

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

SITUATII FINANCIARE
la data de 31.03.2018

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Cod 14.7.4

BILANT
31.03.2018

pag.: 1 - lei -

COD	DENUMIRE INDICATORI	SOLD LA INCEPUTUL PERIOADEI	SOLD LA SFARSITUL PERIOADEI
01003	1.Active fixe necorporale (ct.2030000+2050000+2060000+2080100+2080200+2330000-2800300-2800500-2800800-2900400-2900500-2900800-2930100*)	53.208	42.769
01004	2.Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale, plantatii, mobilier, aparatura birotica si alte active corporale (ct.2130100+2130200+2130300+2130400+2140000+2310000-2810300-2810301-2810302-2810303-2810304-2810400-2910300-2910301-2910302-2910303-2910304-2910400-2930200*)	584.430	573.810
01005	3.Terenuri si cladiri (ct.2110100+2110200+2120101+2120102+2120201+2120301+2120401+2120501+2120601+2120901+2310000-2810100-2810200-2810201-2810202-2810203-2810204-2810205-2810206-2810207-2810208-2910100-2910200-2910201-2910202-2910203-2910204-2910205-2910206-2910207-2910208-2930200)	23.545.286	23.545.694
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:	4.520	4.520
01008	Titluri de participare (ct.2600100+2600200+2600300-2960101-2960102-2960103)	4.520	4.520
01015	7.TOTAL ACTIVE NECURENTE (rd.03+04+05+06+07+09)	24.187.444	24.166.793
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+/-3780000-3910000-3920100-3920200-3920300-3930000-3940100-3940500-3940600-3950100-3950200-3950300-3950400-3950600-3950700-3950800-3960000-3970000-3970100-3970200-3970300-3980000-4420803)	642.804	530.135
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+4810900+4830000+4840000+4890101+4890301-4910100-4960100+5120800) din care:	154	3.916
01023	Creante bugetare (ct.4310100**+4310200**+4310300**+4310400**+4310500**+4310600**+4310700**+4370100**+4370200**+4370300**+4420400+4420802+4440000**+4460100**+4460200**+4480200+4610102+4610104+4630000+4640000+4650100+4650200+4660401+4660402+4660500+4660900+4810101**+4810102**+4810103**+4810900**-4970000), din care:	1.170.773	1.514.313
01024	Creantele bugetului general consolidat (ct.4630000+4640000+4650100+4650200+4660401+4660402+4660500+4660900-4970000)	1.170.773	1.514.313
01027	Imprumuturi pe termen scurt acordate (ct.2670101+2670102+2670103+2670104+2670105+2670108+2670601+2670602+2670603+2670604+2670605+2670609+4680101+4680102+4680103+4680104+4680105+4680106+4680107+4680108+4680109+4690103+4690105+4690106+4690108+4690109)		650.000
01030	Total creante curente (rd.21+23+25+27)	1.170.927	2.168.229

COD	DENUMIRE INDICATORI	SOLD LA INCEPUTUL PERIOADEI	SOLD LA SFARSITUL PERIOADEI
01033	Conturi la trezorerie, casa in lei. (ct.5100000+5120101+5120501+5130101+5130301+5130302+5140101+5140301+5140302+5150101+5150103+5150301+5150500+5150600+5160101+5160301+5160302+5170101+5170301+5170302+5200100+5210100+5210300+5230000+5250101+5250102+5250301+5250302+5250400+5260000+5270000+5280000+5290101+5290201+5290301+5290400+5290901+5310101+5410101+5500101+5520000+5550101+5550400+5570101+5580101+5580201+5590101+5600101+5600300+5600401+5610101+5610300+5620101+5620300+5620401+5710100+5710300+5710400+5740101+5740102+5740301+5740302+5740400+5750100+5750300+5750400-7700000)	2.468.414	3.166.556
01035	Conturi la institutii de credit, BNR, casa in valuta (ct.5110101+5110102+5120102+5120402+5120502+5130102+5130202+5140102+5140202+5150102+5150202+5150302+5160102+5160202+5170102+5170202+5290102+5290202+5290302+5290902+5310402+5410102+5410202+5500102+5550102+5550202+5570202+5580102+5580202+5580302+5580303+5590102+5590202+5600102+5600103+5600402+5610102+5610103+5620102+5620103+5620402)	4.675	5.533
01040	Total disponibilitati si alte valori (rd.33+33.1+35+35.1)	2.473.089	3.172.089
01045	7.TOTAL ACTIVE CURENTE (rd.19+30+31+40+41+41.1+42)	4.286.820	5.870.453
01046	8.TOTAL ACTIVE (rd.15+45)	28.474.264	30.037.246
01055	3.Provizioane (ct.1510201+1510202+1510203+1510204+1510208)	97.725	97.725
01058	TOTAL DATORII NECURENTE (rd.52+54+55)	97.725	97.725
01060	1.Datorii comerciale, avansuri si alte decontari (ct.2690100+4010100+4030100+4040100+4050100+4080000+4190000+4620101+4620109+4730109+4810101+4810102+4810103+4810900+4830000+4840000+4890201+5090000+5120800), din care:	5.613	25.144
010601	Decontari privind incheiere executiei bugetului de stat din anul curent (ct.4890201)	1.935	
01061	Datorii comerciale si avansuri (ct.4010100+4030100+4040100+4050100+4080000+4190000+4620101), din care:		21.315
01062	2.Datorii catre bugete (ct.4310100+4310200+4310300+4310400+4310500+4310600+4310700+4370100+4370200+4370300+4400000+4410000+4420300+4420801+4440000+4460100+4460200+4480100+4550501+4550502+4550503+4620109+4670100+4670200+4670300+4670400+4670500+4670900+4730109+4810900),din care:	84.406	100.610
010631	Contributii sociale (ct.4310100+4310200+4310300+4310400+4310500+4310600+4310700+4370100+4370200+4370300)	64.628	87.093
01070	4.Imprumuturi pe termen scurt-sume ce urmeaza a fi platite intr-o perioada de pana la un an (ct.5180601+5180603+5180604+5180605+5180606+5180608+5180609+5180800+5190101+5190102+5190103+5190104+5190105+5190106+5190107+5190108+5190109+5190110+5190180+5190190)		650.000
01072	6.Salariile angajatilor (ct.4210000+4230000+4260000+4270100+4270300+4280101)	117.997	141.294

COD	DENUMIRE INDICATORI	SOLD LA INCEPUTUL PERIOADEI	SOLD LA SFARSITUL PERIOADEI
01078	10.TOTAL DATORII CURENTE (rd.60+62+65+70+71+72+73+74+75)	208.016	917.048
01079	11.TOTAL DATORII (rd.58+78)	305.741	1.014.773
01080	12.ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE - TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII (rd.80=rd.46-79=rd.90)	28.168.523	29.022.473
01084	1.Rezerve, fonduri (ct.1000000+1010000+1020101+1020102+1020103+ 1030000+ 1040101+1040102+1040103+1050100+1050200+1050300+ 1050400+1050500+1060000+1320000+1330000)	22.866.604	22.867.104
01085	2.Rezultatul reportat (ct.1170000-sold creditor)	3.701.019	5.304.008
01087	4.Rezultatul patrimonial al exercitiului (ct.1210000-sold creditor)	1.600.900	851.361
01090	6.TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd.84+85-86+87-88)	28.168.523	29.022.473

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului
financiar- contabil



ROMANIA
JUDEȚUL GALAȚI
COMUNA MOVILENI
PRIMAR

NOTA EXPLICATIVA
la situatii financiare din data de 31.03.2018

Situatiile financiare la 31.03.2018, 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 2018.

Veniturile bugetului local la data de 31.03.2018 au fost in suma de 2.126.640 lei si cheltuieli in suma de 538.205 lei, din care:

- autoritati publice-288.903 lei;
- ordine publica si sig.nat.-15.684 lei;
- invatamant- 24.538 lei;
- sanatate-7.233 lei;
- cultura-18.219 lei;
- asistenta sociala-123.207 lei;
- locuinte, servicii si dezv. publica-45.417 lei;
- protectia mediului-15.004 lei;
- transporturi-0 lei.

BILANT

-la randul 61, o crestere in suma de 21.315 lei si reprezinta facturi inregistrate si neachitate fara a se depasi termenul scadent;

-la randul 63.1, o crestere in suma de 22.465 lei datorita cresterilor salariale incepand cu luna ianuarie 2018 conform Legii cadru nr.153/2017 privind salarizarea personalului platit din fonduri publice;

-la randul 72 o crestere in suma de 23.339 datorita cresterilor salariale incepand cu luna ianuarie 2018 conform Legii cadru nr.153/2017 privind salarizarea personalului platit din fonduri publice.

ACTIVE FIXE CORPORALE

Soldul la inceputul perioadei este suma de 24.187.444, la finele perioadei de 24.166.793 lei. Pe grupe la active fixe se inregistreaza modificari pe parcursul anului 2018 si anume:

- intrari cladiri si terenuri=intrari=408 lei
- mijloace de transport, instalatii, mobilier in suma de-10.620 lei

Amortizari, si iesiri la

- active fixe necorporale in suma de -10.439 lei;

STOCURI

Soldul stocurilor inregistrate in bilant la inceputul perioadei sunt in suma de 642.804 lei, reprezentand materiale de natura obiectelor de inventar in suma de 498.867 lei si alte materiale consumabile in suma de 143.938 lei.

La sfarsitul perioadei soldul stocurilor este in suma de 530.137, reprezentand materiale de natura obiectelor de inventar 499.557, si alte materiale consumabile in suma de 30.580 lei.

Creantele inregistrate la inceputul perioadei sunt in suma de 1.170.927 lei, reprezentand, drepturi constatate de incasat – debite restante si curente din impozite si taxe locale la 31.12.2017 in suma de 1.170.773 si 154 lei alte creante, iar creantele inregistrate la finele perioadei, sunt in suma de 2.168.229 lei, reprezentand, drepturi constatate de incasat – debite restante si curente din impozite si taxe locale la 31.03.2018 in suma de 1.514.313 si 653.916 lei alte creante.

DATORII

Datoriile inregistrate in bilant la 31.03.2018 sunt in suma de 917.048 lei, componenta lor fiind:

- drepturi de personal 141.294 lei;
- datorii catre bugetul de stat-13.517 lei;
- datorii catre bugetul asigurarilor sociale de stat -55.730 lei;
- datorii catre bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate-31.363 lei;
- alte datorii-653.829 lei –
 - 97.725 lei provizioane.
 - 554.104 alte datorii

Bilantul contabil s-a intocmit pe baza ultimei balante de verificare a conturilor sintetice la 31.03.2018, pusa de acord cu balantele de verificare ale conturilor analitice, dupa inregistrarea cronologica si sistematica a operatiunilor consemnate in documentele justificative.

In registrarile 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 dubla, sisteme informatice de preluare automată a datelor.

