+4370100+4370200+4370300+4400000+4410000+4420300+4420800+4440000+4460000+4480100+4550501+4550502+4550503+4620109+4670100+4670200+4670300+4670400+4670500+4670900+4730109+4810900+4820000),din care:	42.721	50.176
010631	Contributii sociale (ct.4310100+4310200+4310300+4310400+4310500+4310700+4370100+4370200+4370300)	33.066	37.546
01065	3.Datorii din operatiuni cu Fonduri externe nerambursabile si fonduri de la buget,alte datorii catre alte organisme internationale (ct.4500200+4500400+4500600+4510200+4510401+4540402+4540409+4510601+		

COD	DENUMIRE INDICATORI	SOLD LA INCEPUTUL PERIOADEI	SOLD LA SFARSITUL PERIOADEI
01070	4510602+4510603+4510605+4510606+4510609+4520100+4520200+4530200+4540200+4540401+4540402+4540601+4540602+4540603+4550200+4550401+4550402+4550403+4550404+4560400+4580401+4580402+4580501+4580502+4590000+4620103+4730103+4760000)		313.408
01072	4.Imprumuturi pe termen scurt-sume ce urmeaza a fi platite intr-o perioada de pana la un an (ct.5180601+5180603+5180604+5180605+5180606+5180608+5180609+5180800+5190101+5190102+5190103+5190104+5190105+5190106+5190107+5190108+5190109+5190110+5190180+5190190)		506.244
01078	6.Salariile angajatilor (ct.4210000+4230000+4260000+4270100+4270300+4280101)	70.234	79.141
01078	10.TOTAL DATORII CURENTE (rd.60+62+65+70+71+72+73+74+75)	120.848	954.707
01079	11.TOTAL DATORII (rd.58+78)	257.012	954.707
01080	12.ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE - TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII (rd.80=rd.46-79=rd.90)	16.329.384	17.102.537
01084	1.Rezerve, fonduri (ct.1000000+1010000+1020101+1020102+1030000+1040101+1040102+1050100+1050200+1050300+1050400+1050500+1060000+1320000+1330000+1390100)	14.722.147	14.722.147
01085	2.Rezultatul reportat (ct.1170000-sold creditor)	1.975.630	1.609.280
01087	4.Rezultatul patrimonial al exercitiului (ct.1210000-sold creditor)		771.110
01088	5.Rezultatul patrimonial al exercitiului (ct.1210000- sold debitor)	368.393	
01090	6.TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd.84+85-86+87-88)	16.329.384	17.102.537

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului
financiar- contabil



ROMANIA
JUDEȚUL GALAȚI
COMUNA MOVILENI
PRIMAR

NOTA EXPLICATIVA
la situatii financiare din data de 30.09.2015

Situatiile financiare la 30.09.2015, au fost intocmite in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cu prevederile cuprinse in Normele metodologice privind intocmirea, semnarea depunerea componenta si modul de completare a situatiilor financiare trimestriale ale institutiilor publice in anul 2015, aprobate prin Ordinul MFP nr.71/2014

Veniturile bugetului local la data de 30.09.2015 au fost in suma de 2.819.865 lei si cheltuieli in suma de 2.306.048 lei, din care:

- autoritati publice-646.132 lei;
- ordine publica si sig.nat.-531.196lei;
- invatamant-703.234 lei;
- sanatate-61.217 lei;
- cultura-37.151,86 lei;
- asistenta sociala-206.441 lei;
- locuinte, servicii si dezvoltare publica-91.097 lei;
- protectia mediului-13.268 lei;
- agricultura, silvicultura si vanatoare-16.310 lei.

BILANT

-la randul 61 o scadere de 6.172 ,suma ce reprezinta ajutorul de incalzire neutilizat, transferat la 30.12.2014 achitat in luna ianuarie 2015 ;

-la randul 63.1, o crestere de 4.480 deoarece incepand cu luna iulie 2015 s-a marit salariul minim pe economie;

-la randul 72 o crestere de 8.907 deoarece incepand cu luna iulie 2015 s-a marit salariul minim pe economie dar si datorita unui salariat care este in concediu medical.

ACTIVE FIXE CORPORALE

Soldul la inceputul perioadei este suma de 14.878.748 lei ,la finele perioadei de 15.434.787 lei,.Pe grupe la active fixe se inregistreaza modificari pe parcursul semestrului I 2015 si anume intrari la

- cladiri in suma de 82.226 lei;
- mijloace de transport in suma de-449.713 lei si laptop in suma de 2.779 lei;

- programe informatice in suma de-16.120 lei si alte active fixe necorporale-5.201 lei.

STOCURI

Soldul stocurilor inregistrate in bilant la inceputul perioadei sunt in suma de 322.125 lei, reprezentand materiale de natura obiectelor de inventar in suma de 312.124 lei si alte materiale consumabile in suma de 10.001 lei.

La sfarsitul perioadei soldul stocurilor este in suma de 325.531 lei, reprezentand materiale de natura obiectelor de inventar -312.124 si alte materiale consumabile in suma de 13.406 lei.

Creantele inregistrate la inceputul perioadei sunt in suma de 819.562 lei si reprezinta debite constatate si neincasate la 31.12.2014, iar creantele inregistrate la finele perioadei, sunt in suma de 1.721.650 lei , reprezentand ,drepturi constatate de incasat –debite restante si curente din impozite si taxe locale in suma de 898.538 lei ,imprumuturi acordate pe termen scurt 506.244 leisi 3.460 sunt concedii medicale de recuperat de la casa de sanatate.

DATORII

Datoriile inregistrate in bilant la 30.09.2015 sunt in suma de 954.707 lei ,componenta lor fiind:-drepturi de personal-79.141 lei;

- datorii catre bugetul de stat-12.630 lei;
- datorii catre bugetul asigurarilor sociale de stat -24.221 lei;
- datorii catre bugetul asigurarilor pentru somaj-886 lei;
- datorii catre bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate-12.439 lei;
- datorii comerciale si avansuri-1.721 lei;
- alte decontari-4.017 lei;
- sume de primit de la CE-313.408 lei;
- imprumuturi pe termen scurt-502.244 lei.

Bilantul contabil s-a intocmit pe baza ultimei balante de verificare a conturilor sintetice la 30.09.2015, pusa de acord cu balantele de verificare ale conturilor analitice, dupa inregistrarea cronologica si sistematica a operatiunilor consemnate in documentele justificative.

Contul de rezultat patrimonial

-La rd.002 sunt stingeri pe alte cai in suma de 12019 si reprezinta bonificatii acordate platitorilor de impozite care au achitat integral creantele pana la 31.03.2015;

- La rd.005 sunt provizioane achitate in suma de 150.889 lei;
- La rd.010 sunt cheltuieli materiale la titlul 56-fonduri europene in suma de 15.000 lei;
- La rd.011 sunt provizioane constituite in suma de 14.725 lei si 5398 lei reprezinta amortizare calculate la mijlocul fix achizitionat prin fonduri europene.

Inregistrările in contabilitate s-au efectuat cronologic,prin respectarea succesiunii documentelor ,dupa data de intocmire sau de intrare a acestora in unitate,in conturi sintetice si analitice.

Inregistrările in contabilitate s-au efectuat utilizand programe de contabilitate in partida dubla,sisteme informatice de preluare automata a datelor.

Politici contabile:

La intocmirea situatiilor financiare la 30.09.2015,s-a avut in vedere respectarea principiilor contabilitatii de angajamente ,asa cum este precizat in Ordinul M,inistrului Fin.Publice nr.1146/2008 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea si conducerea institutiilor publice ,Planul de conturi pentru institutiile publice si instructiunile de aplicare a acestuia si nu sau facut abateri de la acestea.

Primar,
Tudose Maricel

Contabil,
Simulescu Gina



ROMANIA
JUDEȚUL GALAȚI
COMUNA MOVILENI
PRIMAR

NOTA EXPLICATIVA
la situatii financiare din data de 30.09.2015
privind datoriile contingente

Potrivit prevederilor O.71/2014 pentru aprobarea normelor metodologice privind intocmirea si depunerea situatiilor financiare trimestriale ale institutiilor publice, precum si a unor raportari financiare lunare in anul 2015, unitatea noastra administrativa teritoriala Movileni, nu inregistreaza datorii contingente.

Primar,
Tudose Maricel

Contabil,
Simulescu Gina

**PRIMARIA COMUNEI MOVILENI
COMUNA MOVILENI, JUDETUL GALATI
TELEFON 0236/823106
COD DE INREGISTRARE FISCALA 3814747
COD DE ACTIVITATE CAEN 8411**

SITUATII FINANCIARE
la data de 30.09.2015

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Cod 14.7.4

SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

lei

Nr. crt.	Denumirea creantelor	Sold la inceputul anului	Sold la finele perioadei	Termen de lichiditate		Valoarea creantelor in valuta	Suma probabila a creantelor ce nu pot fi incasate
				sub 1 an	peste 1 an		
1	Imprumuturi acordate potrivit legii	0	0				
2	Debitori	0	0				
3	Creante ale bugetului local	819,562	898,538	898,538			
4	Creante din operatiuni comerciale si avansuri	0	0				
5	T.V.A de recuperat	0	0				
6	Dobanzi de incasat	0	0				
7	Alte creante	0	823,112	823,112			
8	TOTAL	819,562	1,721,650	1,721,650	0	0	0

lei

Nr. crt.	Denumirea datoriilor	Sold la inceputul anului	Sold la finele perioadei	Termen de lichiditate			Valoarea datoriilor in valuta
				sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani	
1	Imprumuturi interne	0	0				
2	Imprumuturi externe	0	0				
3	statului	0	0				
4	Drepturi de personal datorate	70,234	79,141	79,141			
5	Datorii catre bugetul de stat	9,655	12,630	12,630			
6	Datorii catre bugetul asigurarilor sociale de stat	22,048	24,221	24,221			
7	Datorii catre bugetul asigurarilor pentru somaj	758	886	886			
8	Datorii catre bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate	10,260	12,439	12,439			
9	Datorii comerciale si avansuri	7,893	1,721	1,721			
10	Bursieri si doctoranzi	0	0				
11	Dobanzi aferente imprumuturilor contractate	0	0				
12	Alte datorii	136,164	823,669	823,669			
13	TOTAL	257,012	954,707	954,707	0	0	0

Explicati motivele care au determinat existenta platilor restante.

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar - contabil

Situatia activelor si datoriilor institutiilor publice
din administratia locala
30.09.2015

pag.: 1 - lei -

COD	DENUMIRE INDICATORI	Sold la inceputul anului	Sold la sfarsitul perioadei
0	TOTAL JUDET GALATI		
18005	Disponibilitati in lei ale institutiilor publice locale si ale institutiilor publice de subordonare locala, la trezorerii (ct.5100000+5120101+5120501+5150101+5150103+5150500+5150600+5160101+5160301+5160302+5170101+5170301+5170302+5210100+5210300+5280000+5290201+5290301+5290400+5290901+5500101+ 5520000+5550101+5570101+5580101+5580201+5600101+5600300+5610100+5610300+5620101+5620300-7700000), din care:	562.094	571.409
18008	Total (in baze cash) (rd.04+05)	562.094	571.409
18010	Total (in baze accrual)(rd.08+09)	562.094	571.409
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 +5600103+5620102+5620103), din care:	3.867	3.867
18036	Total (in baze cash) (rd.32+35)	3.867	3.867
18038	Total (in baze accrual) (rd.36+37)	3.867	3.867
18131	Actiuni necotate detinute de autoritatile locale la societati nefinanciare (ct.2600200-2960102)(S11)	2.520	2.520
18134	Total (la valoarea contabila neta (la valoarea de intrare mai putin ajustarile cumulate pentru pierderea de valoare) (rd.131+132+133)	2.520	2.520
18176	I.Creante ale bugetului local (ct.4640000-4970000). Total (rd.177+178+179+183), din care:	819.562	898.538
18177	- de la gospodariile populatie (S14)	812.178	869.792
18178	- de la societati nefinanciare (S11)	7.384	28.746
18185	Total creante (rd.176+184)	819.562	898.538
18194	Sume de primit de la Comisia Europeana/alti donatori reprezentand venituri ale bugetului general consolidat-FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE(ct.4500504+4500505). Total, din care:(rd.195+196)		313.408
18195	Sume de primit de la Comisia Europeana/alti donatori-reprezentand venituri ale bugetului consolidat- buget local - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE (ct.4500504)		313.408
18203	I.Sume datorate tertilor reprezentand garantii si cautiuni aflate in conturile institutiilor publice (ct.4280101+4280201+4620101+4620109).Total (rd.204+205+206), din care:	3.867	7.884
18204	- salariatilor (gospodariile populatiei)(S143)	3.867	3.867
18205	- societati nefinanciare (S11)		4.017
182671	Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casa si pentru finantarea cheltuielilor sectiunii de dezvoltare (ct.5190107+5190190)		506.244
18268	Total(in baze cash)(rd.262+266+267+267.1)		506.244
18275	Total (in baze accrual) (cash+dobanzi) (rd.268+274)		506.244
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:	7.893	1.721
18321	-Societati nefinanciare (S11)	7.893	1.721
18331	Datoriile institutiilor publice din administratia locala catre bugete (ct.4420300+4310100+4310200+4310300+4310400+4310500+4310700+4370100+4370200+4370300+4420800+4440000+4460000+4480100)	42.721	50.176

