

COMUNA DRAGOESTI
JUDETUL VALCEA
NR. 3437/24.07.2024

CATRE

A.J.F.P. VALCEA

*-Serviciul Sinteza si Asistenta
Elaborarii si Executiei Bugetelor locale*

Alaturat va inaintam **Situatiile financiare privind executia bugetului local** la data de 30 iunie 2024 .

PRIMAR
Melente Gheorghe

INSPECTOR
Ciubuc Gabriela

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

30.06.2024

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 nerambursabile (sursa D) ct. 5150103/7700000	Alte disponibilitati (ct.5XX)
0	TOTAL JUDET															
03002	1. Incasari	4.067.310	940.895		3.123.081											3.334
03003	2. Plati	3.345.039	940.895		2.399.651								1.159			3.334
03004	3. Numerar net din activitatea operationala (rd.02-rd.03)	722.271			723.430								-1.159			
03007	2. Plati	495.284			495.284											
03008	3. Numerar net din activitatea de investitii (rd.06-07)	-495.284			-495.284											
03010	1. Incasari	251.784			250.000								1.159	625		
03011	2. Plati	218.843			218.843											
03012	3. Numerar net din activitatea de finantare (rd.10-rd.11)	32.941			31.157								1.159	625		
03013	IV.CRESTEREA (DESCRESTEREA) NETA DE NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR (rd.04+rd.08+rd.12)	259.928			259.303										625	
03014	V. NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA INCEPUTUL ANULUI	333.118			311.999								4.935	625		15.559
030142	-sume utilizate/transferate din excedentul anului precedent	251.784			250.000								1.159	625		
03015	VI.NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA SFARSITUL PERIOADEI (rd.13+rd.14+rd.14.1-rd.14.2-rd.14.3)	341.262			321.302								3.776	625		15.559

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului
financiar- contabil

Viza trezoreriei

COD	DENUMIRE INDICATORI	Total	Casa ct. 5310101	Buget de stat ct. 5200100/77000000	Buget local ct. 5210100/77000000	Buget asigurari sociale de stat ct. 5250101+/5250102/77000000	Buget asigurari pentru somaj ct. 5740101+/5740102/77000000	Buget Fond national unic de asigurari sociale de sanatate ct. 5710100/77000000	Buget Fond pentru mediu ct. 5750100/77000000	Buget trezoreria statului ct. 5240100/77000000	Buget instituti publice finantate integral din venituri proprii ct. 5600101/77000000	Buget instituti publice finantate din venituri proprii si subventii ct. 5610101/77000000	Buget activitati finantate din venituri proprii si buget privatizare ct. 55820101/77000000	Buget imprumuturi interne si externe ct. 5140101+/5160101+/5170101/77000000	Buget fonduri externe nerambursabile (sursa D) ct. 5150103/77000000	Alte dispozitii-iliiti (ct.5XX)	
0	TOTAL JUDET																
03002	1. Incasari	4 067 310	946 891		3 120 419												3 314
03003	2. Plati	3 345 039	946 891		2 398 148												3 314
03004	3. Numerar net din activitatea operationala (rd.02-rd.03)	722 271			722 430												-1 159
03007	2. Plati	495 284			495 284												
03008	3. Numerar net din activitatea de investitii (rd.06-07)	-495 284			-495 284												
03010	1. Incasari	251 764			250 000												1 139
03011	2. Plati	218 843			218 843												
03012	3. Numerar net din activitatea de finantare (rd.10-rd.11)	32 921			31 157												1 139
03013	IV.CRESTEREA (DESCRESTEREA) NETA DE NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR (rd.04+rd.08+rd.12)	250 928			250 928												625
03014	V. NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA INCEPUTUL ANULUI	335 118			311 999												4 935
030142	-sume utilizate/transferte din excedentul anului precedent	251 764			250 000												1 139
03015	VI. NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA SFARSITUL PERIOADEI (rd.13+rd.14+rd.14.1-rd.14.2-rd.14.3)	341 262			321 302												3 776

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului financiar-contabil

Viza trezoreriei

Gheorgh Semnat digital
de Gheorgh
Melente
Data: 2024.07.23
18:27:10 +03'00'

Gheorgh Semnat digital
de Gheorghita-
hita-
Gabriela
Ciubuc
Data: 2024.07.23
18:27:34
+03'00'

Gheorgh



Fluxuri de trezorerie (cod 03) - Trimestrul: 2, Anul: 2024

Denumirea indicatorului	Cod ran d	Total	CASA ct. 5310101	Buget de stat ct. 5200100/ 7700000	Buget local ct. 5210100/ 7700000	Buget asigură ri sociale de stat ct. 5250101 + 5250102 / 7700000	Buget asigură ri pentru șomaj ct. 5740101 + 5740102 / 7700000	Buget Fond naționa l unic de asigură ri sociale de sănăt ate ct. 5710100 / 7700000	Buget Fond pentru mediu ct. 5750100 / 7700000	Buget trezorer ia statului ct. 5240100 / 7700000	Buget instituții publice finanțate integral din venituri proprii ct. 5600101/ 7700000	Buget instituții publice finanțate din venituri proprii și subvenții ct. 5610101/ 7700000	Buget activității finanțate din venituri proprii și buget activității de privatizare ct. 5620101/ 7700000	Buget imprumutur i interne și externe ct. 5130101+ 5140101+ 5160101+ 5170101/ 7700000	Buget fonduri externe nerambursa bile (sursa D) ct. 5150103/ 7700000	Alte disponibilit ăți (ct. 5xx)	
1. Incasari	02	4.067.310,00	940.895,00	0,00	3.123.081,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.334,00
2. Plati	03	3.345.039,00	940.895,00	0,00	2.399.651,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.159,00	0,00	0,00	0,00	3.334,00
3. Numerar net din activitatea operationala (rd. 02- rd .03)	04	722.271,00	0,00	0,00	723.430,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.159,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Plati	07	495.284,00	0,00	0,00	495.284,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Numerar net din activitatea de investitii (rd.06-07)	08	-495.284,00	0,00	0,00	-495.284,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Incasari	10	251.784,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.159,00	625,00	0,00	0,00	0,00
2. Plati	11	218.843,00	0,00	0,00	218.843,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Numerar net din activitatea de finantare (rd.10-rd.11)	12	32.941,00	0,00	0,00	31.157,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.159,00	625,00	0,00	0,00	0,00
IV. CRESTEREA (DESCRESTEREA) NETA DE NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR (rd.04+rd.08 +rd.12)	13	259.928,00	0,00	0,00	259.303,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	625,00	0,00	0,00	0,00
V. NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA INCEPUTUL ANULUI	14	333.118,00	0,00	0,00	311.999,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.935,00	625,00	0,00	0,00	15.559,00
- Sume utilizate/transferate din excedentul anului precedent	14.2	251.784,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.159,00	625,00	0,00	0,00	0,00
VI. NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA SFÂRȘITUL PERIOADEI (rd.13+rd.14+14.1 - 14.2 - rd.14.3)	15	341.262,00	0,00	0,00	321.302,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.776,00	625,00	0,00	0,00	15.559,00

ORDONATOR DE CREDITE,

CONTABIL SEF,

INTOCMIT,

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

30.06.2024

pag.: 1 - lei -

COD	DENUMIRE INDICATORI	Total	Casa in valuta	Alte disponibilitati
0	TOTAL JUDET			
04002	1. Incasari	540		540
04003	2. Plati	90		90
04004	3. Numerar net din activitatea operationala (rd.02-rd.03)	450		450
04013	IV CRESTEREA (DESCRESTEREA) NETA DE NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR (rd.04+rd.08+rd.12)	450		450
04014	V NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA INCEPUTUL PERIOADEI	6.737		6.737
04017	VI NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA FINELE PERIOADEI(rd.13+14+15-16)	7.187		7.187

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului
financiar- contabil

SITUATIA GESTIONARILOR - PERSOANE FIZICE
Data contabila: 30-06-2024

CONT 25335.01.381.39365.251542.RON [8.104.0] Titular PRIMARIA DRAGOESTI CF 2573861
Adresa: VALCEA, RACOVITA, STRADA DRAGOESTI, RO
SOLD DISPONIBIL LA 30-06-2024

Nr	Cont gestionar PF	Gestionar PF	CNP	Sold la 30-06-2024
1	25335.02.381.98517.580501.RON	PAUN NICOLAE	1651115381455	3.040,42
2	25335.02.381.145155.718870.RO	BOLOVANEANU FILOFTEIA	2870624285205	3.205,37
3	25335.02.381.6436021.20488279	CIOBOTEA CONSTANTIN	1681115381476	941,71
SOLD TOTAL CONTURI GESTIONARI PF				7.187,50

INTOCMIT:
Cretu Elena



VERIFICAT,



Situatia activelor si datoriilor institutiilor publice
din administratia locala
30.06.2024

pag.: 1 - lei -

COD	DENUMIRE INDICATORI	Sold la inceputul anului	Sold la sfarsitul perioadei
0	TOTAL JUDET		
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:	333.118	341.262
180051	Disponibilitati in lei din imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale (ct.5160101+5160301+5160302)	625	625
18008	Total (in baze cash) (rd.04+05)	333.118	341.262
18010	Total (in baze accrual)(rd.08+09)	333.118	341.262
18023	Alte valori (ct.5320100+5320200+5320300+5320400+5320500+5320600+5320800)	11.200	3.500
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:	6.737	7.187
18036	Total (in baze cash) (rd.32+35)	6.737	7.187
18038	Total (in baze accrual) (rd.36+37)	6.737	7.187
18051	Disponibilitati ale institutiilor publice aflate la alti rezidenti (terti) (ct.4610109+4610209+2670108+2670208)	3.677	20.141
18052	Total (in baze cash) (rd.51)	3.677	20.141
18131	Actiuni necotate detinute de autoritatile locale la societati nefinanciare (ct.2600200-2960102)(S11)	1.400	1.400
18134	Total (la valoarea contabila neta (la valoarea de intrare mai putin ajustarile cumulate pentru pierderea de valoare) (rd.131+132+133)	1.400	1.400
18176	1.Creante ale bugetului local (ct.4640000-4970000). Total (rd.177+178+179+183), din care:	1.213.090	1.457.256
18177	- de la gospodariile populatie (S14)	1.213.090	1.457.256
18185	Total creante (rd.176+184)	1.213.090	1.457.256
18191	Sume de primit de la Autoritatea de Certificare / Autoritatile de Management / Agentiile de Plati - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE (ct.4580301)		225.511
18192	Sume de primit de la Autoritatea de Certificare / Autoritatile de Management / Agentiile de Plati - FONDURI DE LA BUGET (ct.4580302)		6.015
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:	22.266	22.716
18204	- salariatilor (gospodariile populatiei)(S143)	6.738	7.188
18205	- societati nefinanciare (S11)	15.528	15.528
18262	Credite pe termen scurt contractate de autoritatile locale si institutii din subordinea acestora (ct.1620100+1630100+1670101+1670103+ 1670109+5190101+5190102+5190106+5190180). Total (rd.263+264+265+265.1), din care acordate de:	313.500	104.500
18263	- Societati care accepta depozite, exclusiv banca centrala (S122)	313.500	104.500
182671	Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de		

COD	DENUMIRE INDICATORI	Sold la inceputul anului	Sold la sfarsitul perioadei
	casa si pentru finantarea cheltuielilor sectiunii de dezvoltare (ct.5190107+5190190)		251.784
18268	Total(in baze cash)(rd.262+266+267+267.1)	313.500	356.284
18275	Total (in baze accrual) (cash+dobanzi) (rd.268+274)	313.500	356.284
18320	Datorii comerciale curente legate de livrari de bunuri si servicii (ct.4010100+4030100+ 4040100+4050100+4080000+4190000+4620101).		
	Total (rd.321+322+326+327) din care catre:	1.231.919	3.274.593
18321	-Societati nefinanciare (S11)	1.231.919	3.274.593
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)	62.427	72.081
18332	Salariile angajatilor (ct.4210000+4230000+4260100+4270100+4270301+4280101)	96.235	106.570
18333	Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (ct.4260200+4270200+4270302+4290000+4380000)	103.950	100.128
18335	Total (rd.331+332+3321+3322+333+334)	262.612	278.779
18341	Avansuri primite de la Autoritatile de Certificare / Autoritatile de Management / Agentiile de Plati - FORNDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE		
	SI FONDURI DE LA BUGET(ct.4580501+4580502)	219.703	219.703
183421	Provizioane necurente (ct.1510201+1510202+1510203+1510204+1510208), din care:	114.652	114.652