Politici contabile:

La întocmirea situațiilor financiare la 31.03.2018 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,
Moisa Marian

Contabil,
Simulescu Gina

Situatia unor indicatori referitori la protectia copilului
si a persoanelor cu handicap
31.03.2018

pag.: 1

COD	DENUMIRE	NUMAR
08007	Asistenti personali pentru persoanele cu handicap	13
08008	Indemnizatii lunare alocate persoanelor cu handicap grav	13

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	Buget imprumutati interne si externe ct5130101.02.A +ct5140101.02. A+ct5160101.02 .A+ct5170101. 02.A/ ct. 7700000.02.A	Buget fonduri externe nerambursabile ct 5150103. 02.D/ct.7700000 .02.D	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	ct.5290901.02. A	ct.5290101.02. A	ct.5290301.02. A	
A	B	1	2	3	4	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
I. NUMERAR DIN ACTIVITATEA OPERATIONALA	01																	
1. Incasari	02	2,868,851	1,390,060		1,478,640						151			151				
2. Plati	03	1,927,540	1,390,060	242,443	537,480						0							
3. Numerar net din activitatea operationala (rd. 02-rd.03)	04	941,311	0	(242,443)	941,160	0	0	0	0	0	151	0	0	151	0	0	0	0
II. NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII	05																	
1. Incasari	06	0									0							
2. Plati	07	726			726						0							
3. Numerar net din activitatea de investitii (rd.06-07)	08	(726)	0	0	(726)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE FINANTARE	09																	
1. Incasari	10	650,000			650,000						0							
2. Plati	11	0									0							
3. Numerar net din activitatea de finantare (rd.10- rd. 11)	12	650,000	0	0	650,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. CRESTEREA (DESCRESTEREA) NETA DE NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR	13	1,590,585	0	(242,443)	1,590,434	0	0	0	0	0	151	0	0	151	0	0	0	0
<i>RD.04+RD.08+RD.12</i>																		
V. NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA INCEPUTUL PERIOADEI	14	2,468,414	0	0	2,463,917	0	0	150	0	0	4,347	0	0	4,347	0	0	0	0
sume recuperate din excedentul anului precedent	14.1	0									0							
sume utilizate din excedentul anului precedent	14.2	650,000			650,000						0							
sume transferate din disponibilul neutilizat la finele anului precedent	14.3	0	x	x		x	x	x			x	x	x	x	x	x	x	x
VI. NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA SFARSITUL PERIOADEI (rd.13+rd.14+rd.14.1-14.2-14.3)	15	3,408,999	0	(242,443)	3,404,351	0	0	150	0	0	4,498	0	0	4,498	0	0	0	0

CONDUCATORUL INSTITUTIEI,

CONDUCATORUL COMPARTIMENTULUI FINANCIAR-CONTABIL,

VIZA TREZORERIEI

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

DENUMIREA INDICATORULUI	Cod rand	TOTAL	ct. 5310402.02	Total din care:	5120102.02. A	5150202.02. D	5120402.02.	5150102.02.	5160102.02.C	550.01.02
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. NUMERAR DIN ACTIVITATEA OPERATIONALA	01									
1. Incasari	02	900		900						900
2. Plati	03	42		42						42
3. Numerar net din activitatea operationala (rd. 02-rd.03)	04	858	0	858	0	0	0	0	0	858
II. NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII	05									
1. Incasari	06	0		0						
2. Plati	07	0		0						
3. Numerar net din activitatea de investitii (rd.06-07)	08	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE FINANTARE	09									
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
IV. CRESTEREA (DESCRESTEREA) NETA DE NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR <i>RD.04+RD.08+RD.12</i>	13	858	0	858	0	0	0	0	0	858
V. NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA INCEPUTUL PERIOADEI	14	4,675	0	4,675	0	0	0	0	0	4,675
1.Diferente de curs favorabile	15	0		0						
2.Diferente de curs nefavorabile	16	0		0						
VI. NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA SFARSITUL PERIOADEI (rd.13+rd.14)	17	5,533	0	5,533	0	0	0	0	0	5,533

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar - contabil

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

DENUMIREA INDICATORULUI	Cod rand	TOTAL	ct. 5310402.02	Total din care:	5120102.02. A	5150202.02. D	5120402.02.	5150102.02.	5160102.02.C	550.01.02
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. NUMERAR DIN ACTIVITATEA OPERATIONALA	01									
1. Incasari	02	900		900						900
2. Plati	03	42		42						42
3. Numerar net din activitatea operationala (rd. 02-rd.03)	04	858	0	858	0	0	0	0	0	858
II. NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII	05									
1. Incasari	06	0		0						
2. Plati	07	0		0						
3. Numerar net din activitatea de investitii (rd.06-07)	08	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE FINANTARE	09									
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
IV. CRESTEREA (DESCRESTEREA) NETA DE NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR <i>RD.04+RD.08+RD.12</i>	13	858	0	858	0	0	0	0	0	858
V. NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA INCEPUTUL PERIOADEI	14	4,675	0	4,675	0	0	0	0	0	4,675
1.Diferente de curs favorabile	15	0		0						
2.Diferente de curs nefavorabile	16	0		0						
VI. NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA SFARSITUL PERIOADEI (rd.13+rd.14)	17	5,533	0	5,533	0	0	0	0	0	5,533

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar - contabil

Situatia activelor si datoriilor institutiilor publice

din administratia locala

31.03.2018

pag.: 1 - lei -

COD	DENUMIRE INDICATORI	Sold la inceputul anului	Sold la sfarsitul perioadei
18005	Disponibilitati in lei ale institutiilor publice locale si ale institutiilor publice de subordonare locala, la trezorerii (ct.5100000+5120101+5120501+5150101+5150103+5150500+5150600+5160101+5160301+5160302+5170101+5170301+5170302+5210100+5210300+5280000+5290201+5290301+5290400+5290901+5410101+5500101+ 5520000+5550101+5570101+5580101+5580201+5600101+5600300+5610101+5610300+5620101+5620300-7700000), din care:	2.468.414	3.166.556
18008	Total (in baze cash) (rd.04+05)	2.468.414	3.166.556
18010	Total (in baze accrual)(rd.08+09)	2.468.414	3.166.556
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+5610102+5610103+5620102+5620103), din care:	4.675	5.533
18036	Total (in baze cash) (rd.32+35)	4.675	5.533
18038	Total (in baze accrual) (rd.36+37)	4.675	5.533
18131	Actiuni necotate detinute de autoritatile locale la societati nefinanciare (ct.2600200-2960102)(S11)	4.520	4.520
18134	Total (la valoarea contabila neta (la valoarea de intrare mai putin ajustarile cumulate pentru pierderea de valoare) (rd.131+132+133)	4.520	4.520
18176	1.Creante ale bugetului local (ct.4640000-4970000). Total (rd.177+178+179+183), din care:	1.170.773	1.514.313
18177	- de la gospodariile populatie (S14)	214.776	105.453
18178	- de la societati nefinanciare (S11)	955.997	1.408.860
18185	Total creante (rd.176+184)	1.170.773	1.514.313
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:	9.322	10.331
18204	- salariatilor (gospodariile populatiei)(S143)	4.975	5.833
18205	- societati nefinanciare (S11)	4.347	4.498
182671	Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casa si pentru finantarea cheltuielilor sectiunii de dezvoltare (ct.5190107+5190190)		650.000
18268	Total(in baze cash)(rd.262+266+267+267.1)		650.000
18275	Total (in baze accrual) (cash+dobanzi) (rd.268+274)		650.000
18320	Datorii comerciale curente legate de livrari de bunuri si servicii (ct.4010100+4030100+ 4040100+4050100+4080000+4190000+4620101).		21.315
	Total (rd.321+322+326+327) din care catre:		21.315
18321	-Societati nefinanciare (S11)		21.315
18331	Datoriile institutiilor publice din administratia locala catre bugete (ct.4310100+4310200+4310300+4310400+4310500+4310600+4310700+4370100+4370200+4370300+4420300+4420801+4440000+4460100+4460200+4480100)	83.737	95.248
18332	Salariile angajatilor (ct.4210000+4230000+4260000+4270100+4270300+4280101)	117.997	141.294
18335	Total (rd.331+332+333+334)	201.734	236.542
183421	Provizioane necurente (ct.1510201+1510202+1510203+1510204+1510208), din care:	97.725	97.725
183423	Provizioane necurente reprezentand drepturi de natura salariala stabilite in favoarea		

COD	DENUMIRE INDICATORI	Sold la inceputul anului	Sold la sfarsitul perioadei
	personalului din sectorul bugetar prin titluri devenite executorii (din soldul ct.1510203)	97.725	97.725

Conducatorul institutiei

**Conducatorul compartimentului
financiar- contabil**

TOTAL JUDET GALATI

CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL - CHELTUIELI
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE
31.03.2018

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	2.119.000	2.354.000	2.193.000	726	726	726		21.879
		70				CHELTUIELI DE CAPITAL	2.119.000	2.354.000	2.193.000	726	726	726		21.879
		71				TITLUL XIII ACTIVE NEFINANCIARE	2.119.000	2.354.000	2.193.000	726	726	726		21.879
		71	01			Active fixe	2.119.000	2.354.000	2.193.000	726	726	726		21.879
		71	01	01		Constructii	2.113.000	2.348.000	2.187.000	726	726	726		819
		71	01	02		Masini, echipamente si mijloace de transport								4.880
		71	01	03		Mobilier, aparatura birotica si alte active corporale	6.000	6.000	6.000					5.741
		71	01	30		Alte active fixe (inclusiv reparatii capitale)								10.439
5100	02					Partea I-a SERVICII PUBLICE GENERALE	859.000	859.000	859.000	363	363	363		5.274
5102						AUTORITATI PUBLICE SI ACTIUNI EXTERNE	859.000	859.000	859.000	363	363	363		5.274
		70				CHELTUIELI DE CAPITAL	859.000	859.000	859.000	363	363	363		5.274
		71				TITLUL XIII ACTIVE NEFINANCIARE	859.000	859.000	859.000	363	363	363		5.274
		71	01			Active fixe	859.000	859.000	859.000	363	363	363		5.274
		71	01	01		Constructii	859.000	859.000	859.000	363	363	363		542
		71	01	02		Masini, echipamente si mijloace de transport								965
		71	01	03		Mobilier, aparatura birotica si alte active corporale								221
		71	01	30		Alte active fixe (inclusiv reparatii capitale)								3.546
6000	02					Partea II-a APARARE, ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA	6.000	6.000	6.000					9.750
6102						ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA	6.000	6.000	6.000					9.750
		70				CHELTUIELI DE CAPITAL	6.000	6.000	6.000					9.750
		71				TITLUL XIII ACTIVE NEFINANCIARE	6.000	6.000	6.000					9.750

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	6.000	6.000	6.000					9.750
			71	01	02	Masini, echipamente si mijloace de transport								3.648
			71	01	03	Mobilier, aparatura birotica si alte active corporale	6.000	6.000	6.000					5.458
			71	01	30	Alte active fixe (inclusiv reparatii capitale)								644
6500	02					Partea III-a CHELTUIELI SOCIAL-CULTURALE	70.000	305.000	305.000	363	363	363		712
6502						INVATAMANT								62
			70			CHELTUIELI DE CAPITAL								62
			71			TITLUL XIII ACTIVE NEFINANCIARE								62
			71	01		Active fixe								62
			71	01	03	Mobilier, aparatura birotica si alte active corporale								62
6602						SANATATE								27
			70			CHELTUIELI DE CAPITAL								27
			71			TITLUL XIII ACTIVE NEFINANCIARE								27
			71	01		Active fixe								27
			71	01	01	Constructii								27
6702						CULTURA, RECREERE SI RELIGIE	70.000	305.000	305.000	363	363	363		623
			70			CHELTUIELI DE CAPITAL	70.000	305.000	305.000	363	363	363		623
			71			TITLUL XIII ACTIVE NEFINANCIARE	70.000	305.000	305.000	363	363	363		623
			71	01		Active fixe	70.000	305.000	305.000	363	363	363		623
			71	01	01	Constructii	70.000	305.000	305.000	363	363	363		250
			71	01	30	Alte active fixe (inclusiv reparatii capitale)								373
7000	02					Partea IV-a SERVICII SI DEZVOLTARE								
						PUBLICA, LOCUINTE, MEDIU SI APE	109.000	109.000	109.000					6.143

