

**BILANT**  
**31.03.2015**

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	35.011
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	26.613
01005	3.Terenuri si cladiri (ct.2110100+2110200+2120000+2310000-2810100-2810200-2910100-2910200-2930200)	14.814.605	14.814.605
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	14.878.749
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	313.936
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:		1.551
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	943.713
01024	Creantele bugetului general consolidat (ct.4630000+4640000+4650100+4650200+4660401+4660402+4660500+4660900-4970000)	819.562	943.713
01030	Total creante curente (rd.21+23+25+27)	819.562	945.264
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+52		

COD	DENUMIRE INDICATORI	SOLD LA INCEPUTUL PERIOADEI	SOLD LA SFARSITUL PERIOADEI
01035	90400 +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	976.701
01040	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	980.568
01045	7.TOTAL ACTIVE CURENTE (rd.19+30+31+40+41+41.1+42)	1.707.648	2.239.768
01046	8.TOTAL ACTIVE (rd.15+45)	16.586.396	17.118.517
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	5.232
01061	Datorii comerciale si avansuri (ct.4010100+4030100+4040100+4050100+4080000+4190000+4620101), din care:	7.893	1.438
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	94.681
010631	Contributii sociale (ct.4310100+4310200+4310300+4310400+4310500+4310700+4370100+4370200+4370300)	33.066	71.582
01072	6.Salariile angajatilor (ct.4210000+4230000+4260000+4270100+4270300+4280101)	70.234	119.141
01075	9.Provizioane (ct.1510101+1510102+1510103+1510104+1510108)		55.567
01078	10.TOTAL DATORII CURENTE (rd.60+62+65+70+71+72+73+74+75)	120.848	274.621
01079	11.TOTAL DATORII (rd.58+78)	257.012	274.621
01080	12.ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE - TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII (rd.80=rd.46-79=rd.90)	16.329.384	16.843.896
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)		512.469
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	16.843.896

**Conducatorul institutiei**

**Conducatorul compartimentului  
financiar- contabil**

## TOTAL JUDET GALATI

**CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL - CHELTUIELI**  
**SECTIUNEA DE DEZVOLTARE**  
**31.03.2015**

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
5002						TOTAL CHELTUIELI	798.000	1.281.000	1.051.000	483.000	483.000		483.000	
	01					CHELTUIELI CURENTE	498.000	498.000	498.000					
	56					TITLUL VIII PROIECTE CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE (FEN)								
						POSTADERARE	498.000	498.000	498.000					
	56	01				Programe din Fondul European de Dezvoltare Regionala (FEDR)	498.000	498.000	498.000					
	56	01	02			Finantarea externa nerambursabila	397.000	397.000	397.000					
	56	01	03			Cheltuieli neeligibile	101.000	101.000	101.000					
	70					CHELTUIELI DE CAPITAL	300.000	783.000	553.000	483.000	483.000		483.000	
	71					TITLUL XIII ACTIVE NEFINANCIARE	300.000	783.000	553.000	483.000	483.000		483.000	
	71	01				Active fixe	300.000	783.000	553.000	483.000	483.000		483.000	
	71	01	01			Constructii	50.000	533.000	483.000	483.000	483.000		483.000	
	71	01	02			Masini, echipamente si mijloace de transport	77.000	77.000						
	71	01	30			Alte active fixe (inclusiv reparatii capitale)	173.000	173.000	70.000					
5100	02					Partea I-a SERVICII PUBLICE GENERALE	22.000	22.000						
5102						AUTORITATI PUBLICE SI ACTIUNI EXTERNE	22.000	22.000						
	70					CHELTUIELI DE CAPITAL	22.000	22.000						
	71					TITLUL XIII ACTIVE NEFINANCIARE	22.000	22.000						
	71	01				Active fixe	22.000	22.000						
	71	01	02			Masini, echipamente si mijloace de transport	4.000	4.000						
	71	01	30			Alte active fixe (inclusiv reparatii capitale)	18.000	18.000						
6000	02					Partea II-a APARARE, ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA	486.000	486.000	413.000					



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 aprobrate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
						Regionala (FEDR)	85.000	85.000	85.000					
		56	01	02		Finantarea externa nerambursabila	64.000	64.000	64.000					
		56	01	03		Cheltuieli neeligibile	21.000	21.000	21.000					
		70				CHELTUIELI DE CAPITAL	155.000	638.000	553.000	483.000	483.000		483.000	
		71				TITLUL XIII ACTIVE NEFINANCIARE	155.000	638.000	553.000	483.000	483.000		483.000	
		71	01			Active fixe	155.000	638.000	553.000	483.000	483.000		483.000	
		71	01	01		Constructii		483.000	483.000	483.000	483.000		483.000	
		71	01	30		Alte active fixe (inclusiv reparatii capitale)	155.000	155.000	70.000					
9902	97					excedent/deficit sect dezv		-506.000	-506.000			15.101		

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului  
financiar-contabil

## TOTAL JUDET GALATI

**CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL - CHELTUIELI**  
**SECTIUNEA DE FUNCTIONARE**  
**31.03.2015**

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
5002						TOTAL CHELTUIELI		2.450.000	760.000	2.360.709	2.360.709	568.674	1.792.035	677.617
	01					CHELTUIELI CURENTE		2.450.000	760.000	2.360.709	2.360.709	568.674	1.792.035	677.617
	10					TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		1.585.000	455.000	1.585.000	1.585.000	434.003	1.150.997	533.319
	10	01				Cheltuieli salariale in bani		1.293.180	373.200	1.293.180	1.293.180	361.006	932.174	436.408
	10	01	01			Salarii de baza		853.880	224.600	853.880	853.880	219.148	634.732	291.603
	10	01	06			Alte sporuri		28.000	8.700	28.000	28.000	7.829	20.171	7.879
	10	01	10			Fond pentru posturi ocupate prin cumul		5.700	1.700	5.700	5.700	1.692	4.008	2.750
	10	01	11			Fond aferent platii cu ora		140.000	38.000	140.000	140.000	38.000	102.000	44.303
	10	01	12			Indemnizatii platite unor persoane din afara unitatii		64.000	15.000	64.000	64.000	13.344	50.656	11.676
	10	01	30			Alte drepturi salariale in bani		201.600	85.200	201.600	201.600	80.993	120.607	78.197
	10	03				Contributii		291.820	81.800	291.820	291.820	72.997	218.823	96.911
	10	03	01			Contributii de asigurari sociale de stat		202.120	55.570	202.120	202.120	51.617	150.503	67.775
	10	03	02			Contributii de asigurari de somaj		5.690	1.700	5.690	5.690	1.435	4.255	1.879
	10	03	03			Contributii de asigurari sociale de sanatate		69.910	20.350	69.910	69.910	17.541	52.369	22.726
	10	03	04			Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		3.310	1.050	3.310	3.310	508	2.802	664
	10	03	06			Contributii pentru concedii si indemnizatii		10.790	3.130	10.790	10.790	1.896	8.894	3.867
	20					TITLUL II BUNURI SI SERVICII		723.000	266.000	633.709	633.709	102.322	531.387	111.949
	20	01				Bunuri si servicii		550.000	190.200	550.000	550.000	78.786	471.214	90.224
	20	01	01			Furnituri de birou		27.000	9.000	27.000	27.000	2.134	24.866	2.134
	20	01	02			Materiale pentru curatenie		21.000	7.000	21.000	21.000	785	20.215	785
	20	01	03			Incalzit, iluminat si forta motrica		113.000	15.000	113.000	113.000	6.753	106.247	16.753
	20	01	04			Apa, canal si salubritate		42.000	12.000	42.000	42.000	9.523	32.477	9.523
	20	01	05			Carburanti si lubrifianti		33.000	4.000	33.000	33.000	1.653	31.347	1.653

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		3.000	1.000	3.000	3.000		3.000	
			20	01	07	Transport		18.300	9.000	18.300	18.300	5.013	13.287	5.013
			20	01	08	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		35.200	8.000	35.200	35.200	5.831	29.369	7.879
			20	01	09	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		227.500	115.200	227.500	227.500	39.757	187.743	39.147
			20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare		30.000	10.000	30.000	30.000	7.337	22.663	7.337
			20	06		Deplasari, detasari, transferari		45.500	14.800	45.500	45.500	6.827	38.673	6.827
			20	06	01	Deplasari interne, detasari, transferari		45.500	14.800	45.500	45.500	6.827	38.673	6.827
			20	11		Carti, publicatii si materiale documentare		8.000	2.000	1.811	1.811	1.811		
			20	13		Pregatire profesionala		14.000	5.000					
			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		84.000	34.000	14.898	14.898	14.898		14.898
			20	30		Alte cheltuieli		21.500	20.000	21.500	21.500		21.500	
			20	30	03	Prime de asigurare non-viata		1.500		1.500	1.500		1.500	
			20	30	30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii		20.000	20.000	20.000	20.000		20.000	
			57			TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA		142.000	39.000	142.000	142.000	32.349	109.651	32.349
			57	02		Ajutoare sociale		142.000	39.000	142.000	142.000	32.349	109.651	32.349
			57	02	01	Ajutoare sociale in numerar		142.000	39.000	142.000	142.000	32.349	109.651	32.349
5100	02					Partea I-a SERVICII PUBLICE GENERALE		933.000	253.000	889.318	889.318	179.166	710.152	261.086
5102						AUTORITATI PUBLICE SI ACTIUNI EXTERNE		933.000	253.000	889.318	889.318	179.166	710.152	261.086
			01			CHELTUIELI CURENTE		933.000	253.000	889.318	889.318	179.166	710.152	261.086
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		608.000	155.000	608.000	608.000	138.510	469.490	208.992
			10	01		Cheltuieli salariale in bani		494.800	127.000	494.800	494.800	115.570	379.230	171.629