COD	DENUMIRE INDICATORI	Sold la inceputul anului	Sold la sfarsitul perioadei
18332	Salariile angajatilor (ct.4210000+4230000+4260000+4270100+4270300+4280101)	70.234	79.141
18335	Total (rd.331+332+333+334)	112.955	129.317
183421	Provizioane necurente (ct.1510201+1510202+1510203+1510204+1510208), din care:	136.164	
183423	Provizioane necurente,constituite conform OUG71/2009 si OG17/2012 reprezentand drepturi salariale castigate in instanta (ct.1510203)	136.164	

Conducatorul institutiei

**Conducatorul compartimentului
financiar- contabil**

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

30.09.2015

Pag.: 1 - lei -

Cod indicator	Denumirea programului cu finantare UE	Plati efectuate de la titlul 56 si 58	din care:		Sume in curs de solicitare la rambursare aferente cheltuielilor efectuate in anul curent	Sume solicitate la rambursare aferenta cheltuielilor efectuate in anul curent	Sume solicitate la rambursare aferente cheltuielilor efectuate in anul curent aflate in curs de autorizare	Sume rambursate aferente cheltuielilor efectuate in anul curent	Sume neautorizate de autoritatile de management aferente cheltuielilor efectuate in anul curent	Prefinantare dedusa din sumele solicitate la rambursare aferente cheltuielilor efectuate in anul curent	Sume rezultate din nereguli aferente cheltuielilor efectuate in anul curent si ani precedenti	din care:
			Plati efectuate pentru cota-parte FEN (alineat02)	Sume rezultate din nereguli deduse din sumele solicitate la rambursare aferente cheltuielilor efectuate in anul curent								
	A	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	
0	TOTAL JUDET GALATI											
10001	Programe din Fondul European de Dezvoltare Regionala (FEDR) (5601)	404.303	314.085	314.085								
10040	Total (cod01 la 29)	404.303	314.085	314.085								

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului
financiar- contabil

Situatia platilor efectuate

Anexa 27

din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare (titlul 56 si titlul 58) la data de
30.09.2015

Pag.: 1 - lei -

Denumirea sursei de finantare	Buget de stat (s 01- stat)	Buget local (s 02- local)	Bugetul asigurarilor sociale de stat (s 03- bass)	Bugetul asigurarilor pentru somaj (s 04- somaj)	Bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate (s05- sanatate)	Bugetul institutiilor publice si activitatilor finantate integral sau partial din venituri proprii (s10-local)	Bugetul fondurilor externe nerambur- sabile (s08-stat+ asigurari+ local)	Bugetul creditelor externe (s06- stat+ local)	Bugetul creditelor interne (s07- stat+ local)	Bugetul institutiilor publice si activitatilor finantate integral sau partial din venituri proprii (s20- stat+ asigurari+ autonome)	Bugetul institutiilor publice si activitatilor finantate integral din venituri proprii (s10- stat+ autonome)
A	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11
TOTAL JUDET GALATI											
Total plati (titlul VIII cod56+ titlul X cod58) (rd.2+rd.11)		404.303									
Total plati (titlul VIII cod56)		404.303									
Bunuri si servicii(titlul II)		15.000									
Active nefinanciare (titlul XIII)		389.303									

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului
financiar- contabil

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 aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
								1	2					
6000						SIGURANTA NATIONALA	505.000	505.000	505.000	476.576	476.576	476.576		26.477
6102						ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA	505.000	505.000	505.000	476.576	476.576	476.576		26.477
		01				CHELTUIELI CURENTE	432.000	432.000	432.000	403.626	403.626	403.626		20.398
		56				TITLUL VIII PROIECTE CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE (FEN)								
						POSTADERARE	432.000	432.000	432.000	403.626	403.626	403.626		20.398
		56	01			Programe din Fondul European de Dezvoltare Regionala (FEDR)	432.000	432.000	432.000	403.626	403.626	403.626		20.398
		56	01	02		Finantarea externa nerambursabila	333.000	333.000	333.000	313.408	313.408	313.408		5.398
		56	01	03		Cheltuieli neeligibile	99.000	99.000	99.000	90.218	90.218	90.218		15.000
		70				CHELTUIELI DE CAPITAL	73.000	73.000	73.000	72.950	72.950	72.950		6.079
		71				TITLUL XIII ACTIVE NEFINANCIARE	73.000	73.000	73.000	72.950	72.950	72.950		6.079
		71	01			Active fixe	73.000	73.000	73.000	72.950	72.950	72.950		6.079
		71	01	02		Masini, echipamente si mijloace de transport	73.000	73.000	73.000	72.950	72.950	72.950		6.079
6500	02					Partea III-a CHELTUIELI SOCIAL-CULTURALE	50.000	50.000	50.000	49.744	49.744	49.744		
6602						SANATATE	50.000	50.000	50.000	49.744	49.744	49.744		
		70				CHELTUIELI DE CAPITAL	50.000	50.000	50.000	49.744	49.744	49.744		
		71				TITLUL XIII ACTIVE NEFINANCIARE	50.000	50.000	50.000	49.744	49.744	49.744		
		71	01			Active fixe	50.000	50.000	50.000	49.744	49.744	49.744		
		71	01	01		Constructii	50.000	50.000	50.000	49.744	49.744	49.744		
7000	02					Partea IV-a SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA, LOCUINTE, MEDIU SI APE	723.000	723.000	723.000	37.712	37.712	37.712		
7002						LOCUINTE, SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA	723.000	723.000	723.000	37.712	37.712	37.712		
		01				CHELTUIELI CURENTE	85.000	85.000	85.000	677	677	677		
		56				TITLUL VIII PROIECTE CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE (FEN)								
						POSTADERARE	85.000	85.000	85.000	677	677	677		

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 cumulate					
								1	2					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
	56	01				Programe din Fondul European de Dezvoltare Regionala (FEDR)	85.000	85.000	85.000	677	677	677		
	56	01	02			Finantarea externa nerambursabila	64.000	64.000	64.000	677	677	677		
	56	01	03			Cheltuieli neeligibile	21.000	21.000	21.000					
	70					CHELTUIELI DE CAPITAL	638.000	638.000	638.000	37.035	37.035	37.035		
	71					TITLUL XIII ACTIVE NEFINANCIARE	638.000	638.000	638.000	37.035	37.035	37.035		
	71	01				Active fixe	638.000	638.000	638.000	37.035	37.035	37.035		
	71	01	01			Constructii	483.000	483.000	483.000					
	71	01	30			Alte active fixe (inclusiv reparatii capitale)	155.000	155.000	155.000	37.035	37.035	37.035		
9902	97					excedent/deficit sect dezv		-506.000	-506.000			86.214		

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

TOTAL JUDET GALATI

CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL - CHELTUIELI
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE
30.09.2015

Pag. 1 - lei-

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 aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
								1	2					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
5002						TOTAL CHELTUIELI		2.614.300	2.170.300	2.526.711	2.526.711	1.720.907	805.804	1.731.913
	01					CHELTUIELI CURENTE		2.614.300	2.170.300	2.526.711	2.526.711	1.720.907	805.804	1.731.913
	10					TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		1.636.000	1.381.000	1.636.000	1.636.000	1.284.105	351.895	1.296.796
	10	01				Cheltuieli salariale in bani		1.318.980	1.116.740	1.318.980	1.318.980	1.054.953	264.027	1.063.167
	10	01	01			Salarii de baza		891.680	728.740	891.680	891.680	709.864	181.816	724.110
	10	01	06			Alte sporuri		28.000	22.700	28.000	28.000	15.387	12.613	13.928
	10	01	10			Fond pentru posturi ocupate prin cumul		5.700	4.700	5.700	5.700	4.700	1.000	4.250
	10	01	11			Fond aferent platii cu ora		140.000	113.000	140.000	140.000	112.501	27.499	111.313
	10	01	12			Indemnizatii platite unor persoane din afara unitatii		54.000	48.000	54.000	54.000	33.417	20.583	33.278
	10	01	30			Alte drepturi salariale in bani		199.600	199.600	199.600	199.600	179.084	20.516	176.288
	10	03				Contributii		317.020	264.260	317.020	317.020	229.152	87.868	233.629
	10	03	01			Contributii de asigurari sociale de stat		215.720	178.780	215.720	215.720	162.877	52.843	164.864
	10	03	02			Contributii de asigurari de somaj		7.590	5.670	7.590	7.590	4.589	3.001	4.659
	10	03	03			Contributii de asigurari sociale de sanatate		72.210	62.010	72.210	72.210	54.584	17.626	55.228
	10	03	04			Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		3.510	2.530	3.510	3.510	1.594	1.916	1.613
	10	03	06			Contributii pentru concedii si indemnizatii		17.990	15.270	17.990	17.990	5.508	12.482	7.265
	20					TITLUL II BUNURI SI SERVICII		798.300	703.300	748.711	748.711	364.123	384.588	362.438
	20	01				Bunuri si servicii		585.200	509.100	585.200	585.200	244.272	340.928	255.993
	20	01	01			Furnituri de birou		27.000	21.500	27.000	27.000	10.984	16.016	10.985
	20	01	02			Materiale pentru curatenie		21.000	17.500	21.000	21.000	10.009	10.991	10.008
	20	01	03			Incalzit, iluminat si forta motrica		128.000	109.200	128.000	128.000	22.376	105.624	32.789
	20	01	04			Apa, canal si salubritate		42.000	33.000	42.000	42.000	27.499	14.501	28.609
	20	01	05			Carburanti si lubrifianti		33.000	32.000	33.000	33.000	11.318	21.682	11.317

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 aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
			20	01	06	Piese de schimb		4.300	4.300	4.300	4.300	1.220	3.080	1.220
			20	01	07	Transport		19.300	19.300	19.300	19.300	16.452	2.848	16.452
			20	01	08	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		34.200	23.900	34.200	34.200	18.656	15.544	19.465
			20	01	09	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		212.100	184.100	212.100	212.100	118.421	93.679	117.811
			20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare		64.300	64.300	64.300	64.300	7.337	56.963	7.337
			20	02		Reparatii curente		2.000	2.000	740	740	740		740
			20	05		Bunuri de natura obiectelor de inventar		9.100	9.100	7.639	7.639	7.639		
			20	05	01	Uniforme si echipament		1.600	1.600	1.450	1.450	1.450		
			20	05	30	Alte obiecte de inventar		7.500	7.500	6.189	6.189	6.189		
			20	06		Deplasari, detasari, transferari		45.500	33.600	45.500	45.500	23.396	22.104	23.396
			20	06	01	Deplasari interne, detasari, transferari		45.500	33.600	45.500	45.500	23.396	22.104	23.396
			20	11		Carti, publicatii si materiale documentare		8.000	6.000	5.767	5.767	5.767		
			20	13		Pregatire profesionala		14.000	14.000	4.884	4.884	4.884		4.884
			20	19		Contributii ale administratiei publice locale la realizarea unor lucrari si servicii de interes public local, in baza unor conventii sau contracte de asociere		102.000	97.000	66.481	66.481	66.481		66.481
			20	30		Alte cheltuieli		32.500	32.500	32.500	32.500	10.944	21.556	10.944
			20	30	03	Prime de asigurare non-viata		9.500	9.500	9.500	9.500	8.854	646	8.854
			20	30	30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii		23.000	23.000	23.000	23.000	2.090	20.910	2.090
			50			TITLUL V FONDURI DE REZERVA		38.000						
			50	04		Fond de rezerva bugetara la dispozitia autoritatilor locale		38.000						
			57			TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA		142.000	86.000	142.000	142.000	72.679	69.321	72.679

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 aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate							
								1	2						3	4
						A	B									
			57	02		Ajutoare sociale		142.000	86.000	142.000	142.000	72.679	69.321	72.679		
			57	02	01	Ajutoare sociale in numerar		142.000	86.000	142.000	142.000	72.679	69.321	72.679		
5100	02					Partea I-a SERVICII PUBLICE GENERALE		961.000	785.000	906.028	906.028	625.023	281.005	635.031		
5102						AUTORITATI PUBLICE SI ACTIUNI EXTERNE		923.000	785.000	906.028	906.028	625.023	281.005	635.031		
			01			CHELTUIELI CURENTE		923.000	785.000	906.028	906.028	625.023	281.005	635.031		
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		598.000	506.000	598.000	598.000	460.144	137.856	463.844		
			10	01		Cheltuieli salariale in bani		478.800	413.400	478.800	478.800	382.628	96.172	382.283		
			10	01	01	Salarii de baza		294.800	236.700	294.800	294.800	231.604	63.196	234.205		
			10	01	06	Alte sporuri		4.000	2.700	4.000	4.000	2.429	1.571	2.418		
			10	01	12	Indemnizatii platite unor persoane din afara unitatii		54.000	48.000	54.000	54.000	33.417	20.583	33.278		
			10	01	30	Alte drepturi salariale in bani		126.000	126.000	126.000	126.000	115.178	10.822	112.382		
			10	03		Contributii		119.200	92.600	119.200	119.200	77.516	41.684	81.561		
			10	03	01	Contributii de asigurari sociale de stat		78.470	60.270	78.470	78.470	55.605	22.865	56.239		
			10	03	02	Contributii de asigurari de somaj		2.920	2.320	2.920	2.920	1.723	1.197	1.743		
			10	03	03	Contributii de asigurari sociale de sanatate		27.400	20.800	27.400	27.400	19.658	7.742	19.857		
			10	03	04	Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		810	610	810	810	530	280	536		
			10	03	06	Contributii pentru concedii si indemnizatii		9.600	8.600	9.600	9.600	9.600	9.600	3.186	3.186	
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII		325.000	279.000	308.028	308.028	164.879	143.149	171.187		
			20	01		Bunuri si servicii		200.000	170.000	200.000	200.000	94.019	105.981	104.017		
			20	01	01	Furnituri de birou		20.000	15.000	20.000	20.000	6.878	13.122	6.878		
			20	01	02	Materiale pentru curatenie		15.000	12.000	15.000	15.000	5.969	9.031	5.969		
			20	01	03	Incalzit, iluminat si forta motrica		50.000	46.000	50.000	50.000	2.597	47.403	13.009		
			20	01	04	Apa, canal si salubritate		5.000	5.000	5.000	5.000	4.530	470	3.919		