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
7002						LOCUINTE, SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA	109.000	109.000	109.000					6.143
		70				CHELTUIELI DE CAPITAL	109.000	109.000	109.000					6.143
		71				TITLUL XIII ACTIVE NEFINANCIARE	109.000	109.000	109.000					6.143
		71	01			Active fixe	109.000	109.000	109.000					6.143
		71	01	01		Constructii	109.000	109.000	109.000					
		71	01	02		Masini, echipamente si mijloace de transport								267
		71	01	30		Alte active fixe (inclusiv reparatii capitale)								5.876
8000	02					Partea V-a ACTIUNI ECONOMICE	1.075.000	1.075.000	914.000					
8402						TRANSPORTURI	1.075.000	1.075.000	914.000					
		70				CHELTUIELI DE CAPITAL	1.075.000	1.075.000	914.000					
		71				TITLUL XIII ACTIVE NEFINANCIARE	1.075.000	1.075.000	914.000					
		71	01			Active fixe	1.075.000	1.075.000	914.000					
		71	01	01		Constructii	1.075.000	1.075.000	914.000					
9902	97					excedent/deficit sect dezv		-2.134.000	-2.134.000			499.274		

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

TOTAL JUDET GALATI

CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL - CHELTUIELI
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE
31.03.2018

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		2.541.000	769.000	2.440.695	2.440.695	537.480	1.903.215	679.552
	01					CHELTUIELI CURENTE		2.541.000	769.000	2.440.695	2.440.695	537.480	1.903.215	679.552
	10					TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		1.610.000	419.000	1.610.000	1.610.000	369.326	1.240.674	377.416
	10	01				Indemnizatii de hrana		1.478.000	372.000	1.478.000	1.478.000	340.369	1.137.631	366.191
	10	01	01			Salarii de baza		1.326.000	334.000	1.326.000	1.326.000	309.302	1.016.698	333.481
	10	01	06			Alte sporuri		20.000	5.000	20.000	20.000	2.723	17.277	2.785
	10	01	12			Indemnizatii platite unor persoane din afara unitatii		132.000	33.000	132.000	132.000	28.344	103.656	29.925
	10	02				Cheltuieli salariale in natura		27.000		27.000	27.000		27.000	
	10	02	06			Vouchere de vacanta		27.000		27.000	27.000		27.000	
	10	03				Contributii		105.000	47.000	105.000	105.000	28.957	76.043	11.225
	10	03	01			Contributii de asigurari sociale de stat		17.500	17.500	17.500	17.500	15.008	2.492	
	10	03	02			Contributii de asigurari de somaj		900	900	900	900	467	433	
	10	03	03			Contributii de asigurari sociale de sanatate		5.300	5.300	5.300	5.300	4.939	361	
	10	03	04			Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		900	900	900	900	132	768	
	10	03	06			Contributii pentru concedii si indemnizatii		1.500	1.500	1.500	1.500	741	759	1.040
	10	03	07			Contributia asiguratorie pentru munca		78.900	20.900	78.900	78.900	7.670	71.230	10.185
	20					TITLUL II BUNURI SI SERVICII		594.000	244.000	493.695	493.695	79.917	413.778	213.899
	20	01				Bunuri si servicii		396.000	174.000	396.000	396.000	76.695	319.305	175.275
	20	01	01			Furnituri de birou		18.000	6.500	18.000	18.000	369	17.631	9.714
	20	01	02			Materiale pentru curatenie		11.000	4.000	11.000	11.000	893	10.107	5.004
	20	01	03			Incalzit, iluminat si forta motrica		87.000	33.000	87.000	87.000	14.809	72.191	32.124
	20	01	04			Apa, canal si salubritate		48.000	34.000	48.000	48.000	16.476	31.524	16.476
	20	01	05			Carburanti si lubrifianti		32.000	8.000	32.000	32.000		32.000	19.450

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	06	Piese de schimb								4.960
			20	01	07	Transport		21.000	15.000	21.000	21.000	5.079	15.921	5.079
			20	01	08	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		32.000	12.000	32.000	32.000	8.534	23.466	9.407
			20	01	09	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		98.500	37.000	98.500	98.500	15.844	82.656	56.562
			20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare		48.500	24.500	48.500	48.500	14.691	33.809	16.499
			20	02		Reparatii curente		84.000	21.000	84.000	84.000		84.000	6.653
			20	05		Bunuri de natura obiectelor de inventar		6.000						
			20	05	30	Alte obiecte de inventar		6.000						
			20	06		Deplasari, detasari, transferari		20.500	10.000	10.195	10.195	2.532	7.663	2.532
			20	06	01	Deplasari interne, detasari, transferari		20.500	10.000	10.195	10.195	2.532	7.663	2.532
			20	11		Carti, publicatii si materiale documentare		3.500	2.500	3.500	3.500	690	2.810	
			20	13		Pregatire profesionala		30.000	16.000					
			20	14		Protectia muncii		12.500	1.500					
			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		8.000						
			20	30		Alte cheltuieli		33.500	19.000					29.439
			20	30	02	Protocol si reprezentare		2.000						849
			20	30	03	Prime de asigurare non-viata		12.500						
			20	30	30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii		19.000	19.000					28.590
			55			TITLUL VII ALTE TRANSFERURI		69.000	40.000	69.000	69.000	35.348	33.652	35.348
			55	01		A. Transferuri interne		69.000	40.000	69.000	69.000	35.348	33.652	35.348
			55	01	18	Alte transferuri curente interne		69.000	40.000	69.000	69.000	35.348	33.652	35.348

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
			57			TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA		268.000	66.000	268.000	268.000	52.889	215.111	52.889
			57	02		Ajutoare sociale		268.000	66.000	268.000	268.000	52.889	215.111	52.889
			57	02	01	Ajutoare sociale in numerar		256.000	61.000	256.000	256.000	47.889	208.111	47.889
			57	02	03	Tichiete de cresa si tichete sociale pentru gradinita		12.000	5.000	12.000	12.000	5.000	7.000	5.000
5100	02					Partea I-a SERVICII PUBLICE GENERALE		1.330.000	351.000	1.270.695	1.270.695	288.540	982.155	366.238
5102						AUTORITATI PUBLICE SI ACTIUNI EXTERNE		1.330.000	351.000	1.270.695	1.270.695	288.540	982.155	366.238
			01			CHELTUIELI CURENTE		1.330.000	351.000	1.270.695	1.270.695	288.540	982.155	366.238
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		1.121.000	289.000	1.121.000	1.121.000	259.461	861.539	263.397
			10	01		Cheltuieli salariale in bani		1.050.000	263.000	1.050.000	1.050.000	240.612	809.388	256.569
			10	01	01	Salarii de baza		898.000	225.000	898.000	898.000	209.545	688.455	223.859
			10	01	06	Alte sporuri		20.000	5.000	20.000	20.000	2.723	17.277	2.785
			10	01	12	Indemnizatii platite unor persoane din afara unitatii		132.000	33.000	132.000	132.000	28.344	103.656	29.925
			10	02		Cheltuieli salariale in natura		21.000		21.000	21.000		21.000	
			10	02	06	Vouchere de vacanta		21.000		21.000	21.000		21.000	
			10	03		Contributii		50.000	26.000	50.000	50.000	18.849	31.151	6.828
			10	03	01	Contributii de asigurari sociale de stat		11.100	11.100	11.100	11.100	10.566	534	
			10	03	02	Contributii de asigurari de somaj		500	500	500	500	334	166	
			10	03	03	Contributii de asigurari sociale de sanatate		3.500	3.500	3.500	3.500	3.477	23	
			10	03	04	Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		500	500	500	500	89	411	
			10	03	06	Contributii pentru concedii si indemnizatii		1.000	1.000	1.000	1.000	502	498	1.040
			10	03	07	Contributia asiguratorie pentru munca		33.400	9.400	33.400	33.400	3.881	29.519	5.788
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII		209.000	62.000	149.695	149.695	29.079	120.616	102.841

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		148.000	42.000	148.000	148.000	27.384	120.616	83.654
			20	01	01	Furnituri de birou		12.000	4.000	12.000	12.000	309	11.691	7.700
			20	01	02	Materiale pentru curatenie		6.000	2.000	6.000	6.000		6.000	3.236
			20	01	03	Incalzit, iluminat si forta motrica		34.000	2.000	34.000	34.000	1.028	32.972	15.572
			20	01	04	Apa, canal si salubritate		3.000	1.000	3.000	3.000		3.000	
			20	01	05	Carburanti si lubrifianti		10.000		10.000	10.000		10.000	9.500
			20	01	06	Piese de schimb								4.960
			20	01	08	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		20.000	7.000	20.000	20.000	6.477	13.523	7.234
			20	01	09	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		50.000	20.000	50.000	50.000	13.779	36.221	29.661
			20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare		13.000	6.000	13.000	13.000	5.791	7.209	5.791
			20	02		Reparatii curente								6.653
			20	05		Bunuri de natura obiectelor de inventar		6.000						
			20	05	30	Alte obiecte de inventar		6.000						
			20	06		Deplasari, detasari, transferari		12.000	5.000	1.695	1.695	1.695		1.695
			20	06	01	Deplasari interne, detasari, transferari		12.000	5.000	1.695	1.695	1.695		1.695
			20	13		Pregatire profesionala		25.000	15.000					
			20	14		Protectia muncii		6.000						
			20	30		Alte cheltuieli		12.000						10.839
			20	30	02	Protocol si reprezentare		2.000						849
			20	30	03	Prime de asigurare non-viata		10.000						
			20	30	30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii								9.990
6000	02					Partea II-a APARARE, ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA		102.000	31.000	99.000	99.000	15.684	83.316	24.602
6102						ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA		102.000	31.000	99.000	99.000	15.684	83.316	24.602
				01		CHELTUIELI CURENTE		102.000	31.000	99.000	99.000	15.684	83.316	24.602

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective
								anuale aprobrate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
								1	2					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
10						TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		72.000	19.000	72.000	72.000	13.939	58.061	14.225
10	01					Cheltuieli salariale in bani		53.000	14.000	53.000	53.000	12.093	40.907	13.131
10	01	01				Salarii de baza		53.000	14.000	53.000	53.000	12.093	40.907	13.131
10	02					Cheltuieli salariale in natura		2.000		2.000	2.000		2.000	
10	02	06				Vouchere de vacanta		2.000		2.000	2.000		2.000	
10	03					Contributii		17.000	5.000	17.000	17.000	1.846	15.154	1.094
10	03	01				Contributii de asigurari sociale de stat		1.000	1.000	1.000	1.000	528	472	
10	03	02				Contributii de asigurari de somaj		100	100	100	100	17	83	
10	03	03				Contributii de asigurari sociale de sanatate		200	200	200	200	174	26	
10	03	04				Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		100	100	100	100	5	95	
10	03	06				Contributii pentru concedii si indemnizatii		100	100	100	100	28	72	
10	03	07				Contributia asiguratorie pentru munca		15.500	3.500	15.500	15.500	1.094	14.406	1.094
20						TITLUL II BUNURI SI SERVICII		30.000	12.000	27.000	27.000	1.745	25.255	10.377
20	01					Bunuri si servicii		26.000	11.000	26.000	26.000	1.588	24.412	10.220
20	01	01				Furnituri de birou		500		500	500		500	1.013
20	01	05				Carburanti si lubrifianti		18.000	8.000	18.000	18.000		18.000	7.050
20	01	08				Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		3.000	1.000	3.000	3.000	868	2.132	926
20	01	09				Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		4.500	2.000	4.500	4.500	720	3.780	1.231
20	06					Deplasari, detasari, transferari		1.000	500	1.000	1.000	157	843	157
20	06	01				Deplasari interne, detasari, transferari		1.000	500	1.000	1.000	157	843	157
20	14					Protectia muncii		500	500					
20	30					Alte cheltuieli		2.500						