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului
financiar- contabil

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare initiale	Prevederi bugetare definitive	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					persoane juridice	24.800	15.000	216.058	103.641	112.417	5.387		210.671
		01				Impozit si taxa pe teren	178.500	93.800	584.765	363.535	221.230	158.802		425.963
						Impozit pe terenuri de la persoane fizice	86.300	49.000	258.292	156.017	102.275	73.382		184.910
0702	02	02				Impozit si taxa pe teren de la persoane juridice	3.900	2.500	13.837	5.200	8.637	1.975		11.862
0702	02	03				Impozitul pe terenul extravilan + Restante anii anteriori din impozitul pe terenul agricol	88.300	42.300	312.636	202.318	110.318	83.445		229.191
0702	03					Taxe judiciare de timbru si alte taxe de timbru	15.000	10.000	7.793		7.793	7.793		
0702	50					Alte impozite si taxe pe proprietate	17.300	11.200	42.512	23.430	19.082	14.904		27.608
1000	02					A4 IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII	2.562.700	1.368.700	1.665.791	295.787	1.370.004	1.309.707		356.084
1102						SUME DEFALCATE DIN TVA	2.383.000	1.258.000	1.151.964		1.151.964	1.151.964		
		02				Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor,oraselor, municipiilor, sectoarelor si Municipiului Bucuresti	1.712.000	902.000	807.964		807.964	807.964		
1102	05					Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru drumuri	12.000	12.000						
1102	06					Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru echilibrarea bugetelor locale	659.000	344.000	344.000		344.000	344.000		
1602						TAXE PE UTILIZAREA BUNURILOR, AUTORIZAREA UTILIZARII BUNURILOR SAU PE DESFASURAREA DE ACTIVITATI	179.700	110.700	513.827	295.787	218.040	157.743		356.084

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare initiale	Prevederi bugetare definitive	Drepturi constatate			Incasari realizate	Stingeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
									Total, din care:	din anii precedenti	din anul curent			
A						B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
4302	44					sistematica din cadrul Programului national de cadastru si carte funciara	225.800	225.800	153.580		153.580	153.580		
						Sume alocate din sumele obtinute in urma scoaterii la licitatie a certificatelor de emisii de gaze cu efect de sera pentru finantarea proiectelor de investitii	246.000	246.000	245.394		245.394	245.394		
4802						SUME PRIMITE DE LA UE/ALTI DONATORI IN CONTUL PLATILOR EFECTUATE SI PREFINANTARI								
						AFERENTE CADRULUI FINANCIAR 2014-2020	273.000	273.000	503.662		503.662	272.136		231.526
4802	05					Fondul European pentru Pescuit si Afaceri Maritime (FEPAM)	273.000	273.000	503.662		503.662	272.136		231.526
4802	05	01				Sume primite in contul platilor efectuate in anul curent	273.000	273.000	503.662		503.662	272.136		231.526

CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL - VENITURI
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE
30.06.2024

Pag. 1 -lei-

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare initiale	Prevederi bugetare definitive	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	4.858.700	2.564.400	3.958.307	1.213.090	2.745.217	2.501.051		1.457.256
0002						I. VENITURI CURENTE	4.468.000	2.280.900	3.763.150	1.213.090	2.550.060	2.305.894		1.457.256
0003						A. VENITURI FISCALE	4.391.700	2.301.900	3.436.535	870.588	2.565.947	2.305.886		1.130.649
0004						A1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL	1.523.000	762.000	755.628		755.628	755.628		
0300						A1.2 IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE FIZICE	1.523.000	762.000	755.628		755.628	755.628		
0302						IMPOZIT PE VENIT	12.000	6.000	5.810		5.810	5.810		
	18					Impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal	12.000	6.000	5.810		5.810	5.810		
0402						COTE SI SUME DEFALCATE DIN IMPOZITUL PE VENIT	1.511.000	756.000	749.818		749.818	749.818		
	01					Cote defalcate din impozitul pe venit	773.000	386.000	356.124		356.124	356.124		
	04					Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	318.000	160.000	169.393		169.393	169.393		
	05					Sume repartizate din Fondul la dispozitia Consiliului Judetean	420.000	210.000	224.301		224.301	224.301		
0700	02					A3 IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE	301.800	169.000	998.905	564.703	434.202	238.385		760.520
0702						IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE	301.800	169.000	998.905	564.703	434.202	238.385		760.520
	01					Impozit si taxa pe cladiri	91.000	54.000	363.835	177.738	186.097	56.886		306.949
	01					Impozit pe cladiri de la persoane fizice	66.200	39.000	147.777	74.097	73.680	51.499		96.278
	02					Impozit si taxa pe cladiri de la persoane juridice	24.800	15.000	216.058	103.641	112.417	5.387		210.671

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare initiale	Prevederi bugetare definitive	Drepturi constatate			Incasari realizate	Stingeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
									Total, din care:	din anii precedenti	din anul curent			
A						B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
0702	02					Impozit si taxa pe teren	178.500	93.800	584.765	363.535	221.230	158.802		425.963
	01					Impozit pe terenuri de la persoane fizice	86.300	49.000	258.292	156.017	102.275	73.382		184.910
	02					Impozit si taxa pe teren de la persoane juridice	3.900	2.500	13.837	5.200	8.637	1.975		11.862
	03					Impozitul pe terenul extravilan + Restante anii anteriori din impozitul pe terenul agricol	88.300	42.300	312.636	202.318	110.318	83.445		229.191
	03					Taxe judiciare de timbru si alte taxe de timbru	15.000	10.000	7.793		7.793	7.793		
	50					Alte impozite si taxe pe proprietate	17.300	11.200	42.512	23.430	19.082	14.904		27.608
1000	02					A4 IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII	2.562.700	1.368.700	1.665.791	295.787	1.370.004	1.309.707		356.084
1102						SUME DEFALCATE DIN TVA	2.383.000	1.258.000	1.151.964		1.151.964	1.151.964		
	02					Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor,oraselor, municipiilor, sectoarelor si Municipiului Bucuresti	1.712.000	902.000	807.964		807.964	807.964		
	05					Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru drumuri	12.000	12.000						
	06					Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru echilibrarea bugetelor locale	659.000	344.000	344.000		344.000	344.000		
1602						TAXE PE UTILIZAREA BUNURILOR, AUTORIZAREA UTILIZARII BUNURILOR SAU PE DESFASURAREA DE ACTIVITATI	179.700	110.700	513.827	295.787	218.040	157.743		356.084
	02					Impozit pe mijloacele de transport	172.700	103.700	509.843	295.787	214.056	153.759		356.084

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare initiale	Prevederi bugetare definitive	Drepturi constatate			Incasari realizate	Stingeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
									Total, din care:	din anii precedenti	din anul curent			
A						B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
1602	02	01				Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane fizice*)	165.800	97.800	492.938	282.325	210.613	148.248		344.690
		02				Impozit pe mijloace de transport detinute persoane de juridice*)	6.900	5.900	16.905	13.462	3.443	5.511		11.394
		03				Taxe si tarife pentru eliberarea de licente si autorizatii de functionare	7.000	7.000	3.984		3.984	3.984		
1800	02					A6. ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE	4.200	2.200	16.211	10.098	6.113	2.166		14.045
1802						ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE	4.200	2.200	16.211	10.098	6.113	2.166		14.045
		50				Alte impozite si taxe	4.200	2.200	16.211	10.098	6.113	2.166		14.045
2900	02					C. VENITURI NEFISCALE	76.300	-21.000	326.615	342.502	-15.887	8		326.607
3000						C1. VENITURI DIN PROPRIETATE	69.800	37.000	64.536	9.938	54.598	43.929		20.607
3002						VENITURI DIN PROPRIETATE	69.800	37.000	64.536	9.938	54.598	43.929		20.607
		05				Venituri din concesiuni si inchirieri	69.800	37.000	64.536	9.938	54.598	43.929		20.607
		30				Alte venituri din concesiuni si inchirieri de catre institutiile publice	69.800	37.000	64.536	9.938	54.598	43.929		20.607
3300	02					C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	6.500	-58.000	262.079	332.564	-70.485	-43.921		306.000
3502						AMENZI, PENALITATI SI CONFISCARI	86.000	46.000	337.614	322.969	14.645	43.966		293.648
		01				Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale	86.000	46.000	337.614	322.969	14.645	43.966		293.648
		02				Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate de catre alte institutii de specialitate	86.000	46.000	337.614	322.969	14.645	43.966		293.648
3602						DIVERSE VENITURI	50.500	26.000	28.965	9.595	19.370	16.613		12.352
		50				Alte venituri	50.500	26.000	28.965	9.595	19.370	16.613		12.352
3702						TRANSFERURI VOLUNTARE, ALTELE DECAT SUBVENTIILE	-130.000	-130.000	-104.500		-104.500	-104.500		

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare initiale	Prevederi bugetare definitive	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					Varsaminte din sectiunea de functionare pentru finantarea sectiunii de dezvoltare a bugetului local(cu semnul minus)	-130.000	-130.000	-104.500		-104.500	-104.500		
4100	02					IV. SUBVENTII	390.700	283.500	195.157		195.157	195.157		
4200						SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE	390.700	283.500	195.157		195.157	195.157		
4202						SUBVENTII DE LA BUGETUL DE STAT	164.900	57.700	41.577		41.577	41.577		
	34					Subventii pentru acordarea ajutorului pentru incalzirea locuintei si a suplimentului pentru energie alocate pentru consumul de combustibili solizi si/sau petrolieri	85.000	20.000	9.908		9.908	9.908		
	41					Subventii de la bugetul de stat pentru finantarea sanataii	79.900	37.700	31.669		31.669	31.669		
4302						SUBVENTII DE LA ALTE ADMINISTRATII	225.800	225.800	153.580		153.580	153.580		
	34					Sume alocate din bugetul ANCPi pentru finantarea lucrarilor de inregistrare sistematica din cadrul Programului national de cadastru si carte funciara	225.800	225.800	153.580		153.580	153.580		

CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL - VENITURI
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE
30.06.2024

Pag. 1 -lei-

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare initiale	Prevederi bugetare definitive	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	10.705.000	2.535.000	1.103.556		1.103.556	872.030		231.526
0002						I. VENITURI CURENTE	130.000	130.000	104.500		104.500	104.500		
2900						C. VENITURI NEFISCALE	130.000	130.000	104.500		104.500	104.500		
3300						C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	130.000	130.000	104.500		104.500	104.500		
3702						TRANSFERURI VOLUNTARE, ALTELE DECAT SUBVENTIILE	130.000	130.000	104.500		104.500	104.500		
	04					Varsaminte din sectiunea de functionare	130.000	130.000	104.500		104.500	104.500		
4000	02					III OPERATIUNI FINANCIARE	256.000	256.000	250.000		250.000	250.000		
4002						INCASARI DIN RAMBURSAREA IMPRUMUTURILOR ACORDATE	256.000	256.000	250.000		250.000	250.000		
	14					Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finantarea cheltuielilor sectiunii de dezvoltare	256.000	256.000	250.000		250.000	250.000		
4100	02					IV. SUBVENTII	10.046.000	1.876.000	245.394		245.394	245.394		
4200						SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE	10.046.000	1.876.000	245.394		245.394	245.394		
4202						SUBVENTII DE LA BUGETUL DE STAT	9.800.000	1.630.000						
	87					Subventii de la bugetul de stat catre bugetele locale pentru Programul national de investitii "Anghel Saligny"	9.800.000	1.630.000						
4302						SUBVENTII DE LA ALTE ADMINISTRATII	246.000	246.000	245.394		245.394	245.394		
	44					Sume alocate din sumele obtinute in urma scoaterii la licitatie a certificatelor de emisii de gaze cu efect de sera pentru finantarea proiectelor de investitii	246.000	246.000	245.394		245.394	245.394		