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 platit	Cheltuieli efective
								anuale aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
			20	01	05	Carburanti si lubrifianti		6.000	5.000	6.000	6.000	3.805	2.195	3.804
			20	01	06	Piese de schimb		3.000	3.000	3.000	3.000		3.000	
			20	01	08	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		17.000	14.000	17.000	17.000	13.532	3.468	13.956
			20	01	09	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		67.000	53.000	67.000	67.000	49.371	17.629	49.145
			20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare		17.000	17.000	17.000	17.000	7.337	9.663	7.337
			20	02		Reparatii curente		2.000	2.000	740	740	740		740
			20	05		Bunuri de natura obiectelor de inventar		5.000	5.000	3.690	3.690	3.690		
			20	05	30	Alte obiecte de inventar		5.000	5.000	3.690	3.690	3.690		
			20	06		Deplasari, detasari, transferari		35.000	24.000	35.000	35.000	17.982	17.018	17.982
			20	06	01	Deplasari interne, detasari, transferari		35.000	24.000	35.000	35.000	17.982	17.018	17.982
			20	13		Pregatire profesionala		10.000	10.000	4.410	4.410	4.410		4.410
			20	19		Contributii ale administratiei publice locale la realizarea unor lucrari si servicii de interes public local, in baza unor conventii sau contracte de asociere		48.000	43.000	39.188	39.188	39.188		39.188
			20	30		Alte cheltuieli		25.000	25.000	25.000	25.000	4.850	20.150	4.850
			20	30	03	Prime de asigurare non-viata		5.000	5.000	5.000	5.000	4.850	150	4.850
			20	30	30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii		20.000	20.000	20.000	20.000		20.000	
5402						ALTE SERVICII PUBLICE GENERALE		38.000						
				01		CHELTUIELI CURENTE		38.000						
				50		TITLUL V FONDURI DE REZERVA		38.000						
				50	04	Fond de rezerva bugetara la dispozitia autoritatilor locale		38.000						
6000	02					Partea II-a APARARE, ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA		92.000	81.500	91.323	91.323	54.620	36.703	50.719

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 cumulate					
								1	2					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
6102						ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA		92.000	81.500	91.323	91.323	54.620	36.703	50.719
	01					CHELTUIELI CURENTE		92.000	81.500	91.323	91.323	54.620	36.703	50.719
	10					TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		16.000	12.000	16.000	16.000	11.153	4.847	11.199
	10	01				Cheltuieli salariale in bani		12.880	9.640	12.880	12.880	9.135	3.745	9.180
	10	01	01			Salarii de baza		12.880	9.640	12.880	12.880	9.135	3.745	9.180
	10	03				Contributii		3.120	2.360	3.120	3.120	2.018	1.102	2.019
	10	03	01			Contributii de asigurari sociale de stat		2.080	1.580	2.080	2.080	1.445	635	1.452
	10	03	02			Contributii de asigurari de somaj		80	60	80	80	45	35	45
	10	03	03			Contributii de asigurari sociale de sanatate		800	600	800	800	474	326	477
	10	03	04			Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		40	30	40	40	18	22	18
	10	03	06			Contributii pentru concedii si indemnizatii		120	90	120	120	36	84	27
	20					TITLUL II BUNURI SI SERVICII		76.000	69.500	75.323	75.323	43.467	31.856	39.520
	20	01				Bunuri si servicii		63.400	56.900	63.400	63.400	33.048	30.352	33.050
	20	01	01			Furnituri de birou		2.000	2.000	2.000	2.000	715	1.285	716
	20	01	05			Carburanti si lubrifianti		10.000	10.000	10.000	10.000	3.757	6.243	3.757
	20	01	08			Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		1.500	1.500	1.500	1.500	1.029	471	1.029
	20	01	09			Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		49.900	43.400	49.900	49.900	27.547	22.353	27.548
	20	05				Bunuri de natura obiectelor de inventar		4.100	4.100	3.949	3.949	3.949		
	20	05	01			Uniforme si echipament		1.600	1.600	1.450	1.450	1.450		
	20	05	30			Alte obiecte de inventar		2.500	2.500	2.499	2.499	2.499		
	20	06				Deplasari, detasari, transferari		3.000	3.000	3.000	3.000	1.992	1.008	1.992
	20	06	01			Deplasari interne, detasari, transferari		3.000	3.000	3.000	3.000	1.992	1.008	1.992

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 cumulate						
								1	2						3
			20	13		Pregatire profesionala		1.000	1.000	474	474	474		474	
			20	30		Alte cheltuieli		4.500	4.500	4.500	4.500	4.004	496	4.004	
			20	30	03	Prime de asigurare non-viata		4.500	4.500	4.500	4.500	4.004	496	4.004	
6500	02					Partea III-a CHELTUIELI SOCIAL-CULTURALE		1.330.000	1.089.500	1.324.767	1.324.767	958.301	366.466	961.479	
6502						INVATAMANT		952.000	793.000	952.000	952.000	703.235	248.765	705.065	
			01			CHELTUIELI CURENTE		952.000	793.000	952.000	952.000	703.235	248.765	705.065	
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		818.000	680.000	818.000	818.000	642.061	175.939	643.891	
			10	01		Cheltuieli salariale in bani		662.600	551.500	662.600	662.600	523.218	139.382	525.798	
			10	01	01	Salarii de baza		419.300	340.200	419.300	419.300	329.153	90.147	334.819	
			10	01	06	Alte sporuri		24.000	20.000	24.000	24.000	12.958	11.042	11.510	
			10	01	10	Fond pentru posturi ocupate prin cumul		5.700	4.700	5.700	5.700	4.700	1.000	4.250	
			10	01	11	Fond aferent platii cu ora		140.000	113.000	140.000	140.000	112.501	27.499	111.313	
			10	01	30	Alte drepturi salariale in bani		73.600	73.600	73.600	73.600	63.906	9.694	63.906	
			10	03		Contributii		155.400	128.500	155.400	155.400	118.843	36.557	118.093	
			10	03	01	Contributii de asigurari sociale de stat		107.600	88.600	107.600	107.600	83.708	23.892	84.116	
			10	03	02	Contributii de asigurari de somaj		3.500	2.250	3.500	3.500	2.118	1.382	2.139	
			10	03	03	Contributii de asigurari sociale de sanatate		35.200	30.900	35.200	35.200	27.168	8.032	27.302	
			10	03	04	Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		2.200	1.450	2.200	2.200	837	1.363	841	
			10	03	06	Contributii pentru concedii si indemnizatii		6.900	5.300	6.900	6.900	5.012	1.888	3.695	
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII		130.000	109.000	130.000	130.000	57.174	72.826	57.174	
			20	01		Bunuri si servicii		123.500	103.400	123.500	123.500	53.744	69.756	53.744	
			20	01	01	Furnituri de birou		4.000	3.500	4.000	4.000	2.693	1.307	2.693	
			20	01	02	Materiale pentru curatenie		5.000	4.500	5.000	5.000	4.040	960	4.039	
			20	01	03	Incalzit, iluminat si forta motrica		44.000	36.200	44.000	44.000	4.052	39.948	4.053	

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 cumulate						
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8	
6602			20	01	04	Apa, canal si salubritate		17.000	13.000	17.000	17.000	9.701	7.299	9.701	
			20	01	07	Transport		19.300	19.300	19.300	19.300	16.452	2.848	16.452	
			20	01	08	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		14.200	6.900	14.200	14.200	2.734	11.466	2.734	
			20	01	09	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		20.000	20.000	20.000	20.000	14.072	5.928	14.072	
			20	06		Deplasari, detasari, transferari		4.500	3.600	4.500	4.500	2.340	2.160	2.340	
			20	06	01	Deplasari interne, detasari, transferari		4.500	3.600	4.500	4.500	2.340	2.160	2.340	
			20	30		Alte cheltuieli		2.000	2.000	2.000	2.000	1.090	910	1.090	
			20	30	30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii		2.000	2.000	2.000	2.000	1.090	910	1.090	
			57			TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA		4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	
			57	02		Ajutoare sociale		4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	
			57	02	01	Ajutoare sociale in numerar		4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	
						SANATATE		18.000	14.000	18.000	18.000	11.473	6.527	11.648	
				01		CHELTUIELI CURENTE		18.000	14.000	18.000	18.000	11.473	6.527	11.648	
				10		TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		16.000	12.000	16.000	16.000	10.799	5.201	10.974	
				10	01	Cheltuieli salariale in bani		13.000	9.800	13.000	13.000	8.850	4.150	9.000	
				10	01	01	Salarii de baza		13.000	9.800	13.000	13.000	8.850	4.150	9.000
				10	03	Contributii		3.000	2.200	3.000	3.000	1.949	1.051	1.974	
				10	03	01	Contributii de asigurari sociale de stat		2.050	1.510	2.050	2.050	1.398	652	1.422
				10	03	02	Contributii de asigurari de somaj		80	60	80	80	45	35	45
				10	03	03	Contributii de asigurari sociale de sanatate		710	510	710	710	463	247	471
				10	03	04	Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		40	30	40	40	11	29	12
				10	03	06	Contributii pentru concedii si indemnizatii		120	90	120	120	32	88	24

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 cumulate					
								1	2					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
6702	20					TITLUL II BUNURI SI SERVICII		2.000	2.000	2.000	2.000	674	1.326	674
	20	06				Deplasari, detasari, transferari		2.000	2.000	2.000	2.000	674	1.326	674
	20	06	01			Deplasari interne, detasari, transferari		2.000	2.000	2.000	2.000	674	1.326	674
						CULTURA, RECREERE SI RELIGIE		63.000	51.500	59.767	59.767	37.152	22.615	31.670
		01				CHELTUIELI CURENTE		63.000	51.500	59.767	59.767	37.152	22.615	31.670
		10				TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		31.000	24.000	31.000	31.000	22.186	8.814	22.471
		10	01			Cheltuieli salariale in bani		24.000	19.000	24.000	24.000	18.177	5.823	18.426
		10	01	01		Salarii de baza		24.000	19.000	24.000	24.000	18.177	5.823	18.426
		10	03			Contributii		7.000	5.000	7.000	7.000	4.009	2.991	4.045
		10	03	01		Contributii de asigurari sociale de stat		5.200	3.600	5.200	5.200	2.874	2.326	2.913
		10	03	02		Contributii de asigurari de somaj		150	120	150	150	91	59	92
		10	03	03		Contributii de asigurari sociale de sanatate		1.300	1.000	1.300	1.300	949	351	962
		10	03	04		Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		100	90	100	100	27	73	27
		10	03	06		Contributii pentru concedii si indemnizatii		250	190	250	250	68	182	51
		20				TITLUL II BUNURI SI SERVICII		32.000	27.500	28.767	28.767	14.966	13.801	9.199
		20	01			Bunuri si servicii		21.000	18.500	21.000	21.000	7.791	13.209	7.791
		20	01	01		Furnituri de birou		1.000	1.000	1.000	1.000	698	302	698
		20	01	02		Materiale pentru curatenie		1.000	1.000	1.000	1.000		1.000	
		20	01	03		Incalzit, iluminat si forta motrica		4.000	4.000	4.000	4.000	409	3.591	409
		20	01	05		Carburanti si lubrifianti		3.000	3.000	3.000	3.000	1.252	1.748	1.252
		20	01	08		Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		1.500	1.500	1.500	1.500	1.361	139	1.746
	20	01	09		Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		10.500	8.000	10.500	10.500	4.071	6.429	3.686	