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	30	03	Prime de asigurare non-viata		2.500						
6500	02					Partea III-a CHELTUIELI SOCIAL-CULTURALE		840.000	255.000	829.000	829.000	172.835	656.165	184.616
6502						INVATAMANT		145.000	72.000	140.000	140.000	24.539	115.461	24.539
			01			CHELTUIELI CURENTE		145.000	72.000	140.000	140.000	24.539	115.461	24.539
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII		126.000	67.000	121.000	121.000	19.539	101.461	19.539
			20	01		Bunuri si servicii		115.000	63.000	115.000	115.000	19.027	95.973	19.027
			20	01	01	Furnituri de birou		4.000	2.000	4.000	4.000	60	3.940	60
			20	01	02	Materiale pentru curatenie		4.000	2.000	4.000	4.000	893	3.107	893
			20	01	03	Incalzit, iluminat si forta motrica		27.000	15.000	27.000	27.000	1.781	25.219	1.782
			20	01	04	Apa, canal si salubritate		5.000	3.000	5.000	5.000	1.472	3.528	1.472
			20	01	07	Transport		21.000	15.000	21.000	21.000	5.079	15.921	5.079
			20	01	08	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		7.000	3.000	7.000	7.000	842	6.158	842
			20	01	09	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		13.000	5.000	13.000	13.000		13.000	
			20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare		34.000	18.000	34.000	34.000	8.900	25.100	8.899
			20	06		Deplasari, detasari, transferari		6.000	3.000	6.000	6.000	512	5.488	512
			20	06	01	Deplasari interne, detasari, transferari		6.000	3.000	6.000	6.000	512	5.488	512
			20	13		Pregatire profesionala		5.000	1.000					
			57			TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA		19.000	5.000	19.000	19.000	5.000	14.000	5.000
			57	02		Ajutoare sociale		19.000	5.000	19.000	19.000	5.000	14.000	5.000
			57	02	01	Ajutoare sociale in numerar		7.000		7.000	7.000		7.000	
			57	02	03	Tichete de cresa si tichete sociale pentru gradinita		12.000	5.000	12.000	12.000	5.000	7.000	5.000
6602						SANATATE		42.000	12.000	41.500	41.500	7.233	34.267	7.599
			01			CHELTUIELI CURENTE		42.000	12.000	41.500	41.500	7.233	34.267	7.599
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		41.000	11.000	41.000	41.000	7.233	33.767	7.599

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective
								anuale aprobrate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
								1	2					
						stat		1.500	1.500	1.500	1.500	523	977	
	10	03	02			Contributii de asigurari de somaj		100	100	100	100	17	83	
	10	03	03			Contributii de asigurari sociale de sanatate		200	200	200	200	172	28	
	10	03	04			Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		100	100	100	100	5	95	
	10	03	06			Contributii pentru concedii si indemnizatii		100	100	100	100	28	72	
	10	03	07			Contributia asiguratorie pentru munca		11.000	3.000	11.000	11.000	1.035	9.965	1.035
	20					TITLUL II BUNURI SI SERVICII		23.000	10.000	22.500	22.500	4.481	18.019	12.394
	20	01				Bunuri si servicii		18.000	6.000	18.000	18.000	3.623	14.377	12.226
	20	01	01			Furnituri de birou		1.500	500	1.500	1.500		1.500	941
	20	01	02			Materiale pentru curatenie		1.000		1.000	1.000		1.000	875
	20	01	03			Incalzit, iluminat si forta motrica		2.000	2.000	2.000	2.000	1.931	69	4.701
	20	01	05			Carburanti si lubrifianti		2.000		2.000	2.000		2.000	2.150
	20	01	08			Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		2.000	1.000	2.000	2.000	347	1.653	405
	20	01	09			Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		8.000	2.000	8.000	8.000	1.345	6.655	1.345
	20	01	30			Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare		1.500	500	1.500	1.500		1.500	1.809
	20	06				Deplasari, detasari, transferari		1.000	1.000	1.000	1.000	168	832	168
	20	06	01			Deplasari interne, detasari, transferari		1.000	1.000	1.000	1.000	168	832	168
	20	11				Carti, publicatii si materiale documentare		3.500	2.500	3.500	3.500	690	2.810	
	20	14				Protectia muncii		500	500					
6802						ASIGURARI SI ASISTENTA SOCIALA		565.000	143.000	560.000	560.000	123.207	436.793	126.626
	01					CHELTUIELI CURENTE		565.000	143.000	560.000	560.000	123.207	436.793	126.626

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
9902	96		20	02		Reparatii curente excedent/deficit sect funct		84.000	21.000	84.000	84.000	1.091.160	84.000	

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

TOTAL JUDET GALATI

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	2.119.000	4.895.000	2.962.000	2.441.421	2.441.421	538.206	1.903.215	701.431
5100	02					Partea I-a SERVICII PUBLICE GENERALE	859.000	2.189.000	1.210.000	1.271.058	1.271.058	288.903	982.155	371.512
5102						AUTORITATI PUBLICE SI ACTIUNI EXTERNE	859.000	2.189.000	1.210.000	1.271.058	1.271.058	288.903	982.155	371.512
	01					Autoritati executive si legislative	859.000	2.189.000	1.210.000	1.271.058	1.271.058	288.903	982.155	371.512
	03					Autoritati executive	859.000	2.189.000	1.210.000	1.271.058	1.271.058	288.903	982.155	371.512
6000	02					Partea II-a APARARE, ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA	6.000	108.000	37.000	99.000	99.000	15.684	83.316	34.352
6102						ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA	6.000	108.000	37.000	99.000	99.000	15.684	83.316	34.352
	05					Protectie civila si protectia contra incendiilor (protectie civila nonmilitara)	6.000	108.000	37.000	99.000	99.000	15.684	83.316	28.894
6102	50					Alte cheltuieli in domeniul ordinii publice si sigurantei nationale								5.458
6500	02					Partea III-a CHELTUIELI SOCIAL-CULTURALE	70.000	1.145.000	560.000	829.363	829.363	173.198	656.165	185.328
6502						INVATAMANT		145.000	72.000	140.000	140.000	24.539	115.461	24.601
	03					Invatamant prescolar si primar		126.000	67.000	121.000	121.000	19.539	101.461	19.601
	01					Invatamant prescolar								62
	02					Invatamant primar		126.000	67.000	121.000	121.000	19.539	101.461	19.539
	04					Invatamant secundar		7.000		7.000	7.000		7.000	
	01					Invatamant secundar inferior		7.000		7.000	7.000		7.000	
	50					Alte cheltuieli in domeniul invatamantului		12.000	5.000	12.000	12.000	5.000	7.000	5.000
6602						SANATATE		42.000	12.000	41.500	41.500	7.233	34.267	7.626
	08					Servicii de sanatate publica		42.000	12.000	41.500	41.500	7.233	34.267	7.626
6702						CULTURA, RECREERE SI RELIGIE	70.000	393.000	333.000	87.863	87.863	18.219	69.644	26.475
	03					Servicii culturale	70.000	388.000	333.000	82.863	82.863	18.219	64.644	24.325
	02					Biblioteci publice comunale, orasenesti, municipale		318.000	263.000	82.863	82.863	18.219	64.644	24.325

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective
								anuale aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
6702	03	07				Camine culturale	70.000	70.000	70.000					
		05				Servicii recreative si sportive		5.000		5.000	5.000		5.000	2.150
		01				Sport		2.000		2.000	2.000		2.000	
		03				Intretinere gradini publice, parcuri zone verzi, baze sportive si de agrement		3.000		3.000	3.000		3.000	2.150
6802						ASIGURARI SI ASISTENTA SOCIALA		565.000	143.000	560.000	560.000	123.207	436.793	126.626
		05				Asistenta sociala in caz de boli si invaliditati		495.000	133.000	490.000	490.000	119.375	370.625	122.794
6802	05	02				Asistenta sociala in caz de invaliditate		495.000	133.000	490.000	490.000	119.375	370.625	122.794
		15				Prevenirea excluderii sociale		70.000	10.000	70.000	70.000	3.832	66.168	3.832
		01				Ajutor social		70.000	10.000	70.000	70.000	3.832	66.168	3.832
7000	02					Partea IV-a SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA, LOCUINTE, MEDIU SI APE	109.000	294.000	220.000	158.000	158.000	60.421	97.579	100.708
7002						LOCUINTE, SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA	109.000	247.000	187.000	115.000	115.000	45.417	69.583	85.704
		03				Locuinte	50.000	50.000	50.000					
		30				Alte cheltuieli in domeniul locuintelor	50.000	50.000	50.000					
		05				Alimentare cu apa si amenajari hidrotehnice	59.000	132.000	99.000	69.000	69.000	35.348	33.652	35.348
		01				Alimentare cu apa	59.000	132.000	99.000	69.000	69.000	35.348	33.652	35.348
		06				Iluminat public si electrificari		42.000	17.000	42.000	42.000	10.069	31.931	22.490
		50				Alte servicii in domeniile locuintelor, serviciilor si dezvoltarii comunale		23.000	21.000	4.000	4.000		4.000	27.866
7402						PROTECTIA MEDIULUI		47.000	33.000	43.000	43.000	15.004	27.996	15.004
		05				Salubritate si gestiunea deseurilor		47.000	33.000	43.000	43.000	15.004	27.996	15.004
		01				Salubritate		43.000	33.000	43.000	43.000	15.004	27.996	15.004
		02				Colectarea, tratarea si distrugerea deseurilor		4.000						
8000	02					Partea V-a ACTIUNI ECONOMICE	1.075.000	1.159.000	935.000	84.000	84.000		84.000	9.531
8402						TRANSPORTURI	1.075.000	1.159.000	935.000	84.000	84.000		84.000	9.531

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Credite de angajament	Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective
								anuale aprobrate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
8402	03					Transport rutier	1.075.000	1.159.000	935.000	84.000	84.000		84.000	9.531
		01				Drumuri si poduri	1.075.000	1.159.000	935.000	84.000	84.000		84.000	9.531

TOTAL JUDET GALATI

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	2.119.000	4.895.000	2.962.000	2.441.421	2.441.421	538.206	1.903.215	701.431
	01					CHELTUIELI CURENTE		2.541.000	769.000	2.440.695	2.440.695	537.480	1.903.215	679.552
	10					TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		1.610.000	419.000	1.610.000	1.610.000	369.326	1.240.674	377.416
	10	01				Indemnizatii de hrana		1.478.000	372.000	1.478.000	1.478.000	340.369	1.137.631	366.191
	10	01	01			Salarii de baza		1.326.000	334.000	1.326.000	1.326.000	309.302	1.016.698	333.481
	10	01	06			Alte sporuri		20.000	5.000	20.000	20.000	2.723	17.277	2.785
	10	01	12			Indemnizatii platite unor persoane din afara unitatii		132.000	33.000	132.000	132.000	28.344	103.656	29.925
	10	02				Cheltuieli salariale in natura		27.000		27.000	27.000		27.000	
	10	02	06			Vouchere de vacanta		27.000		27.000	27.000		27.000	
	10	03				Contributii		105.000	47.000	105.000	105.000	28.957	76.043	11.225
	10	03	01			Contributii de asigurari sociale de stat		17.500	17.500	17.500	17.500	15.008	2.492	
	10	03	02			Contributii de asigurari de somaj		900	900	900	900	467	433	
	10	03	03			Contributii de asigurari sociale de sanatate		5.300	5.300	5.300	5.300	4.939	361	
	10	03	04			Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		900	900	900	900	132	768	
	10	03	06			Contributii pentru concedii si indemnizatii		1.500	1.500	1.500	1.500	741	759	1.040
	10	03	07			Contributia asiguratorie pentru munca		78.900	20.900	78.900	78.900	7.670	71.230	10.185
	20					TITLUL II BUNURI SI SERVICII		594.000	244.000	493.695	493.695	79.917	413.778	213.899
	20	01				Bunuri si servicii		396.000	174.000	396.000	396.000	76.695	319.305	175.275
	20	01	01			Furnituri de birou		18.000	6.500	18.000	18.000	369	17.631	9.714
	20	01	02			Materiale pentru curatenie		11.000	4.000	11.000	11.000	893	10.107	5.004
	20	01	03			Incalzit, iluminat si forta motrica		87.000	33.000	87.000	87.000	14.809	72.191	32.124
	20	01	04			Apa, canal si salubritate		48.000	34.000	48.000	48.000	16.476	31.524	16.476
	20	01	05			Carburanti si lubrifianti		32.000	8.000	32.000	32.000		32.000	19.450