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	
						intretinere si functionare		30.000	10.000	30.000	30.000	7.337	22.663	7.337	
		20		06		Deplasari, detasari, transferari		35.000	10.000	35.000	35.000	5.246	29.754	5.246	
		20		06	01	Deplasari interne, detasari, transferari		35.000	10.000	35.000	35.000	5.246	29.754	5.246	
		20		13		Pregatire profesionala		10.000	5.000						
		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		40.000	10.000	6.318	6.318	6.318		6.318	
		20		30		Alte cheltuieli		20.000	20.000	20.000	20.000		20.000		
		20		30	30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii		20.000	20.000	20.000	20.000		20.000		
6000	02					Partea II-a APARARE, ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA		92.000	59.000	91.000	91.000	29.307	61.693	29.307	
6102						ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA		92.000	59.000	91.000	91.000	29.307	61.693	29.307	
					01	CHELTUIELI CURENTE		92.000	59.000	91.000	91.000	29.307	61.693	29.307	
					10	TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		16.000	4.000	16.000	16.000	3.696	12.304	3.696	
					10	01	Cheltuieli salariale in bani		12.880	3.200	12.880	12.880	3.015	9.865	3.015
					10	01	01	Salarii de baza		12.880	3.200	12.880	3.015	9.865	3.015
					10	03		Contributii		3.120	800	3.120	681	2.439	681
					10	03	01	Contributii de asigurari sociale de stat		2.080	540	2.080	477	1.603	477
					10	03	02	Contributii de asigurari de somaj		80	20	80	15	65	15
					10	03	03	Contributii de asigurari sociale de sanatate		800	200	800	156	644	156
					10	03	04	Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		40	10	40	6	34	6
					10	03	06	Contributii pentru concedii si indemnizatii		120	30	120	27	93	27
					20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII		76.000	55.000	75.000	25.611	49.389	25.611

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		70.500	54.000	70.500	70.500	25.228	45.272	25.228
			20	01	01	Furnituri de birou		2.000	1.000	2.000	2.000		2.000	
			20	01	05	Carburanti si lubrifianti		10.000	2.000	10.000	10.000		10.000	
			20	01	08	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		1.500	1.000	1.500	1.500	370	1.130	370
			20	01	09	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		57.000	50.000	57.000	57.000	24.858	32.142	24.858
			20	06		Deplasari, detasari, transferari		3.000	1.000	3.000	3.000	383	2.617	383
			20	06	01	Deplasari interne, detasari, transferari		3.000	1.000	3.000	3.000	383	2.617	383
			20	13		Pregatire profesionala		1.000						
			20	30		Alte cheltuieli		1.500		1.500	1.500		1.500	
			20	30	03	Prime de asigurare non-viata		1.500		1.500	1.500		1.500	
6500	02					Partea III-a CHELTUIELI SOCIAL-CULTURALE		1.251.000	375.000	1.241.811	1.241.811	342.661	899.150	369.684
6502						INVATAMANT		913.000	276.000	913.000	913.000	257.819	655.181	283.370
						CHELTUIELI CURENTE		913.000	276.000	913.000	913.000	257.819	655.181	283.370
						TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		796.000	246.000	796.000	796.000	243.483	552.517	269.034
			10	01		Cheltuieli salariale in bani		654.100	203.000	654.100	654.100	202.984	451.116	219.646
			10	01	01	Salarii de baza		414.800	104.100	414.800	414.800	104.100	310.700	113.322
			10	01	06	Alte sporuri		24.000	7.000	24.000	24.000	6.992	17.008	7.071
			10	01	10	Fond pentru posturi ocupate prin cumul		5.700	1.700	5.700	5.700	1.692	4.008	2.750
			10	01	11	Fond aferent platii cu ora		140.000	38.000	140.000	140.000	38.000	102.000	44.303
			10	01	30	Alte drepturi salariale in bani		69.600	52.200	69.600	69.600	52.200	17.400	52.200
			10	03		Contributii		141.900	43.000	141.900	141.900	40.499	101.401	49.388
			10	03	01	Contributii de asigurari sociale de stat		98.000	29.000	98.000	98.000	28.570	69.430	34.716
			10	03	02	Contributii de asigurari de somaj		2.400	800	2.400	2.400	717	1.683	845
			10	03	03	Contributii de asigurari sociale de sanatate		34.100	10.800	34.100	34.100	9.390	24.710	11.369

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
			10	03	04	Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		2.100	700	2.100	2.100	288	1.812	349
			10	03	06	Contributii pentru concedii si indemnizatii		5.300	1.700	5.300	5.300	1.534	3.766	2.109
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII		113.000	30.000	113.000	113.000	14.336	98.664	14.336
			20	01		Bunuri si servicii		108.500	28.200	108.500	108.500	13.435	95.065	13.435
			20	01	01	Furnituri de birou		4.000	2.000	4.000	4.000	430	3.570	430
			20	01	02	Materiale pentru curatenie		5.000	3.000	5.000	5.000		5.000	
			20	01	03	Incalzit, iluminat si forta motrica		29.000	2.000	29.000	29.000	1.600	27.400	1.600
			20	01	04	Apa, canal si salubritate		17.000	5.000	17.000	17.000	3.540	13.460	3.540
			20	01	07	Transport		18.300	9.000	18.300	18.300	5.013	13.287	5.013
			20	01	08	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		15.200	1.000	15.200	15.200	869	14.331	869
			20	01	09	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		20.000	6.200	20.000	20.000	1.983	18.017	1.983
			20	06		Deplasari, detasari, transferari		4.500	1.800	4.500	4.500	901	3.599	901
			20	06	01	Deplasari interne, detasari, transferari		4.500	1.800	4.500	4.500	901	3.599	901
			57			TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA		4.000		4.000	4.000		4.000	
			57	02		Ajutoare sociale		4.000		4.000	4.000		4.000	
			57	02	01	Ajutoare sociale in numerar		4.000		4.000	4.000		4.000	
6602						SANATATE		18.000	5.000	18.000	18.000	3.725	14.275	3.816
			01			CHELTUIELI CURENTE		18.000	5.000	18.000	18.000	3.725	14.275	3.816
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		16.000	4.000	16.000	16.000	3.491	12.509	3.582
			10	01		Cheltuieli salariale in bani		13.000	3.300	13.000	13.000	2.850	10.150	2.925
			10	01	01	Salarii de baza		13.000	3.300	13.000	13.000	2.850	10.150	2.925
			10	03		Contributii		3.000	700	3.000	3.000	641	2.359	657
			10	03	01	Contributii de asigurari sociale de stat		2.050	490	2.050	2.050	450	1.600	462

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
			10	03	02	Contributii de asigurari de somaj		80	20	80	80	15	65	15
			10	03	03	Contributii de asigurari sociale de sanatate		710	150	710	710	149	561	153
			10	03	04	Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		40	10	40	40	3	37	3
			10	03	06	Contributii pentru concedii si indemnizatii		120	30	120	120	24	96	24
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII		2.000	1.000	2.000	2.000	234	1.766	234
			20	06		Deplasari, detasari, transferari		2.000	1.000	2.000	2.000	234	1.766	234
			20	06	01	Deplasari interne, detasari, transferari		2.000	1.000	2.000	2.000	234	1.766	234
6702						CULTURA, RECREERE SI RELIGIE		62.000	17.000	54.811	54.811	11.268	43.543	9.457
			01			CHELTUIELI CURENTE		62.000	17.000	54.811	54.811	11.268	43.543	9.457
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		31.000	8.000	31.000	31.000	7.323	23.677	7.323
			10	01		Cheltuieli salariale in bani		24.000	6.000	24.000	24.000	5.976	18.024	5.976
			10	01	01	Salarii de baza		24.000	6.000	24.000	24.000	5.976	18.024	5.976
			10	03		Contributii		7.000	2.000	7.000	7.000	1.347	5.653	1.347
			10	03	01	Contributii de asigurari sociale de stat		5.200	1.440	5.200	5.200	945	4.255	945
			10	03	02	Contributii de asigurari de somaj		150	60	150	150	30	120	30
			10	03	03	Contributii de asigurari sociale de sanatate		1.300	400	1.300	1.300	312	988	312
			10	03	04	Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		100	30	100	100	9	91	9
			10	03	06	Contributii pentru concedii si indemnizatii		250	70	250	250	51	199	51
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII		31.000	9.000	23.811	23.811	3.945	19.866	2.134
			20	01		Bunuri si servicii		21.000	6.000	21.000	21.000	2.071	18.929	2.071
			20	01	01	Furnituri de birou		1.000	1.000	1.000	1.000	229	771	229