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 cumulate					
								1	2					
						A	B							
7000						PUBLICA, LOCUINTE, MEDIU SI APE		135.000	118.000	108.293	108.293	66.653	41.640	68.374
7002						LOCUINTE, SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA		115.000	103.000	88.293	88.293	53.385	34.908	53.385
		01				CHELTUIELI CURENTE		115.000	103.000	88.293	88.293	53.385	34.908	53.385
		20				TITLUL II BUNURI SI SERVICII		115.000	103.000	88.293	88.293	53.385	34.908	53.385
		20	01			Bunuri si servicii		61.000	49.000	61.000	61.000	26.092	34.908	26.092
		20	01	03		Incalzit, iluminat si forta motrica		30.000	23.000	30.000	30.000	15.318	14.682	15.318
		20	01	05		Carburanti si lubrifianti		7.000	7.000	7.000	7.000	1.252	5.748	1.252
		20	01	09		Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		24.000	19.000	24.000	24.000	9.522	14.478	9.522
		20	19			Contributii ale administratiei publice locale la realizarea unor lucrari si servicii de interes public local, in baza unor conventii sau contracte de asociere		54.000	54.000	27.293	27.293	27.293		27.293
7402						PROTECTIA MEDIULUI		20.000	15.000	20.000	20.000	13.268	6.732	14.989
		01				CHELTUIELI CURENTE		20.000	15.000	20.000	20.000	13.268	6.732	14.989
		20				TITLUL II BUNURI SI SERVICII		20.000	15.000	20.000	20.000	13.268	6.732	14.989
		20	01			Bunuri si servicii		20.000	15.000	20.000	20.000	13.268	6.732	14.989
		20	01	04		Apa, canal si salubritate		20.000	15.000	20.000	20.000	13.268	6.732	14.989
8000	02					Partea V-a ACTIUNI ECONOMICE		96.300	96.300	96.300	96.300	16.310	79.990	16.310
8302						AGRICULTURA, SILVICULTURA, SI VANATOARE		24.000	24.000	24.000	24.000	16.310	7.690	16.310
		01				CHELTUIELI CURENTE		24.000	24.000	24.000	24.000	16.310	7.690	16.310
		20				TITLUL II BUNURI SI SERVICII		24.000	24.000	24.000	24.000	16.310	7.690	16.310
		20	01			Bunuri si servicii		24.000	24.000	24.000	24.000	16.310	7.690	16.310
		20	01	05		Carburanti si lubrifianti		2.000	2.000	2.000	2.000	1.252	748	1.252
		20	01	06		Piese de schimb		1.300	1.300	1.300	1.300	1.220	80	1.220
		20	01	09		Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		20.700	20.700	20.700	20.700	13.838	6.862	13.838

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 cumulate					
								1	2					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
8402						TRANSPORTURI		72.300	72.300	72.300	72.300		72.300	
	01					CHELTUIELI CURENTE		72.300	72.300	72.300	72.300		72.300	
	20					TITLUL II BUNURI SI SERVICII		72.300	72.300	72.300	72.300		72.300	
	20	01				Bunuri si servicii		72.300	72.300	72.300	72.300		72.300	
	20	01	05			Carburanti si lubrifianti		5.000	5.000	5.000	5.000		5.000	
	20	01	09			Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		20.000	20.000	20.000	20.000		20.000	
	20	01	30			Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare		47.300	47.300	47.300	47.300		47.300	
9902	96					excedent/deficit sect funct						427.603		

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL - CHELTUIELI
30.09.2015

Pag. 1 - lei-

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 aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
								1	2					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
0						TOTAL JUDET GALATI								
5002						TOTAL CHELTUIELI	1.303.000	3.917.300	3.473.300	3.111.852	3.111.852	2.306.048	805.804	1.761.015
5100	02					Partea I-a SERVICII PUBLICE GENERALE	25.000	986.000	810.000	927.137	927.137	646.132	281.005	637.656
5102						AUTORITATI PUBLICE SI ACTIUNI EXTERNE	25.000	948.000	810.000	927.137	927.137	646.132	281.005	637.656
	01					Autoritati executive si legislative	25.000	948.000	810.000	927.137	927.137	646.132	281.005	637.656
		03				Autoritati executive	25.000	948.000	810.000	927.137	927.137	646.132	281.005	637.656
5402						ALTE SERVICII PUBLICE GENERALE		38.000						
	05					Fond de rezerva bugetara la dispozitia autoritatilor locale		38.000						
6000	02					Partea II-a APARARE, ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA	505.000	597.000	586.500	567.899	567.899	531.196	36.703	77.196
6102						ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA	505.000	597.000	586.500	567.899	567.899	531.196	36.703	77.196
	05					Protectie civila si protectia contra incendiilor (protectie civila nonmilitara)	505.000	597.000	586.500	567.899	567.899	531.196	36.703	77.196
6500	02					Partea III-a CHELTUIELI SOCIAL-CULTURALE	50.000	1.380.000	1.139.500	1.374.511	1.374.511	1.008.045	366.466	961.479
6502						INVATAMANT		952.000	793.000	952.000	952.000	703.235	248.765	705.065
	03					Invatamant prescolar si primar		395.000	318.400	395.000	395.000	255.355	139.645	272.249
		01				Invatamant prescolar		169.900	135.700	169.900	169.900	109.926	59.974	99.466
		02				Invatamant primar		225.100	182.700	225.100	225.100	145.429	79.671	172.783
	04					Invatamant secundar		557.000	474.600	557.000	557.000	447.880	109.120	432.816
		01				Invatamant secundar inferior		557.000	474.600	557.000	557.000	447.880	109.120	432.816
6602						SANATATE	50.000	68.000	64.000	67.744	67.744	61.217	6.527	11.648
	08					Servicii de sanatate publica		18.000	14.000	18.000	18.000	11.473	6.527	11.648
	50					Alte cheltuieli in domeniul sanatatii	50.000	50.000	50.000	49.744	49.744	49.744		
		50				Alte institutii si actiuni sanitare	50.000	50.000	50.000	49.744	49.744	49.744		
6702						CULTURA, RECREERE SI RELIGIE		63.000	51.500	59.767	59.767	37.152	22.615	31.670
	03					Servicii culturale		60.000	48.500	56.767	56.767	35.900	20.867	30.418

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 aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
6702	02					Biblioteci publice comunale, orasenesti, municipale		60.000	48.500	56.767	56.767	35.900	20.867	30.418
6702	05					Servicii recreative si sportive		3.000	3.000	3.000	3.000	1.252	1.748	1.252
	03					Intretinere gradini publice, parcuri zone verzi, baze sportive si de agrement		3.000	3.000	3.000	3.000	1.252	1.748	1.252
6802						ASIGURARI SI ASISTENTA SOCIALA		297.000	231.000	295.000	295.000	206.441	88.559	213.096
	05					Asistenta sociala in caz de boli si invaliditati		233.000	202.000	231.000	231.000	186.716	44.284	193.371
6802	05	02				Asistenta sociala in caz de invaliditate		233.000	202.000	231.000	231.000	186.716	44.284	193.371
	15					Prevenirea excluderii sociale		64.000	29.000	64.000	64.000	19.725	44.275	19.725
	01					Ajutor social		64.000	29.000	64.000	64.000	19.725	44.275	19.725
7000	02					Partea IV-a SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA, LOCUINTE, MEDIU SI APE	723.000	858.000	841.000	146.005	146.005	104.365	41.640	68.374
7002						LOCUINTE, SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA	723.000	838.000	826.000	126.005	126.005	91.097	34.908	53.385
	05					Alimentare cu apa si amenajari hidrotehnice		54.000	54.000	27.293	27.293	27.293		27.293
	01					Alimentare cu apa		54.000	54.000	27.293	27.293	27.293		27.293
	06					Iluminat public si electrificari	568.000	619.000	607.000	51.677	51.677	25.517	26.160	24.840
	50					Alte servicii in domeniile locuintelor, serviciilor si dezvoltarii comunale	155.000	165.000	165.000	47.035	47.035	38.287	8.748	1.252
7402						PROTECTIA MEDIULUI		20.000	15.000	20.000	20.000	13.268	6.732	14.989
	05					Salubritate si gestiunea deseurilor		20.000	15.000	20.000	20.000	13.268	6.732	14.989
	01					Salubritate		20.000	15.000	20.000	20.000	13.268	6.732	14.989
8000	02					Partea V-a ACTIUNI ECONOMICE		96.300	96.300	96.300	96.300	16.310	79.990	16.310
8302						AGRICULTURA, SILVICULTURA, SI VANATOARE		24.000	24.000	24.000	24.000	16.310	7.690	16.310
8302	03					Agricultura		24.000	24.000	24.000	24.000	16.310	7.690	16.310
	30					Alte cheltuieli in domeniul agriculturii		24.000	24.000	24.000	24.000	16.310	7.690	16.310
8402						TRANSPORTURI		72.300	72.300	72.300	72.300		72.300	

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 cumulate					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
8402	03					Transport rutier		72.300	72.300	72.300	72.300		72.300	
		01				Drumuri si poduri		72.300	72.300	72.300	72.300		72.300	

DETALIEREA CHELTUIELILOR
- buget local -
30.09.2015

Pag. 4 - lei-

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 cumulate					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
0						TOTAL JUDET GALATI								
5002						TOTAL CHELTUIELI	1.303.000	3.917.300	3.473.300	3.111.852	3.111.852	2.306.048	805.804	1.761.015
		01				CHELTUIELI CURENTE	517.000	3.131.300	2.687.300	2.931.014	2.931.014	2.125.210	805.804	1.752.311
		10				TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		1.636.000	1.381.000	1.636.000	1.636.000	1.284.105	351.895	1.296.796
		10	01			Cheltuieli salariale in bani		1.318.980	1.116.740	1.318.980	1.318.980	1.054.953	264.027	1.063.167
		10	01	01		Salarii de baza		891.680	728.740	891.680	891.680	709.864	181.816	724.110
		10	01	06		Alte sporuri		28.000	22.700	28.000	28.000	15.387	12.613	13.928
		10	01	10		Fond pentru posturi ocupate prin cumul		5.700	4.700	5.700	5.700	4.700	1.000	4.250
		10	01	11		Fond aferent platii cu ora		140.000	113.000	140.000	140.000	112.501	27.499	111.313
		10	01	12		Indemnizatii platite unor persoane din afara unitatii		54.000	48.000	54.000	54.000	33.417	20.583	33.278
		10	01	30		Alte drepturi salariale in bani		199.600	199.600	199.600	199.600	179.084	20.516	176.288
		10	03			Contributii		317.020	264.260	317.020	317.020	229.152	87.868	233.629
		10	03	01		Contributii de asigurari sociale de stat		215.720	178.780	215.720	215.720	162.877	52.843	164.864
		10	03	02		Contributii de asigurari de somaj		7.590	5.670	7.590	7.590	4.589	3.001	4.659
		10	03	03		Contributii de asigurari sociale de sanatate		72.210	62.010	72.210	72.210	54.584	17.626	55.228
		10	03	04		Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		3.510	3.030	3.510	3.510	1.594	1.916	1.613
		10	03	06		Contributii pentru concedii si indemnizatii		17.990	14.770	17.990	17.990	5.508	12.482	7.265
		20				TITLUL II BUNURI SI SERVICII		798.300	703.300	748.711	748.711	364.123	384.588	362.438
		20	01			Bunuri si servicii		585.200	509.100	585.200	585.200	244.272	340.928	255.993
		20	01	01		Furnituri de birou		27.000	21.500	27.000	27.000	10.984	16.016	10.985
		20	01	02		Materiale pentru curatenie		21.000	17.500	21.000	21.000	10.009	10.991	10.008
		20	01	03		Incalzit, iluminat si forta motrica		128.000	109.200	128.000	128.000	22.376	105.624	32.789
		20	01	04		Apa, canal si salubritate		42.000	33.000	42.000	42.000	27.499	14.501	28.609

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 cumulate					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
			20	01	05	Carburanti si lubrifianti		33.000	32.000	33.000	33.000	11.318	21.682	11.317
			20	01	06	Piese de schimb		4.300	4.300	4.300	4.300	1.220	3.080	1.220
			20	01	07	Transport		19.300	19.300	19.300	19.300	16.452	2.848	16.452
			20	01	08	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		34.200	23.900	34.200	34.200	18.656	15.544	19.465
			20	01	09	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		212.100	184.100	212.100	212.100	118.421	93.679	117.811
			20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare		64.300	64.300	64.300	64.300	7.337	56.963	7.337
			20	02		Reparatii curente		2.000	2.000	740	740	740		740
			20	05		Bunuri de natura obiectelor de inventar		9.100	9.100	7.639	7.639	7.639		
			20	05	01	Uniforme si echipament		1.600	1.600	1.450	1.450	1.450		
			20	05	30	Alte obiecte de inventar		7.500	7.500	6.189	6.189	6.189		
			20	06		Deplasari, detasari, transferari		45.500	33.600	45.500	45.500	23.396	22.104	23.396
			20	06	01	Deplasari interne, detasari, transferari		45.500	33.600	45.500	45.500	23.396	22.104	23.396
			20	11		Carti, publicatii si materiale documentare		8.000	6.000	5.767	5.767	5.767		
			20	13		Pregatire profesionala		14.000	14.000	4.884	4.884	4.884		4.884
			20	19		Contributii ale administratiei publice locale la realizarea unor lucrari si servicii de interes public local, in baza unor conventii sau contracte de asociere		102.000	97.000	66.481	66.481	66.481		66.481
			20	30		Alte cheltuieli		32.500	32.500	32.500	32.500	10.944	21.556	10.944
			20	30	03	Prime de asigurare non-viata		9.500	9.500	9.500	9.500	8.854	646	8.854
			20	30	30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii		23.000	23.000	23.000	23.000	2.090	20.910	2.090
			50			TITLUL V FONDURI DE REZERVA		38.000						
			50	04		Fond de rezerva bugetara la dispozitia autoritatilor locale		38.000						