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare initiale	Prevederi bugetare definitive	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
4802						SUME PRIMITE DE LA UE/ALTI DONATORI IN CONTUL PLATILOR EFECTUATE SI PREFINANTARI AFERENTE CADRULUI FINANCIAR 2014-2020	273.000	273.000	503.662		503.662	272.136		231.526
	05					Fondul European pentru Pescuit si Afaceri Maritime (FEPAM)	273.000	273.000	503.662		503.662	272.136		231.526
		01				Sume primite in contul platilor efectuate in anul curent	273.000	273.000	503.662		503.662	272.136		231.526

CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL - CHELTUIELI
30.06.2024

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
							initiale	definitive	initiale	definitive					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
0						TOTAL JUDET									
5002						TOTAL CHELTUIELI	10.657.000	2.487.000	15.557.700	5.375.650	5.398.760	5.398.760	3.113.778	2.284.982	2.360.502
5100	02					Partea I-a SERVICII PUBLICE GENERALE	296.000	296.000	2.696.650	1.849.650	2.476.436	2.476.436	1.587.254	889.182	1.233.257
5102						AUTORITATI PUBLICE SI ACTIUNI EXTERNE	296.000	296.000	2.648.650	1.801.650	2.441.436	2.441.436	1.574.952	866.484	1.220.955
	01					Autoritati executive si legislative	296.000	296.000	2.648.650	1.801.650	2.441.436	2.441.436	1.574.952	866.484	1.220.955
		03				Autoritati executive	296.000	296.000	2.648.650	1.801.650	2.441.436	2.441.436	1.574.952	866.484	1.220.955
5402						ALTE SERVICII PUBLICE GENERALE			24.000	24.000	11.000	11.000	2.459	8.541	2.459
	05					Fond de rezerva bugetara la dispozitia autoritatilor locale			9.000	9.000					
5402	50					Alte servicii publice generale			15.000	15.000	11.000	11.000	2.459	8.541	2.459
5502						TRANZACTII PRIVIND DATORIA PUBLICA SI IMPRUMUTURI			24.000	24.000	24.000	24.000	9.843	14.157	9.843
6500	02					Partea III-a CHELTUIELI SOCIAL-CULTURALE			2.254.750	1.158.500	2.164.740	2.164.740	992.262	1.172.478	1.034.297
6502						INVATAMANT			189.000	122.000	138.000	138.000	37.406	100.594	62.344
	04					Invatamant secundar			182.000	118.000	131.000	131.000	37.406	93.594	62.344
		01				Invatamant secundar inferior			182.000	118.000	131.000	131.000	37.406	93.594	62.344
	50					Alte cheltuieli in domeniul invatamantului			7.000	4.000	7.000	7.000		7.000	
6602						SANATATE			81.500	39.300	81.500	81.500	32.669	48.831	41.641
	50					Alte cheltuieli in domeniul sanatatii			81.500	39.300	81.500	81.500	32.669	48.831	41.641
		50				Alte institutii si actiuni sanitare			81.500	39.300	81.500	81.500	32.669	48.831	41.641
6702						CULTURA, RECREERE SI RELIGIE			146.850	75.000	107.840	107.840	59.642	48.198	65.960
	03					Servicii culturale			82.350	43.500	82.350	82.350	36.332	46.018	36.424
		02				Biblioteci publice comunale, orasenesti, municipale			79.350	40.500	79.350	79.350	36.332	43.018	36.424
6702	03	07				Camine culturale			3.000	3.000	3.000	3.000		3.000	

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Credite de angajament		Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective
							initiale	definitive	initiale	definitive					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
8302	50					SI VANATOARE	315.000	315.000	354.300	330.500	354.300	354.300	214.632	139.668	12.719
						Alte cheltuieli in domeniul agriculturii, silviculturii,pisciculturii si vanatorii	315.000	315.000	354.300	330.500	354.300	354.300	214.632	139.668	12.719
8402						TRANSPORTURI	9.800.000	1.630.000	9.830.000	1.660.000	20.000	20.000	20.000		20.000
	03					Transport rutier	9.800.000	1.630.000	9.830.000	1.660.000	20.000	20.000	20.000		20.000
		01				Drumuri si poduri	9.800.000	1.630.000	9.830.000	1.660.000	20.000	20.000	20.000		20.000

DETALIEREA CHELTUIELILOR

- buget local -

30.06.2024

Pag. 4 - lei-

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Credite de angajament		Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective
							initiale	definitive	initiale	definitive					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
0						TOTAL JUDET									
5002						TOTAL CHELTUIELI	10.657.000	2.487.000	15.557.700	5.375.650	5.398.760	5.398.760	3.113.778	2.284.982	2.360.502
		01				CHELTUIELI CURENTE			4.900.700	2.888.650	4.590.661	4.590.661	2.411.679	2.178.982	2.318.980
		10				TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			2.230.950	1.141.900	2.230.950	2.230.950	989.714	1.241.236	992.264
		20				TITLUL II BUNURI SI SERVICII			1.206.750	962.750	911.721	911.721	760.655	151.066	653.197
		30				TITLUL III DOBANZI			24.000	24.000	24.000	24.000	9.843	14.157	9.843
		50				TITLUL V FONDURI DE REZERVA			9.000	9.000					
		55				TITLUL VII ALTE TRANSFERURI			52.000	45.000	52.000	52.000	4.810	47.190	13.510
		57				TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA			1.360.000	688.000	1.360.000	1.360.000	634.667	725.333	630.845
		58				TITLUL X PROIECTE CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE CADRULUI FINANCIAR 2014-2020									2.321
		59				TITLUL XI ALTE CHELTUIELI			18.000	18.000	11.990	11.990	11.990		17.000
		70				CHELTUIELI DE CAPITAL	10.342.000	2.172.000	10.342.000	2.172.000	495.284	495.284	495.284		41.522
		71				TITLUL XV ACTIVE NEFINANCIARE	10.342.000	2.172.000	10.342.000	2.172.000	495.284	495.284	495.284		41.522
		79				OPERATIUNI FINANCIARE	315.000	315.000	315.000	315.000	315.000	315.000	209.000	106.000	
		81				TITLUL XIX RAMBURSARI DE CREDITE	315.000	315.000	315.000	315.000	315.000	315.000	209.000	106.000	
		84				PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT					-2.185	-2.185	-2.185		
		85				Titlul XXI PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT					-2.185	-2.185	-2.185		
5100	02					Partea I-a SERVICII PUBLICE GENERALE	296.000	296.000	2.696.650	1.849.650	2.476.436	2.476.436	1.587.254	889.182	1.233.257
5102						AUTORITATI PUBLICE SI ACTIUNI EXTERNE	296.000	296.000	2.648.650	1.801.650	2.441.436	2.441.436	1.574.952	866.484	1.220.955
		01				CHELTUIELI CURENTE			2.352.650	1.505.650	2.193.621	2.193.621	1.327.137	866.484	1.191.352
		10				TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			1.471.400	746.400	1.471.400	1.471.400	673.559	797.841	659.464

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
							initiale	definitive	initiale	definitive					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
			10	01		Cheltuieli salariale in bani			1.416.000	707.000	1.416.000	1.416.000	659.247	756.753	644.918
			10	01	01	Salarii de baza			1.225.000	615.000	1.225.000	1.225.000	590.497	634.503	576.417
			10	01	12	Indemnizatii platite unor persoane din afara unitatii			114.000	56.000	114.000	114.000	41.600	72.400	41.184
			10	01	15	Alocatii pentru transportul la si de la locul de munca			17.000	6.000	17.000	17.000	2.380	14.620	2.880
			10	01	17	Indemnizatii de hrana			60.000	30.000	60.000	60.000	24.770	35.230	24.437
			10	02		Cheltuieli salariale in natura			22.400	22.400	22.400	22.400		22.400	
			10	02	06	Vouchere de vacanta			22.400	22.400	22.400	22.400		22.400	
			10	03		Contributii			33.000	17.000	33.000	33.000	14.312	18.688	14.546
			10	03	07	Contributia asiguratorie pentru munca			33.000	17.000	33.000	33.000	14.312	18.688	14.546
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII			867.250	745.250	708.221	708.221	653.578	54.643	526.888
			20	01		Bunuri si servicii			130.000	106.000	106.000	106.000	57.904	48.096	61.671
			20	01	03	Incalzit, iluminat si forta motrica			38.000	32.000	32.000	32.000	18.707	13.293	23.744
			20	01	04	Apa, canal si salubritate			3.000	2.000	2.000	2.000	1.137	863	1.137
			20	01	05	Carburanti si lubrifianti			4.000	4.000	4.000	4.000	2.000	2.000	1.500
			20	01	08	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet			45.000	28.000	28.000	28.000	24.619	3.381	25.265
			20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			40.000	40.000	40.000	40.000	11.441	28.559	10.025
			20	06		Deplasari, detasari, transferari			20.000	12.000	12.000	12.000	5.453	6.547	5.453
			20	06	01	Deplasari interne, detasari, transferari			20.000	12.000	12.000	12.000	5.453	6.547	5.453
			20	30		Alte cheltuieli			717.250	627.250	590.221	590.221	590.221		459.764
			20	30	30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii			717.250	627.250	590.221	590.221	590.221		459.764
			55			TITLUL VII ALTE TRANSFERURI			14.000	14.000	14.000	14.000		14.000	5.000
			55	01		A. Transferuri interne			14.000	14.000	14.000	14.000		14.000	5.000

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
							initiale	definitive	initiale	definitive					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
			55	01	42	Transferuri din bugetul local catre asociatiile de dezvoltare intercomunitare			14.000	14.000	14.000	14.000		14.000	5.000
			70			CHELTUIELI DE CAPITAL	296.000	296.000	296.000	296.000	250.000	250.000	250.000		29.603
			71			TITLUL XV ACTIVE NEFINANCIARE	296.000	296.000	296.000	296.000	250.000	250.000	250.000		29.603
			71	01		Active fixe	296.000	296.000	296.000	296.000	250.000	250.000	250.000		29.603
			71	01	01	Constructii									21.271
			71	01	03	Mobilier, aparatura birotica si alte active corporale	4.000	4.000	4.000	4.000					965
			71	01	30	Alte active fixe (inclusiv reparatii capitale)	292.000	292.000	292.000	292.000	250.000	250.000	250.000		7.367
			84			PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT					-2.185	-2.185	-2.185		
			85			Titlul XXI PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT					-2.185	-2.185	-2.185		
			85	01		Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent					-2.185	-2.185	-2.185		
			85	01	01	Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent (SF)					-2.185	-2.185	-2.185		
5402						ALTE SERVICII PUBLICE GENERALE			24.000	24.000	11.000	11.000	2.459	8.541	2.459
			01			CHELTUIELI CURENTE			24.000	24.000	11.000	11.000	2.459	8.541	2.459
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			4.000	4.000	4.000	4.000		4.000	
			10	01		Cheltuieli salariale in bani			4.000	4.000	4.000	4.000		4.000	
			10	01	13	Drepturi de delegare			4.000	4.000	4.000	4.000		4.000	
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII			11.000	11.000	7.000	7.000	2.459	4.541	2.459