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	02	Materiale pentru curatenie		1.000		1.000	1.000		1.000	
			20	01	03	Incalzit, iluminat si forta motrica		4.000	1.000	4.000	4.000		4.000	
			20	01	05	Carburanti si lubrifianti		3.000		3.000	3.000		3.000	
			20	01	08	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		1.500	1.000	1.500	1.500	469	1.031	854
			20	01	09	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		10.500	3.000	10.500	10.500	1.373	9.127	988
			20	06		Deplasari, detasari, transferari		1.000	1.000	1.000	1.000	63	937	63
			20	06	01	Deplasari interne, detasari, transferari		1.000	1.000	1.000	1.000	63	937	63
			20	11		Carti, publicatii si materiale documentare		8.000	2.000	1.811	1.811	1.811		
			20	13		Pregatire profesionala		1.000						
6802						ASIGURARI SI ASISTENTA SOCIALA		258.000	77.000	256.000	256.000	69.849	186.151	73.041
			01			CHELTUIELI CURENTE		258.000	77.000	256.000	256.000	69.849	186.151	73.041
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		118.000	38.000	118.000	118.000	37.500	80.500	40.692
			10	01		Cheltuieli salariale in bani		94.400	30.700	94.400	94.400	30.611	63.789	33.217
			10	01	01	Salarii de baza		94.400	30.700	94.400	94.400	30.611	63.789	33.217
			10	03		Contributii		23.600	7.300	23.600	23.600	6.889	16.711	7.475
			10	03	01	Contributii de asigurari sociale de stat		16.320	4.900	16.320	16.320	4.837	11.483	5.249
			10	03	02	Contributii de asigurari de somaj		560	200	560	560	153	407	166
			10	03	03	Contributii de asigurari sociale de sanatate		5.600	1.800	5.600	5.600	1.593	4.007	1.728
			10	03	04	Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		220	100	220	220	46	174	50
			10	03	06	Contributii pentru concedii si indemnizatii		900	300	900	900	260	640	282
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII		2.000						

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					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
			20	13		Pregatire profesionala		2.000						
			57			TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA		138.000	39.000	138.000	138.000	32.349	105.651	32.349
			57	02		Ajutoare sociale		138.000	39.000	138.000	138.000	32.349	105.651	32.349
			57	02	01	Ajutoare sociale in numerar		138.000	39.000	138.000	138.000	32.349	105.651	32.349
7000	02					Partea IV-a SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA, LOCUINTE, MEDIU SI APE		125.000	43.000	89.580	89.580	17.540	72.040	17.540
7002						LOCUINTE, SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA		105.000	38.000	69.580	69.580	12.543	57.037	12.543
					01	CHELTUIELI CURENTE		105.000	38.000	69.580	69.580	12.543	57.037	12.543
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII		105.000	38.000	69.580	69.580	12.543	57.037	12.543
			20	01		Bunuri si servicii		61.000	14.000	61.000	61.000	3.963	57.037	3.963
			20	01	03	Incalzit, iluminat si forta motrica		30.000	8.000	30.000	30.000	3.963	26.037	3.963
			20	01	05	Carburanti si lubrifianti		7.000		7.000	7.000		7.000	
			20	01	09	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		24.000	6.000	24.000	24.000		24.000	
			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		44.000	24.000	8.580	8.580	8.580		8.580
7402						PROTECTIA MEDIULUI		20.000	5.000	20.000	20.000	4.997	15.003	4.997
					01	CHELTUIELI CURENTE		20.000	5.000	20.000	20.000	4.997	15.003	4.997
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII		20.000	5.000	20.000	20.000	4.997	15.003	4.997
			20	01		Bunuri si servicii		20.000	5.000	20.000	20.000	4.997	15.003	4.997
			20	01	04	Apa, canal si salubritate		20.000	5.000	20.000	20.000	4.997	15.003	4.997
8000	02					Partea V-a ACTIUNI ECONOMICE		49.000	30.000	49.000	49.000		49.000	
8302						AGRICULTURA, SILVICULTURA, SI VANATOARE		24.000	10.000	24.000	24.000		24.000	
					01	CHELTUIELI CURENTE		24.000	10.000	24.000	24.000		24.000	
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII		24.000	10.000	24.000	24.000		24.000	

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 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		24.000	10.000	24.000	24.000		24.000	
			20	01	05	Carburanti si lubrifianti		2.000		2.000	2.000		2.000	
			20	01	09	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		22.000	10.000	22.000	22.000		22.000	
8402						TRANSPORTURI		25.000	20.000	25.000	25.000		25.000	
				01		CHELTUIELI CURENTE		25.000	20.000	25.000	25.000		25.000	
						TITLUL II BUNURI SI SERVICII		25.000	20.000	25.000	25.000		25.000	
			20	01		Bunuri si servicii		25.000	20.000	25.000	25.000		25.000	
			20	01	05	Carburanti si lubrifianti		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	
9902	96					excedent/deficit sect dezv						401.563		

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului  
financiar-contabil



**CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL - CHELTUIELI**  
31.03.2015

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					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
0						TOTAL JUDET GALATI								
5002						TOTAL CHELTUIELI	798.000	3.731.000	1.811.000	2.843.709	2.843.709	568.674	2.275.035	677.617
5100	02					Partea I-a SERVICII PUBLICE GENERALE	22.000	955.000	253.000	889.318	889.318	179.166	710.152	261.086
5102						AUTORITATI PUBLICE SI ACTIUNI EXTERNE	22.000	955.000	253.000	889.318	889.318	179.166	710.152	261.086
	01					Autoritati executive si legislative	22.000	955.000	253.000	889.318	889.318	179.166	710.152	261.086
		03				Autoritati executive	22.000	955.000	253.000	889.318	889.318	179.166	710.152	261.086
6000	02					Partea II-a APARARE, ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA	486.000	578.000	472.000	91.000	91.000	29.307	61.693	29.307
6102						ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA	486.000	578.000	472.000	91.000	91.000	29.307	61.693	29.307
	05					Protectie civila si protectia contra incendiilor (protectie civila nonmilitara)	486.000	578.000	472.000	91.000	91.000	29.307	61.693	29.307
6500	02					Partea III-a CHELTUIELI SOCIAL-CULTURALE	50.000	1.301.000	375.000	1.241.811	1.241.811	342.661	899.150	369.684
6502						INVATAMANT		913.000	276.000	913.000	913.000	257.819	655.181	283.370
	03					Invatamant prescolar si primar		390.000	99.800	390.000	390.000	90.541	299.459	99.449
		01				Invatamant prescolar		169.900	43.500	169.900	169.900	39.384	130.516	42.809
		02				Invatamant primar		220.100	56.300	220.100	220.100	51.157	168.943	56.640
		04				Invatamant secundar		523.000	176.200	523.000	523.000	167.278	355.722	183.921
		01				Invatamant secundar inferior		523.000	176.200	523.000	523.000	167.278	355.722	183.921
6602						SANATATE	50.000	68.000	5.000	18.000	18.000	3.725	14.275	3.816
	08					Servicii de sanatate publica		18.000	5.000	18.000	18.000	3.725	14.275	3.816
	50					Alte cheltuieli in domeniul sanatatii	50.000	50.000						
		50				Alte institutii si actiuni sanitare	50.000	50.000						
6702						CULTURA, RECREERE SI RELIGIE		62.000	17.000	54.811	54.811	11.268	43.543	9.457
	03					Servicii culturale		59.000	17.000	51.811	51.811	11.268	40.543	9.457
		02				Biblioteci publice comunale, orasenesti, municipale		59.000	17.000	51.811	51.811	11.268	40.543	9.457
6702	05					Servicii recreative si sportive		3.000		3.000	3.000		3.000	

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 aprobrate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
6702	03					Intretinere gradini publice, parcuri zone verzi, baze sportive si de agrement		3.000		3.000	3.000		3.000	
6802						ASIGURARI SI ASISTENTA SOCIALA		258.000	77.000	256.000	256.000	69.849	186.151	73.041
	05					Asistenta sociala in caz de boli si invaliditati		193.000	51.000	191.000	191.000	50.262	140.738	53.454
6802	05	02				Asistenta sociala in caz de invaliditate		193.000	51.000	191.000	191.000	50.262	140.738	53.454
		15				Prevenirea excluderii sociale		65.000	26.000	65.000	65.000	19.587	45.413	19.587
					01	Ajutor social		65.000	26.000	65.000	65.000	19.587	45.413	19.587
7000	02					Partea IV-a SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA, LOCUINTE, MEDIU SI APE	240.000	848.000	681.000	572.580	572.580	17.540	555.040	17.540
7002						LOCUINTE, SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA	240.000	828.000	676.000	552.580	552.580	12.543	540.037	12.543
	05					Alimentare cu apa si amenajari hidrotehnice		44.000	24.000	8.580	8.580	8.580		8.580
		01				Alimentare cu apa		44.000	24.000	8.580	8.580	8.580		8.580
	06					Iluminat public si electrificari	85.000	619.000	582.000	534.000	534.000	3.963	530.037	3.963
	50					Alte servicii in domeniile locuintelor, serviciilor si dezvoltarii comunale	155.000	165.000	70.000	10.000	10.000		10.000	
7402						PROTECTIA MEDIULUI		20.000	5.000	20.000	20.000	4.997	15.003	4.997
	05					Salubritate si gestiunea deseurilor		20.000	5.000	20.000	20.000	4.997	15.003	4.997
		01				Salubritate		20.000	5.000	20.000	20.000	4.997	15.003	4.997
8000	02					Partea V-a ACTIUNI ECONOMICE		49.000	30.000	49.000	49.000		49.000	
8302						AGRICULTURA, SILVICULTURA, SI VANATOARE		24.000	10.000	24.000	24.000		24.000	
8302	03					Agricultura		24.000	10.000	24.000	24.000		24.000	
		30				Alte cheltuieli in domeniul agriculturii		24.000	10.000	24.000	24.000		24.000	
8402						TRANSPORTURI		25.000	20.000	25.000	25.000		25.000	
	03					Transport rutier		25.000	20.000	25.000	25.000		25.000	
		01				Drumuri si poduri		25.000	20.000	25.000	25.000		25.000	