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	06	Piese de schimb								4.960
			20	01	07	Transport		21.000	15.000	21.000	21.000	5.079	15.921	5.079
			20	01	08	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		32.000	12.000	32.000	32.000	8.534	23.466	9.407
			20	01	09	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		98.500	37.000	98.500	98.500	15.844	82.656	56.562
			20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare		48.500	24.500	48.500	48.500	14.691	33.809	16.499
			20	02		Reparatii curente		84.000	21.000	84.000	84.000		84.000	6.653
			20	05		Bunuri de natura obiectelor de inventar		6.000						
			20	05	30	Alte obiecte de inventar		6.000						
			20	06		Deplasari, detasari, transferari		20.500	10.000	10.195	10.195	2.532	7.663	2.532
			20	06	01	Deplasari interne, detasari, transferari		20.500	10.000	10.195	10.195	2.532	7.663	2.532
			20	11		Carti, publicatii si materiale documentare		3.500	2.500	3.500	3.500	690	2.810	
			20	13		Pregatire profesionala		30.000	16.000					
			20	14		Protectia muncii		12.500	1.500					
			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		8.000						
			20	30		Alte cheltuieli		33.500	19.000					29.439
			20	30	02	Protocol si reprezentare		2.000						849
			20	30	03	Prime de asigurare non-viata		12.500						
			20	30	30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii		19.000	19.000					28.590
			55			TITLUL VII ALTE TRANSFERURI		69.000	40.000	69.000	69.000	35.348	33.652	35.348
			55	01		A. Transferuri interne		69.000	40.000	69.000	69.000	35.348	33.652	35.348
			55	01	18	Alte transferuri curente interne		69.000	40.000	69.000	69.000	35.348	33.652	35.348

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		11.100	11.100	11.100	11.100	10.566	534	
	10	03	02			Contributii de asigurari de somaj		500	500	500	500	334	166	
	10	03	03			Contributii de asigurari sociale de sanatate		3.500	3.500	3.500	3.500	3.477	23	
	10	03	04			Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		500	500	500	500	89	411	
	10	03	06			Contributii pentru concedii si indemnizatii		1.000	1.000	1.000	1.000	502	498	1.040
	10	03	07			Contributia asiguratorie pentru munca		33.400	9.400	33.400	33.400	3.881	29.519	5.788
	20					TITLUL II BUNURI SI SERVICII		209.000	62.000	149.695	149.695	29.079	120.616	102.841
	20	01				Bunuri si servicii		148.000	42.000	148.000	148.000	27.384	120.616	83.654
	20	01	01			Furnituri de birou		12.000	4.000	12.000	12.000	309	11.691	7.700
	20	01	02			Materiale pentru curatenie		6.000	2.000	6.000	6.000		6.000	3.236
	20	01	03			Incalzit, iluminat si forta motrica		34.000	2.000	34.000	34.000	1.028	32.972	15.572
	20	01	04			Apa, canal si salubritate		3.000	1.000	3.000	3.000		3.000	
	20	01	05			Carburanti si lubrifianti		10.000		10.000	10.000		10.000	9.500
	20	01	06			Piese de schimb								4.960
	20	01	08			Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		20.000	7.000	20.000	20.000	6.477	13.523	7.234
	20	01	09			Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		50.000	20.000	50.000	50.000	13.779	36.221	29.661
	20	01	30			Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare		13.000	6.000	13.000	13.000	5.791	7.209	5.791
	20	02				Reparatii curente								6.653
	20	05				Bunuri de natura obiectelor de inventar		6.000						
	20	05	30			Alte obiecte de inventar		6.000						
	20	06				Deplasari, detasari, transferari		12.000	5.000	1.695	1.695	1.695		1.695
	20	06	01			Deplasari interne, detasari, transferari		12.000	5.000	1.695	1.695	1.695		1.695

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 aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
			20	13		Pregatire profesionala		25.000	15.000					
			20	14		Protectia muncii		6.000						
			20	30		Alte cheltuieli		12.000						10.839
			20	30	02	Protocol si reprezentare		2.000						849
			20	30	03	Prime de asigurare non-viata		10.000						
			20	30	30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii								9.990
			70			CHELTUIELI DE CAPITAL	859.000	859.000	859.000	363	363	363		5.274
			71			TITLUL XIII ACTIVE NEFINANCIARE	859.000	859.000	859.000	363	363	363		5.274
			71	01		Active fixe	859.000	859.000	859.000	363	363	363		5.274
			71	01	01	Constructii	859.000	859.000	859.000	363	363	363		542
			71	01	02	Masini, echipamente si mijloace de transport								965
			71	01	03	Mobilier, aparatura birotica si alte active corporale								221
			71	01	30	Alte active fixe (inclusiv reparatii capitale)								3.546
6000	02					Partea II-a APARARE, ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA	6.000	108.000	37.000	99.000	99.000	15.684	83.316	34.352
6102						ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA	6.000	108.000	37.000	99.000	99.000	15.684	83.316	34.352
			01			CHELTUIELI CURENTE		102.000	31.000	99.000	99.000	15.684	83.316	24.602
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL		72.000	19.000	72.000	72.000	13.939	58.061	14.225
			10	01		Cheltuieli salariale in bani		53.000	14.000	53.000	53.000	12.093	40.907	13.131
			10	01	01	Salarii de baza		53.000	14.000	53.000	53.000	12.093	40.907	13.131
			10	02		Cheltuieli salariale in natura		2.000		2.000	2.000		2.000	
			10	02	06	Vouchere de vacanta		2.000		2.000	2.000		2.000	
			10	03		Contributii		17.000	5.000	17.000	17.000	1.846	15.154	1.094
			10	03	01	Contributii de asigurari sociale de stat		1.000	1.000	1.000	1.000	528	472	

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		100	100	100	100	17	83	
			10	03	03	Contributii de asigurari sociale de sanatate		200	200	200	200	174	26	
			10	03	04	Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale		100	100	100	100	5	95	
			10	03	06	Contributii pentru concedii si indemnizatii		100	100	100	100	28	72	
			10	03	07	Contributia asiguratorie pentru munca		15.500	3.500	15.500	15.500	1.094	14.406	1.094
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII		30.000	12.000	27.000	27.000	1.745	25.255	10.377
			20	01		Bunuri si servicii		26.000	11.000	26.000	26.000	1.588	24.412	10.220
			20	01	01	Furnituri de birou		500		500	500		500	1.013
			20	01	05	Carburanti si lubrifianti		18.000	8.000	18.000	18.000		18.000	7.050
			20	01	08	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet		3.000	1.000	3.000	3.000	868	2.132	926
			20	01	09	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		4.500	2.000	4.500	4.500	720	3.780	1.231
			20	06		Deplasari, detasari, transferari		1.000	500	1.000	1.000	157	843	157
			20	06	01	Deplasari interne, detasari, transferari		1.000	500	1.000	1.000	157	843	157
			20	14		Protectia muncii		500	500					
			20	30		Alte cheltuieli		2.500						
			20	30	03	Prime de asigurare non-viata		2.500						
			70			CHELTUIELI DE CAPITAL	6.000	6.000	6.000					9.750
			71			TITLUL XIII ACTIVE NEFINANCIARE	6.000	6.000	6.000					9.750
			71	01		Active fixe	6.000	6.000	6.000					9.750
			71	01	02	Masini, echipamente si mijloace de transport								3.648
			71	01	03	Mobilier, aparatura birotica si alte active corporale	6.000	6.000	6.000					5.458

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
						indemnizatii		200	200	200	200	168	32	
		10	03	07		Contributia asiguratorie pentru munca		11.000	3.000	11.000	11.000	1.125	9.875	1.733
		20				TITLUL II BUNURI SI SERVICII		5.000						
		20	14			Protectia muncii		5.000						
		57				TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA		249.000	61.000	249.000	249.000	47.889	201.111	47.889
		57	02			Ajutoare sociale		249.000	61.000	249.000	249.000	47.889	201.111	47.889
		57	02	01		Ajutoare sociale in numerar		249.000	61.000	249.000	249.000	47.889	201.111	47.889
7000	02					Partea IV-a SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA, LOCUINTE, MEDIU SI APE	109.000	294.000	220.000	158.000	158.000	60.421	97.579	100.708
7002						LOCUINTE, SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA	109.000	247.000	187.000	115.000	115.000	45.417	69.583	85.704
		01				CHELTUIELI CURENTE		138.000	78.000	115.000	115.000	45.417	69.583	79.561
		20				TITLUL II BUNURI SI SERVICII		69.000	38.000	46.000	46.000	10.069	35.931	44.213
		20	01			Bunuri si servicii		46.000	19.000	46.000	46.000	10.069	35.931	25.613
		20	01	03		Incalzit, iluminat si forta motrica		24.000	14.000	24.000	24.000	10.069	13.931	10.069
		20	01	05		Carburanti si lubrifianti		2.000		2.000	2.000		2.000	750
		20	01	09		Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		20.000	5.000	20.000	20.000		20.000	14.794
		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		4.000						
		20	30			Alte cheltuieli		19.000	19.000					18.600
		20	30	30		Alte cheltuieli cu bunuri si servicii		19.000	19.000					18.600
		55				TITLUL VII ALTE TRANSFERURI		69.000	40.000	69.000	69.000	35.348	33.652	35.348
		55	01			A. Transferuri interne		69.000	40.000	69.000	69.000	35.348	33.652	35.348
		55	01	18		Alte transferuri curente interne		69.000	40.000	69.000	69.000	35.348	33.652	35.348
		70				CHELTUIELI DE CAPITAL	109.000	109.000	109.000					6.143
		71				TITLUL XIII ACTIVE NEFINANCIARE	109.000	109.000	109.000					6.143

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 aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate						
A						B	1	2	3	4	5	6	7=5-6	8	
			71	01		Active fixe	109.000	109.000	109.000					6.143	
			71	01	01	Constructii	109.000	109.000	109.000						
			71	01	02	Masini, echipamente si mijloace de transport								267	
			71	01	30	Alte active fixe (inclusiv reparatii capitale)								5.876	
7402						PROTECTIA MEDIULUI		47.000	33.000	43.000	43.000	15.004	27.996	15.004	
				01		CHELTUIELI CURENTE		47.000	33.000	43.000	43.000	15.004	27.996	15.004	
				20		TITLUL II BUNURI SI SERVICII		47.000	33.000	43.000	43.000	15.004	27.996	15.004	
				20	01	Bunuri si servicii		43.000	33.000	43.000	43.000	15.004	27.996	15.004	
				20	01	04	Apa, canal si salubritate		40.000	30.000	40.000	40.000	15.004	24.996	15.004
				20	01	09	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional		3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	
				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		4.000							
8000	02					Partea V-a ACTIUNI ECONOMICE	1.075.000	1.159.000	935.000	84.000	84.000		84.000	9.531	
8402						TRANSPORTURI	1.075.000	1.159.000	935.000	84.000	84.000		84.000	9.531	
				01		CHELTUIELI CURENTE		84.000	21.000	84.000	84.000		84.000	9.531	
				20		TITLUL II BUNURI SI SERVICII		84.000	21.000	84.000	84.000		84.000	9.531	
				20	01	Bunuri si servicii								9.531	
				20	01	09	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional							9.531	
				20	02	Reparatii curente		84.000	21.000	84.000	84.000		84.000		
				70		CHELTUIELI DE CAPITAL	1.075.000	1.075.000	914.000						
				71		TITLUL XIII ACTIVE NEFINANCIARE	1.075.000	1.075.000	914.000						
				71	01	Active fixe	1.075.000	1.075.000	914.000						