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
							initiale	definitive	initiale	definitive					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
			20	06		Deplasari, detasari, transferari			7.000	7.000	7.000	7.000	2.459	4.541	2.459
			20	06	01	Deplasari interne, detasari, transferari			7.000	7.000	7.000	7.000	2.459	4.541	2.459
			20	30		Alte cheltuieli			4.000	4.000					
			20	30	30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii			4.000	4.000					
			50			TITLUL V FONDURI DE REZERVA			9.000	9.000					
			50	04		Fond de rezerva bugetara la dispozitia autoritatilor locale			9.000	9.000					
5502						TRANZACTII PRIVIND DATORIA PUBLICA SI IMPRUMUTURI			24.000	24.000	24.000	24.000	9.843	14.157	9.843
				01		CHELTUIELI CURENTE			24.000	24.000	24.000	24.000	9.843	14.157	9.843
				30		TITLUL III DOBANZI			24.000	24.000	24.000	24.000	9.843	14.157	9.843
				30	01	Dobanzi aferente datoriei publice interne			24.000	24.000	24.000	24.000	9.843	14.157	9.843
				30	01	Dobanzi aferente datoriei publice interne directe			24.000	24.000	24.000	24.000	9.843	14.157	9.843
6500	02					Partea III-a CHELTUIELI SOCIAL-CULTURALE			2.254.750	1.158.500	2.164.740	2.164.740	992.262	1.172.478	1.034.297
6502						INVATAMANT			189.000	122.000	138.000	138.000	37.406	100.594	62.344
				01		CHELTUIELI CURENTE			189.000	122.000	138.000	138.000	37.406	100.594	62.344
				10		TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			50.000	50.000	50.000	50.000		50.000	
				10	01	Cheltuieli salariale in bani			50.000	50.000	50.000	50.000		50.000	
				10	01	Alocatii pentru transportul la si de la locul de munca			50.000	50.000	50.000	50.000		50.000	
				20		TITLUL II BUNURI SI SERVICII			105.000	54.000	54.000	54.000	23.762	30.238	48.700
				20	01	Bunuri si servicii			105.000	54.000	54.000	54.000	23.762	30.238	48.700
				20	01	Incalzit, iluminat si forta motrica			28.000	18.000	18.000	18.000	2.305	15.695	18.151
				20	01	Apa, canal si salubritate			4.000	3.000	3.000	3.000	2.826	174	3.718
				20	01	Carburanti si lubrifianti			10.000	2.000	2.000	2.000		2.000	8.200

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
							initiale	definitive	initiale	definitive					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
			20	01	08	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet			2.400	1.200	1.200	1.200	1.065	135	1.065
			20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			60.600	29.800	29.800	29.800	17.566	12.234	17.566
			57			TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA			34.000	18.000	34.000	34.000	13.644	20.356	13.644
			57	02		Ajutoare sociale			34.000	18.000	34.000	34.000	13.644	20.356	13.644
			57	02	01	Ajutoare sociale in numerar			27.000	14.000	27.000	27.000	13.644	13.356	13.644
			57	02	03	Tichiete de cresa si tichete sociale pentru gradinita			7.000	4.000	7.000	7.000		7.000	
6602						SANATATE			81.500	39.300	81.500	81.500	32.669	48.831	41.641
			01			CHELTUIELI CURENTE			81.500	39.300	81.500	81.500	32.669	48.831	38.827
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			81.500	39.300	81.500	81.500	32.669	48.831	38.827
			10	01		Cheltuieli salariale in bani			78.000	36.800	78.000	78.000	31.950	46.050	37.972
			10	01	01	Salarii de baza			73.600	34.600	73.600	73.600	30.204	43.396	35.975
			10	01	17	Indemnizatii de hrana			4.400	2.200	4.400	4.400	1.746	2.654	1.997
			10	02		Cheltuieli salariale in natura			1.600	1.600	1.600	1.600		1.600	
			10	02	06	Vouchere de vacanta			1.600	1.600	1.600	1.600		1.600	
			10	03		Contributii			1.900	900	1.900	1.900	719	1.181	855
			10	03	07	Contributia asiguratorie pentru munca			1.900	900	1.900	1.900	719	1.181	855
			70			CHELTUIELI DE CAPITAL									2.814
			71			TITLUL XV ACTIVE NEFINANCIARE									2.814
			71	01		Active fixe									2.814
			71	01	30	Alte active fixe (inclusiv reparatii capitale)									2.814
6702						CULTURA, RECREERE SI RELIGIE			146.850	75.000	107.840	107.840	59.642	48.198	65.960
			01			CHELTUIELI CURENTE			146.850	75.000	107.840	107.840	59.642	48.198	56.855

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
							initiale	definitive	initiale	definitive					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			79.350	40.500	79.350	79.350	36.332	43.018	36.424
			10	01		Cheltuieli salariale in bani			76.000	38.000	76.000	76.000	35.533	40.467	35.623
			10	01	01	Salarii de baza			71.600	35.800	71.600	71.600	33.777	37.823	34.050
			10	01	17	Indemnizatii de hrana			4.400	2.200	4.400	4.400	1.756	2.644	1.573
			10	02		Cheltuieli salariale in natura			1.600	1.600	1.600	1.600		1.600	
			10	02	06	Vouchere de vacanta			1.600	1.600	1.600	1.600		1.600	
			10	03		Contributii			1.750	900	1.750	1.750	799	951	801
			10	03	07	Contributia asiguratorie pentru munca			1.750	900	1.750	1.750	799	951	801
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII			49.500	16.500	16.500	16.500	11.320	5.180	3.431
			20	01		Bunuri si servicii			12.000	9.000	9.000	9.000	3.820	5.180	3.431
			20	01	03	Incalzit, iluminat si forta motrica			12.000	9.000	9.000	9.000	3.820	5.180	3.431
			20	30		Alte cheltuieli			37.500	7.500	7.500	7.500	7.500		
			20	30	30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii			37.500	7.500	7.500	7.500	7.500		
			59			TITLUL XI ALTE CHELTUIELI			18.000	18.000	11.990	11.990	11.990		17.000
			59	11		Asociatii si fundatii			18.000	18.000	11.990	11.990	11.990		17.000
			70			CHELTUIELI DE CAPITAL									9.105
			71			TITLUL XV ACTIVE NEFINANCIARE									9.105
			71	01		Active fixe									9.105
			71	01	30	Alte active fixe (inclusiv reparatii capitale)									9.105
6802						ASIGURARI SI ASISTENTA SOCIALA			1.837.400	922.200	1.837.400	1.837.400	862.545	974.855	864.352
			01			CHELTUIELI CURENTE			1.837.400	922.200	1.837.400	1.837.400	862.545	974.855	864.352
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			511.400	252.200	511.400	511.400	241.522	269.878	247.151
			10	01		Cheltuieli salariale in bani			499.000	246.000	499.000	499.000	236.252	262.748	241.714
			10	01	01	Salarii de baza			453.000	223.000	453.000	453.000	214.854	238.146	219.969
			10	01	17	Indemnizatii de hrana			46.000	23.000	46.000	46.000	21.398	24.602	21.745

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
							initiale	definitive	initiale	definitive					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
						(inclusiv reparatii capitale)	246.000	246.000	246.000	246.000	245.284	245.284	245.284		
7402						PROTECTIA MEDIULUI			10.000	10.000	10.000	10.000		10.000	2.500
		01				CHELTUIELI CURENTE			10.000	10.000	10.000	10.000		10.000	2.500
		55				TITLUL VII ALTE TRANSFERURI			10.000	10.000	10.000	10.000		10.000	2.500
		55	01			A. Transferuri interne			10.000	10.000	10.000	10.000		10.000	2.500
		55	01	42		Transferuri din bugetul local catre asociatiile de dezvoltare intercomuni- tate			10.000	10.000	10.000	10.000		10.000	2.500
8000	02					Partea V-a ACTIUNI ECONOMICE	10.115.000	1.945.000	10.186.300	1.992.500	376.300	376.300	234.632	141.668	32.719
8002						ACTIUNI GENERALE ECONOMICE, SI DE MUNCA			2.000	2.000	2.000	2.000		2.000	
		01				CHELTUIELI CURENTE			2.000	2.000	2.000	2.000		2.000	
		20				TITLUL II BUNURI SI SERVICII			2.000	2.000	2.000	2.000		2.000	
		20	01			Bunuri si servicii			2.000	2.000	2.000	2.000		2.000	
		20	01	30		Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			2.000	2.000	2.000	2.000		2.000	
8302						AGRICULTURA, SILVICULTURA, SI VANATOARE	315.000	315.000	354.300	330.500	354.300	354.300	214.632	139.668	12.719
		01				CHELTUIELI CURENTE			39.300	15.500	39.300	39.300	5.632	33.668	12.719
		10				TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			33.300	9.500	33.300	33.300	5.632	27.668	10.398
		10	01			Cheltuieli salariale in bani			30.900	7.700	30.900	30.900	5.508	25.392	10.169
		10	01	01		Salarii de baza			28.000	7.000	28.000	28.000	5.098	22.902	9.412
		10	01	17		Indemnizatii de hrana			2.900	700	2.900	2.900	410	2.490	757
		10	02			Cheltuieli salariale in natura			1.600	1.600	1.600	1.600		1.600	
		10	02	06		Vouchere de vacanta			1.600	1.600	1.600	1.600		1.600	
		10	03			Contributii			800	200	800	800	124	676	229

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Credite de angajament		Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective
							initiale	definitive	initiale	definitive					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
			10	03	07	Contributia asiguratorie pentru munca			800	200	800	800	124	676	229
			55			TITLUL VII ALTE TRANSFERURI			6.000	6.000	6.000	6.000		6.000	
			55	01		A. Transferuri interne			6.000	6.000	6.000	6.000		6.000	
			55	01	42	Transferuri din bugetul local catre asociatiile de dezvoltare intercomunitare			6.000	6.000	6.000	6.000		6.000	
			58			TITLUL X PROIECTE CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE CADRULUI FINANCIAR 2014-2020									2.321
			58	05		Programe din Fondul European pentru Pescuit si Afaceri Maritime									2.321
			58	05	03	Cheltuieli neeligibile									2.321
			79			OPERATIUNI FINANCIARE	315.000	315.000	315.000	315.000	315.000	315.000	209.000	106.000	
			81			TITLUL XIX RAMBURSARI DE CREDITE	315.000	315.000	315.000	315.000	315.000	315.000	209.000	106.000	
			81	04		Rambursarea imprumuturilor contractate pentru finantarea proiectelor cu finantare UE	315.000	315.000	315.000	315.000	315.000	315.000	209.000	106.000	
8402						TRANSPORTURI	9.800.000	1.630.000	9.830.000	1.660.000	20.000	20.000	20.000		20.000
			01			CHELTUIELI CURENTE			30.000	30.000	20.000	20.000	20.000		20.000
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII			30.000	30.000	20.000	20.000	20.000		20.000
			20	02		Reparatii curente			30.000	30.000	20.000	20.000	20.000		20.000
			70			CHELTUIELI DE CAPITAL	9.800.000	1.630.000	9.800.000	1.630.000					
			71			TITLUL XV ACTIVE NEFINANCIARE	9.800.000	1.630.000	9.800.000	1.630.000					
			71	01		Active fixe	9.800.000	1.630.000	9.800.000	1.630.000					
			71	01	30	Alte active fixe (inclusiv reparatii capitale)	9.800.000	1.630.000	9.800.000	1.630.000					

Conducatorul institutiei,

**Conducatorul compartimentului
financiar-contabil**

TOTAL JUDET

CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL - CHELTUIELI
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE
30.06.2024

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
							initiale	definitive	initiale	definitive					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
5002						TOTAL CHELTUIELI			4.858.700	2.848.650	4.546.476	4.546.476	2.409.494	2.136.982	2.307.959
			01			CHELTUIELI CURENTE			4.858.700	2.848.650	4.548.661	4.548.661	2.411.679	2.136.982	2.307.959
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			2.230.950	1.141.900	2.230.950	2.230.950	989.714	1.241.236	992.264
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII			1.206.750	962.750	911.721	911.721	760.655	151.066	653.197
			30			TITLUL III DOBANZI			24.000	24.000	24.000	24.000	9.843	14.157	9.843
			50			TITLUL V FONDURI DE REZERVA			9.000	9.000					
			55			TITLUL VII ALTE TRANSFERURI			10.000	5.000	10.000	10.000	4.810	5.190	4.810
			57			TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA			1.360.000	688.000	1.360.000	1.360.000	634.667	725.333	630.845
			59			TITLUL XI ALTE CHELTUIELI			18.000	18.000	11.990	11.990	11.990		17.000
			84			PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT					-2.185	-2.185	-2.185		
			85			Titlul XXI PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT					-2.185	-2.185	-2.185		
5100	02					Partea I-a SERVICII PUBLICE GENERALE			2.386.650	1.539.650	2.212.436	2.212.436	1.337.254	875.182	1.198.654
5102						AUTORITATI PUBLICE SI ACTIUNI EXTERNE			2.338.650	1.491.650	2.177.436	2.177.436	1.324.952	852.484	1.186.352
			01			CHELTUIELI CURENTE			2.338.650	1.491.650	2.179.621	2.179.621	1.327.137	852.484	1.186.352
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			1.471.400	746.400	1.471.400	1.471.400	673.559	797.841	659.464
			10	01		Cheltuieli salariale in bani			1.416.000	707.000	1.416.000	1.416.000	659.247	756.753	644.918
			10	01	01	Salarii de baza			1.225.000	615.000	1.225.000	1.225.000	590.497	634.503	576.417
			10	01	12	Indemnizatii platite unor persoane din afara unitatii			114.000	56.000	114.000	114.000	41.600	72.400	41.184
			10	01	15	Alocatii pentru transportul la si de la locul de munca			17.000	6.000	17.000	17.000	2.380	14.620	2.880
			10	01	17	Indemnizatii de hrana			60.000	30.000	60.000	60.000	24.770	35.230	24.437
			10	02		Cheltuieli salariale in natura			22.400	22.400	22.400	22.400		22.400	