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 aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
								1	2					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
			56			TITLUL VIII PROIECTE CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE (FEN)								
						POSTADERARE	517.000	517.000	517.000	404.303	404.303	404.303		20.398
			56	01		Programe din Fondul European de Dezvoltare Regionala (FEDR)	517.000	517.000	517.000	404.303	404.303	404.303		20.398
			56	01	02	Finantarea externa nerambursabila	397.000	397.000	397.000	314.085	314.085	314.085		5.398
			56	01	03	Cheltuieli neeligibile	120.000	120.000	120.000	90.218	90.218	90.218		15.000
			57			TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA		142.000	86.000	142.000	142.000	72.679	69.321	72.679
			57	02		Ajutoare sociale		142.000	86.000	142.000	142.000	72.679	69.321	72.679
			57	02	01	Ajutoare sociale in numerar		142.000	86.000	142.000	142.000	72.679	69.321	72.679
			70			CHELTUIELI DE CAPITAL	786.000	786.000	786.000	180.838	180.838	180.838		8.704
			71			TITLUL XIII ACTIVE NEFINANCIARE	786.000	786.000	786.000	180.838	180.838	180.838		8.704
			71	01		Active fixe	786.000	786.000	786.000	180.838	180.838	180.838		8.704
			71	01	01	Constructii	536.000	536.000	536.000	51.954	51.954	51.954		
			71	01	02	Masini, echipamente si mijloace de transport	77.000	77.000	77.000	75.729	75.729	75.729		6.465
			71	01	30	Alte active fixe (inclusiv reparatii capitale)	173.000	173.000	173.000	53.155	53.155	53.155		2.239
5100	02					Partea I-a SERVICII PUBLICE GENERALE	25.000	986.000	810.000	927.137	927.137	646.132	281.005	637.656
5102						AUTORITATI PUBLICE SI ACTIUNI EXTERNE	25.000	948.000	810.000	927.137	927.137	646.132	281.005	637.656
			01			CHELTUIELI CURENTE		923.000	785.000	906.028	906.028	625.023	281.005	635.031
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		598.000	506.000	598.000	598.000	460.144	137.856	463.844
			10	01		Cheltuieli salariale in bani		478.800	413.400	478.800	478.800	382.628	96.172	382.283
			10	01	01	Salarii de baza		294.800	236.700	294.800	294.800	231.604	63.196	234.205
			10	01	06	Alte sporuri		4.000	2.700	4.000	4.000	2.429	1.571	2.418
			10	01	12	Indemnizatii platite unor persoane din afara unitatii		54.000	48.000	54.000	54.000	33.417	20.583	33.278
			10	01	30	Alte drepturi salariale in bani		126.000	126.000	126.000	126.000	115.178	10.822	112.382

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 cumulate						
								1	2						3
			10 03			Contributii		119.200	92.600	119.200	119.200	77.516	41.684	81.561	
			10 03 01			Contributii de asigurari sociale de stat		78.470	60.270	78.470	78.470	55.605	22.865	56.239	
			10 03 02			Contributii de asigurari de somaj		2.920	2.320	2.920	2.920	1.723	1.197	1.743	
			10 03 03			Contributii de asigurari sociale de sanatate		27.400	20.800	27.400	27.400	19.658	7.742	19.857	
			10 03 04			Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		810	610	810	810	530	280	536	
			10 03 06			Contributii pentru concedii si indemnizatii		9.600	8.600	9.600	9.600		9.600	3.186	
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII		325.000	279.000	308.028	308.028	164.879	143.149	171.187	
			20 01			Bunuri si servicii		200.000	170.000	200.000	200.000	94.019	105.981	104.017	
			20 01 01			Furnituri de birou		20.000	15.000	20.000	20.000	6.878	13.122	6.878	
			20 01 02			Materiale pentru curatenie		15.000	12.000	15.000	15.000	5.969	9.031	5.969	
			20 01 03			Incalzit, iluminat si forta motrica		50.000	46.000	50.000	50.000	2.597	47.403	13.009	
			20 01 04			Apa, canal si salubritate		5.000	5.000	5.000	5.000	4.530	470	3.919	
			20 01 05			Carburanti si lubrifianti		6.000	5.000	6.000	6.000	3.805	2.195	3.804	
			20 01 06			Piese de schimb		3.000	3.000	3.000	3.000		3.000		
			20 01 08			Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		17.000	14.000	17.000	17.000	13.532	3.468	13.956	
			20 01 09			Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		67.000	53.000	67.000	67.000	49.371	17.629	49.145	
			20 01 30			Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare		17.000	17.000	17.000	17.000	7.337	9.663	7.337	
			20 02			Reparatii curente		2.000	2.000	740	740	740		740	
			20 05			Bunuri de natura obiectelor de inventar		5.000	5.000	3.690	3.690	3.690			
			20 05 30			Alte obiecte de inventar		5.000	5.000	3.690	3.690	3.690			
			20 06			Deplasari, detasari, transferari		35.000	24.000	35.000	35.000	17.982	17.018	17.982	

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 aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate										
								1	2						3	4	5	6	7=5-6
			20	06	01	Deplasari interne, detasari, transferari		35.000	24.000	35.000	35.000	17.982	17.018	17.982					
			20	13		Pregatire profesionala		10.000	10.000	4.410	4.410	4.410		4.410					4.410
			20	19		Contributii ale administratiei publice locale la realizarea unor lucrari si servicii de interes public local, in baza unor conventii sau contracte de asociere		48.000	43.000	39.188	39.188	39.188		39.188					39.188
			20	30		Alte cheltuieli		25.000	25.000	25.000	25.000	4.850	20.150	4.850					4.850
			20	30	03	Prime de asigurare non-viata		5.000	5.000	5.000	5.000	4.850	150	4.850					4.850
			20	30	30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii		20.000	20.000	20.000	20.000		20.000						
			70			CHELTUIELI DE CAPITAL	25.000	25.000	25.000	21.109	21.109	21.109							2.625
			71			TITLUL XIII ACTIVE NEFINANCIARE	25.000	25.000	25.000	21.109	21.109	21.109							2.625
			71	01		Active fixe	25.000	25.000	25.000	21.109	21.109	21.109							2.625
			71	01	01	Constructii	3.000	3.000	3.000	2.210	2.210	2.210							
			71	01	02	Masini, echipamente si mijloace de transport	4.000	4.000	4.000	2.779	2.779	2.779							386
			71	01	30	Alte active fixe (inclusiv reparatii capitale)	18.000	18.000	18.000	16.120	16.120	16.120							2.239
5402						ALTE SERVICII PUBLICE GENERALE		38.000											
			01			CHELTUIELI CURENTE		38.000											
			50			TITLUL V FONDURI DE REZERVA		38.000											
			50	04		Fond de rezerva bugetara la dispozitia autoritatilor locale		38.000											
6000	02					Partea II-a APARARE, ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA	505.000	597.000	586.500	567.899	567.899	531.196	36.703	531.196					77.196
6102						ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA	505.000	597.000	586.500	567.899	567.899	531.196	36.703	531.196					77.196
			01			CHELTUIELI CURENTE	432.000	524.000	513.500	494.949	494.949	458.246	36.703	458.246					71.117
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		16.000	12.000	16.000	16.000	11.153	4.847	11.153					11.199
			10	01		Cheltuieli salariale in bani		12.880	9.640	12.880	12.880	9.135	3.745	9.135					9.180

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 aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate						
								1	2						3
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8	
						stat		2.050	1.510	2.050	2.050	1.398	652	1.422	
						10 03 02 Contributii de asigurari de somaj		80	60	80	80	45	35	45	
						10 03 03 Contributii de asigurari sociale de sanatate		710	510	710	710	463	247	471	
						10 03 04 Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		40	30	40	40	11	29	12	
						10 03 06 Contributii pentru concedii si indemnizatii		120	90	120	120	32	88	24	
						20 TITLUL II BUNURI SI SERVICII		2.000	2.000	2.000	2.000	674	1.326	674	
						20 06 Deplasari, detasari, transferari		2.000	2.000	2.000	2.000	674	1.326	674	
						20 06 01 Deplasari interne, detasari, transferari		2.000	2.000	2.000	2.000	674	1.326	674	
						70 CHELTUIELI DE CAPITAL	50.000	50.000	50.000	49.744	49.744	49.744			
						71 TITLUL XIII ACTIVE NEFINANCIARE	50.000	50.000	50.000	49.744	49.744	49.744			
						71 01 Active fixe	50.000	50.000	50.000	49.744	49.744	49.744			
						71 01 01 Constructii	50.000	50.000	50.000	49.744	49.744	49.744			
6702							CULTURA, RECREERE SI RELIGIE		63.000	51.500	59.767	59.767	37.152	22.615	31.670
						01 CHELTUIELI CURENTE		63.000	51.500	59.767	59.767	37.152	22.615	31.670	
						10 TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		31.000	24.000	31.000	31.000	22.186	8.814	22.471	
						10 01 Cheltuieli salariale in bani		24.000	19.000	24.000	24.000	18.177	5.823	18.426	
						10 01 01 Salarii de baza		24.000	19.000	24.000	24.000	18.177	5.823	18.426	
						10 03 Contributii		7.000	5.000	7.000	7.000	4.009	2.991	4.045	
						10 03 01 Contributii de asigurari sociale de stat		5.200	3.600	5.200	5.200	2.874	2.326	2.913	
						10 03 02 Contributii de asigurari de somaj		150	120	150	150	91	59	92	
						10 03 03 Contributii de asigurari sociale de sanatate		1.300	1.000	1.300	1.300	949	351	962	
						10 03 04 Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		100	90	100	100	27	73	27	

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 aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
								1	2					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
			10	03	06	Contributii pentru concedii si indemnizatii		250	190	250	250	68	182	51
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII		32.000	27.500	28.767	28.767	14.966	13.801	9.199
			20	01		Bunuri si servicii		21.000	18.500	21.000	21.000	7.791	13.209	7.791
			20	01	01	Furnituri de birou		1.000	1.000	1.000	1.000	698	302	698
			20	01	02	Materiale pentru curatenie		1.000	1.000	1.000	1.000		1.000	
			20	01	03	Incalzit, iluminat si forta motrica		4.000	4.000	4.000	4.000	409	3.591	409
			20	01	05	Carburanti si lubrifianti		3.000	3.000	3.000	3.000	1.252	1.748	1.252
			20	01	08	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		1.500	1.500	1.500	1.500	1.361	139	1.746
			20	01	09	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		10.500	8.000	10.500	10.500	4.071	6.429	3.686
			20	06		Deplasari, detasari, transferari		1.000	1.000	1.000	1.000	408	592	408
			20	06	01	Deplasari interne, detasari, transferari		1.000	1.000	1.000	1.000	408	592	408
			20	11		Carti, publicatii si materiale documentare		8.000	6.000	5.767	5.767	5.767		
			20	13		Pregatire profesionala		1.000	1.000					
			20	30		Alte cheltuieli		1.000	1.000	1.000	1.000	1.000		1.000
			20	30	30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii		1.000	1.000	1.000	1.000	1.000		1.000
6802						ASIGURARI SI ASISTENTA SOCIALA		297.000	231.000	295.000	295.000	206.441	88.559	213.096
			01			CHELTUIELI CURENTE		297.000	231.000	295.000	295.000	206.441	88.559	213.096
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		157.000	147.000	157.000	157.000	137.762	19.238	144.417
			10	01		Cheltuieli salariale in bani		127.700	113.400	127.700	127.700	112.945	14.755	118.480
			10	01	01	Salarii de baza		127.700	113.400	127.700	127.700	112.945	14.755	118.480
			10	03		Contributii		29.300	33.600	29.300	29.300	24.817	4.483	25.937
			10	03	01	Contributii de asigurari sociale de stat		20.320	23.220	20.320	20.320	17.847	2.473	18.722
			10	03	02	Contributii de asigurari de somaj		860	860	860	860	567	293	595

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 aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
								1	2					
			10	03	03	Contributii de asigurari sociale de sanatate		6.800	8.200	6.800	6.800	5.872	928	6.159
			10	03	04	Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		320	320	320	320	171	149	179
			10	03	06	Contributii pentru concedii si indemnizatii		1.000	1.000	1.000	1.000	360	640	282
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII		2.000	2.000					
			20	13		Pregatire profesionala		2.000	2.000					
			57			TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA		138.000	82.000	138.000	138.000	68.679	69.321	68.679
			57	02		Ajutoare sociale		138.000	82.000	138.000	138.000	68.679	69.321	68.679
			57	02	01	Ajutoare sociale in numerar		138.000	82.000	138.000	138.000	68.679	69.321	68.679
7000	02					Partea IV-a SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA, LOCUINTE, MEDIU SI APE	723.000	858.000	841.000	146.005	146.005	104.365	41.640	68.374
7002						LOCUINTE, SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA	723.000	838.000	826.000	126.005	126.005	91.097	34.908	53.385
			01			CHELTUIELI CURENTE	85.000	200.000	188.000	88.970	88.970	54.062	34.908	53.385
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII		115.000	103.000	88.293	88.293	53.385	34.908	53.385
			20	01		Bunuri si servicii		61.000	49.000	61.000	61.000	26.092	34.908	26.092
			20	01	03	Incalzit, iluminat si forta motrica		30.000	23.000	30.000	30.000	15.318	14.682	15.318
			20	01	05	Carburanti si lubrifianti		7.000	7.000	7.000	7.000	1.252	5.748	1.252
			20	01	09	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		24.000	19.000	24.000	24.000	9.522	14.478	9.522
			20	19		Contributii ale administratiei publice locale la realizarea unor lucrari si servicii de interes public local, in baza unor conventii sau contracte de asociere		54.000	54.000	27.293	27.293	27.293		27.293
			56			TITLUL VIII PROIECTE CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE (FEN) POSTADERARE	85.000	85.000	85.000	677	677	677		

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 cumulate					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
			20	01		Bunuri si servicii		72.300	72.300	72.300	72.300		72.300	
			20	01	05	Carburanti si lubrifianti		5.000	5.000	5.000	5.000		5.000	
			20	01	09	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		20.000	20.000	20.000	20.000		20.000	
			20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare		47.300	47.300	47.300	47.300		47.300	