**DETALIEREA CHELTUIELILOR**  
- buget local -  
31.03.2015

Pag. 3 - 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	798.000	3.731.000	1.811.000	2.843.709	2.843.709	568.674	2.275.035	677.617
		01				CHELTUIELI CURENTE	498.000	2.948.000	1.258.000	2.360.709	2.360.709	568.674	1.792.035	677.617
		10				TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		1.585.000	455.000	1.585.000	1.585.000	434.003	1.150.997	533.319
		10	01			Cheltuieli salariale in bani		1.293.180	373.200	1.293.180	1.293.180	361.006	932.174	436.408
		10	01	01		Salarii de baza		853.880	224.600	853.880	853.880	219.148	634.732	291.603
		10	01	06		Alte sporuri		28.000	8.700	28.000	28.000	7.829	20.171	7.879
		10	01	10		Fond pentru posturi ocupate prin cumul		5.700	1.700	5.700	5.700	1.692	4.008	2.750
		10	01	11		Fond aferent platii cu ora		140.000	38.000	140.000	140.000	38.000	102.000	44.303
		10	01	12		Indemnizatii platite unor persoane din afara unitatii		64.000	15.000	64.000	64.000	13.344	50.656	11.676
		10	01	30		Alte drepturi salariale in bani		201.600	85.200	201.600	201.600	80.993	120.607	78.197
		10	03			Contributii		291.820	81.800	291.820	291.820	72.997	218.823	96.911
		10	03	01		Contributii de asigurari sociale de stat		202.120	55.570	202.120	202.120	51.617	150.503	67.775
		10	03	02		Contributii de asigurari de somaj		5.690	1.700	5.690	5.690	1.435	4.255	1.879
		10	03	03		Contributii de asigurari sociale de sanatate		69.910	20.350	69.910	69.910	17.541	52.369	22.726
		10	03	04		Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		3.310	1.050	3.310	3.310	508	2.802	664
		10	03	06		Contributii pentru concedii si indemnizatii		10.790	3.130	10.790	10.790	1.896	8.894	3.867
		20				TITLUL II BUNURI SI SERVICII		723.000	266.000	633.709	633.709	102.322	531.387	111.949
		20	01			Bunuri si servicii		550.000	190.200	550.000	550.000	78.786	471.214	90.224
		20	01	01		Furnituri de birou		27.000	9.000	27.000	27.000	2.134	24.866	2.134
		20	01	02		Materiale pentru curatenie		21.000	7.000	21.000	21.000	785	20.215	785
		20	01	03		Incalzit, iluminat si forta motrica		113.000	15.000	113.000	113.000	6.753	106.247	16.753
		20	01	04		Apa, canal si salubritate		42.000	12.000	42.000	42.000	9.523	32.477	9.523

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		33.000	4.000	33.000	33.000	1.653	31.347	1.653
			20	01	06	Piese de schimb		3.000	1.000	3.000	3.000		3.000	
			20	01	07	Transport		18.300	9.000	18.300	18.300	5.013	13.287	5.013
			20	01	08	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		35.200	8.000	35.200	35.200	5.831	29.369	7.879
			20	01	09	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		227.500	115.200	227.500	227.500	39.757	187.743	39.147
			20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare		30.000	10.000	30.000	30.000	7.337	22.663	7.337
			20	06		Deplasari, detasari, transferari		45.500	14.800	45.500	45.500	6.827	38.673	6.827
			20	06	01	Deplasari interne, detasari, transferari		45.500	14.800	45.500	45.500	6.827	38.673	6.827
			20	11		Carti, publicatii si materiale documentare		8.000	2.000	1.811	1.811	1.811		
			20	13		Pregatire profesionala		14.000	5.000					
			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		84.000	34.000	14.898	14.898	14.898		14.898
			20	30		Alte cheltuieli		21.500	20.000	21.500	21.500		21.500	
			20	30	03	Prime de asigurare non-viata		1.500		1.500	1.500		1.500	
			20	30	30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii		20.000	20.000	20.000	20.000		20.000	
			56			TITLUL VIII PROIECTE CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE (FEN)								
						POSTADERARE	498.000	498.000	498.000					
			56	01		Programe din Fondul European de Dezvoltare Regionala (FEDR)	498.000	498.000	498.000					
			56	01	02	Finantarea externa nerambursabila	397.000	397.000	397.000					
			56	01	03	Cheltuieli neeligibile	101.000	101.000	101.000					



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					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
						accidente de munca si boli profesionale		810	200	810	810	156	654	247
	10	03	06			Contributii pentru concedii si indemnizatii		4.100	1.000	4.100	4.100		4.100	1.374
	20					TITLUL II BUNURI SI SERVICII		325.000	98.000	281.318	281.318	40.656	240.662	52.094
	20	01				Bunuri si servicii		220.000	53.000	220.000	220.000	29.092	190.908	40.530
	20	01	01			Furnituri de birou		20.000	5.000	20.000	20.000	1.475	18.525	1.475
	20	01	02			Materiale pentru curatenie		15.000	4.000	15.000	15.000	785	14.215	785
	20	01	03			Incalzit, iluminat si forta motrica		50.000	4.000	50.000	50.000	1.190	48.810	11.190
	20	01	04			Apa, canal si salubritate		5.000	2.000	5.000	5.000	986	4.014	986
	20	01	05			Carburanti si lubrifianti		6.000	2.000	6.000	6.000	1.653	4.347	1.653
	20	01	06			Piese de schimb		3.000	1.000	3.000	3.000		3.000	
	20	01	08			Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		17.000	5.000	17.000	17.000	4.123	12.877	5.786
	20	01	09			Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		74.000	20.000	74.000	74.000	11.543	62.457	11.318
	20	01	30			Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare		30.000	10.000	30.000	30.000	7.337	22.663	7.337
	20	06				Deplasari, detasari, transferari		35.000	10.000	35.000	35.000	5.246	29.754	5.246
	20	06	01			Deplasari interne, detasari, transferari		35.000	10.000	35.000	35.000	5.246	29.754	5.246
	20	13				Pregatire profesionala		10.000	5.000					
	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		40.000	10.000	6.318	6.318	6.318		6.318
	20	30				Alte cheltuieli		20.000	20.000	20.000	20.000		20.000	
	20	30	30			Alte cheltuieli cu bunuri si servicii		20.000	20.000	20.000	20.000		20.000	
	70					CHELTUIELI DE CAPITAL	22.000	22.000						
	71					TITLUL XIII ACTIVE NEFINANCIARE	22.000	22.000						

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 aprobrate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
			71	01		Active fixe	22.000	22.000						
			71	01	02	Masini, echipamente si mijloace de transport	4.000	4.000						
			71	01	30	Alte active fixe (inclusiv reparatii capitale)	18.000	18.000						
6000	02					Partea II-a APARARE, ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA	486.000	578.000	472.000	91.000	91.000	29.307	61.693	29.307
6102						ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA	486.000	578.000	472.000	91.000	91.000	29.307	61.693	29.307
						CHELTUIELI CURENTE	413.000	505.000	472.000	91.000	91.000	29.307	61.693	29.307
						TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		16.000	4.000	16.000	16.000	3.696	12.304	3.696
						Cheltuieli salariale in bani		12.880	3.200	12.880	12.880	3.015	9.865	3.015
						10 01 01 Salarii de baza		12.880	3.200	12.880	12.880	3.015	9.865	3.015
						10 03 Contributii		3.120	800	3.120	3.120	681	2.439	681
						10 03 01 Contributii de asigurari sociale de stat		2.080	540	2.080	2.080	477	1.603	477
						10 03 02 Contributii de asigurari de somaj		80	20	80	80	15	65	15
						10 03 03 Contributii de asigurari sociale de sanatate		800	200	800	800	156	644	156
						10 03 04 Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		40	10	40	40	6	34	6
						10 03 06 Contributii pentru concedii si indemnizatii		120	30	120	120	27	93	27
						20 TITLUL II BUNURI SI SERVICII		76.000	55.000	75.000	75.000	25.611	49.389	25.611
						20 01 Bunuri si servicii		70.500	54.000	70.500	70.500	25.228	45.272	25.228
						20 01 01 Furnituri de birou		2.000	1.000	2.000	2.000		2.000	
						20 01 05 Carburanti si lubrifianti		10.000	2.000	10.000	10.000		10.000	
						20 01 08 Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		1.500	1.000	1.500	1.500	370	1.130	370

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	09	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		57.000	50.000	57.000	57.000	24.858	32.142	24.858
			20	06		Deplasari, detasari, transferari		3.000	1.000	3.000	3.000	383	2.617	383
			20	06	01	Deplasari interne, detasari, transferari		3.000	1.000	3.000	3.000	383	2.617	383
			20	13		Pregatire profesionala		1.000						
			20	30		Alte cheltuieli		1.500		1.500	1.500		1.500	
			20	30	03	Prime de asigurare non-viata		1.500		1.500	1.500		1.500	
			56			TITLUL VIII PROIECTE CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE (FEN)								
						POSTADERARE	413.000	413.000	413.000					
			56	01		Programe din Fondul European de Dezvoltare Regionala (FEDR)	413.000	413.000	413.000					
			56	01	02	Finantarea externa nerambursabila	333.000	333.000	333.000					
			56	01	03	Cheltuieli neeligibile	80.000	80.000	80.000					
			70			CHELTUIELI DE CAPITAL	73.000	73.000						
			71			TITLUL XIII ACTIVE NEFINANCIARE	73.000	73.000						
			71	01		Active fixe	73.000	73.000						
			71	01	02	Masini, echipamente si mijloace de transport	73.000	73.000						
6500	02					Partea III-a CHELTUIELI SOCIAL-CULTURALE	50.000	1.301.000	375.000	1.241.811	1.241.811	342.661	899.150	369.684
6502						INVATAMANT		913.000	276.000	913.000	913.000	257.819	655.181	283.370
			01			CHELTUIELI CURENTE		913.000	276.000	913.000	913.000	257.819	655.181	283.370
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		796.000	246.000	796.000	796.000	243.483	552.517	269.034
			10	01		Cheltuieli salariale in bani		654.100	203.000	654.100	654.100	202.984	451.116	219.646
			10	01	01	Salarii de baza		414.800	104.100	414.800	414.800	104.100	310.700	113.322
			10	01	06	Alte sporuri		24.000	7.000	24.000	24.000	6.992	17.008	7.071
			10	01	10	Fond pentru posturi ocupate prin cumul		5.700	1.700	5.700	5.700	1.692	4.008	2.750
			10	01	11	Fond aferent platii cu ora		140.000	38.000	140.000	140.000	38.000	102.000	44.303