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
							initiale	definitive	initiale	definitive					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
			10	02	06	Vouchere de vacanta			22.400	22.400	22.400	22.400		22.400	
			10	03		Contributii			33.000	17.000	33.000	33.000	14.312	18.688	14.546
			10	03	07	Contributia asiguratorie pentru munca			33.000	17.000	33.000	33.000	14.312	18.688	14.546
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII			867.250	745.250	708.221	708.221	653.578	54.643	526.888
			20	01		Bunuri si servicii			130.000	106.000	106.000	106.000	57.904	48.096	61.671
			20	01	03	Incalzit, iluminat si forta motrica			38.000	32.000	32.000	32.000	18.707	13.293	23.744
			20	01	04	Apa, canal si salubritate			3.000	2.000	2.000	2.000	1.137	863	1.137
			20	01	05	Carburanti si lubrifianti			4.000	4.000	4.000	4.000	2.000	2.000	1.500
			20	01	08	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet			45.000	28.000	28.000	28.000	24.619	3.381	25.265
			20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			40.000	40.000	40.000	40.000	11.441	28.559	10.025
			20	06		Deplasari, detasari, transferari			20.000	12.000	12.000	12.000	5.453	6.547	5.453
			20	06	01	Deplasari interne, detasari, transferari			20.000	12.000	12.000	12.000	5.453	6.547	5.453
			20	30		Alte cheltuieli			717.250	627.250	590.221	590.221	590.221		459.764
			20	30	30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii			717.250	627.250	590.221	590.221	590.221		459.764
			84			PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT					-2.185	-2.185	-2.185		
			85			Titlul XXI PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT					-2.185	-2.185	-2.185		
			85	01		Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent					-2.185	-2.185	-2.185		
			85	01	01	Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent (SF)					-2.185	-2.185	-2.185		
5402						ALTE SERVICII PUBLICE GENERALE			24.000	24.000	11.000	11.000	2.459	8.541	2.459

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
							initiale	definitive	initiale	definitive					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
			01			CHELTUIELI CURENTE			24.000	24.000	11.000	11.000	2.459	8.541	2.459
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			4.000	4.000	4.000	4.000		4.000	
			10	01		Cheltuieli salariale in bani			4.000	4.000	4.000	4.000		4.000	
			10	01	13	Drepturi de delegare			4.000	4.000	4.000	4.000		4.000	
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII			11.000	11.000	7.000	7.000	2.459	4.541	2.459
			20	06		Deplasari, detasari, transferari			7.000	7.000	7.000	7.000	2.459	4.541	2.459
			20	06	01	Deplasari interne, detasari, transferari			7.000	7.000	7.000	7.000	2.459	4.541	2.459
			20	30		Alte cheltuieli			4.000	4.000					
			20	30	30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii			4.000	4.000					
			50			TITLUL V FONDURI DE REZERVA			9.000	9.000					
			50	04		Fond de rezerva bugetara la dispozitia autoritatilor locale			9.000	9.000					
5502						TRANZACTII PRIVIND DATORIA PUBLICA SI IMPRUMUTURI			24.000	24.000	24.000	24.000	9.843	14.157	9.843
			01			CHELTUIELI CURENTE			24.000	24.000	24.000	24.000	9.843	14.157	9.843
			30			TITLUL III DOBANZI			24.000	24.000	24.000	24.000	9.843	14.157	9.843
			30	01		Dobanzi aferente datoriei publice interne			24.000	24.000	24.000	24.000	9.843	14.157	9.843
			30	01	01	Dobanzi aferente datoriei publice interne directe			24.000	24.000	24.000	24.000	9.843	14.157	9.843
6500	02					Partea III-a CHELTUIELI SOCIAL-CULTURALE			2.254.750	1.158.500	2.164.740	2.164.740	992.262	1.172.478	1.022.378
6502						INVATAMANT			189.000	122.000	138.000	138.000	37.406	100.594	62.344
			01			CHELTUIELI CURENTE			189.000	122.000	138.000	138.000	37.406	100.594	62.344
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			50.000	50.000	50.000	50.000		50.000	
			10	01		Cheltuieli salariale in bani			50.000	50.000	50.000	50.000		50.000	
			10	01	15	Alocatii pentru transportul la si de la locul de munca			50.000	50.000	50.000	50.000		50.000	

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
							initiale	definitive	initiale	definitive					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII			105.000	54.000	54.000	54.000	23.762	30.238	48.700
			20	01		Bunuri si servicii			105.000	54.000	54.000	54.000	23.762	30.238	48.700
			20	01	03	Incalzit, iluminat si forta motrica			28.000	18.000	18.000	18.000	2.305	15.695	18.151
			20	01	04	Apa, canal si salubritate			4.000	3.000	3.000	3.000	2.826	174	3.718
			20	01	05	Carburanti si lubrifianti			10.000	2.000	2.000	2.000		2.000	8.200
			20	01	08	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet			2.400	1.200	1.200	1.200	1.065	135	1.065
			20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			60.600	29.800	29.800	29.800	17.566	12.234	17.566
			57			TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA			34.000	18.000	34.000	34.000	13.644	20.356	13.644
			57	02		Ajutoare sociale			34.000	18.000	34.000	34.000	13.644	20.356	13.644
			57	02	01	Ajutoare sociale in numerar			27.000	14.000	27.000	27.000	13.644	13.356	13.644
			57	02	03	Tichete de cresa si tichete sociale pentru gradinita			7.000	4.000	7.000	7.000		7.000	
6602						SANATATE			81.500	39.300	81.500	81.500	32.669	48.831	38.827
			01			CHELTUIELI CURENTE			81.500	39.300	81.500	81.500	32.669	48.831	38.827
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			81.500	39.300	81.500	81.500	32.669	48.831	38.827
			10	01		Cheltuieli salariale in bani			78.000	36.800	78.000	78.000	31.950	46.050	37.972
			10	01	01	Salarii de baza			73.600	34.600	73.600	73.600	30.204	43.396	35.975
			10	01	17	Indemnizatii de hrana			4.400	2.200	4.400	4.400	1.746	2.654	1.997
			10	02		Cheltuieli salariale in natura			1.600	1.600	1.600	1.600		1.600	
			10	02	06	Vouchere de vacanta			1.600	1.600	1.600	1.600		1.600	
			10	03		Contributii			1.900	900	1.900	1.900	719	1.181	855
			10	03	07	Contributia asiguratorie pentru munca			1.900	900	1.900	1.900	719	1.181	855
6702						CULTURA, RECREERE SI RELIGIE			146.850	75.000	107.840	107.840	59.642	48.198	56.855
			01			CHELTUIELI CURENTE			146.850	75.000	107.840	107.840	59.642	48.198	56.855

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
							initiale	definitive	initiale	definitive					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			79.350	40.500	79.350	79.350	36.332	43.018	36.424
			10	01		Cheltuieli salariale in bani			76.000	38.000	76.000	76.000	35.533	40.467	35.623
			10	01	01	Salarii de baza			71.600	35.800	71.600	71.600	33.777	37.823	34.050
			10	01	17	Indemnizatii de hrana			4.400	2.200	4.400	4.400	1.756	2.644	1.573
			10	02		Cheltuieli salariale in natura			1.600	1.600	1.600	1.600		1.600	
			10	02	06	Vouchere de vacanta			1.600	1.600	1.600	1.600		1.600	
			10	03		Contributii			1.750	900	1.750	1.750	799	951	801
			10	03	07	Contributia asiguratorie pentru munca			1.750	900	1.750	1.750	799	951	801
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII			49.500	16.500	16.500	16.500	11.320	5.180	3.431
			20	01		Bunuri si servicii			12.000	9.000	9.000	9.000	3.820	5.180	3.431
			20	01	03	Incalzit, iluminat si forta motrica			12.000	9.000	9.000	9.000	3.820	5.180	3.431
			20	30		Alte cheltuieli			37.500	7.500	7.500	7.500	7.500		
			20	30	30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii			37.500	7.500	7.500	7.500	7.500		
			59			TITLUL XI ALTE CHELTUIELI			18.000	18.000	11.990	11.990	11.990		17.000
			59	11		Asociatii si fundatii			18.000	18.000	11.990	11.990	11.990		17.000
6802						ASIGURARI SI ASISTENTA SOCIALA			1.837.400	922.200	1.837.400	1.837.400	862.545	974.855	864.352
			01			CHELTUIELI CURENTE			1.837.400	922.200	1.837.400	1.837.400	862.545	974.855	864.352
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			511.400	252.200	511.400	511.400	241.522	269.878	247.151
			10	01		Cheltuieli salariale in bani			499.000	246.000	499.000	499.000	236.252	262.748	241.714
			10	01	01	Salarii de baza			453.000	223.000	453.000	453.000	214.854	238.146	219.969
			10	01	17	Indemnizatii de hrana			46.000	23.000	46.000	46.000	21.398	24.602	21.745
			10	03		Contributii			12.400	6.200	12.400	12.400	5.270	7.130	5.437
			10	03	07	Contributia asiguratorie pentru munca			12.400	6.200	12.400	12.400	5.270	7.130	5.437
			57			TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA			1.326.000	670.000	1.326.000	1.326.000	621.023	704.977	617.201
			57	02		Ajutoare sociale			1.326.000	670.000	1.326.000	1.326.000	621.023	704.977	617.201
			57	02	01	Ajutoare sociale in numerar			1.326.000	670.000	1.326.000	1.326.000	621.023	704.977	617.201

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
							initiale	definitive	initiale	definitive					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
7000	02					Partea IV-a SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA, LOCUINTE, MEDIU SI APE			152.000	109.000	114.000	114.000	54.346	59.654	56.529
7002						LOCUINTE, SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA			152.000	109.000	114.000	114.000	54.346	59.654	56.529
		01				CHELTUIELI CURENTE			152.000	109.000	114.000	114.000	54.346	59.654	56.529
		20				TITLUL II BUNURI SI SERVICII			142.000	104.000	104.000	104.000	49.536	54.464	51.719
		20	01			Bunuri si servicii			142.000	104.000	104.000	104.000	49.536	54.464	51.719
		20	01	03		Incalzit, iluminat si forta motrica			60.000	50.000	50.000	50.000	35.256	14.744	30.299
		20	01	30		Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			82.000	54.000	54.000	54.000	14.280	39.720	21.420
		55				TITLUL VII ALTE TRANSFERURI			10.000	5.000	10.000	10.000	4.810	5.190	4.810
		55	01			A. Transferuri interne			10.000	5.000	10.000	10.000	4.810	5.190	4.810
		55	01	65		Sume reprezentand contributia unitatilor administrativ-teritoriale la Fondul IID			10.000	5.000	10.000	10.000	4.810	5.190	4.810
8000	02					Partea V-a ACTIUNI ECONOMICE			65.300	41.500	55.300	55.300	25.632	29.668	30.398
8002						ACTIUNI GENERALE ECONOMICE, SI DE MUNCA			2.000	2.000	2.000	2.000		2.000	
		01				CHELTUIELI CURENTE			2.000	2.000	2.000	2.000		2.000	
		20				TITLUL II BUNURI SI SERVICII			2.000	2.000	2.000	2.000		2.000	
		20	01			Bunuri si servicii			2.000	2.000	2.000	2.000		2.000	
		20	01	30		Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			2.000	2.000	2.000	2.000		2.000	
8302						AGRICULTURA, SILVICULTURA, SI VANATOARE			33.300	9.500	33.300	33.300	5.632	27.668	10.398
		01				CHELTUIELI CURENTE			33.300	9.500	33.300	33.300	5.632	27.668	10.398
		10				TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			33.300	9.500	33.300	33.300	5.632	27.668	10.398