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

TOTAL JUDET GALATI

DETALIEREA CHELTUIELILOR
INSTITUTII PUBLICE FINANTATE DIN VENITURI PROPRII
SI SUBVENTII DIN BUGETUL LOCAL
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE
30.09.2015

Pag. 1 - lei-

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 cumulate					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
9910	96					excedent/deficit sect funct						5.400		

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
 financiar-contabil

CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL

30.09.2015

pag.: 1 - lei -

COD	DENUMIRE INDICATORI	An precedent	An curent
0	TOTAL JUDET GALATI		
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)	2.184.721	2.202.230
02003	2.Venituri din activitati economice (ct.7210000+7220000+7510100+7510200+/-7090000)	26.365	22.608
02004	3.Finantari, subventii, transferuri, alocatii bugetare cu destinatie speciala (ct.7510500+7710000+7720100+7720200+7740100+7740200+7750000+7760000+7780000+7790101+7790109)	849.301	46.674
02005	4.Alte venituri operationale (ct.7140000+7180000+7500000++7510300+7510400+7810200+7810300+7810401+7810402+7770000)	99.610	262.263
02006	TOTAL VENITURI OPERATIONALE (rd.02+03+04+05)	3.159.997	2.533.775
02008	1.Salarii si contributiile sociale aferente angajatilor (ct.6410000+6420000+6450100+6450200+6450300+6450400+6450500+6450600+6450800+6460000+6470000)	1.258.858	1.296.796
02009	2.Subventii si transferuri (ct.6700000+6710000+6720000+6730000+6740000+6750000+6760000+6770000+6780000+6790000)	49.030	72.679
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)	393.379	377.438
02011	4.Cheltuieli de capital, amortizari si provizioane (ct.6290200+6810100+6810200+6810300+6810401+6810402+6820101+6820109+6820200+6890100+6890200)		28.827
02013	TOTAL CHELTUIELI OPERATIONALE (rd.08+09+10+11+12)	1.701.267	1.775.740
02015	- EXCEDENT (rd.06-rd.13)	1.458.730	758.035
02023	- EXCEDENT (rd.15+20-16-21)	1.458.730	758.035
02025	VIII. VENITURI EXTRAORDINARE (ct.7910000)		15.111
02028	- EXCEDENT (rd.25-rd.26)		15.111
02031	- EXCEDENT (rd.23+28-24-29)	1.458.730	773.146

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului
financiar- contabil

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

30.09.2015

pag.: 1 - lei -

COD	DENUMIRE INDICATORI	Total	Casa	Buget de stat ct. 5200100/7700000	Buget local ct. 5210100/7700000	Buget asigurari sociale de stat ct. 5250101+5250102/7700000	Buget asigurari pentru somaj ct. 5740101+5740102/7700000	Buget Fond national unic de asigurari sociale de sanatate ct. 5710100/7700000	Buget Fond pentru mediu ct. 5750100/7700000	Buget trezoreria statului ct. 5240100/7700000	Buget institutii publice finantate integral din venituri proprii ct. 5600101/7700000	Buget institutii publice finantate din venituri proprii si subventii ct. 5610100/7700000	Buget activitati finantate din venituri proprii si buget activitati de privatizare ct.5620101/7700000	Buget imprumuturi interne si externe ct. 5130101+5140101+5160101+5170101+5130301+5130302+5140301+5140302+5160301+5160302+5170301+5170302/7700000	Buget fonduri externe nerambursabile (sursa D) ct. 5150103+5150600/7700000	Alte disponibilitati (ct.5XX)
0	TOTAL JUDET GALATI															
03002	1. Incasari	3.288.030	983.685		2.298.510								5.400			435
03003	2. Plati	2.721.649	983.685	2.036	1.735.907											2.057
03004	3. Numerar net din activitatea operationala (rd.02-rd.03)	566.381		-2.036	562.603								5.400			-1.622
03006	1. Incasari	15.111			15.111											
03007	2. Plati	570.141			570.141											
03008	3. Numerar net din activitatea de investitii (rd.06-07)	-555.030			-555.030											
03010	1. Incasari	506.244			506.244											
03012	3. Numerar net din activitatea de finantare (rd.10-rd.11)	506.244			506.244											
03013	IV.CRESTEREA (DESCRESTEREA) NETA DE NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR (rd.04+rd.08+rd.12)	517.595		-2.036	513.817								5.400			-1.622
03014	V. NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA INCEPUTUL ANULUI	562.094			556.244											5.850
030142	-sume utilizate din excedentul anului precedent**	506.244			506.244											
03015	VI.NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA SFARSITUL PERIOADEI (rd.13+rd.14+rd.14.1-rd.14.2-rd.14.3)	573.445		-2.036	563.817								5.400			4.228

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului
financiar- contabil

Viza trezoreriei

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

30.09.2015

pag.: 1 - lei -

COD	DENUMIRE INDICATORI	Total	Casa in valuta	Alte disponibilitati
0	TOTAL JUDET GALATI			
04014	V NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA INCEPUTUL PERIOADEI	3.867		3.867
04017	VI NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA FINELE PERIOADEI(rd.13+14+15-16)	3.867		3.867

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului
financiar- contabil

ROMANIA
COMUNA MOVILENI
JUDETUL GALATI

NOTA EXPLICATIVA
la situatiile financiare din data de 30.09.2015
privind provizioanele

La data de 31.12.2014 s-au inregistrat provizioane in suma 136.164 lei si au fost constituite in suma 14.725. La sfarsitul trimestrului III au fost achitate in totalitate in suma de 150.889 lei.

Cand s-au constituit provizioanele initial nu s-a tinut cont de contributiile angajatorului , tot odata au mai fost castigate procese si nu a fost constituit provizion chiar daca plata s-a efectuat (platile au fost scazute din *provizionul* initial). In urma platilor efectuate provizioanele au fost diminuate inclusiv cu contributiile angajatorului . Cand se vor mai efectua plati se vor constitui provizioane necesare acoperirii acestora .

La 30.09.2015 nu mai sunt provizioane calculate de achitat.

Provizioanele inregistrate reprezinta drepturi salariale castigate in instanta de catre personalul din unitatile de invatamant preuniversitar de stat si de catre functionarii publici ai autoritatii publice locale, in baza urmatoarelor Hotarari judecatoresti ramase definitive si irevocabile:

1. Hotararea nr. 254/08.02.2010
2. Hotararea nr. 1324/09.11.2009
3. Hotararea nr. 1829/12.09.2012
4. Hotararea nr. 776/02.02.2012
5. Hotararea nr. 1722/25.11.2013
6. Hotararea nr. 1448/27.11.2013
7. Hotararea nr. 2414/27.11.2013

Ordonator principal credite
TUDOSE MARICEL

Compartiment financiar contabil
Simulescu Gina

POLITICI CONTABILE

1. PROCEDURI CONTABILE PENTRU OPERATIUNILE DERULATE LA CONSILIUL LOCAL

MOVILENI

1.1. Organizarea si conducerea contabilitatii institutiei

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

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

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

Conform organigramei si statutului de functii aprobate, la nivelul institutiei functioneaza birou financiar-contabil distinct, condus de un sef de birou care raspunde de activitatea de incasare a veniturilor si de plata a cheltuielilor, dupa cum urmeaza:

- birou financiar-contabilitate cu 4 angajati (si 2 posturi vacante);

Sarcinile biroului 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 Local Movileni ca unitate patrimoniala are obligatia sa asigure:

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

Contabilitatea in cadrul Consiliul Local Movileni se conduce conform Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice, Planul de conturi pentru institutiile publice si instructiunile de aplicare a acestuia, asigurand:

- inregistrările contabile după elementele justificative legale întocmite, în mod cronologic și sistematic;
- prelucrarea, publicarea și pastrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie ale institutiei;
- informații ordonatorului principal de credite cu privire la executia bugetului de venituri și cheltuieli, rezultatul executiei bugetare, patrimoniul aflat in administrare, rezultatul patrimonial (economic), costul programelor aprobate in 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 imobilizarilor se tine pe categorii și pe fiecare obiect de evidenta.

Contabilitatea stocurilor se tine 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

intrari decât cele prin achiziție, după caz.

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

Contabilitatea clienților și furnizorilor, a celorlalte creanțe și obligații se tine pe categorii, precum și pe fiecare persoana fizica sau juridică.

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

Contabilitatea veniturilor se tine pe feluri de venituri, după natura sau sursa lor, după caz.

Contabilitatea veniturilor și cheltuielilor bugetului se tine pe subdiviziunile clasificatiei bugetare aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1954/2005 pentru aprobarea Clasificatiei indicatorilor privind finantele publice.

Consiliul Local Movileni și instituțiile publice de subordonare locală, care au personalitate juridică și ai căror conducatori 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 asigura înregistrarea operațiunilor privind: drepturile constatate, veniturile încasate, cheltuielile efectuate în executarea bugetului, precum și obligațiile cu termene legale de plata până la data de 31 decembrie; evidenta 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 biroului 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 Finantelor Publice aprobă Nomenclatorul, modelele normele metodologice de întocmire și utilizare utilizare a registrelor și formularelor financiar-contabile, comune pe economie, care nu au regim special de înscriere și numerotare. (Ordinul ministrului finantelor publice nr.1850/2004 privind registrele și formularele financiar-contabile -M.O. nr.23 bis/07.01.2005)

Consiliul Local Movileni 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, registrul-jurnal);
 - documente de sinteză și raportare (balanță, bilanț)

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

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

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

- datele pe care le conțin ce fac dovada desfășurării 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 Local Movileni 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 Local Movileni înregistrează periodic, cronologic și sistematic operațiunile economice și financiare, consemnate în documentele justificative care produc modificări în patrimoniul instituției. Principalele registre ce se folosesc în contabilitatea Consiliului Local Movileni sunt:

a) Registrul-jurnal - document contabil obligatoriu de înregistrare cronologică și sistematică a modificării elementelor de activ și pasiv ale instituției, prin care se înregistrează (cu ajutorul sistemului informatic) zilnic, cu totaluri pe luni și an articolele contabile aferente înregistrării operațiunilor economico-financiare efectuate în cadrul instituției.

b) Registrul-inventar - document contabil obligatoriu în care se înregistrează toate elementele de activ și pasiv grupate în funcție de natura lor, inventariate potrivit legii. În acest registru se înscriu manual, într-o formă recapitulativă, elementele inventariate după natura lor și are la bază listele de inventariere. Acesta este numerotat, snuruit, parafat. Se ține și la Registrul "Cartea mare" și 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 Local Movileni este forma "maestru-sah cu jurnale"- forma de înregistrare combinată între cele 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 Local Movileni se conduce pe baza metodei global-valorice. **Metoda global-valorică** constă în ținerea unei evidente cantitative pe feluri de valori materiale, la locurile de depozitare cu **ajutorul** fișelor de magazie și a unei evidente valorice (globale) a mișcărilor, la contabilitate, pe conturi și pe gestiuni, cu ajutorul **fișelor de cont analitic**.

Înregistrările în fișele 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 (magazioner); calcularea valorii materialelor existente în stoc la finele lunii, în scopul confruntării cu datele sintetice din evidența contabilă. În fișele de

magazie, inregistrarea cantitatilor se face de catre magaziner zilnic, pe baza documentelor de intrare (facturi, note de receptie si constatare de diferente) si a documentelor de iesire (bonuri de consum, transfer-restituire), pozitie cu pozitie.

Aceste documente se preiau de catre contabilul de materiale, dupa verificarea inregistrarilor din fisele de magazie. Inregistrarile din fisele de la contabilitate se efectueaza pe baza acelorasi documente evaluate si centralizate la perioadele stabilite.

Pe langa concordanta intre evidenta cantitativa tinuta cu ajutorul fiselor de magazie si evidenta contabila, se verifica daca stocurile scriptice din fisele de magazie corespund cu stocurile fizice de materiale.

Toate erorile trebuie identificate si rectificate de contabilitate inainte de inchiderea lunara a evidentei contabile, pentru a asigura exactitatea operatiunilor. De asemenea, contabilul verifica la finele fiecărei luni, daca stocul scriptic al fiselor de magazie concorda cu soldul final al lunii precedente plus rulajul intrarilor pe luna in curs, minus rulajul iesirilor pe aceeasi luna, completind si semnind in coloanele fisei de magazie. In cazul in care se constata ca stocul scriptic a fost calculat gresit, contabilul inscrie stocul corect.

Inregistrarea operatiunilor in fisele conturilor sintetice de materiale se face centralizat, zilnic 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 inventariilor prin evaluarea stocurilor cu preturile de inregistrare.

1.6. Balanta contabila de verificare

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

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

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

1.7. Intocmirea, aprobarea, depunerea și componenta situatiilor financiare

Prevederi generale

Pentru Consiliul Local Movileni , documentul oficial de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli, îl reprezintă situațiile financiare. Acestea se întocmesc conform normelor elaborate de Ministerul Finanțelor Publice, aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Situațiile financiare

Situațiile financiare se întocmesc în moneda nationala, respectiv în lei, fără subdiviziunile leului. Întocmirea situațiilor financiare anuale este precedată obligatoriu de inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv și a celorlalte bunuri și valori aflate în gestiune, potrivit normelor emise în acest scop de Ministerul Finanțelor Publice.

Situațiile financiare trebuie sa ofere o imagine fideia a activelor, datoriilor, poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu), precum și a performantei financiare și a rezultatului patrimonial.

Situațiile financiare se semnează de conducătorul instituției și de conducătorul compartimentului financiar-contabil sau de alta persoana imputernicita sa îndeplinească aceasta funcție.