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
			10	01	30	Alte drepturi salariale in bani		69.600	52.200	69.600	69.600	52.200	17.400	52.200
			10	03		Contributii		141.900	43.000	141.900	141.900	40.499	101.401	49.388
			10	03	01	Contributii de asigurari sociale de stat		98.000	29.000	98.000	98.000	28.570	69.430	34.716
			10	03	02	Contributii de asigurari de somaj		2.400	800	2.400	2.400	717	1.683	845
			10	03	03	Contributii de asigurari sociale de sanatate		34.100	10.800	34.100	34.100	9.390	24.710	11.369
			10	03	04	Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		2.100	700	2.100	2.100	288	1.812	349
			10	03	06	Contributii pentru concedii si indemnizatii		5.300	1.700	5.300	5.300	1.534	3.766	2.109
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII		113.000	30.000	113.000	113.000	14.336	98.664	14.336
			20	01		Bunuri si servicii		108.500	28.200	108.500	108.500	13.435	95.065	13.435
			20	01	01	Furnituri de birou		4.000	2.000	4.000	4.000	430	3.570	430
			20	01	02	Materiale pentru curatenie		5.000	3.000	5.000	5.000		5.000	
			20	01	03	Incalzit, iluminat si forta motrica		29.000	2.000	29.000	29.000	1.600	27.400	1.600
			20	01	04	Apa, canal si salubritate		17.000	5.000	17.000	17.000	3.540	13.460	3.540
			20	01	07	Transport		18.300	9.000	18.300	18.300	5.013	13.287	5.013
			20	01	08	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		15.200	1.000	15.200	15.200	869	14.331	869
			20	01	09	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		20.000	6.200	20.000	20.000	1.983	18.017	1.983
			20	06		Deplasari, detasari, transferari		4.500	1.800	4.500	4.500	901	3.599	901
			20	06	01	Deplasari interne, detasari, transferari		4.500	1.800	4.500	4.500	901	3.599	901
			57			TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA		4.000		4.000	4.000		4.000	
			57	02		Ajutoare sociale		4.000		4.000	4.000		4.000	
			57	02	01	Ajutoare sociale in numerar		4.000		4.000	4.000		4.000	
6602						SANATATE	50.000	68.000	5.000	18.000	18.000	3.725	14.275	3.816



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
						stat		5.200	1.440	5.200	5.200	945	4.255	945
	10	03	02			Contributii de asigurari de somaj		150	60	150	150	30	120	30
	10	03	03			Contributii de asigurari sociale de sanatate		1.300	400	1.300	1.300	312	988	312
	10	03	04			Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		100	30	100	100	9	91	9
	10	03	06			Contributii pentru concedii si indemnizatii		250	70	250	250	51	199	51
	20					TITLUL II BUNURI SI SERVICII		31.000	9.000	23.811	23.811	3.945	19.866	2.134
	20	01				Bunuri si servicii		21.000	6.000	21.000	21.000	2.071	18.929	2.071
	20	01	01			Furnituri de birou		1.000	1.000	1.000	1.000	229	771	229
	20	01	02			Materiale pentru curatenie		1.000		1.000	1.000		1.000	
	20	01	03			Incalzit, iluminat si forta motrica		4.000	1.000	4.000	4.000		4.000	
	20	01	05			Carburanti si lubrifianti		3.000		3.000	3.000		3.000	
	20	01	08			Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		1.500	1.000	1.500	1.500	469	1.031	854
	20	01	09			Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		10.500	3.000	10.500	10.500	1.373	9.127	988
	20	06				Deplasari, detasari, transferari		1.000	1.000	1.000	1.000	63	937	63
	20	06	01			Deplasari interne, detasari, transferari		1.000	1.000	1.000	1.000	63	937	63
	20	11				Carti, publicatii si materiale documentare		8.000	2.000	1.811	1.811	1.811		
	20	13				Pregatire profesionala		1.000						
6802						ASIGURARI SI ASISTENTA SOCIALA		258.000	77.000	256.000	256.000	69.849	186.151	73.041
	01					CHELTUIELI CURENTE		258.000	77.000	256.000	256.000	69.849	186.151	73.041
	10					TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		118.000	38.000	118.000	118.000	37.500	80.500	40.692
	10	01				Cheltuieli salariale in bani		94.400	30.700	94.400	94.400	30.611	63.789	33.217
	10	01	01			Salarii de baza		94.400	30.700	94.400	94.400	30.611	63.789	33.217



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
						unor conventii sau contracte de asociere		44.000	24.000	8.580	8.580	8.580		8.580
		56				TITLUL VIII PROIECTE CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE (FEN)								
						POSTADERARE	85.000	85.000	85.000					
		56	01			Programe din Fondul European de Dezvoltare Regionala (FEDR)	85.000	85.000	85.000					
		56	01	02		Finantarea externa nerambursabila	64.000	64.000	64.000					
		56	01	03		Cheltuieli neeligibile	21.000	21.000	21.000					
		70				CHELTUIELI DE CAPITAL	155.000	638.000	553.000	483.000	483.000		483.000	
		71				TITLUL XIII ACTIVE NEFINANCIARE	155.000	638.000	553.000	483.000	483.000		483.000	
		71	01			Active fixe	155.000	638.000	553.000	483.000	483.000		483.000	
		71	01	01		Constructii		483.000	483.000	483.000	483.000		483.000	
		71	01	30		Alte active fixe (inclusiv reparatii capitale)	155.000	155.000	70.000					
7402						PROTECTIA MEDIULUI		20.000	5.000	20.000	20.000	4.997	15.003	4.997
		01				CHELTUIELI CURENTE		20.000	5.000	20.000	20.000	4.997	15.003	4.997
		20				TITLUL II BUNURI SI SERVICII		20.000	5.000	20.000	20.000	4.997	15.003	4.997
		20	01			Bunuri si servicii		20.000	5.000	20.000	20.000	4.997	15.003	4.997
		20	01	04		Apa, canal si salubritate		20.000	5.000	20.000	20.000	4.997	15.003	4.997
8000	02					Partea V-a ACTIUNI ECONOMICE		49.000	30.000	49.000	49.000		49.000	
8302						AGRICULTURA, SILVICULTURA, SI VANATOARE		24.000	10.000	24.000	24.000		24.000	
		01				CHELTUIELI CURENTE		24.000	10.000	24.000	24.000		24.000	
		20				TITLUL II BUNURI SI SERVICII		24.000	10.000	24.000	24.000		24.000	
		20	01			Bunuri si servicii		24.000	10.000	24.000	24.000		24.000	
		20	01	05		Carburanti si lubrifianti		2.000		2.000	2.000		2.000	
		20	01	09		Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		22.000	10.000	22.000	22.000		22.000	

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 aprobrate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
8402						TRANSPORTURI		25.000	20.000	25.000	25.000		25.000	
	01					CHELTUIELI CURENTE		25.000	20.000	25.000	25.000		25.000	
	20					TITLUL II BUNURI SI SERVICII		25.000	20.000	25.000	25.000		25.000	
	20	01				Bunuri si servicii		25.000	20.000	25.000	25.000		25.000	
	20	01	05			Carburanti si lubrifianti		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	

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului  
financiar-contabil

## SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

- lei-

DENUMIREA INDICATORULUI	Cod rand	TOTAL	Casa ct. 5310101 .02.	Buget de stat ct. 5200100.01.A/ct. 7700000.01.A	Buget local ct. 5210100.02.A/ct. .7700000.02.A	Buget institutii publice finantate integral din venituri proprii ct. 5600101.02.F/ct. .7700000.02.F	Buget institutii publice finantate din venituri proprii si subventii ct. 5610100.02.G/ ct.7700000.02. G	Buget activitati finantate din venituri proprii ct. .5620100.02.E/ ct.7700000.02.E	Conturi de disponibilitati (TOTAL 5xx) (include si rezultatele din anii precedenti ale bugetelor respective)	ct.5290201.02.A	ct.5500101.02.A	ct.5520000.02. A
A	B	1	2	3	4	10	11	12	15	16	17	18
<b>I. NUMERAR DIN ACTIVITATEA OPERATIONALA</b>	<b>01</b>											
1. Incasari	02	1,387,133	416,896		970,237				0			
2. Plati	03	987,627	416,896		568,674				2,057			2,057
3. Numerar net din activitatea operationala (rd. 02-rd.03)	04	399,506	0	0	401,563	0	0	0	(2,057)	0	0	(2,057)
<b>II. NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII</b>	<b>05</b>											
1. Incasari	06	15,101			15,101				0			
2. Plati	07	0							0			
3. Numerar net din activitatea de investitii (rd.06-07)	08	15,101	0	0	15,101	0	0	0	0	0	0	0
<b>III. NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE FINANTARE</b>	<b>09</b>											
1. Incasari	10	0							0			
2. Plati	11	0							0			
3. Numerar net din activitatea de finantare (rd.10- rd. 11)	12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>IV. CRESTEREA (DESCRESTEREA) NETA DE NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR RD.04+RD.08+RD.12</b>	<b>13</b>	414,607	0	0	416,664	0	0	0	(2,057)	0	0	(2,057)
<b>V. NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA INCEPUTUL PERIOADEI</b>	<b>14</b>	562,094	0	0	556,244	0	0	0	5,850	0	0	5,850
sume recuperate din excedentul anului precedent	14.1	0							0			
sume utilizate din excedentul anului precedent	14.2	0							0			
sume transferate din disponibilul neutilizat la finele anului precedent	14.3	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
<b>VI. NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA SFARSITUL PERIOADEI (rd.13+rd.14+rd.14.1-14.2-14.3)</b>	<b>15</b>	976,701	0	0	972,908	0	0	0	3,793	0	0	3,793