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
							initiale	definitive	initiale	definitive					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
			10	01		Cheltuieli salariale in bani			30.900	7.700	30.900	30.900	5.508	25.392	10.169
			10	01	01	Salarii de baza			28.000	7.000	28.000	28.000	5.098	22.902	9.412
			10	01	17	Indemnizatii de hrana			2.900	700	2.900	2.900	410	2.490	757
			10	02		Cheltuieli salariale in natura			1.600	1.600	1.600	1.600		1.600	
			10	02	06	Vouchere de vacanta			1.600	1.600	1.600	1.600		1.600	
			10	03		Contributii			800	200	800	800	124	676	229
			10	03	07	Contributia asiguratorie pentru munca			800	200	800	800	124	676	229
8402						TRANSPORTURI			30.000	30.000	20.000	20.000	20.000		20.000
				01		CHELTUIELI CURENTE			30.000	30.000	20.000	20.000	20.000		20.000
				20		TITLUL II BUNURI SI SERVICII			30.000	30.000	20.000	20.000	20.000		20.000
				20	02	Reparatii curente			30.000	30.000	20.000	20.000	20.000		20.000
9902	96					excedent/deficit sect funct				-284.250			91.557		

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

TOTAL JUDET

CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL - CHELTUIELI
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE
30.06.2024

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
							initiale	definitive	initiale	definitive					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
5002						TOTAL CHELTUIELI	10.657.000	2.487.000	10.699.000	2.527.000	852.284	852.284	704.284	148.000	52.543
		01				CHELTUIELI CURENTE			42.000	40.000	42.000	42.000		42.000	11.021
		55				TITLUL VII ALTE TRANSFERURI			42.000	40.000	42.000	42.000		42.000	8.700
		58				TITLUL X PROIECTE CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE CADRULUI FINANCIAR 2014-2020									2.321
		70				CHELTUIELI DE CAPITAL	10.342.000	2.172.000	10.342.000	2.172.000	495.284	495.284	495.284		41.522
		71				TITLUL XV ACTIVE NEFINANCIARE	10.342.000	2.172.000	10.342.000	2.172.000	495.284	495.284	495.284		41.522
		79				OPERATIUNI FINANCIARE	315.000	315.000	315.000	315.000	315.000	315.000	209.000	106.000	
		81				TITLUL XIX RAMBURSARI DE CREDITE	315.000	315.000	315.000	315.000	315.000	315.000	209.000	106.000	
5100	02					Partea I-a SERVICII PUBLICE GENERALE	296.000	296.000	310.000	310.000	264.000	264.000	250.000	14.000	34.603
5102						AUTORITATI PUBLICE SI ACTIUNI EXTERNE	296.000	296.000	310.000	310.000	264.000	264.000	250.000	14.000	34.603
		01				CHELTUIELI CURENTE			14.000	14.000	14.000	14.000		14.000	5.000
		55				TITLUL VII ALTE TRANSFERURI			14.000	14.000	14.000	14.000		14.000	5.000
		55	01			A. Transferuri interne			14.000	14.000	14.000	14.000		14.000	5.000
		55	01	42		Transferuri din bugetul local catre asociatiile de dezvoltare intercomuni- tate			14.000	14.000	14.000	14.000		14.000	5.000
		70				CHELTUIELI DE CAPITAL	296.000	296.000	296.000	296.000	250.000	250.000	250.000		29.603
		71				TITLUL XV ACTIVE NEFINANCIARE	296.000	296.000	296.000	296.000	250.000	250.000	250.000		29.603
		71	01			Active fixe	296.000	296.000	296.000	296.000	250.000	250.000	250.000		29.603
		71	01	01		Constructii									21.271
		71	01	03		Mobilier, aparatura birotica si alte active corporale	4.000	4.000	4.000	4.000					965
		71	01	30		Alte active fixe (inclusiv reparatii capitale)	292.000	292.000	292.000	292.000	250.000	250.000	250.000		7.367

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
							initiale	definitive	initiale	definitive					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
						pentru finantarea proiectelor cu finantare UE	315.000	315.000	315.000	315.000	315.000	315.000	209.000	106.000	
8402						TRANSPORTURI	9.800.000	1.630.000	9.800.000	1.630.000					
			70			CHELTUIELI DE CAPITAL	9.800.000	1.630.000	9.800.000	1.630.000					
			71			TITLUL XV ACTIVE NEFINANCIARE	9.800.000	1.630.000	9.800.000	1.630.000					
			71	01		Active fixe	9.800.000	1.630.000	9.800.000	1.630.000					
			71	01	30	Alte active fixe (inclusiv reparatii capitale)	9.800.000	1.630.000	9.800.000	1.630.000					
9902	97					excedent/deficit sect dezv			6.000	8.000			167.746		

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare initiale	Prevederi bugetare definitive	Drepturi constatate			Incasari realizate	Stingeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
									Total, din care:	din anii precedenti	din anul curent			
A						B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
0						TOTAL JUDET								
0001	10					TOTAL VENITURI-VENITURI PROPRII,SUBVENTII	9.000	8.000	1.159		1.159	1.159		
0002						I. VENITURI CURENTE	4.000	3.000						
2900						C. VENITURI NEFISCALE	4.000	3.000						
3300						C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	4.000	3.000						
3310						VENITURI DIN PRESTARI DE SERVICII SI ALTE ACTIVITATI	4.000	3.000						
3310	50					Alte venituri din prestari de servicii si alte activitati	4.000	3.000						
4000	10					III. OPERATIUNI FINANCIARE	5.000	5.000	1.159		1.159	1.159		
4010						INCASARI DIN RAMBURSAREA IMPRUMUTURILOR ACORDATE	5.000	5.000	1.159		1.159	1.159		
4010	15					Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli	5.000	5.000	1.159		1.159	1.159		
4010	15	01				Sume utilizate de administratiile locale din excedentul anului precedent pentru sectiunea de functionare	5.000	5.000	1.159		1.159	1.159		

**CONTUL DE EXECUTIE AL INSTITUTIILOR PUBLICE FINANTATE
DIN VENITURI PROPRII SI SUBVENTII DIN BUGETUL LOCAL - VENITURI
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE
30.06.2024**

Pag. 1 -lei-

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare initiale	Prevederi bugetare definitive	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	10					TOTAL VENITURI-VENITURI PROPRII,SUBVENTII	9.000	8.000	1.159		1.159	1.159		
0002						I. VENITURI CURENTE	4.000	3.000						
2900						C. VENITURI NEFISCALE	4.000	3.000						
3300						C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	4.000	3.000						
3310						VENITURI DIN PRESTARI DE SERVICII SI ALTE ACTIVITATI	4.000	3.000						
	50					Alte venituri din prestari de servicii si alte activitati	4.000	3.000						
4000	10					III. OPERATIUNI FINANCIARE	5.000	5.000	1.159		1.159	1.159		
4010						INCASARI DIN RAMBURSAREA IMPRUMUTURILOR ACORDATE	5.000	5.000	1.159		1.159	1.159		
	15					Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli	5.000	5.000	1.159		1.159	1.159		
	01					Sume utilizate de administratiile locale din excedentul anului precedent pentru sectiunea de functionare	5.000	5.000	1.159		1.159	1.159		

CONTUL DE EXECUTIE AL INSTITUTIILOR PUBLICE FINANTATE
DIN VENITURI PROPRII SI SUBVENTII DIN BUGETUL LOCAL - CHELTUIELI
30.06.2024

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
							initiale	definitive	initiale	definitive					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
0						TOTAL JUDET									
5010						TOTAL CHELTUIELI DIN VENITURI PROPRII SI SUBVENTII			9.000	8.000	8.000	8.000	1.159	6.841	1.159
8710						ALTE ACTIUNI ECONOMICE			9.000	8.000	8.000	8.000	1.159	6.841	1.159
	50					Alte actiuni economice			9.000	8.000	8.000	8.000	1.159	6.841	1.159

**DETALIEREA CHELTUIELILOR
INSTITUTII PUBLICE FINANTATE DIN VENITURI PROPRII
SI SUBVENTII DIN BUGETUL LOCAL**

Pag. 2 - 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
							initiale	definitive	initiale	definitive					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
0						TOTAL JUDET									
5010						TOTAL CHELTUIELI DIN VENITURI PROPRII SI SUBVENTII			9.000	8.000	8.000	8.000	1.159	6.841	1.159
			01			CHELTUIELI CURENTE			9.000	8.000	8.000	8.000	1.159	6.841	1.159
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII			9.000	8.000	8.000	8.000	1.159	6.841	1.159
8710						ALTE ACTIUNI ECONOMICE			9.000	8.000	8.000	8.000	1.159	6.841	1.159
			01			CHELTUIELI CURENTE			9.000	8.000	8.000	8.000	1.159	6.841	1.159
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII			9.000	8.000	8.000	8.000	1.159	6.841	1.159
			20	01		Bunuri si servicii			9.000	8.000	8.000	8.000	1.159	6.841	1.159
			20	01	03	Incalzit, iluminat si forta motrica			4.000	3.000	3.000	3.000		3.000	
			20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			5.000	5.000	5.000	5.000	1.159	3.841	1.159

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

TOTAL JUDET

DETALIEREA CHELTUIELILOR
INSTITUTII PUBLICE FINANTATE DIN VENITURI PROPRII
SI SUBVENTII DIN BUGETUL LOCAL
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE
30.06.2024

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
							initiale	definitive	initiale	definitive					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
5010						TOTAL CHELTUIELI DIN VENITURI PROPRII SI SUBVENTII			9.000	8.000	8.000	8.000	1.159	6.841	1.159
		01				CHELTUIELI CURENTE			9.000	8.000	8.000	8.000	1.159	6.841	1.159
		20				TITLUL II BUNURI SI SERVICII			9.000	8.000	8.000	8.000	1.159	6.841	1.159
8710						ALTE ACTIUNI ECONOMICE			9.000	8.000	8.000	8.000	1.159	6.841	1.159
		01				CHELTUIELI CURENTE			9.000	8.000	8.000	8.000	1.159	6.841	1.159
		20				TITLUL II BUNURI SI SERVICII			9.000	8.000	8.000	8.000	1.159	6.841	1.159
		20	01			Bunuri si servicii			9.000	8.000	8.000	8.000	1.159	6.841	1.159
		20	01	03		Incalzit, iluminat si forta motrica			4.000	3.000	3.000	3.000		3.000	
		20	01	30		Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			5.000	5.000	5.000	5.000	1.159	3.841	1.159

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

POLITICI CONTABILE

1. PROCEDURI CONTABILE PENTRU OPERATIUNILE DERULATE DE COMUNA DRAGOESTI

1.1. Organizarea si conducerea contabilitatii institutiei

Comuna Dragoesti.ca si institutie publica isi organizeaza si conduce contabilitatea proprie cu respectarea Legii contabilitatii nr. 82/24 decembrie 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, primarul Comunei Dragoesti , 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.

Sarcinile compartimentului financiar-contabil al unei institutii publice sunt:

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

Conform Regulamentului privind aplicarea legii contabilitatii, Comuna Dragoesti 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 financiare anuale si trimestriale (inclusiv anexele);
- controlul asupra operatiunilor patrimoniale efectuate;
- furnizarea, publicarea si pastrarea informatiilor cu privire la situatia patrimoniului si rezultatele obtinute.

Contabilitatea in cadrul Comunei Dragoesti 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 ceie prin achiziție, după caz.

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

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

Contabilitatea execuției bugetului propriu Comunei Dragoesti 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 comunei prin închiderea conturilor de venituri și cheltuieli.

1.2. Documentele justificative. Conținut, clasificare, mod de completare, corectare, reconstituirea, circuitul și rolul acestora în 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 vaiorice 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 compartimentului financiar-contabil a intocmit graficul de circulatie a documentelor iustificative.

Inregistrările în contabilitate se fac cronologic, prin respectarea succesiunii documentelor, în conturi sintetice și analitice, în conformitate cu regulile stabilite pentru fiecare forma de înregistrare.