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	01		Constructii	1.075.000	1.075.000	914.000					

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL

31.03.2018

pag.: 1 - lei -

COD	DENUMIRE INDICATORI	An precedent	An curent
02002	1.Venituri din impozite, taxe, contributi 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+7450700+7450900+7460100+7460200+7460300+7460900)	2.112.140	1.729.620
02003	2.Venituri din activitati economice (ct.7210000+7220000+7510100+7510200+/-7090000)	33.305	34.527
02004	3.Finantari, subventii, transferuri, alocatii bugetare cu destinatie speciala (ct.7510500+7710000+7720100+7720200+7740100+7740200+7750000+7760000+7780000+7790101+7790109)	6.207	9.398
02005	4.Alte venituri operationale (ct.7140000+7180000+7500000++7510300+7510400+7810200+7810300+7810401+7810402+7770000)	56.794	48.635
02006	TOTAL VENITURI OPERATIONALE (rd.02+03+04+05)	2.208.446	1.822.180
02008	1.Salarii si contributiile sociale aferente angajatilor (ct.6410000+6420000+6450100+6450200+6450300+6450400+6450500+6450600+6450700+6450800+6460000+6470000)	564.760	377.416
02009	2.Subventii si transferuri (ct.6700000+6710000+6720000+6730000+6740000+6750000+6760000+6770000+6780000+6790000)	74.194	88.237
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)	87.654	213.899
02011	4.Cheltuieli de capital, amortizari si provizioane (ct.6290200+6810100+6810200+6810300+6810401+6810402+6820101+6820109+6820200+6890100+6890200)	16.164	21.879
02013	TOTAL CHELTUIELI OPERATIONALE (rd.08+09+10+11+12)	742.772	701.431
02015	- EXCEDENT (rd.06-rd.13)	1.465.674	1.120.749
02023	- EXCEDENT (rd.15+20-16-21)	1.465.674	1.120.749
020292	- EXCEDENT (rd.23+28-24-29)	1.465.674	1.120.749
02031	- EXCEDENT (rd.29.2-29.4)	1.465.674	1.120.749

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului
financiar- contabil

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

31.03.2018

pag.: 1 - lei -

COD	DENUMIRE INDICATORI	Total	Casa in valuta	Alte disponibilitati
04002	1. Incasari	900		900
04003	2. Plati	42		42
04004	3. Numerar net din activitatea operationala (rd.02-rd.03)	858		858
04013	IV CRESTERA (DESCRESTERA) NETA DE NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR (rd.04+rd.08+rd.12)	858		858
04014	V NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA INCEPUTUL PERIOADEI	4.675		4.675
04017	VI NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA FINELE PERIOADEI(rd.13+14+15-16)	5.533		5.533

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului
financiar- contabil

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

31.03.2018

pag.: 1 - lei -

COD	DENUMIRE INDICATORI	Total	Casa ct. 5310101	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. 5610101/ 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/ 7700000	Buget fonduri externe nerambur- sabile (sursa D) ct. 5150103/ 7700000	Alte disponibi- litati (ct.5XX)
03002	1. Incasari	2.868.851	1.390.060		1.478.640											151
03003	2. Plati	1.927.540	1.390.060	242.443	537.480											
03004	3. Numerar net din activitatea operationala (rd.02-rd.03)	941.311		-242.443	941.160											151
03007	2. Plati	726			726											
03008	3. Numerar net din activitatea de investitii (rd.06-07)	-726			-726											
03010	1. Incasari	650.000			650.000											
03012	3. Numerar net din activitatea de finantare (rd.10-rd.11)	650.000			650.000											
03013	IV.CRESTEREA (DESCRESTEREA) NETA DE NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR (rd.04+rd.08+rd.12)	1.590.585		-242.443	1.590.434											151
03014	V. NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA INCEPUTUL ANULUI	2.468.414			2.463.917								150			4.347
030142	-sume utilizate din excedentul anului precedent/sume transferate din excedent la bugetul local/sume transferate din excedent pentru constituirea de depozite in trezorerie***	650.000			650.000											
03015	VI.NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA SFARSITUL PERIOADEI (rd.13+rd.14+ rd.14.1-rd.14.2-rd.14.3)	3.408.999		-242.443	3.404.351								150			4.498

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului
financiar- contabil

Viza trezoreriei

DISPONIBIL DIN MIJLOACE CU DESTINATIE SPECIALA**31.03.2018****- lei -**

DENUMRE INDICATORI	COD	DISPONIBIL LA INCEPUTUL ANULUI	INCASARI	PLATI	DISPONIBIL LA SFARSITUL PERIOADEI
TOTAL (rd.02 la 15)	05001	4.675	900	42	5.533
- Garantii materiale retinute gestionarilor conform Legii nr.22/1969 (ct.5500101,ct.5500102/analitice distincte)	05003	4.675	900	42	5.533

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

Comuna Movileni

NOTA EXPLICATIVĂ CU PRIVIRE LA CREANȚELE ȘI DATORIILE
RAPORTATE LA 31 martie 2018

Cresterea sumelor raportate la finele perioadei față de începutul anului curent, în ceea ce privește indicatorii „*Contribuții sociale*” – cod rând 63.1, precum și „*Salariile angajaților*” – cod rând 72, s-a datorat ca urmare a creșterii salariilor începând cu luna ianuarie 2018, conform Legii cadru nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice.

Ordonator principal de credite,

MOISA MARIAN

Conducătorul compartimentului
financiar-contabil,

SIMULESCU GETA GINA

POLITICI CONTABILE

1. PROCEDURI CONTABILE PENTRU OPERATIUNILE DERULATE LA CONSILIUL LOCAL

MOVI LENI

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,impozite si taxe cu 6 angajati;

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

Contabilitatea execuției bugetului propriu al județului asigura înregistrarea operațiunilor privind: drepturile constatate, veniturile încasate, cheltuielile efectuate în executarea bugetului, precum și obligațiile cu termene legale de plata pana 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. Continut, clasificare, mod de completare, corectare, reconstituirea, circuitul si rolul acestora in contabilitatea institutiei

Elementele prevazute in structura formularelor aprobate:

- denumirea documentului;
- denumirea si sediul unitatii patrimoniale care intocmeste documentul;
- numarul documentului si data intocmirii;
- mentionarea partii implicate;
- continutul operatiei economice si financiare;
- datele cantitative si valorice aferente operatiei economice si financiare efectuate;
- numele si prenumele, precum si semnaturile persoanelor care raspund de efectuarea operatiei economice;
- alte elemente.

Pentru asigurarea circulatiei rationale si unitare a documentelor conducatorul biroului financiar-contabil a intocmit graficul de circulatie a documentelor iustificative.

Inregistrările in contabilitate se fac cronologic, prin respectarea succesiunii documentelor, in conturi sintetice si analitice, in conformitate cu regulile stabilite pentru fiecare forma de inregistrare.

Clasificarea documentelor

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

Consiliul Local Movileni ca orice unitate patrimoniala utilizeaza 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 diferente, 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 în Registrul "Cartea mare" și se întocmește "Fisa de cont pentru operații diverse".

1.4. Forme de înregistrare în contabilitate

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

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

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

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

Contabilitatea analitică a valorilor materiale la Consiliul Local Movileni se conduce pe baza metodei global-valorice. Metoda global-valorică constă în ținerea unei 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, înregistrarea cantitatilor se face de către magaziner zilnic, pe baza documentelor de intrare (facturi, note de recepție și constatare de diferențe) și a documentelor de ieșire (bonuri de consum, transfer-restituire), pozitie cu pozitie.

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

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

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

Înregistrarea operațiunilor în fișele conturilor sintetice de materiale se face centralizat, zilnic sau la perioade mai mari de timp, fără a depăși finele lunii.

În acest scop, compartimentul financiar-contabil verifică, la anumite perioade, concordanța între stocurile scriptice cu cele fizice, la un număr cât mai mare de materiale și în special la materialele mai valoroase și cu rulaj mare. Pentru eventualele diferențe care nu pot fi justificate, se întocmesc documente de constatare prevăzute de actele normative în vigoare, în scopul luării de măsuri legale.

Verificarea concordanței între stocurile existente la gestionar și soldul global valoric de la contabilitate se face lunar, sau cu ocazia inventariilor prin evaluarea stocurilor cu prețurile de înregistrare.

1.6. Balanța contabilă de verificare

Balanța contabilă de verificare este documentul contabil utilizat pentru verificarea exactității înregistrărilor, precum și principalul instrument pe baza căruia se întocmesc situațiile financiare anuale și trimestriale, inclusiv anexele la acestea.

Programul informatic achiziționat permite întocmirea zilnică a balanței sintetice și analitice, dar editarea se face lunar cu patru și șase egalități, înainte și după închiderea veniturilor și cheltuielilor.

În balanța de verificare pentru luna ianuarie, rubrica "solduri inițiale" se completează cu soldurile finale debitoare și creditoare ale lunii decembrie ale anului precedent.

1.7. Întocmirea, aprobarea, depunerea și componenta situațiilor 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 națională, 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 să ofere o imagine fidelă a activelor, datorilor, poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu), precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial.

Situațiile financiare se semnează de conducătorul instituției și de conducătorul compartimentului financiar-contabil sau de alta persoană împuternicită să îndeplinească această funcție.

Consiliul Local Movileni ca și instituție publică are obligația să 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 disponibilități, după caz, pentru asigurarea concordanței datelor din contabilitatea instituției publice cu cele din contabilitatea unităților de trezorerie a statului.

Este interzis Consiliul Local Movileni să centralizeze situațiile financiare ale instituțiilor din subordine care nu au

primit viza trezoreriei statului.

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

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

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

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

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

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

Componenta Situațiilor Financiare

Situațiile financiare trimestriale și anuale cuprind:

a) bilanțul;

b) contul de rezultat patrimonial;

c) situația fluxurilor de trezorerie;

d) situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;

e) anexe la situațiile financiare, care includ: politici contabile și note explicative;

f) contul de execuție bugetară.

Bilanțul

Prevederi generale

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Structura bilanțului

A. ACTIVE

Active necurente

Active fixe

necorporale

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

Total active necurente

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

B. DATORII

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

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

Active nete/Capitaluri proprii = Total active - Total datorii

C. Capitaluri proprii

Rezerve și fonduri
Rezultatul
patrimonial
Rezultatul reportat

Contul de rezultat patrimonial

Prevederi generale

Contul de rezultat patrimonial prezintă situația veniturilor, finantarilor și cheltuielilor din cursul exercițiului current al Consiliului Local Movileni.

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

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

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

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

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

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

Structura Contului de rezultat patrimonial

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

Cheltuieli operationale
- cheltuieli cu salariile și contribuțiile aferente
- subvenții, transferuri
- cheltuieli privind stocurile, lucrările și serviciile executate de terți
- cheltuieli de capital, 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:

- Incasări
- Plati

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

- Incasări
- Plati

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

- Incasări
- Plati

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

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

Contul de execuție bugetară

Prevederi generale

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

a) informații privind veniturile:

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

b) informații privind cheltuielile:

- credite bugetare inițiale, credite bugetare definitive
- angajamente bugetare
- angajamente legale
- plati efectuate
- angajamente legale de plătit
- cheltuieli efective (costuri, consumuri de resurse).

c) informații privind rezultatul execuției bugetare (încasări realizate minus plati efectuate).

Întocmirea 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 absorbanta, 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 Legeii contabilității nr. 82/1991 republicată și cu Normele privind inventarierea elementelor de activ și de pasiv.

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

În cazul comasării prin absorbire, instituția publică absorbanta 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 absorbanta are loc după publicarea actului de reorganizare și aprobarea de către ordonatorul principal de credite a inventarului, situațiilor financiare și contractelor în curs de execuție la data comasării.

Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor

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

Anexele la situațiile financiare

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

Politici contabile

Prevederi generale

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

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

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

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

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

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

Note explicative

Prevederi generale

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

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

1.8. Exercițierea controlului financiar preventiv propriu

Controlul financiar preventiv se exercită conform prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice

nr.522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, modificat și completat cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.912/2004, prin viza, de persoanele din cadrul compartimentului financiar contabil desemnate în acest sens de către conducătorul institutiei - primar, respectiv: Simulescu Geta-Gina. Actul de numire - dispoziția - întocmit conform modelului din normele metodologice emise în acest sens de către Ministerul Finanțelor publice, cuprinde și limitele de competență în exercitarea acestuia. **Persoanele care exercită controlul financiar preventiv sunt altele decât cele care aprobă și efectuează operațiunea supusă vizei.**

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

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

- angajamentele legale și angajamentele bugetare;
- deschiderea și repartizarea de credite bugetare;
- modificarea repartizării pe trimestre și pe subdiviziuni a clasificatiei bugetare a creditelor aprobate, inclusiv prin virări de credite;
- ordonanțarea cheltuielilor;
- constituirea veniturilor publice, în privința 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 operațiuni stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Viza de control financiar preventiv se exercită prin semnatura persoanei desemnate și prin aplicarea sigiliului personal, care cuprinde următoarele informații: denumirea 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 dispoziție, 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 specifică operațiunii, primită la viza, este obligatorie, dar nu și limitativă.

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

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

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

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

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

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

control financiar preventiv conform normelor metodologice, consemnand acest fapt în **Registrul privind operațiunile** prezentate la viza de control financiar preventiv.

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

Refuzul de viza, însoțite 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 operațiunea. Cu excepția cazurilor în care refuzul de viza se datorează depășirii creditelor bugetare și/sau de angajament, operațiunile refuzate la viza se pot efectua pe propria răspundere a conducatorului entitatii publice.

Efectuarea pe propria răspundere a operațiunii 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 operațiunilor refuzate la viza și efectuate pe propria răspundere.

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

În baza prevederilor privind finantele publice locale, legea contabilitatii și normele metodologice pentru angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor institutiilor publice precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și 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 și plata cheltuielilor.

În vederea respectarii prevederilor mentionate mai sus au fost elaborate norme metodologice proprii, care au ca obiect stabilirea procedurilor, a persoanelor implicate și 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 și sa ordonanteze cheltuieli pe parcursul exercitiului bugetar, în limita creditelor bugetare aprobate, iar plata cheltuielilor se efectueaza de persoanele autorizate care, potrivit legii, poarta denumirea generica de contabil.

Operatiunile specifice angajarii, lichidarii și ordonantarii cheltuielilor sunt în competenta Presedintelui Consiliului Local Movileni, ca ordonator principal de credite și se efectueaza pe baza propunerilor compartimentelor de specialitate ale Consiliului Local Movileni, Ordonatorul de credite poate detega aceasta calitate unei persoane imputemcitate în acest scop.

1. Angajarea Cheltuielilor

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

Pentru actiunile multianuale se înscriu distinct în buget creditele de angajament și creditele bugetare.

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

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

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

Ordonatorul de credite are obligatia de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și potrivit destinatiilor aprobate pentru cheltuieli strict legate de activitatea Consiliului Local Movileni și cu respectarea dispozitiilor legale.

Angajarea oricarei cheltuieli din fonduri publice îmbraca doua forme de angajamente: legale și bugetare.

a) Angajamentul legal este o faza în 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 și 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 împrumut, protocoale/ acorduri de aderare, etc.

Proiectul de angajament legal se prezinta pentru viza de control financiar preventiv împreuna 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, cheltueiile curente de functionare de natura administrativa (deplasari, protocol, incalzit, iluminat, apa, canal, posta, telefon, furnituri de birou, asigurari, chirii, abonamente ta publicatii, etc).

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

Propunerile de angajamente se inainteaza din timp persoanei imputernicite cu exercitarea controlului financiar preventiv, pentru a da posibilitatea 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 acestscop.

Aceasta cheltuiala trebuie sa se raporteze la finele anului curent pe baza datelor din contabilitatea cheltuielilor angajate. Salarille 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 piata: titlu executoriu, acord, etc.

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

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

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

Determinarea sau *verificarea existentei sumei datorate creditorului* se efectueaza de catre persoana imputernicita de ordonatorul de credite pe baza datelor 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 receptionarea bunurilor, executarea lucrarilor si prestarea serviciilor, existenta unui alt titlu care sa justifice plata, precum si, dupa caz, inregistrarea bunurilor in gestiune si contabilitate.

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

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

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

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

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

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 datate 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 în numerar, efectuând prin casieria Consiliului Local Movileni numai acele cheltuieli de volum redus care nu se justifică a fi efectuate prin virament.

5. Organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale

Conform prevederilor legale, Consiliul Local Movileni are obligația să organizeze evidența angajamentelor bugetare și legale, precum și raportarea acestora.

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

Sistemul de prelucrare automată a datelor privind înregistrarea operațiilor financiare contabile și a executiei bugetare derulate în cadrul Consiliului Local Movileni asigură condițiile necesare efectuării controlului legal intern și extern.

Sistemele de prelucrare automată a informațiilor privind operațiunile menționate mai sus îndeplinesc următoarele condiții minime:

- asigură concordanța strictă a rezultatelor prelucrărilor informatice cu prevederile actelor normative care le reglementează; precizează tipul de suport care asigură prelucrarea datelor în condiții de siguranță; precizează cu claritate sursa, conținutul și apartenența fiecărei date. Programul informatic utilizat la compartimentul financiar contabil denumit "Buget" este complex, asigurând:

- efectuarea înregistrărilor contabile (zilnice), conform documentelor justificative;
- întocmirea balanței contabile lunare de verificare;
- întocmirea fișelor de cont (sintetice și analitice) pentru operațiuni diverse;
- întocmirea balanțelor analitice pentru materiale și obiecte de inventar;
- întocmirea registrelor - jurnal;
- executia bugetară conform clasificărilor indicatorilor privind finanțele publice aprobată de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1954/2005;
- **angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, conform normelor metodologice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1792/2002;**
- evidența analitică a documentelor supuse vizei C.F.P.
- Situațiile financiare trimestriale și anuale (inclusiv anexele);

Principiile contabilității de angajamente, aplicate în instituție

Principiul continuității activității - Presupune ca instituția își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de desființare sau reducere semnificativă a activității. Dacă ordonatorii de credite au luat cunoștința de unele elemente de 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 prudenței - Evaluarea trebuie făcută pe o bază prudentă și în special:

- trebuie să se țină cont de toate angajamentele apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui **exercițiu** precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data depunerii acestuia;
- trebuie să se țină cont de toate deprecierea.

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

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

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

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

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

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

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

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

Principiul prevalenței economice 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 cunoștință de cauză, în cadrul unei tranzacții cu preț determinat obiectiv.

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

b) Evaluarea cu ocazia inventarierii

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

c) Evaluarea la încheierea exercițiului financiar

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

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

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

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

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

d) Evaluarea la data ieșirii din unitate

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

4. Reevaluarea activelor fixe

Reevaluarea se efectuează în baza unor reglementări legale sau de către evaluatori autorizați. Rezultatele reevaluării se înregistrează în contabilitate. Reevaluarea tuturor activelor fixe la Consiliul Local Movilenii s-a

efectuat în anul 2003, conform prevederilor OG nr.81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și OMFP nr. 1487/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și al persoanelor juridice fără scop lucrativ. O altă reevaluare este în acest moment în curs și va fi finalizată până la sfârșitul anului 2009.

5. Amortizarea activelor fixe

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

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

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

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

Amortizarea activelor fixe corporale date cu chirie, în concesiune sau în folosință gratuită, se calculează de către instituțiile publice care le au în patrimoniu. Activele fixe corporale aflate în patrimoniul consiliului județean se amortizează pe o durată normală de funcționare cuprinsă în cadrul unei plaje de ani (durata minimă și maximă), existând posibilitatea alegerii numărului de ani de amortizare în cadrul acestor durate. Astfel stabilită, durata normală de funcționare a activului fix rămâne neschimbată până la recuperarea integrală a valorii de intrare a acestuia.

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

6. Politica de împrumuturi

Aprobarea împrumuturilor

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

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

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

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

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

Instrumentele datoriei publice locale sunt:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

a) contractarea/garantarea împrumutului;

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

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

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

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

Condiții pentru contractarea sau garantarea de împrumuturi

Împrumuturile contractate de consiliul local, pot fi garantate de către acesta prin veniturile proprii. Orice garantare 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 cash ca urmare a decalajului dintre veniturile și cheltuielile bugetului local, acestea pot fi acoperite prin împrumuturi acordate de Ministerul Finanțelor Publice din disponibilitățile contului curent general al Trezoreriei Statului, numai după utilizarea fondului de rulment.

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

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

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

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

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

7. Evaluarea disponibilităților, creanțelor și datoriilor în valută

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

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

Înregistrarea în contabilitatea instituției a operațiunilor privind contribuția financiară nerambursabilă a Comunității Europene se efectuează în EURO și în lei, la cursul INFO-euro. Cursul INFO-euro reprezintă rata de schimb

între euro și moneda națională și este comunicat de Banca Centrală Europeană.

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

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

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

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

8. Inventarierea anuală a elementelor de activ și pasiv

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

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

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

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

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

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

Comisiile de inventariere sunt coordonate, acolo unde este cazul, de către o comisie centrală, numită, de asemenea, prin decizie scrisă, emisă de persoanele autorizate prevăzute mai sus, care are ca sarcină să organizeze, să instmiască, să supravegheze și să controleze modul de efectuare a operațiunilor de inventariere.

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

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

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

Pe baza registrului-inventar și a bilanței 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 acea ajustare trebuie diminuată sau anulată printr-o reluare corespunzătoare la venituri.