Consiliul Local Movileni ca si instituție publica are obligația sa prezinte la unitățile de trezorerie a statului la care are deschise conturile, situația fluxurilor de trezorerie pentru obținerea vizei privind exactitatea plăților de casa, a soldurilor conturilor de disponibilitati, după caz, pentru asigurarea concordanței datelor din contabilitatea instituției publice cu cele din contabilitatea unităților de trezorerie a statului.

Este interzis Consiliul Local Movileni sa centralizeze situațiile financiare ale institutiilor din subordine care nu au

primit viza trezoreriei statului.

Instituțiile publice ai căror conducători au calitatea de ordonatori de credite terțiari, depun un exemplar din situațiile financiare trimestriale și anuale la Consiliul Local Movileni, la termenele stabilite de acesta.

Situațiile financiare centralizate (aparatură proprie și instituții subordonate), se depun la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Galați într-un exemplar, potrivit normelor și la termenele stabilite de aceasta.

Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de o declarație scrisă a persoanelor prevăzute la art. 10 alin. (1) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă ca:

a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;

b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;

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 Local Movileni la sfârșitul perioadei de raportare, precum și în alte situații prevăzute de lege.

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

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

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

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

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

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

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

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

Structura bilanțului

A. ACTIVE

Active necurente

Active fixe

necorporale

Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, 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)
împrumutiii 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, finantarilor și cheltuielilor din cursul exercițiului curent al Consiliului Local Movileni.

Veniturile și finantarile 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 ajustarilor de valoare) care nu implica o încasare a acestora precum și cheltuielile calculate (ex. cheltuieli cu amortizarile, provizioanele și ajustarile de valoare) care nu implica 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, absenta 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 diferența între veniturile realizate și cheltuielile efectuate în exercițiul financiar curent. Formatul Contului de rezultat patrimonial nu poate fi modificat de la un exercițiu financiar la altul.

Structura Contului de rezultat patrimonial

Venituri operationale

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

Total venituri operationale

Cheltuieli operationale

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

Excedent (deficit) din activitatea operationala
Venituri financiare
Cheltuieli financiare
Excedent (deficit) din activitatea financiară

Excedent (deficit) din activitatea curenta (excedent/deficit din activitatea operationala +/-excedent/deficit din activitatea financiară)
Venituri extraordinare Cheltuieli extraordinare Excedent/deficit din activitatea extraordinară Rezultatul patrimonial (excedent/deficit din activitatea curenta +/-excedent/deficit din activitatea extraordinară)

Situația fluxurilor de trezorerie

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

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

- Încasări
- Plati

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

- Încasări
- Plati

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

- Încasări
- Plati

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

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

Contul de execuție bugetară

Prevederi generale

Contul de execuție bugetară va cuprinde toate operațiunile financiare din timpul 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
 - drepturi constatate de încasat
- b) informații privind cheltuielile:
 - credite bugetare inițiale, credite bugetare definitive
 - angajamente bugetare
 - angajamente legale
 - plati efectuate
 - angajamente legale de plătit
 - cheltuieli efective (costuri, consumuri de resurse).
- c) informații privind rezultatul execuției bugetare (încasări realizate minus plati efectuate).

Intocmirea Contului de execuție bugetară

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

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

Modelul formularului "Cont de execuție" pentru cheltuielile bugetului instituției publice este prevăzut în

anexa nr. 17 la prezentele norme.

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

Alte prevederi

Comasarea prin absorbirea unei instituții publice de către o alta 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.

Întocmirea 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 diminuările 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 Local Movileni, 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 cuprinde 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 bază ale contabilității de angajamente.

Politicele 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 penru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, modificat si completat cu Ordinul ministrului finantelor publice nr.912/2004, prin viza, de persoanele din cadrul compartimentului financiar contabil desemnate în acest sens de către conducătorul institutiei - primar, respectiv: Simulescu Geta-Gina. Actul de numire - dispozitia - întocmit conform modelului din normele metodologice emise in acest sens de catre Ministerul Finantelor publice, cuprinde si limitele de competenta în exercitarea acestuia. Persoanele care exercita controlul financiar preventiv sunt altele decât cele care aproba și efectuează operațiunea supusă vizei.

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

Fac obiectul controlului financiar preventiv operațiunile prevazute in Cadrul general al proiectelor de operatiuni supuse controlului financiar preventiv aprobat prin ordin de ministrul finantelor publice si vizează, în principal:

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

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

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

Termenul pentru pronunțare (acordarea/refuzul vizei) s-a stabilit, prin dispozitie, de ordonatorul principal de credite 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 specifica operațiunii, primită la viza, este obligatorie, dar nu și limitativa.

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 sa 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 cat 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 acorda viza prin aplicarea sigiliului și a semnăturii pe exemplarul documentului care se arhiveaza la entitatea publica.

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 constata ca cel puțin un element de fond cuprins în lista de verificare nu este îndeplinit, în esența, 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, consemnand acest fapt in Registrul privind operatiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

La refuzul de viza se va anexa si un exemplar al listei de verificare, cu indicarea elementului/elementelor din aceasta lista a carui/ale caror cerinta/cerinte nu este/ nu sunt indeplinita/indeplinite.

Refuzul de viza, insotit de actele justificative semnificative, va fi adus la cunostinta conducatorului institutiei publice, iar celelalte documente se vor restitui, sub semnatura, compartimentelor de specialitate care au initiat operatiunea. Cu exceptia cazurilor in care refuzul de viza se datoreaza depasirii creditelor bugetare si/sau de angajament, operatiunile refuzate la viza se pot efectua pe propria raspundere a conducatorului entitatii publice.

Efectuarea pe propria raspundere a operatiunii refuzate la viza de control financiar preventiv se face printr-un act de decizie interna emis de conducatorul institutiei publice. O copie de pe actul de decizie interna va fi transmisă persoanei care a refuzat viza, compartimentului de audit public intern al entitatii publice, precum si, după caz, controlorului delegat.

Persoanele desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv vor informa Curtea de Conturi, Ministerul Finantelor Publice si, după caz, organul ierarhic superior al entitatii publice asupra operatiunilor refuzate la viza si efectuate pe propria raspundere.

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 Local Movileni 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 Local Movileni.

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

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

Operatiunile specifice angajarii, lichidarii si ordonantarii cheltuielilor sunt in competenta Presedintelui Consiliului Local Movileni, ca ordonator principal de credite si se efectueaza pe baza propunerilor compartimentelor de specialitate ale Consiliului Local Movileni, Ordonatorul de credite poate detega aceasta calitate unei persoane imputemcite 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 destinatiilor aprobate pentru cheltuieli strict legate de activitatea Consiliului Local Movileni 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 terte persoane fara viza de control financiar preventiv, decat in conditiile autohzate 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 Local Movileni , 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 ta 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 acesteia 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 urmat 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.

Salarile si indemnizatiile vor fi lichidate in baza statelor de plata colective, intocmite de compartimentele de specialitate, cu exceptia cazurilor in care este necesara lichidarea individuala.

Documentele care atesta bunurile livrate, serviciile prestate si lucrarile executate sunt **Factura fiscala (cod**

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

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

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

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

Prin acordarea semnaturii si mentiunii "**Bun de plata**" pe factura, se atesta ca serviciul a fost efectuat corespunzator de catre furnizor si ca toate pozitile din factura au fost verificate. *Persoana imputernicita sa efectueze lichidarea cheltuielilor verifica personal documentele justificative si confirma pe propria raspundere ca aceasta verificare a fost realizata.*

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

3. Ordonantarea cheltuielilor

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

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

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

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

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

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

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

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

4. Plata Cheltuielilor

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

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 date si vor avea inscrise 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 măsurile pentru **reducerea la maxim a platilor in numerar**, efectuand prin casieria Consiliului Local Movileni **numai acele cheltuieli de volum redus care nu se justifica a fi efectuate prin virament.**

5. Organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale

Conform prevederilor legale, Consiliul Local Movileni 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 Local Movileni 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 inregistrarilor contabile (zilnice), conform documentelor justificative;
- intocmirea balantei contabile lunare de verificare;
- Intocmirea fiselor de cont (sintetice si analitice) pentru operatiuni diverse;
- Intocmirea balantelor analitice pentru materiale si obiecte de inventar;
- Intocmirea registrlui-jurnal;
- executia bugetara conform clasificatiei indicatorilor privind finantele publice aprobata de Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1954/2005;
- angajarea, lichidarea, ordonantarea 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 anexe);

Principiile contabilitatii de angajamente, aplicate in institutie

Principiul continuității activității - Presupune ca instituția își continua în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de desființare sau reducere semnificativă a activității. Dacă ordonatorii de credite au luat 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 permanenței metodelor - Metodele de evaluare trebuie aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

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

- trebuie sa 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 sa se țină cont de toate depreciările.

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

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

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

Principiul integrității - Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie sa 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 integrala.

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

Principiul materialității (pragului de semnificatie) - Orice element care are o valoare semnificativă trebuie prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare iar elementele cu valori nesemnificative dar care au aceeași natura sau au funcții similare trebuie insumate și prezentate într-o poziție globală. Un element patrimonial este

considerat semnificativ dacă omiterea sa ar influența în mod vadiț decizia utilizatorilor situațiilor financiare.

Principiul prevalenței economicului asupra juridicului (realității asupra aparenței) - 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 atribuite bunului.

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

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

- pierderile de materiale, manopera sau alte costuri de producție înregistrate peste limite 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;
- regiile (cheltuielile) generale de administrație care nu participă la aducerea stocurilor în forma și locul final;
- costurile de desfacere.

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

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

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

b) Evaluarea cu ocazia inventarierii

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

c) Evaluarea la încheierea exercițiului financiar

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

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

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

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

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

d) Evaluarea la data ieșirii din unitate

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

4. Reevaluarea activelor fixe

Reevaluarea se efectuează în baza unor reglementări legale sau de către evaluatori autorizați. Rezultatele reevaluării se înregistrează în contabilitate. Reevaluarea tuturor activelor fixe la Consiliul Local Movilenii 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. O altă reevaluare este în acest moment în curs și va fi finalizată până la sfârșitul anului 2009.

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

Consiliul Local Movileni 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 aprobă prin hotărâre a Guvernului.

Consiliul Local Movileni 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 local împrumutat.

Instrumentele datoriei publice locale sunt:

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

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

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

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

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

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

Registrul de evidență a garanțiilor locale cuprinde informații care să specifice suma totală a garanțiilor emise de autoritatea administrației publice locale, precum și detalierea garanțiilor și alte informații stabilite prin norme

metodologice privind registrul de evidenta a garanțiilor locale, emise de Ministerul Finanțelor Publice.

După contractarea și/sau garantarea de împrumuturi interne și/sau externe, Consiliul 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 atesta, după caz:

a) contractarea/garantarea împrumutului;

b) actul **adițional** la contractul/acordul de împrumut/garantare, dacă au fost aduse modificări la acesta, cu respectarea clauzelor contractuale.

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

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

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

Condiții pentru contractarea sau garantarea de împrumuturi

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

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

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

În scopul calculării acestei limite, pentru împrumuturile contractate și/sau garantate cu o rată variabilă a dobânzii se va efectua **calculul** folosind rata dobânzii valabilă 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 casa 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 dubla în limba română și în moneda națională.

Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută. Operațiunile privind încasările 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 acreditele 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 rezulta din evaluarea acestora se înregistrează la venituri sau cheltuieli financiare.

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

8. Inventarierea anuală a elementelor de activ și pasiv

în temeiul prevederilor Legei nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și Ordinului nr. 1.753 din 22 noiembrie 2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea 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 Legei nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, revine ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării elementelor de activ și de pasiv și care elaborează și transmite comisiilor de inventariere proceduri scrise adaptate la specificul unității.

Inventarierea elementelor de activ și de pasiv se efectuează de către comisii de inventariere, formate din cel puțin două persoane, numite prin decizie scrisă. În decizia de numire se menționează în mod obligatoriu componenta comisiei, numele responsabilului comisiei, modul de efectuare a 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 instmiască, 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 Legei 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. Ajustari pentru depreciere

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

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

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

Deprecierea unui activ fix corporal poate apărea în situațiile:

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

10. Arhivarea și pastrarea documentelor justificative și contabile.

Consiliul Local Movileni 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 începerea 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.