Clasificarea documentelor

Periodic, Ministerul Finantelor Publice aproba Nomenclatorul, modelele normele metodologice de întocmire și utilizare a registrelor și formularelor financiar-contabile, comune pe economie, care nu au regim special de înscriere și numerotare. (Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3512/2008 privind registrele și formularele financiar-contabile -M.O. nr. 870/23.12..2008)

Comuna Dragoesti, 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 diferențe, bon consum); documente privind disponibilități bănești (chitanță.cec); documente privind salariile, alte drepturi (state salarii); documente privind vânzările (factură, aviz expediție);
- b. după locul de întocmire:
 - documente interne (ordin de plată.cec);
 - documente externe (factură, extras cont);
- c. după modul de întocmire:
 - documente primare (bon de consum, fișă de agazie); documente centralizatoare (centralizator consum);
- d. după caracterul și funcția pe care o îndeplinesc:
 - documente de dispoziție (comandă, ordin de plată);
 - documente de execuție (chitanță, bun consum);
 - documente mixte (dispoziție livrări, aviz expediție);
- e. după regimul de tipărire și utilizare:
 - documente cu regim special (chitanță, factură);
 - documente fără regim special (bon de consum);
- f. după modul de întocmire și rolul lor:
 - documente justificative (documente primare);
 - registre contabile (registru stocurilor.registru-jurnal);
 - documente de sinteză și raportare (balanță, bilanț)

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

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

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

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

Reconstituirea documentelor justificative și contabile pierdute, sustrate sau distruse.

Operatiunile privind evidenta si gestionarea mijloacelor fixe, a valorilor materiale si banesti si a altor valori ale Comunei Dragoesti se considera valabile numai daca sunt justificate cu documente originale, intocmite sau reconstituite potrivit normelor legale in vigoare.

Documentele reconstituite vor purta in mod obligatoriu mentiunea "Reconstituit", cu specificarea numarului si datei dispozitiei pe baza careia s-a facut reconstituirea.

1.3. Registrele de contabilitate

Acestea sunt documentele contabile obligatorii in care Comuna Dragoesti inregistreaza periodic, cronologic si sistematic operatiunile economice si financiare, consemnate in documentele justificative care produc modificari in patrimoniul institutiei. Principalele registre ce se folosesc in contabilitatea Comunei Dragoesti sunt:

a) Registrul-jurnal - document contabil obligatoriu de inregistrare cronologica si sistematica a modificarii elementelor de activ si pasiv ale institutiei, prin care se inregistreaza (cu ajutorul sistemului informatic) zilnic, cu totaluri pe luni si articolele contabile aferente inregistrarii operatiunilor economico-financiare efectuate in cadrul institutiei. De mentionat faptul ca, in paralel cu varianta pe calculator rezultata din programul de contabilitate, se mai completeaza acest registru si manual evidentiindu-se numai totalul pe luni si an a inregistrarilor contabile.

b) Registrul-inventar - document contabil obligatoriu in care se inregistreaza toate elementele de activ si pasiv grupate in functie de natura lor, inventariate potrivit legii. In acest registru se inscriu manual, intr-o forma recapitulativa, elementele inventariate dupa natura lor si are la baza listele de inventariere.

c) Registrul „Cartea mare” - în care se înregistrează lunar și sistematic, prin regruparea conturilor, mișcarea și existența tuturor elementelor de activ și de pasiv, la un moment dat. Acesta este un document contabil de sinteză și sistematizare și conține:

- simbolul contului debitor
- simbolul conturilor creditoare corespondente
- rulajul debitor
- rulajul creditor
- soldul contului pentru fiecare lună a anului curent.

Cartea mare stă la baza întocmirii bilanței de verificare.

1.4. Forme de inregistrare in contabilitate

Forma de inregistrare in contabilitate a operatiunilor economice si financiare folosita in cadrul Comunei Dragoesti este forma "maestru-sah cu jurnale"- forma de inregistrare combinata intre celelate doua forme, respectiv:

Forma "pe jurnale"care utilizeaza urmatoarele formulare: registrul-jurnal; registrul-inventar; balanta contabila de verificare.

Forma "maestru-sah" care utilizeaza urmatoarele formulare: registrul-jurnal; registrul-inventar; cartea mare; balanta contabila de verificare.

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

Contabilitatea analitica a valorilor materiale la Comuna Dragoesti se conduce pe baza metodei global-valorice Metoda global-valorica consta in tinerea unei evidente cantitative pe feluri de valori materiale, la locurile de depozitare cu ajutorul fiselor de magazie si a unei evidente valorice (globale) a miscarilor, la contabilitate, pe conturi si pe gestiuni, cu ajutorul fiselor de cont analitic.

Inregistrarile in fisele de magazie se fac pe baza documentelor de intrare- iesire. Fisele de magazie servesc pentru:
- evidenta cantitativa pe feluri de materiale si pe locuri de depozitare; controlul operatiunilor inregistrate de gestionar (magaziner); calcularea valorii materialelor existente in stoc la finele lunii, in scopul confruntarii cu datele sintetice din evidenta contabila. In fisele de magazie, inregistrarea cantitatilor se face de catre magaziner zilnic, pe baza documentelor de intrare (facturi, note de receptie si constatare de diferente) si a documentelor de iesire (bonuri de consum, transfer-restituire), pozitie cu pozitie.

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

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

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

Inregistrarea operatiunilor in fisele conturilor sintetice de materiale se face centralizat, zilnic sau la perioade mai mari de timp, fara a depasi finele lunii.

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

Verificarea concordantei intre stocurile existente la gestionar si soldul global valoric de la contabilitate se face lunar,

sau cu ocazia inventarierilor prin evaluarea stocurilor cu preturile de inregistrare.

1.6. Balanta contabila de verificare

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

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

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

1.7. Intocmirea, aprobarea, depunerea și componenta situațiilor financiare

Prevederi generale

Pentru Comuna Dragoesti, 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, datoriilor, 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.

Comuna Dragoesti 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 Comuna Dragoesti 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 Comuna Dragoesti, la termenele stabilite de acesta.

Situațiile financiare centralizate (aparatură proprie și instituții subordonate), se depun la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Valcea , 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.

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) anexele la situațiile financiare, care includ: politici contabile și note explicative;
- f) contul de execuție bugetară.

Bilanțul - Prevederi generale

Bilanțul este documentul contabil de sinteză prin care se prezintă elementele de activ, datoriile și capitalul propriu ale Comunei Dragoesti 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 natură activelor sunt prezentate în funcție de gradul crescător al lichidității, iar elementele de natură 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 aștepta 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 aștepta 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 (Comuna Drăgoești), 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 diferență între active și datorii. Formatul bilanțului nu poate fi modificat de la un exercițiu financiar la altul.

Contul de rezultat patrimonial

Prevederi generale

Contul de rezultat patrimonial prezintă situația veniturilor, finanțarilor și cheltuielilor din cursul exercițiului curent al Comunei Drăgoești

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

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

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

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

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

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

Structura Contului de rezultat patrimonial

Venituri operationale

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

Total venituri operationale

Cheltuieli operationale

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

Total cheltuieli operationale

Excedent (deficit) din activitatea operatională

Venituri financiare

Cheltuieli financiare

Excedent (deficit) din activitatea financiară

Excedent (deficit) din activitatea curentă (excedent/deficit din activitatea operatională +/- excedent/deficit din activitatea financiară) ac-

Venituri extraordinare Cheltuieli extraordinare Excedent/deficit din activitatea extraordinară Rezultatul patrimonial (excedent/deficit din activitatea curentă +/- 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 operatională, care prezintă mișcările de numerar rezultate din activitatea curentă:

- Încasări
- Plăți

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

- Încasări
- Plăți

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

- încasări
- Plati

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

Contul de execuție bugetară

Prevederi generale

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

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

Intocmirea Contului de execuție bugetară

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

Alte prevederi

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

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

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

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

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

Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor

Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor oferă informații referitoare la structura capitalurilor proprii, influențele rezultate din schimbarea politicilor contabile, influențele rezultate în urma reevaluării activelor, calculului și înregistrării amortizării sau din corectarea erorilor contabile. Situația prezintă în detaliu creșterile și 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

Comuna Dragoesti, potrivit prevederilor O.M.F. nr. 479/05.04.2012 pentru aprobarea normelor metodologice privind întocmirea, semnarea, depunerea, componenta și modul de completare a situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice în anul 2012, 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. Exercițarea controlului financiar preventiv propriu

Controlul financiar preventiv se exercită conform prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr.522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, modificat și completat cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 912/2004, prin viza, de persoanele din cadrul compartimentului financiar contabil desemnate în acest sens de către conducătorul instituției – primarul Comunei Dragoesti. 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 aproba 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 clasificății bugetare a creditelor aprobate, inclusiv prin virări de credite;
- ordonanțarea cheltuielilor;
- constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și stabilirii titlurilor de încasare;
- concesiunea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
- vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
- alte categorii de operațiuni stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Viza de control financiar preventiv se exercită prin semnatura persoanei desemnate și prin aplicarea sigiliului personal, care cuprinde următoarele informații: denumirea entității publice - Comuna Dragoesti; 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 primarul comunei, 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 constata ca cel puțin un element de fond cuprins în lista de verificare nu este îndeplinit, în esență, operațiunea nu întrunește condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, persoanele desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv vor refuza motivat, în scris, acordarea vizei de control financiar preventiv conform normelor metodologice, consemnând acest fapt în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

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

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

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

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

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

În baza prevederilor privind finanțele publice locale, legea contabilității și normele metodologice pentru angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor institutiei publice precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1792/2002, la Comuna Dragoesti, se respecta procedurile privind parcurgerea celor patru faze ale executiei bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor.

În vederea respectării prevederilor menționate 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 efectuează din fondurile publice, la nivelul Comunei Dragoesti.

Executia bugetară se bazează pe principiul separării atribuțiilor ordonatorului de credite, de atribuțiile persoanelor care au calitatea de contabil.

Ordonatorul de credite este autorizat să angajeze, să lichideze și să ordonanteze cheltuieli pe parcursul exercitiului bugetar, în limita creditelor bugetare aprobate, iar plata cheltuielilor se efectuează de persoanele autorizate care, potrivit legii, poartă denumirea generică de contabil.

Operațiunile specifice angajării, lichidării și ordonantării cheltuielilor sunt în competența Primarului Comunei Dragoesti, ca ordonator principal de credite și se efectuează pe baza propunerilor compartimentelor de specialitate ale Primăriei Comunei Dragoesti. Ordonatorul de credite poate delega această calitate unei persoane imputemcitate în acest scop.

1. Angajarea Cheltuielilor

Sumele aprobate la partea de cheltuieli în buget, în cadrul cărora se angajează, se ordonantează și se efectuează plăți, reprezintă limite maxime care nu pot fi depășite.

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

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

Cheltuielile de investiții se angajează individual în cadrul angajamentelor multianuale, ce reprezintă limita superioară de angajare.

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

Ordonatorul de credite are obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și privind destinațiile aprobate pentru cheltuieli strict legate de activitatea Comunei Dragoesti și cu respectarea dispozițiilor legale.

Angajarea oricărei cheltuieli din fonduri publice îmbracă două forme de angajamente: legale și bugetare.

a) Angajamentul legal este o fază în procesul executiei bugetare, reprezentând orice act juridic din care rezultă sau ar putea rezultă o obligație pe seama fondurilor publice.

Angajamentul legal trebuie să se prezinte sub formă scrisă și să fie semnat de ordonatorul de credite. Angajamentul legal ia forma unui contract de achiziție publică, contract de prestări servicii, contract pentru executarea de lucrări, comandă fermă, contract de muncă, convenție, acte de control, acorduri de împrumut, protocoale/ acorduri de aderare, etc.

Proiectul de angajament legal se prezintă pentru viza de control financiar preventiv împreună cu o propunere de angajare a unei cheltuieli.

Ordonatorul de credite nu poate încheia nici un angajament legal cu terțe persoane fără viza de control financiar preventiv, decât în condițiile autohazate de lege.

După semnarea angajamentului legal de către ordonatorul de credite, acesta se transmite compartimentului de contabilitate pentru înregistrare în evidența cheltuielilor angajate.

b) Angajamentul bugetar este reprezentat de orice act prin care Comuna Dragoesti, potrivit legii, afectează fonduri publice unor anumite destinații, în limita creditelor bugetare aprobate.