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

Deprecierea unui activ fix corporal poate apărea în **situațiile:**

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

10. Arhivarea și pastrarea documentelor justificative și contabile.

Consiliul Local Movileni ca și unitate patrimonială are obligația pastrării 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,

Moisa Marian

PRIMARIA MOVILENI

SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR
la 31.03.2018

LEI

Nr. Crt.	Denumirea cerantelor	Sold la inceputul anului	Sold la finele perioadei	Termen de lichiditate		Valoarea creantelor in valuta	Suma probabila a creantelor ce nu pot
				Sub 1 an	Peste 1 an		
1.	Imprumuturi acordate potrivit legii						
2.	Debitori						
3.	Creante ale bugetului local	1170773	1514313	1514313			
4.	Creante din operatiuni comerciale si avansuri						
5.	T.V.A. de recuperat						
6.	Dobanzi de incasat						
7.	Alte creante	154	653916	653916			
8.	TOTAL	1170927	2168229	2168229			

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						
2.	Imprumuturi externe						
3.	Imprumuturi din contul general al trezoreriei statului						
4.	Drepturi de personal datorate	117997	141294	141294			
5.	Datorii catre bugetul de stat	19778	13517	13517			
6.	Datorii catre bugetul asigurarilor sociale de stat	41842	55730	55730			
7.	Datorii catre bugetul asigurarilor pentru somaj	1523					
8.	Datorii catre bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate	21263	31363	31363			
9.	Datorii comerciale si avansuri		21315	21315			
10.	Bursieri si doctoranzi						
11.	Dobanzi aferente imprumuturilor contractuale						
12.	Alte datorii	103338	751554	653829	97725		
13.	TOTAL	305741	1014773	917048	97725		

CONDUCATORUL INSTITUTIEI,
MOISA MARIAN

CONTABIL,
SIMULESCU GINA

SITUATIA STOCURILOR
la 31.03.2018

NR. CRT.	DENUMIREA STOCURILOR	SOLD LA INCEPUTUL ANULUI	SOLD LA SFARSITUL PERIOADEI
1	Materii prime (ct.301)		
2	Materiale auxiliare (ct.3021)		
3	Combustibil (ct.3022)	67345	30580
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)	76593	
10	Medicamente si materiale sanitare (ct.3029)		
11	Materiale de natura obiectelor de inventar in magazie (ct.3031)	8402	9092
12	Materiale de natura obiectelor de inventar in folosinta (ct.3032)	490465	490465
13	Materiale date in prelucrare in institutie (ct.307)		
14	Alte stocuri (ct.309)		
15	Produce in curs de executie (ct.331)		
16	Lucrari si servicii in curs de executie (ct.332)		
17	Semifabricate (ct.341)		
18	Produce finite (ct 345)		
19	Produce reziduale (346)		
20	Diferente de pret la produse (ct.348)		
21	Bunuri confiscate sau intrate potrivit legii, in proprietatea privata a unitatilor adm- teritoriale (ct. 349)		
22	Materii si materiale la terti (ct.3511)		
23	Materiale de natura obiectelor de inventar aflate la terti (ct.3512)		
24	Semifabricate aflate la terti (ct.3541)		
25	Produce finite aflate la terti (ct.3545)		
26	Produce reziduale aflate la terti (ct.3546)		
27	Animale aflate la terti (ct.356)		
28	Marfuri aflate la terti (ct.357)		
29	Ambalaje aflate la terti (ct.358)		
30	Bunuri in custodie sau in consignatie la terti (ct.359)		
31	Animale si pasari (ct.361)		
32	Marfuri (ct.371)		
33	Diferente de pret la marfuri (adaos comercial) (ct.378)		
34	Ambalaje (ct.381)		
35	TOTAL	642805	530137

MENTIONATI:

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

CONDUCATORUL INSTITUTIEI
MOISA MARIAN

SEF BIROU FINANCIAR-CONTABIL
SIMULESCU GINA

CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL - VENITURI
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE
31.03.2018

Pag. 1 -lei-

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare anuale aprobrate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Stingeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
									Total, din care:	din anii precedenti	din anul curent			
A						B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
0001	02					TOTAL VENITURI-BUGET LOCAL	220.000	59.000	500.000		500.000	500.000		
0002						I. VENITURI CURENTE	220.000	59.000						
2900						C. VENITURI NEFISCALE	220.000	59.000						
3300						C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	220.000	59.000						
3702						TRANSFERURI VOLUNTARE, ALTELE DECAT SUBVENTIILE	220.000	59.000						
	04					Varsaminte din sectiunea de functionare	220.000	59.000						
4000	02					III OPERATIUNI FINANCIARE			500.000		500.000	500.000		
4002						INCASARI DIN RAMBURSAREA IMPRUMUTURILOR ACORDATE			500.000		500.000	500.000		
	14					Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finantarea cheltuielilor sectiunii de dezvoltare			500.000		500.000	500.000		

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare anuale aprobrate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Stingeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
									Total, din care:	din anii precedenti	din anul curent			
A						B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
0702	02	01				fizice	108.000	30.000	153.560	82.691	70.869	45.244		108.316
		02				Impozit si taxa pe teren de la persoane juridice	33.000	16.000	23.700	3.820	19.880	8.336		15.364
		03				Impozitul pe terenul extravilan	99.000	28.000	173.141	78.731	94.410	60.831		112.310
	03					Taxe judiciare de timbru si alte taxe de timbru	1.000		90		90	90		
		50				Alte impozite si taxe pe proprietate	18.000	4.000	1.189		1.189	1.189		
1000	02					A4 IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII	761.000	221.000	546.769	272.942	273.827	214.895		331.874
1102						SUME DEFALCATE DIN TVA	677.000	196.000	166.000		166.000	166.000		
		02				Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltuie- lilor descentralizate la nivelul comunelor,oraselor, municipiilor, sectoarelor si Municipiului Bucuresti	593.000	175.000	166.000		166.000	166.000		
		05				Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru drumuri	84.000	21.000						
1502						TAXE PE SERVICII SPECIFICE	8.000	3.000	9.256		9.256	9.256		
		50				Alte taxe pe servicii specifice	8.000	3.000	9.256		9.256	9.256		
1602						TAXE PE UTILIZAREA BUNURILOR, AUTORIZAREA UTILIZARII BUNURILOR SAU PE DESFASURAREA DE ACTIVITATI	76.000	22.000	371.513	272.942	98.571	39.639		331.874
		02				Impozit pe mijloacele de transport	76.000	22.000	371.486	272.942	98.544	39.612		331.874
		01				Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane fizice*)	75.000	21.000	369.350	271.486	97.864	39.107		330.243
		02				Impozit pe mijloace de transport detinute persoane de juridice*)	1.000	1.000	2.136	1.456	680	505		1.631

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					tare a bugetului local(cu semnul minus)	-220.000	-59.000						
4000	02					III OPERATIUNI FINANCIARE			150.000		150.000	150.000		
4002						INCASARI DIN RAMBURSAREA IMPRUMUTURILOR ACORDATE			150.000		150.000	150.000		
	11					Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casa ale sectiunii de functionare			150.000		150.000	150.000		
4100	02					IV. SUBVENTII	85.000	35.000	9.398		9.398	9.398		
4200						SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE	85.000	35.000	9.398		9.398	9.398		
4202						SUBVENTII DE LA BUGETUL DE STAT	66.000	16.000	9.398		9.398	9.398		
	34					Subventii pentru acordarea ajutorului pentru incalzirea locuintei cu lemne, carbuni,combustibili petrolieri	25.000	5.000	296		296	296		
	41					Subventii de la bugetul de stat pentru finantarea sanataii	41.000	11.000	9.102		9.102	9.102		
4302						SUBVENTII DE LA ALTE ADMINISTRATII	19.000	19.000						
	34					Sume alocate din bugetul ANCPPI pentru finantarea lucrarilor de inregistrare sistemica din cadrul Programului national de cadastru si carte funciara	19.000	19.000						

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare anuale aprobrate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Stingeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
									Total, din care:	din anii precedenti	din anul curent			
A						B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
0702	02	02				fizice	108.000	30.000	153.560	82.691	70.869	45.244		108.316
						Impozit si taxa pe teren de la persoane								
0702	02	03				juridice	33.000	16.000	23.700	3.820	19.880	8.336		15.364
						Impozitul pe terenul extravilan	99.000	28.000	173.141	78.731	94.410	60.831		112.310
		03				Taxe judiciare de timbru si alte								
						taxe de timbru	1.000		90		90	90		
0702	50					Alte impozite si taxe pe proprietate	18.000	4.000	1.189		1.189	1.189		
1000	02					A4 IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII	761.000	221.000	546.769	272.942	273.827	214.895		331.874
1102						SUME DEFALCATE DIN TVA	677.000	196.000	166.000		166.000	166.000		
		02				Sume defalcate din taxa pe valoarea								
						adaugata pentru finantarea cheltuie-								
						lilor descentralizate la nivelul								
						comunelor,oraselor, municipiilor,								
						sectoarelor si Municipiului Bucuresti	593.000	175.000	166.000		166.000	166.000		
1102	05					Sume defalcate din taxa pe valoarea								
						adaugata pentru drumuri	84.000	21.000						
1502						TAXE PE SERVICII SPECIFICE	8.000	3.000	9.256		9.256	9.256		
		50				Alte taxe pe servicii specifice	8.000	3.000	9.256		9.256	9.256		
1602						TAXE PE UTILIZAREA BUNURILOR, AUTORIZAREA UTILIZARII BUNURILOR SAU PE DESFASURAREA DE ACTIVITATI	76.000	22.000	371.513	272.942	98.571	39.639		331.874
1602	02					Impozit pe mijloacele de transport	76.000	22.000	371.486	272.942	98.544	39.612		331.874
		01				Impozit pe mijloacele de transport								
						detinute de persoane fizice*)	75.000	21.000	369.350	271.486	97.864	39.107		330.243
1602	02	02				Impozit pe mijloace de transport								
						detinute persoane de juridice*)	1.000	1.000	2.136	1.456	680	505		1.631

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	50					Alte taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor sau pe desfasurare de activitati								
									27		27	27		
1800	02					A6. ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE	1.000	1.000	194		194	194		
1802						ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE	1.000	1.000	194		194	194		
	50					Alte impozite si taxe	1.000	1.000	194		194	194		
2900	02					C. VENITURI NEFISCALE	216.000	68.000	731.445	648.283	83.162	57.848		673.597
3000						C1. VENITURI DIN PROPRIETATE	18.000	5.000	22.201	4.793	17.408	10.005		12.196
3002						VENITURI DIN PROPRIETATE	18.000	5.000	22.201	4.793	17.408	10.005		12.196
	05					Venituri din concesiuni si inchirieri	18.000	5.000	22.201	4.793	17.408	10.005		12.196
	30					Alte venituri din concesiuni si inchirieri de catre institutiile publice	18.000	5.000	22.201	4.793	17.408	10.005		12.196
3300	02					C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	198.000	63.000	709.244	643.490	65.754	47.843		661.401
3302						VENITURI DIN PRESTARI DE SERVICII SI ALTE ACTIVITATI	136.000	40.000	34.527		34.527	34.527		
3302	08					Venituri din prestari de servicii	136.000	40.000	34.527		34.527	34.527		
3502						AMENZI, PENALITATI SI CONFISCARI	62.000	23.000	674.717	643.490	31.227	13.316		661.401
	01					Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale	62.000	23.000	674.717	643.490	31.227	13.316		661.401
3502	01	02				Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate de catre alte institutii de specialitate	62.000	23.000	674.717	643.490	31.227	13.316		661.401
3702	03					Varsaminte din sectiunea de functionare pentru finantarea sectiunii de dezvoltare a bugetului local(cu semnul minus)	-220.000	-59.000						
3702	04					Varsaminte din sectiunea de functionare	220.000	59.000						

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare anuale aprobrate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Stingeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
									Total, din care:	din anii precedenti	din anul curent			
A						B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
4000	02					III OPERATIUNI FINANCIARE			650.000		650.000	650.000		
4002						INCASARI DIN RAMBURSAREA IMPRUMUTURILOR ACORDATE			650.000		650.000	650.000		
4002	11					Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casa ale sectiunii de functionare			150.000		150.000	150.000		
4002	14					Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finantarea cheltuielilor sectiunii de dezvoltare			500.000		500.000	500.000		
4100	02					IV. SUBVENTII	85.000	35.000	9.398		9.398	9.398		
4200						SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE	85.000	35.000	9.398		9.398	9.398		
4202						SUBVENTII DE LA BUGETUL DE STAT	66.000	16.000	9.398		9.398	9.398		
	34					Subventii pentru acordarea ajutorului pentru incalzirea locuintei cu lemne, carbuni, combustibili petrolieri	25.000	5.000	296		296	296		
4202	41					Subventii de la bugetul de stat pentru finantarea sanatatii	41.000	11.000	9.102		9.102	9.102		
4302						SUBVENTII DE LA ALTE ADMINISTRATII	19.000	19.000						
	34					Sume alocate din bugetul ANCPPI pentru finantarea lucrarilor de inregistrare sistemica din cadrul Programului national de cadastru si carte funciara	19.000	19.000						