CONDUCATORUL INSTITUTIEI,

CONDUCATORUL COMPARTIMENTULUI FINANCIAR-CONTA

## 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	943,713	943,713			
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	1,551	1,551			
8	<b>TOTAL</b>	<b>819,562</b>	<b>945,264</b>	<b>945,264</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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	119,141	119,141			
5	Datorii catre bugetul de stat	9,655	23,099	23,099			
6	Datorii catre bugetul asigurarilor sociale de stat	22,048	48,456	48,456			
7	Datorii catre bugetul asigurarilor pentru somaj	758	1,640	1,640			
8	Datorii catre bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate	10,260	21,486	21,486			
9	Datorii comerciale si avansuri	7,893	5,232	5,232			
10	Bursieri si doctoranzi	0	0				
11	Dobanzi aferente imprumuturilor contractate	0	0				
12	Alte datorii	136,164	55,567	55,567			
13	<b>TOTAL</b>	<b>257,012</b>	<b>274,621</b>	<b>274,621</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Explicati motivele care au determinat existenta platilor restante.

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului  
financiar - contabil



## SITUATIA STOCURILOR

Lei

Nr. crt.	Denumirea stocurilor	Sold la inceputul anului	Sold la sfarsitul perioadei
1	Materii prime (ct.301)		
2	Materiale auxiliare (ct.3021)		
3	Combustibili (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)	10,001	0
10	Medicamente si materiale sanitare (ct.3029)		
11	Materiale de natura obiectelor de inventar în magazine (ct. 3031)		
12	Materiale de natura obiectelor de inventar în folosinta (ct. 3032)	312,124	313,936
13	Materiale date în prelucrare în institutie (ct.307)		
14	Alte stocuri (ct.309)		
15	Produse în curs de executie (ct.331)		
16	Lucrari si servicii în curs de executie (ct.332)		
17	Semifabricate (ct.341)		
18	Produse finite (ct.345)		
19	Produse reziduale (ct.346)		
20	Diferente de pret la produse (ct. 348)		
21	Bunuri confiscate sau intrate potrivit legii, în 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	Produse finite aflate la terti (ct.3545)		
26	Produse 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 în custodie sau în 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	<b>TOTAL</b>	<b>322,125</b>	<b>313,936</b>

## MENTIONATI:

- \* Metodele de evaluare a stocurilor la intrare (cost de achizitie, cost de productie, valoare justa) si la iesire din gestiune ( FIFO, CMP, LIFO);
- \* Metodele de evidenta a stocurilor ( operativ-contabila, 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

ducatorul compartimentului  
financiar - contabil

Situatia activelor si datoriilor institutiilor publice  
din administratia locala  
31.03.2015

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	976.701
18008	Total (in baze cash) (rd.04+05)	562.094	976.701
18010	Total (in baze accrual)(rd.08+09)	562.094	976.701
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	1.Creante ale bugetului local (ct.4640000-4970000). Total (rd.177+178+179+183), din care:	819.562	943.713
18177	- de la gospodariile populatie (S14)	812.178	922.641
18178	- de la societati nefinanciare (S11)	7.384	21.072
18185	Total creante (rd.176+184)	819.562	943.713
18203	1.Sume datorate tertilor reprezentand garantii si cautiuni aflate in conturile institutiilor publice (ct.4280101+4280201+4620101+4620109).Total (rd.204+205+206), din care:	3.867	3.867
18204	- salariatilor (gospodariile populatiei)(S143)	3.867	3.867
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	1.438
18321	-Societati nefinanciare (S11)	7.893	1.438
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	94.681
18332	Salariile angajatilor (ct.4210000+4230000+4260000+4270100+4270300+4280101)	70.234	119.141
18335	Total (rd.331+332+333+334)	112.955	213.822
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	
18343	Provizioane curente (ct.1510101+1510102+1510103+1510104+1510108), din care:		55.567
183432	Provizioane curente,constituite conform OUG71/2009 si OG17/2012 reprezentand drepturi salariale castigate in instanta (ct.1510103)		55.567

**Conducatorul institutiei**

**Conducatorul compartimentului  
financiar- contabil**



**ROMANIA**  
**JUDEȚUL GALAȚI**  
**COMUNA MOVILENI**  
**PRIMAR**

**NOTA EXPLICATIVA**  
la situatii financiare din data de 31.03.2015

Situatiile financiare la 31.03.2015, 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 31.03.2015 au fost in suma de 970.237 lei si cheltuieli in suma de 568.674 lei, din care:

- autoritati publice-179166 lei;
- ordine publica si sig.nat.-29307 lei;
- invatamant-257819 lei;
- sanatate-3725 lei;
- cultura-11268 lei;
- asistenta sociala-69849 lei;
- locuinte, servicii si dezv.publica-12543 lei;
- protectia mediului-4997 lei,

**BILANT**

*-la randul 61 o scadere de 2661, suma ce reprezinta ajutorul de incalzire neutilizat, transferat la 30.12.2014 pentru a fi achitat in luna ianuarie 2015 ;*

*-la randul 63.1, o crestere de 38516 deoarece incepand cu 01.01.2015 au avut loc majorari salariale precum si datorita faptului ca au fost inregistrate hotararile judecatoresti achitate in luna aprilie;*

*-la randul 72, crestere de 48907 deoarece incepand cu 01.01.2015 au avut loc majorari salariale precum si datorita faptului ca au fost inregistrate hotararile judecatoresti achitate in luna aprilie;*

**ACTIVE FIXE CORPORALE**

Soldul la inceputul perioadei este suma de 14878748 lei, la finele perioadei de 144878849 lei. Pe grupe la active fixe nu se inregistreaza modificari pe parcursul trimestrului I 2015.

## STOCURI

Soldul stocurilor inregistrate in bilant la inceputul perioadei sunt in suma de 322125 lei, reprezentand materiale de natura obiectelor de inventar in suma de 312124 lei si alte materiale consumabile in suma de 10001 lei.

La sfarsitul perioadei soldul stocurilor este in suma de 313936 lei, reprezentand materiale de natura obiectelor de inventar in suma de 313936 lei .

## CREANTE

Creantele inregistrate la inceputul perioadei sunt in suma de 819562 lei si reprezinta debite constatate si neincasate la 31.12.2014, iar creantele inregistrate la finele perioadei, sunt in suma de 945264 lei , reprezentand ,drepturi constatate de incasat –debite restante si curente din impozite si taxe locale si 1551 sunt concedii medicale de recuperate de la casa de sanatate.

## DATORII

Datoriile inregistrate in bilant la 31.03.2015 sunt in suma de 274621 lei ,componenta lor fiind:-drepturi de personal-119141 lei;

- datorii catre bugetul de stat-23099 lei;
- datorii catre bugetul asigurarilor sociale de stat -48456 lei;
- datorii catre bugetul asigurarilor pentru somaj-1640 lei;
- datorii catre bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate-21486 lei;
- datorii comerciale si avansuri-5232 lei.
- alte datorii-provizioane-55567 lei.

Bilantul contabil s-a intocmit pe baza ultimei balante de verificare a conturilor sintetice la 31.03.2015, 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 in suma de 80597 lei

Inregistrarile 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 în contabilitate s-au efectuat utilizând programe de contabilitate în partida dublă, sisteme informatice de preluare automată a datelor.

Politici contabile:

La întocmirea situațiilor financiare la 31.03.2015, s-a avut în vedere respectarea principiilor contabilității de angajamente, așa cum este precizat în Ordinul Ministrului Fin. Publice nr. 1146/2008 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia și nu s-au făcut abateri de la acestea.

Primar,  
Tudose Maricel

Contabil,  
Simulescu Gina



**ROMANIA**  
**JUDEȚUL GALAȚI**  
**COMUNA MOVILENI**  
**PRIMAR**

**NOTA EXPLICATIVA**  
la situatii financiare din data de 31.03.2015  
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

CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL

31.03.2015

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)	877.148	992.620
02003	2.Venituri din activitati economice (ct.7210000+7220000+7510100+7510200+/-7090000)	6.738	5.936
02004	3.Finantari, subventii, transferuri, alocatii bugetare cu destinatie speciala (ct.7510500+7710000+7720100+7720200+7740100+7740200+7750000+7760000+7780000+7790101+7790109)	126.974	40.611
02005	4.Alte venituri operationale (ct.7140000+7180000+7500000++7510300+7510400+7810200+7810300+7810401+7810402+7770000)	43.223	135.818
02006	TOTAL VENITURI OPERATIONALE (rd.02+03+04+05)	1.054.083	1.174.985
02008	1.Salarii si contributiile sociale aferente angajatilor (ct.6410000+6420000+6450100+6450200+6450300+6450400+6450500+6450600+6450800+6460000+6470000)	421.896	533.319
02009	2.Subventii si transferuri (ct.6700000+6710000+6720000+6730000+6740000+6750000+6760000+6770000+6780000+6790000)	26.022	32.349
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)	155.931	111.949
02013	TOTAL CHELTUIELI OPERATIONALE (rd.08+09+10+11+12)	603.849	677.617
02015	- EXCEDENT (rd.06-rd.13)	450.234	497.368
02023	- EXCEDENT (rd.15+20-16-21)	450.234	497.368
02025	VIII. VENITURI EXTRAORDINARE (ct.7910000)		15.101
02028	- EXCEDENT (rd.25-rd.26)		15.101
02031	- EXCEDENT (rd.23+28-24-29)	450.234	512.469

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului  
financiar- contabil



SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

31.03.2015

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	1.387.133	416.896		970.237											
03003	2. Plati	987.627	416.896		568.674											2.057
03004	3. Numerar net din activitatea operationala (rd.02-rd.03)	399.506			401.563											-2.057
03006	1. Incasari	15.101			15.101											
03008	3. Numerar net din activitatea de investitii (rd.06-07)	15.101			15.101											
03013	IV.CRESTEREA (DESCRESTEREA) NETA DE NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR (rd.04+rd.08+rd.12)	414.607			416.664											-2.057
03014	V. NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA INCEPUTUL ANULUI	562.094			556.244											5.850
03015	VI.NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA SFARSITUL PERIOADEI (rd.13+rd.14+rd.14.1-rd.14.2-rd.14.3)	976.701			972.908											3.793

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului  
financiar- contabil

Viza trezoreriei

**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE**

31.03.2015

pag.: 1 - lei -

<b>COD</b>	<b>DENUMIRE INDICATORI</b>	<b>Total</b>	<b>Casa in valuta</b>	<b>Alte disponibilitati</b>
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



**ROMÂNIA**  
**JUDEȚUL GALAȚI**  
**COMUNA MOVILENI**  
**COD 807195**

---

Adresa :Comuna Movileni , Judetul Galati, cod 807195  
Telefon :0236/823002; 0236/823106, Fax :0236/823006  
E-mail primaria [.movileni@yahoo.com](mailto:.movileni@yahoo.com); web:www.primaria-movileni.ro

**Nota explicativa**  
**erori la indicatorii de bilant**

**In raportarile financiare lunare privind indicatorii de bilant intocmite la 31.03.2015 s-au inregistrat urmatoarele diferente fata bilantul intocmit la 31.03.2015**

**-la randul 63.1, o suma inregistrata in minus de 11672 suma omisa din eroare la inregistrarea hotararilor judecatoresti care au fost achitate in luna aprilie;**

**-la randul 72, o suma inregistrata in plus de 610, din eroare materiala.**

**PRIMAR,**  
**Tudose Maricel**

**CONTABIL,**  
**Simulescu Geta-Gina**

**ROMANIA**  
**COMUNA MOVILENI**  
**JUDETUL GALATI**

**NOTA EXPLICATIVA**  
**La situatiile financiare din data de 31.03.2015**

La data de 31.12.2011 s-au inregistrat provizioane in suma de 595694 lei, care s-au diminuat dupa cum urmeaza:

- in anul 2012, cu suma de 29785 lei
- in anul 2013, cu suma de 59570 lei.
- in anul 2014, cu suma de 3 70175 lei
- in anul 2015 cu suma de 80597 lei

La 31.03.2015 au ramas de achitat in suma de 55567 lei.

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

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 statului 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 3 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 dupa elementele justificative legale intocmite, in mod cronologic si sistematic;
- prelucrarea, publicarea si pastrarea informatiilor cu privire la pozitia financiara, performanta financiara si fluxurile de trezorerie ale institutiei;
- informatii ordonatorului principal de credite cu privire la executia bugetului de venituri si 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 sa 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 justa 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 feiuri 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 aproba Nomenclatorul, modelele normele metodologice de întocmire și utilizare a registrelor și formularelor financiar-contabile, comune pe economie, care nu au regim special de înscriere și numerotare. (Ordinul ministrului 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, registru-jurnal);
- documente de sinteză și raportare (balanță, bilanț)

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

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

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

- datele pe care le conțin ce fac dovada 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 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: registru-jurnal; registru-inventar; balanța contabilă de verificare.

Forma "maestru-sah" care utilizează următoarele formulare: registru-jurnal; registru-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 tinerea unei evidențe cantitative pe feluri de valori materiale, la locurile de depozitare cu **ajutorul** fișelor de magazie și a unei evidențe 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**. **Fișele 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 magazine. 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 magazine si evidenta contabila, se verifica daca stocurile scriptice din fisele de magazine 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 fiecarei luni, daca stocul scriptic al fiselor de magazine 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 magazine. 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, datoriile și capitalul propriu al 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, finanțarilor și cheltuielilor din cursul exercițiului curent al Consiliului Local Movileni.

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

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

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

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

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

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

### Structura Contului de rezultat patrimonial

#### Venituri operationale

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

#### Total venituri operationale

### **Cheltuieli operationale**

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

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

- informații privind veniturile:
  - prevederi bugetare inițiale, prevederi bugetare definitive
  - drepturi constatate
  - încasări realizate
  - drepturi constatate de încasat
- 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).
- 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 Legii contabilității nr. 82/1991 republicată și cu Normele privind inventarierea elementelor de activ și de pasiv.

Mntocmirea 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 cuprind informații pentru toate operațiunile derulate, pornind de la întocmirea documentelor justificative până la întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale.

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

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

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

- a) relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor economice;
- b) credibile în sensul că:
  - reprezintă fidel rezultatul patrimonial și poziția financiară a instituției publice;
  - sunt neutre;
  - sunt prudente;
  - sunt complete sub toate aspectele semnificative.

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

### **Note explicative**

#### Prevederi generale

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

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

#### **1.8. Exercițarea controlului financiar preventiv propriu**

Controlul financiar preventiv se exercită conform prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice

nr.522/2003 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 concordanta cu conținutul acestora, existenta semnaturilor persoanelor autorizate din cadrul compartimentelor de specialitate, existenta actelor justificative specifice operațiunii prezentate la viza - nu este îndeplinit, atunci operațiunea nu poate fi autorizata. 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, indicandu-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, in esenta, 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 și un exemplar al listei de verificare, cu indicarea elementului/elementelor din aceasta lista a căru/ale căror cerinta/cerințe nu este/ nu sunt îndeplinită/îndeplinite.

Refuzul de viza, însoțit 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 în care refuzul de viza se datorează depășirii creditelor bugetare și/sau de angajament, operatiunile refuzate la viza se pot efectua pe propria răspundere a conducatorului entitatii publice.

Efectuarea pe propria răspundere a operatiunii refuzate la viza de control financiar preventiv se face printr-un act de decizie interna emis de conducătorul 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 și, după caz, controlorului delegat.

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

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

In baza prevederilor privind finantele publice locale, legea contabilitatii si normele metodologice pentru angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice precum si organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1792/2002, la Consiliul 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 destinatii 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 aceleiasi 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 urmator din creditele bugetare aprobate in acest scop.*

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

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

## 2. Lichidarea Cheltuielilor

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

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

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 "Catologul formularelor iipizate, 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 pozitiile din factura au fost verificate. *Persoana imputernicita sa efectueze lichidarea cheltuielilor verifica personal documentele justificative si confirma pe propria raspundere ca aceasta verificare a fost realizata.*

Documentele care atesta parcurgerea fazei de lichidare a cheltuielilor stau la baza inregistrarii in contabilitatea Consiliului 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 receptiunea 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 inaintea 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 efectuarii controlului legal intern si extern.

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

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

- efectuarea inregistrărilor contabile (zilnice), conform documentelor justificative;
- întocmirea 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 registrelor-jurnal;
- executia bugetara conform clasificatiei indicatorilor privind finantele publice aprobata de Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1954/2005;
- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, conform normelor metodologice aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1792/2002;
- evidenta analitica a documentelor supuse vizei C.F.P.
- Situatiile financiare trimestriale si anuale (inclusiv anexele);

#### **Principiile contabilitatii de angajamente, aplicate in institutie**

**Principiul continuității activității** - Presupune ca instituția își 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 nesiguranță 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 ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor.

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

**Principiul intangibilitatii** - 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 integrală.

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

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

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

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

#### Reguli generale de evaluare

##### a) Evaluarea la data intrării în instituție

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

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

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

##### **Reducerile comerciale acordate de furnizor nu fac parte din costul de achiziție.**

Costul de producție al unui bun cuprinde: costul de achiziție al materiilor prime și materialelor consumabile și cheltuielile de producție direct 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 datoriilor autorităților administrației publice locale, precum și detalierea datoriilor 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 calculării **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 aplica 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

intre euro si moneda nationala si este comunicat de Banca Centrala Europeana.

Elementele monetare exprimate în valuta (disponibilitati și alte elemente asimilate, cum sunt acreditivele și depozitele bancare, creanțe și datorii în valuta) trebuie evaluate și raportate utilizând cursul de schimb comunicat de Banca Nationala 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 valuta 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 valuta 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 valuta (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 anuala a elementelor de activ si pasiv

în temeiul prevederilor Legei nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și Ordinului nr. 1.753 din 22 noiembrie 2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierei elementelor de activ și de pasiv, Consiliul are obligația sa 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 exista 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 forta majoră;
- f) în alte cazuri prevăzute de lege.

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

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

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

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

Comisiile de inventariere sunt coordonate, acolo unde este cazul, de către o comisie centrală, numită, de asemenea, prin decizie scrisă, emisă de persoanele autorizate prevăzute mai sus, care are ca sarcină să organizeze, să 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 inventarierei 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 inventarierei se stabilesc prin compararea sumelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența tehnico-operativă (fisele de magazie) și din contabilitate și trebuie înregistrate, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, în evidența tehnico-operativă în termen de cel mult 3 zile de la data aprobării procesului-verbal de inventariere de către ordonatorul de credite.

Pe baza registrului-inventar și a balanței de verificare întocmite la 31 decembrie se întocmește bilanțul care face parte din situațiile financiare anuale, ale cărui posturi, în conformitate cu prevederile 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 această 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 începere de la data încheierii exercițiului în cursul căruia au fost întocmite, cu excepția statelor de salarii și a situațiilor financiare care se păstrează timp de 50 de ani. Arhivarea documentelor justificative și contabile se face în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

**ORDONATOR PRINCIPAL CREDITE,**

**Tudose Maricel**

Situatia activelor si datoriilor institutiilor publice  
din administratia locala  
31.03.2015

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	976.701
18008	Total (in baze cash) (rd.04+05)	562.094	976.701
18010	Total (in baze accrual)(rd.08+09)	562.094	976.701
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	1.Creante ale bugetului local (ct.4640000-4970000). Total (rd.177+178+179+183), din care:	819.562	943.713
18177	- de la gospodariile populatie (S14)	812.178	922.641
18178	- de la societati nefinanciare (S11)	7.384	21.072
18185	Total creante (rd.176+184)	819.562	943.713
18203	1.Sume datorate tertilor reprezentand garantii si cautiuni aflate in conturile institutiilor publice (ct.4280101+4280201+4620101+4620109).Total (rd.204+205+206), din care:	3.867	3.867
18204	- salariatilor (gospodariile populatiei)(S143)	3.867	3.867
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	1.438
18321	-Societati nefinanciare (S11)	7.893	1.438
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	94.681
18332	Salariile angajatilor (ct.4210000+4230000+4260000+4270100+4270300+4280101)	70.234	119.141
18335	Total (rd.331+332+333+334)	112.955	213.822
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	
18343	Provizioane curente (ct.1510101+1510102+1510103+1510104+1510108), din care:		55.567
183432	Provizioane curente,constituite conform OUG71/2009 si OG17/2012 reprezentand drepturi salariale castigate in instanta (ct.1510103)		55.567

**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
4502		02				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
1602						licente si autorizatii de functionare			26		26	26		
	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			65		65	65		
1802						ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE			65		65	65		
	50					Alte impozite si taxe			65		65	65		
2900	02					C. VENITURI NEFISCALE	-179.350	-25.000	491.257	430.100	61.157	23.676		467.581
3000						C1. VENITURI DIN PROPRIETATE	18.000	5.000	22.963	3.295	19.668	6.430		16.533
3002						VENITURI DIN PROPRIETATE	18.000	5.000	22.963	3.295	19.668	6.430		16.533
	05					Venituri din concesiuni si inchirieri	18.000	5.000	22.963	3.295	19.668	6.430		16.533
	30					Alte venituri din concesiuni si								
	30					inchirieri de catre institutiile publice	18.000	5.000	22.963	3.295	19.668	6.430		16.533
3300	02					C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	-197.350	-30.000	468.294	426.805	41.489	17.246		451.048
3302						VENITURI DIN PRESTARI DE SERVICII SI ALTE ACTIVITATI	24.000	6.000	5.481		5.481	5.481		
	08					Venituri din prestari de servicii	24.000	6.000	5.481		5.481	5.481		
3402						VENITURI DIN TAXE ADMINISTRATIVE, ELIBERARI PERMISE	4.000	1.000	455		455	455		
	02					Taxe extrajudiciare de timbru	4.000	1.000	455		455	455		
3502						AMENZI, PENALITATI SI CONFISCARI	40.650	14.000	462.358	426.805	35.553	11.310		451.048
	01					Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale	40.650	14.000	462.358	426.805	35.553	11.310		451.048
	02					Venituri din amenzi si alte sanctiuni								
	02					aplicate de catre alte institutii de								
	02					specialitate	40.650	14.000	462.358	426.805	35.553	11.310		451.048

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare anuale aprobrate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Stingeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
									Total, din care:	din anii precedenti	din anul curent			
A						B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
3702						TRANSFERURI VOLUNTARE, ALTELE DECAT SUBVENTIILE	-266.000	-51.000						
	03					Varsaminte din sectiunea de functionare pentru finantarea sectiunii de dezvoltare a bugetului local(cu semnul minus)	-266.000	-51.000						
4100	02					IV. SUBVENTII	52.000	8.000	40.611		40.611	40.611		
4200						SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE	52.000	8.000	40.611		40.611	40.611		
4202						SUBVENTII DE LA BUGETUL DE STAT	52.000	8.000	16.773		16.773	16.773		
	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	4.000	3.491		3.491	3.491		
	42					Sume primite de administratiile locale in cadrul programelor FEGA implementate de APIA	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	3.225.000	1.305.000	1.941.070	819.562	1.121.508	985.338	12.019	943.713
0002						I. VENITURI CURENTE	2.664.000	803.000	1.885.358	819.562	1.065.796	929.626	12.019	943.713
0003						A. VENITURI FISCALE	2.577.350	777.000	1.394.101	389.462	1.004.639	905.950	12.019	476.132
0004						A1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL	998.000	277.760	319.836		319.836	319.836		
0300	02					A1.2 IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE FIZICE	998.000	277.760	319.836		319.836	319.836		
0302						IMPOZIT PE VENIT	5.000	2.000	3.114		3.114	3.114		
	18					Impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal	5.000	2.000	3.114		3.114	3.114		
0402						COTE SI SUME DEFALCATE DIN IMPOZITUL PE VENIT	993.000	275.760	316.722		316.722	316.722		
0402	01					Cote defalcate din impozitul pe venit	86.000	34.000	27.459		27.459	27.459		
	04					Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	907.000	241.760	289.263		289.263	289.263		
0700	02					A3 IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE	198.000	62.000	392.108	185.871	206.237	122.595	9.807	259.706
0702						IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE	198.000	62.000	392.108	185.871	206.237	122.595	9.807	259.706
	01					Impozit si taxa pe cladiri	34.000	10.000	76.603	27.017	49.586	28.231	1.962	46.410
		01				Impozit pe cladiri de la persoane fizice	28.000	4.000	55.165	25.058	30.107	20.503	1.716	32.946
0702	01	02				Impozit si taxa pe cladiri de la persoane juridice	6.000	6.000	21.438	1.959	19.479	7.728	246	13.464
0702	02					Impozit si taxa pe teren	156.000	50.000	314.723	158.854	155.869	93.582	7.845	213.296

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	44.000	110.089	56.339	53.750	32.890	2.769	74.430
0702	02	02				Impozit si taxa pe teren de la persoane juridice	6.000	6.000	7.867	310	7.557	2.512	4	5.351
0702	02	03				Impozitul pe terenul extravilan			196.767	102.205	94.562	58.180	5.072	133.515
	03					Taxe judiciare de timbru si alte taxe de timbru			11		11	11		
0702	50					Alte impozite si taxe pe proprietate	8.000	2.000	771		771	771		
1000	02					A4 IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII	1.381.350	437.240	682.092	203.591	478.501	463.454	2.212	216.426
1102						SUME DEFALCATE DIN TVA	1.340.350	417.240	417.240		417.240	417.240		
	02					Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor,oraselor, municipiilor, sectoarelor si Municipiului Bucuresti	1.110.000	343.000	343.000		343.000	343.000		
1102	06					Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru echilibrarea bugetelor locale	230.350	74.240	74.240		74.240	74.240		
1602						TAXE PE UTILIZAREA BUNURILOR, AUTORIZAREA UTILIZARII BUNURILOR SAU PE DESFASURAREA DE ACTIVITATI	41.000	20.000	264.852	203.591	61.261	46.214	2.212	216.426
1602	02					Impozit pe mijloacele de transport	41.000	20.000	264.812	203.591	61.221	46.174	2.212	216.426
	01					Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane fizice*)	41.000	20.000	262.401	201.180	61.221	46.020	2.212	214.169
1602	02	02				Impozit pe mijloace de transport detinute persoane de juridice*)			2.411	2.411		154		2.257





Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare anuale aprobrate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Stingeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
									Total, din care:	din anii precedenti	din anul curent			
A						B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
3702	03					specialitate	40.650	14.000	462.358	426.805	35.553	11.310		451.048
						Varsaminte din sectiunea de functionare pentru finantarea sectiunii de dezvoltare a bugetului local(cu semnul minus)	-266.000	-51.000						
3702	04					Varsaminte din sectiunea de functionare	266.000	51.000						
3900	02					II. VENITURI DIN CAPITAL	15.000		15.101		15.101	15.101		
3902						VENITURI DIN VALORIFICAREA UNOR BUNURI	15.000		15.101		15.101	15.101		
	01					Venituri din valorificarea unor bunuri ale institutiilor publice	15.000		15.101		15.101	15.101		
4100	02					IV. SUBVENTII	149.000	105.000	40.611		40.611	40.611		
4200						SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE	149.000	105.000	40.611		40.611	40.611		
4202						SUBVENTII DE LA BUGETUL DE STAT	149.000	105.000	16.773		16.773	16.773		
	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						
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	4.000	3.491		3.491	3.491		
4202	42					Sume primite de administratiile locale in cadrul programelor FEGA implementate de APIA	12.000		11.888		11.888	11.888		

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
4302	21					SUBVENTII DE LA ALTE ADMINISTRATII 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