Este interzis ordonatorului de credite, aprobarea unor angajamente legale fără asigurarea că au fost rezervate și

fondurile publice necesare platii acestora in exercitiul bugetar curent, cu exceptia actiunilor multianuale.

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

Angajamentele bugetare pot fi:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Lichidarea Cheltuielilor

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

Verificarea existentei obligatiei de plata se realizeaza prin verificarea documentelor justificative din care sa rezulte pretentia creditorului, precum si realitatea livrarilor de bunuri, prestarii serviciilor, executarii lucrarilor sau, dupa caz, existenta unui titlu care sa justifice 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 "Cataloquul formularelor tipizate, comune pe economie, cu regim special de tiparire, inseriere si numerotare, privind activitatea financiara si contabila", sau alte formulare ori documente cu regim special, aprobate potrivit legii.

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

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

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

- alte conditii prevazute de lege sunt indeplinite.

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

Documentele care atesta parcurgerea fazei de lichidare a cheltuielilor stau la baza inregistrării în contabilitatea Comunei Dragoesti, pentru reflectarea serviciului efectuat și a obligației de plată față de terții creditori.

3. Ordonantarea cheltuielilor

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

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

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

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

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

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

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

Primele trei faze ale procesului executiei bugetare a cheltuielilor se realizează în cadrul Comunei Dragoesti, raspunderea pentru angajarea, lichidarea și ordonantarea cheltuielilor revenindu-i ordonatorului de credite bugetare sau persoanei împuternicite să exercite această calitate prin delegare.

4. Plata Cheltuielilor

Este faza finală a executiei bugetare prin care Comuna Dragoesti este eliberată de obligațiile față de terții creditori. Plata cheltuielilor se efectuează de persoanele autorizate care, potrivit legii, poartă denumirea generică de contabil, în limita creditelor bugetare și destinațiilor aprobate în condițiile dispozițiilor legale, prin Trezoreria .

Plata cheltuielilor este asigurată de seful compartimentului financiar-contabil, în limita creditelor bugetare deschise și neutilizate sau disponibilităților aflate în conturi, după caz.

Ordinele de plată se emit pe numele fiecărui creditor. Acestea vor fi datate și vor avea înscrise în spațiul rezervat obiectul plății și subdiviziunea bugetului aprobat de la care se face plata. Ordinele de plată se înscriu într-un registru distinct, vor purta număr de ordine unic, începând cu nr.1 în ordine crescătoare pentru fiecare ordonator de credite și pentru fiecare exercitiu bugetar. Un ordin de plată nu poate cuprinde plăți referitoare la mai multe subdiviziuni ale bugetului aprobat. Se vor lua măsurile pentru reducerea la maxim a plăților în numerar, efectuând prin casieria Comuna Dragoesti. numai acele cheltuieli de volum redus care nu se justifică a fi efectuate prin virament.

5. Organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale

Conform prevederilor legale, Comuna Dragoesti are obligația să organizeze evidenta 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 operațiunilor financiar contabile și a executiei bugetare derulate în cadrul Comunei Dragoesti, 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 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 registrului-jurnal;
- executia bugetară conform clasificății indicatorilor privind finanțele publice aprobată de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1954/2005;
- angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, conform normelor metodologice aprobate prin Ordinul ministrului 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 vătădit decizia utilizatorilor situațiilor financiare.

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

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

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

Reguli generale de evaluare

a) Evaluarea la data intrării în instituție

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

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

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

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

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

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

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

- *pierderile de materiale, manopera sau alte costuri de producție înregistrate peste limite normal admise;*
- *cheltuielile de depozitare, cu excepția cazurilor în care aceste costuri sunt necesare în procesul de producție, anterior trecerii într-o nouă fază de fabricație;*
- *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 prețul determinat obiectiv.

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

b) Evaluarea cu ocazia inventarierii

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

c) Evaluarea la încheierea exercițiului financiar

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

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

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

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

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

d) Evaluarea la data ieșirii din unitate

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

4. Reevaluarea activelor fixe

Reevaluarea se efectuează în baza unor reglementări legale sau de către evaluatori autorizați. Rezultatele reevaluării se înregistrează în contabilitate. Reevaluarea tuturor activelor fixe la Comuna Dragoesti s-a efectuat conform prevederilor OG nr.81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și OMFP nr. 1487/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și al persoanelor juridice fără scop lucrativ. De la apariția actelor normative mai sus menționate s-au mai reevaluat periodic anumite active fixe conform aceluiași act normative cu modificările și completările ulterioare.

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.

Comuna Dragoesti amortizează activele fixe corporale și necorporale din domeniul privat, activele fixe din domeniul public 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 Local al Comunei Dragoesti 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 al Comunei Dragoesti 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.

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

Instrumentele datoriei publice locale sunt:

a) titluri de valoare;

b) împrumuturi de la băncile comerciale sau de la alte instituții de credit;

- c) credite furnizor;
- d) leasing financiar;
- e) garanție locală.

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

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

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

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

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

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

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

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

Comunei Dragoesti 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 valabile la data întocmirii documentației. În scopul calculării acestei limite, împrumuturile acordate în valută vor fi luate în calcul la valoarea cursului de schimb comunicat de Banca Națională a României la data efectuării calculului.

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

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

Împrumuturi din contul curent general al Trezoreriei Statului

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

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

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

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

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

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

7. Evaluarea disponibilitatilor, creantelor si datoriilor in valuta

Contabilitatea se tine in partida dubla in limba romana si in moneda nationala.

Contabilitatea operatiunilor efectuate in valuta se tine atat in moneda nationala, cat si in valuta. Operatiunile privind incasarile si platile in valuta se inregistreze in contabilitate la cursul zilei, comunicat de banca Nationala a Romaniei.

Inregistrarea in contabilitatea institutiei a operatiunilor privind contributia financiara nerambursabila a Comunitatii Europene se efectueaza in EURO si in lei, la cursul INFO-euro. Cursul INFO -euro reprezinta rata de schimb intre euro si moneda nationala si este comunicat de Banca Centrala Europeana.

Elementele monetare exprimate in valuta (disponibilitati si alte elemente asimilate, cum sunt acreditivele si depozitele bancare, creante si datorii in valuta) trebuie evaluate si raportate utilizand cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data incheierii exercitiului financiar. Diferentele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, intre cursul de la data inregistrării creanțelor sau datoriilor în valuta sau cursul la care au fost raportate în situațiile financiare anterioare și cursul de schimb de la data încheierii exercițiului financiar, se înregistrează la venituri sau la cheltuieli financiare, după caz;

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

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

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

8. Inventarierea anuala a elementelor de activ si pasiv

În temeiul prevederilor Legei nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și Ordinului nr. 2861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv, Comuna Dragoesti are obligația sa efectueze inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv deținute cel puțin o data pe an, precum și în următoarele situații:

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

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

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

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

Inventarierea elementelor de activ și de pasiv se efectuează de către comisii de inventariere, formate din cel puțin doua persoane, numite prin dedzie 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 operațiilor.

Comisiile de inventariere sunt coordonate, acolo unde este cazul, de către o comisie centrala, numita, de asemenea, prin decizie scrisă, emisă de persoanele autorizate prevăzute mai sus, care are ca sarcina sa organizeze, sa instmiască, sa supravegheze și sa controleze modul de efectuare a operațiilor de inventariere.

Comisia de inventariere răspunde de efectuarea tuturor lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor legale. Pentru desfășurarea în bune condiții a operațiilor de inventariere, în comisii vor fi numite persoane cu pregătire corespunzătoare economică și tehnica, care sa asigure efectuarea corecta 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 operațiilor 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 propunerii făcute, cu respectarea dispozițiilor legale.

Rezultatele inventarierii se stabilesc prin compararea sumelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidenta tehnico-operativa (fisele de magazie) și din contabilitate și trebuie înregistrate, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, în evidenta 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 sa 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

Comuna Dragoesti poate inregistra 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.

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

Provizioane

Nota explicativa referitoare la provizioane

Natura obligatiei : provizion RAJDP Valcea dosar nr. 10104/288/2017

(23477,28lei) , prejudiciu decizia nr. 1/2010 , dosar nr. 3882/90/2016 (91175,11 lei)

Valoarea contabilă la începutul perioadei : **0 lei**

Valoarea contabilă la sfârșitul perioadei : **114652 lei**

Provizioane suplimentare înregistrate în cursul perioadei

Cresterea provizioanelor existente

Valorile utilizate(diminuate) în cursul perioadei,

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

Primar
Melente Gheorghe

Inspector
Cubuc Gabriela

RAPORT EXPLICATIV
La darea de seama incheiata la 30.06.2024

NOTA EXPLICATIVA nr. 1
privind creantele

Valoarea totala a creantelor este de 1.688.782 lei , din care :

- Valoarea creantelor in valuta este de 0 lei ;
- Valoarea creantelor care devin scadente dupa mai mult de un an de la data incheierii exercitiului financiar este de 0 lei .
- Suma probabila a creantelor care nu vor mai fi incasate este de 0 lei .

NOTA EXPLICATIVA nr.2
privind datoriile

Valoarea totala a datoriilor este de 3.274.593 lei , din care :

- Valoarea datoriilor in valuta este de 0 lei ;
- Valoarea datoriilor care au termen de plata dupa 5 ani de la data incheierii exercitiului financiar este de 0 lei .

NOTA EXPLICATIVA nr. 3
privind provizioanele

Valoarea contabila la inceputul perioadei este de 114.652 lei , valoarea la sfarsitul perioadei este de 114.652 . lei

Valoarea contabila a provizioanelor suplimentare inregistrate in cursul perioadei este de 0 lei .

Valoarea diminuata in cursul perioadei este de 0 lei .

NOTA EXPLICATIVA nr.4

Referitor la executia bugetelor de venituri si cheltuieli

Analizind situatia financiara privind bugetul local la data de 30.06.2024 , se constata urmatoarele :

- s-a realizat un volum al veniturilor de 3.373.081 lei fata de 5.061.863 lei – drepturi constatate . Nerealizarea se datoreaza neincasarii impozitelor si taxelor de la populatie .
- in ceea ce priveste cheltuielile – din prevederile bugetare de 5.375.650 lei la perioada de raportare s-a realizat un nivel al cheltuielilor de 3.113.778 lei , angajamente bugetare in suma de 5.398.760 lei , angajamente legale in suma de 5.398.760 lei , angajamente legale de platit in suma de 2.284.982 lei .

NOTA EXPLICATIVA NR. 5
privind diferentele semnificative ale indicatorilor care fac obiectul raportarii lunare

Nr. crt.	Denumire indicator				-lei-
		Sold Luna mai 2024	Sold luna iunie 2024	Diferente +/-	Explicatii
1	Creante comerciale si avansuri	-	-	-	-
2	Avansuri acordate	-	-	-	-
3	Datorii comerciale si avansuri	2.854.273	3.274.591	420.318	facturi de achizitie materiale pentru intretinere si functionare, consumabile , prestari de servicii, investitii prin PNRR , AFIR , programul Anghel Saligny ,
4	Avansuri primite	-	-	-	-
5	Contributii sociale	56.425	62.384	+5.959	pentru 2 functionari publici a incetat suspendarea raportului de serviciu si reluarea activitatii
6	Salariile angajatilor	97.406	106.584	+9.178	pentru 2 functionari publici a incetat suspendarea raportului de serviciu si reluarea activitatii
7	Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane	100.128	100.128	0	

NOTA EXPLICATIVA nr. 6
privind platile restante

Cod. rind 40001 „plati restante „la inceputul anului ne inscriem cu suma de 0 lei iar la sfirsitul perioadei 30.06.2024 = 0 lei

NOTA EXPLICATIVA NR.7
privind drepturile de natura salariala reprezentand
sume prevazute prin hotarari judecatoresti

Referitor la drepturile de natura salariala reprezentand sume prevazute prin hotarari judecatoresti devenite executorii precum si cele stabilite exclusiv prin acte administrative emise de conducatorii institutiilor publice , suplimentare fata de cele stabilite prin legislatia specifica , inclusiv contributiile aferente acestora , mentionam faptul ca la nivelul entitatii noastre nu avem inregistrate astfel de sume .

PRIMAR
Melente Gheorghe

INSPECTOR
Ciubuc Gabriela