ORDONATOR PRINCIPAL CREDITE,

Tudose Maricel

Situatia unor indicatori referitori la protectia copilului
si a persoanelor cu handicap
30.09.2015

pag.: 1

COD	DENUMIRE	NUMAR
0	TOTAL JUDET GALATI	
08007	Asistenti personali pentru persoanele cu handicap	4
08008	Indemnizatii lunare alocate persoanelor cu handicap grav	8

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului
financiar- contabil

SITUATIA STOCURILOR
la 30.09.2015

NR. CRT.	DENUMIREA STOCURILOR	SOLD LA INCEPUTUL ANULUI	SOLD LA SFARSITUL PERIOADEI
1	Materii prime (ct.301)		
2	Materiale auxiliare (ct.3021)		
3	Combustibil (ct.3022)		
4	Materiale pentru ambalat (ct. 3023)		
5	Piese de schimb (ct.3024)		
6	Seminte si materiale de plantat (ct.3025)		
7	Furaje (ct.3026)		
8	Hrana (ct.3027)		
9	Alte materiale consumabile (ct.3028)	10001	13406
10	Medicamente si materiale sanitare (ct.3029)		
11	Materiale de natura obiectelor de inventar in magazine (ct.3031)		
12	Materiale de natura obiectelor de inventar in folosinta (ct.3032)	312124	312124
13	Materiale date in prelucrare in institutie (ct.307)		
14	Alte stocuri (ct.309)		
15	Produce in curs de executie (ct.331)		
16	Lucrari si servicii in curs de executie (ct.332)		
17	Semifabricate (ct.341)		
18	Produce finite (ct 345)		
19	Produce reziduale (346)		
20	Diferente de pret la produse (ct.348)		
21	Bunuri confiscate sau intrate potrivit legii, in proprietatea privata a unitatilor adm- teritoriale (ct. 349)		
22	Materii si materiale la terti (ct.3511)		
23	Materiale de natura obiectelor de inventar aflate la terti (ct.3512)		
24	Semifabricate aflate la terti (ct.3541)		
25	Produce finite aflate la terti (ct.3545)		
26	Produce reziduale aflate la terti (ct.3546)		
27	Animale aflate la terti (ct.356)		
28	Marfuri aflate la terti (ct.357)		
29	Ambalaje aflate la terti (ct.358)		
30	Bunuri in custodie sau in consignatie la terti (ct.359)		
31	Animale si pasari (ct.361)		
32	Marfuri (ct.371)		
33	Diferente de pret la marfuri (adaos comercial) (ct.378)		
34	Ambalaje (ct.381)		
35	TOTAL	322125	325531

MENTIONATI:

- Metodele de evaluare a stocurilor la intare (cost de achizitie, cost de productie, valoare justa) si la iesire din gestiune (FIFO;CMP)
- Metodele de evidenta a stocurilor (operativ-contabile, cantitativ-valorica, global-valorica)
- In situatii exceptionale daca se decide sa se schimbe metoda de evaluare si/sau de evidenta pentru un anumit element de stocuri, trebuie sa se evidentieze motivul schimbarii si efectul financiar asupra rezultatului exercitiului.

CONDUCATORUL INSTITUTIEI
TUDOSE MARICEL

SEF BIROU FINANCIAR-CONTABIL
SIMULESCU GINA

CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL - VENITURI
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE
30.09.2015

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 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
0001	02					TOTAL VENITURI-BUGET LOCAL	797.000	797.000	671.355		671.355	671.355		
0002						I. VENITURI CURENTE	288.000	288.000	150.000		150.000	150.000		
2900						C. VENITURI NEFISCALE	288.000	288.000	150.000		150.000	150.000		
3300						C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	288.000	288.000	150.000		150.000	150.000		
3702						TRANSFERURI VOLUNTARE, ALTELE DECAT SUBVENTIILE	288.000	288.000	150.000		150.000	150.000		
	04					Varsaminte din sectiunea de functionare	288.000	288.000	150.000		150.000	150.000		
3900	02					II. VENITURI DIN CAPITAL	15.000	15.000	15.111		15.111	15.111		
3902						VENITURI DIN VALORIFICAREA UNOR BUNURI	15.000	15.000	15.111		15.111	15.111		
	01					Venituri din valorificarea unor bunuri ale institutiilor publice	15.000	15.000	15.111		15.111	15.111		
4000	02					III OPERATIUNI FINANCIARE			506.244		506.244	506.244		
4002						INCASARI DIN RAMBURSAREA IMPRUMUTURILOR ACORDATE			506.244		506.244	506.244		
	14					Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finantarea cheltuielilor sectiunii de dezvoltare			506.244		506.244	506.244		
4100	02					IV. SUBVENTII	97.000	97.000						
4200						SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE	97.000	97.000						
4202						SUBVENTII DE LA BUGETUL DE STAT	97.000	97.000						
	20					Subventii de la bugetul de stat catre bugetele locale necesare sustinerii derularii proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile(FEN) postaderare	97.000	97.000						

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
4502						SUME PRIMITE DE LA UE/ALTI DONATORI IN CONTUL PLATILOR EFECTUATE SI PREFINANTARI	397.000	397.000						
	04					Fondul European Agicol de Dezvoltare Rurala	397.000	397.000						
		02				Sume primite in contul platilor efectuate in anii anteriori	397.000	397.000						

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

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
3502	02					aplicate de catre alte institutii de specialitate	40.220	33.570	513.111	426.805	86.306	33.123		479.988
3702	02					TRANSFERURI VOLUNTARE, ALTELE DECAT SUBVENTIILE	-288.000	-288.000	-150.000		-150.000	-150.000		
	03					Varsaminte din sectiunea de functionare pentru finantarea sectiunii de dezvoltare a bugetului local(cu semnul minus)	-288.000	-288.000	-150.000		-150.000	-150.000		
4100	02					IV. SUBVENTII	52.000	28.000	46.674		46.674	46.674		
4200						SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE	52.000	28.000	46.674		46.674	46.674		
4202						SUBVENTII DE LA BUGETUL DE STAT	52.000	28.000	22.836		22.836	22.836		
	34					Subventii pentru acordarea ajutorului pentru incalzirea locuintei cu lemne, carbuni,combustibili petrolieri	24.000	4.000	1.394		1.394	1.394		
	41					Subventii de la bugetul de stat pentru finantarea sanatatii	16.000	12.000	9.554		9.554	9.554		
	42					Sume primite de administratiile locale in cadrul programelor FEGA implementate de APIA	12.000	12.000	11.888		11.888	11.888		
4302						SUBVENTII DE LA ALTE ADMINISTRATII			23.838		23.838	23.838		
	21					Sume primite de la Agentia Nationala de Cadastru si Publicitate Imobiliara			23.838		23.838	23.838		

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

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
0						TOTAL JUDET GALATI								
0001	02					TOTAL VENITURI-BUGET LOCAL	3.411.300	2.967.300	3.730.422	819.562	2.910.860	2.819.865	12.019	898.538
0002						I. VENITURI CURENTE	2.850.300	2.430.300	3.162.393	819.562	2.342.831	2.251.836	12.019	898.538
0003						A. VENITURI FISCALE	2.750.080	2.346.730	2.603.711	389.462	2.214.249	2.182.236	12.019	409.456
0004						A1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL	1.027.430	864.600	814.592		814.592	814.592		
0300	02					A1.2 IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE FIZICE	1.027.430	864.600	814.592		814.592	814.592		
0302						IMPOZIT PE VENIT	8.000	7.000	4.660		4.660	4.660		
	18					Impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal	8.000	7.000	4.660		4.660	4.660		
0402						COTE SI SUME DEFALCATE DIN IMPOZITUL PE VENIT	1.019.430	857.600	809.932		809.932	809.932		
0402	01					Cote defalcate din impozitul pe venit	86.000	77.000	76.202		76.202	76.202		
	04					Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	933.430	780.600	733.730		733.730	733.730		
0700	02					A3 IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE	203.000	201.000	419.339	185.871	233.468	193.981	9.807	215.551
0702						IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE	203.000	201.000	419.339	185.871	233.468	193.981	9.807	215.551
	01					Impozit si taxa pe cladiri	39.000	39.000	82.241	27.017	55.224	37.786	1.962	42.493
		01				Impozit pe cladiri de la persoane fizice	33.000	33.000	55.985	25.058	30.927	27.848	1.716	26.421
0702	01	02				Impozit si taxa pe cladiri de la persoane juridice	6.000	6.000	26.256	1.959	24.297	9.938	246	16.072
0702	02					Impozit si taxa pe teren	156.000	156.000	326.013	158.854	167.159	145.110	7.845	173.058

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	01					Impozit pe terenuri de la persoane fizice	150.000	150.000	111.298	56.339	54.959	48.961	2.769	59.568
0702	02	02				Impozit si taxa pe teren de la persoane juridice	6.000	6.000	13.081	310	12.771	2.660	4	10.417
0702	02	03				Impozitul pe terenul extravilan			201.634	102.205	99.429	93.489	5.072	103.073
	03					Taxe judiciare de timbru si alte taxe de timbru			72		72	72		
0702	50					Alte impozite si taxe pe proprietate	8.000	6.000	11.013		11.013	11.013		
1000	02					A4 IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII	1.519.650	1.281.130	1.369.310	203.591	1.165.719	1.173.193	2.212	193.905
1102	02					SUME DEFALCATE DIN TVA	1.450.650	1.217.130	1.102.830		1.102.830	1.102.830		
						Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor,oraselor, municipiilor, sectoarelor si Municipiului Bucuresti	1.132.000	939.000	910.000		910.000	910.000		
1102	05					Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru drumuri	47.300	47.300						
1102	06					Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru echilibrarea bugetelor locale	271.350	230.830	192.830		192.830	192.830		
1602						TAXE PE UTILIZAREA BUNURILOR, AUTORIZAREA UTILIZARII BUNURILOR SAU PE DESFASURAREA DE ACTIVITATI	69.000	64.000	266.480	203.591	62.889	70.363	2.212	193.905
1602	02					Impozit pe mijloacele de transport	69.000	64.000	266.224	203.591	62.633	70.107	2.212	193.905
	01					Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane fizice*)	69.000	64.000	263.813	201.180	62.633	69.953	2.212	191.648

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
1602	02	02				Impozit pe mijloace de transport detinute persoane de juridice*)			2.411	2.411		154		2.257
1602	03					Taxe si tarife pentru eliberarea de licente si autorizatii de functionare			242		242	242		
1602	50					Alte taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor sau pe desfasurare de activitati			14		14	14		
1800	02					A6. ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE			470		470	470		
1802						ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE			470		470	470		
	50					Alte impozite si taxe			470		470	470		
2900	02					C. VENITURI NEFISCALE	100.220	83.570	558.682	430.100	128.582	69.600		489.082
3000						C1. VENITURI DIN PROPRIETATE	22.000	19.000	22.963	3.295	19.668	13.869		9.094
3002						VENITURI DIN PROPRIETATE	22.000	19.000	22.963	3.295	19.668	13.869		9.094
	05					Venituri din concesiuni si inchirieri	22.000	19.000	22.963	3.295	19.668	13.869		9.094
	30					Alte venituri din concesiuni si inchirieri de catre institutiile publice	22.000	19.000	22.963	3.295	19.668	13.869		9.094
3300	02					C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	78.220	64.570	535.719	426.805	108.914	55.731		479.988
3302						VENITURI DIN PRESTARI DE SERVICII SI ALTE ACTIVITATI	34.000	28.000	20.253		20.253	20.253		
3302	08					Venituri din prestari de servicii	34.000	28.000	20.253		20.253	20.253		
3402						VENITURI DIN TAXE ADMINISTRATIVE, ELIBERARI PERMISE	4.000	3.000	2.355		2.355	2.355		
3402	02					Taxe extrajudiciare de timbru	4.000	3.000	2.355		2.355	2.355		
3502						AMENZI, PENALITATI SI CONFISCARI	40.220	33.570	513.111	426.805	86.306	33.123		479.988
	01					Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale	40.220	33.570	513.111	426.805	86.306	33.123		479.988

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
3502	01	02				Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate de catre alte institutii de specialitate	40.220	33.570	513.111	426.805	86.306	33.123		479.988
3702	03					Varsaminte din sectiunea de functionare pentru finantarea sectiunii de dezvoltare a bugetului local(cu semnul minus)	-288.000	-288.000	-150.000		-150.000	-150.000		
3702	04					Varsaminte din sectiunea de functionare	288.000	288.000	150.000		150.000	150.000		
3900	02					II. VENITURI DIN CAPITAL	15.000	15.000	15.111		15.111	15.111		
3902						VENITURI DIN VALORIFICAREA UNOR BUNURI	15.000	15.000	15.111		15.111	15.111		
	01					Venituri din valorificarea unor bunuri ale institutiilor publice	15.000	15.000	15.111		15.111	15.111		
4000	02					III OPERATIUNI FINANCIARE			506.244		506.244	506.244		
4002						INCASARI DIN RAMBURSAREA IMPRUMUTURILOR ACORDATE			506.244		506.244	506.244		
4002	14					Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finantarea cheltuielilor sectiunii de dezvoltare			506.244		506.244	506.244		
4100	02					IV. SUBVENTII	149.000	125.000	46.674		46.674	46.674		
4200						SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE	149.000	125.000	46.674		46.674	46.674		
4202						SUBVENTII DE LA BUGETUL DE STAT	149.000	125.000	22.836		22.836	22.836		
	20					Subventii de la bugetul de stat catre bugetele locale necesare sustinerii derularii proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile(FEN) postaderare	97.000	97.000						

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
4202	34					Subventii pentru acordarea ajutorului pentru incalzirea locuintei cu lemne, carbuni, combustibili petrolieri	24.000	4.000	1.394		1.394	1.394		
4202	41					Subventii de la bugetul de stat pentru finantarea sanatatii	16.000	12.000	9.554		9.554	9.554		
4202	42					Sume primite de administratiile locale in cadrul programelor FEGA implementate de APIA	12.000	12.000	11.888		11.888	11.888		
4302						SUBVENTII DE LA ALTE ADMINISTRATII			23.838		23.838	23.838		
	21					Sume primite de la Agentia Nationala de Cadastru si Publicitate Imobiliara			23.838		23.838	23.838		
4502						SUME PRIMITE DE LA UE/ALTI DONATORI IN CONTUL PLATILOR EFECTUATE SI PREFINANTARI	397.000	397.000						
4502	04					Fondul European Agicol de Dezvoltare Rurala	397.000	397.000						
4502	04	02				Sume primite in contul platilor efectuate in anii anteriori	397.000	397.000						

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil