

COMUNA DRAGOESTI
JUDETUL VALCEA
NR. 393/02.02.2026

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 31 decembrie 2025 .

PRIMAR
Boncan Gheorghe Dorinel

Gheorghe
-Dorinel
Boncan

Semnat digital de
Gheorghe-
Dorinel Boncan
Data: 2026.02.02
13:42:55 +02'00'

INSPECTOR
Ciubuc Gabriela

Gheorghita
-Gabriela
Ciubuc

Semnat digital de
Gheorghita-
Gabriela Ciubuc
Data: 2026.02.02
13:43:12 +02'00'

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

31.12.2025

pag.: 1 - lei -

COD	DENUMIRE INDICATORI	Total	Casa ct. 5310101	Buget de stat ct. 5200100/ 7700000	Buget local ct. 5210100/ 7700000	Buget asigurari sociale de stat ct. 5250101+ 5250102/ 7700000	Buget asigurari pentru somaj ct. 5740101+ 5740102/ 7700000	Buget Fond national unic de asigurari sociale de sanatate ct. 5710100/ 7700000	Buget Fond pentru mediu ct. 5750100/ 7700000	Buget trezoreria statului ct. 5240100/ 7700000	Buget institutii publice finantate integral din venituri proprii ct. 5600101/ 7700000	Buget institutii publice finantate din venituri proprii si subventii ct. 5610101/ 7700000	Buget activitati finantate din venituri proprii si buget activitati de privatizare ct.5620101/ 7700000	Buget imprumuturi interne si externe ct. 5130101+ 5140101+ 5160101+ 5170101/ 7700000	Buget fonduri externe nerambur- sabile (sursa D) ct. 5150103/ 7700000	Alte disponibi- litati (ct.5XX)
0	TOTAL JUDET															
03002	1. Incasari	14.418.589	2.139.078		12.212.141								12.510			54.860
03003	2. Plati	8.053.759	2.139.078		5.856.246								3.575			54.860
03004	3. Numerar net din activitatea operationala (rd.02-rd.03)	6.364.830			6.355.895								8.935			
03007	2. Plati	6.756.871			6.756.871											
03008	3. Numerar net din activitatea de investitii (rd.06-07)	-6.756.871			-6.756.871											
03013	IV.CRESTEREA (DESCRESTEREA) NETA DE NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR (rd.04+rd.08+rd.12)	-392.041			-400.976								8.935			
03014	V. NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA INCEPUTUL ANULUI	760.818			756.483								3.776			559
030141	-sume recuperate/primite in excedentul anului precedent	615.767			615.767											
030142	-sume utilizate/transferate din excedentul anului precedent	615.767			615.767											
03015	VI.NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA SFARSITUL PERIOADEI (rd.13+rd.14+ rd.14.1-rd.14.2-rd.14.3)	368.777			355.507								12.711			559

Conducatorul institutiei

Gheorghe
e-Dorinel
Boncan

Semnat digital
de Gheorghe-
Dorinel Boncan
Data:
2026.02.02
12:15:01 +02'00'

Conducatorul compartimentului
financiar- contabil

Gheorghita
a-Gabriela
Ciubuc

Semnat digital
de Gheorghita-
Gabriela Ciubuc
Data: 2026.02.02
12:15:26 +02'00'

Viza trezoreriei

Signature Not Verified
Digitally signed by Vasile
Vasile
Date: 2026.02.02 13:17:00 EET



Fluxuri de trezorerie (cod 03) - Trimestrul: 4, Anul: 2025

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 sănătăt e 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 finantate 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	14.418.589,0 0	2.139.078,00	0,00	12.212.141,0 0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.510,00	0,00	0,00	54.860,00
2. Plati	03	8.053.759,00	2.139.078,00	0,00	5.856.246,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.575,00	0,00	0,00	54.860,00
3. Numerar net din activitatea operationala (rd. 02- rd.03)	04	6.364.830,00	0,00	0,00	6.355.895,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.935,00	0,00	0,00	0,00
2. Plati	07	6.756.871,00	0,00	0,00	6.756.871,00	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	-6.756.871,00	0,00	0,00	-6.756.871,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. CRESTEREA (DESCRESTEREA) NETA DE NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR (rd.04+rd.08+rd.12)	13	-392.041,00	0,00	0,00	-400.976,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.935,00	0,00	0,00	0,00
V. NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA INCEPUTUL ANULUI	14	760.818,00	0,00	0,00	756.483,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.776,00	0,00	0,00	559,00
- Sume recuperate/primate în excedentul anului precedent	14.1	615.767,00	0,00	0,00	615.767,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Sume utilizate/transferate din excedentul anului precedent	14.2	615.767,00	0,00	0,00	615.767,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR LA SFÂRȘITUL PERIOADEI (rd.13+rd.14+14.1 - 14.2 - rd.14.3)	15	368.777,00	0,00	0,00	355.507,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.711,00	0,00	0,00	559,00

ORDONATOR DE CREDITE,

Gheorghe-Dorinel Boncan
Semnat digital de Gheorghe-Dorinel Boncan
Data: 2026.02.02 08:27:17 +02'00'

CONTABIL SEF,

INTOCMIT,

Gheorghita-Gabriela Ciubuc
Semnat digital de Gheorghita-Gabriela Ciubuc
Data: 2026.02.02 08:27:39 +02'00'

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
31.12.2025

pag.: 1 - lei -

COD	DENUMIRE INDICATORI	Total	Casa in valuta	Alte disponibilitati
0	TOTAL JUDET			
04002	1. Incasari	2.012		2.012
04003	2. Plati	180		180
04004	3. Numerar net din activitatea operationala (rd.02-rd.03)	1.832		1.832
04013	IV CRESTEREA (DESCRESTEREA) NETA DE NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR (rd.04+rd.08+rd.12)	1.832		1.832
04014	V NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA INCEPUTUL PERIOADEI	7.993		7.993
04017	VI NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA FINELE PERIOADEI(rd.13+14+15-16)	9.825		9.825

Conducatorul institutiei
Gheorghe
-Dorinel
Boncan
Semnat digital de Gheorghe-Dorinel Boncan
Data: 2026.02.02 13:43:46 +02'00'

Conducatorul compartimentului financiar- contabil
Gheorghita-
Gabriela
Ciubuc
Semnat digital de Gheorghita-Gabriela Ciubuc
Data: 2026.02.02 13:43:58 +02'00'

Unitatea CEC Bank SA : DRAGASANI
Adresa : STR. CAROL I, BL. A, TRONSON D , PARTER
Telefon : 0250-810291
Fax : 0250-814425f
Denumire produs: Depozit PJ garantii gestionari -
depozitul persoanei juridice

Cod IBAN: RO90CECEVL0269RON0045693
Cod BIC: CECEROBU

Valuta : RON

EXTRAS DE CONT

Cod client: 15671709

Denumire client:

COMUNA DRAGOESTI

Data editarii extrasului: 20-01-2026 12:17
Sumele existente in conturile/depozitele dumneavoastra deschise la Banca nu sunt garantate de Fondul de Garantare a Depozitelor Bancare, in limitele si in conformitate cu legislatia in vigoare. Informatiile referitoare la garantarea depozitelor de catre Fondul de Garantare a Depozitelor Bancare si lista depozitelor negarantate sunt afisate pe site-ul Bancii, www.cec.ro cat si la toate sediile sale.
CONT ACTIV
Perioada extras: 01-12-2025 - 31-12-2025

Pag: 1

SOLD INITIAL:				0,60
Data valuta tranz.	Referinte	Descrierea tranzactiei	Debit	Credit
Data primire instructiune				
1	10-12-25 1677000967	- Incasare: /ROC/51 02 virari retineri		150,00
	10-12-25 1823929240	GARANTII MATERIALE CEC 10 0101 nov 2025 - OPH/1547 - COMUNA DRAGOESTI,Platitor COMUNA DRAGOESTI,,Iban platitor RO45TREZ24A510103100101X,,Banca platitor TREZROBU,,Cui/Cnp platitor 2573861, - SUCURSALA RAMNICU VALCEA - Valcea		
2	10-12-25 1677000967	Incasare: /ROC/51 02 virari retineri	5,00	
	10-12-25 1823929241	GARANTII MATERIALE CEC 10 0101 nov 2025, Comision/- Operatie de comision la tranzactia cu referinta:1677000967/ 1823929240 - SUCURSALA RAMNICU VALCEA - Valcea		
3	30-12-25 1686197059	- garantii nov 2025 - OPH/6170/08.12.2025 -	42,50	
	30-12-25 1833097747	DRAGASANI - Valcea		
4	30-12-25 1686197059	- garantii nov 2025 - OPH/6170/08.12.2025 -	92,50	
	30-12-25 1833097748	DRAGASANI - Valcea		
5	31-12-25 1686759698	Comision administrare cont/pachet -	10,00	
	31-12-25 1834341451	DRAGASANI - Valcea		
6	31-12-25 1686759698	Capitalizare dobanda - DRAGASANI - Valcea		0,33
	31-12-25 1834341452			
Total sume debitoare			150,00	
Total sume creditoare				150,33
SOLD FINAL:				0,93

Acest document a fost generat la 20-01-2026 12:17
Inregistrările aferente datei curente vor fi validate automat de catre banca in urmatoarea zi bancara.

Actualizeaza-ti periodic datele!

In conformitate cu reglementarile legale in vigoare, actualizarea datelor personale reprezinta o procedura obligatorie. Actualizeaza-ti datele personale o data pe an sau ori de cate ori intervin modificari(ex: schimbare act de identitate, numar telefon, email etc). Datele pot fi actualizate online, exclusiv pe site-ul oficial al Bancii (www.cec.ro) si in aplicatia Mobile Banking sau fizic, in orice agentie CEC Bank. Lipsa actualizarii acestora duce la blocarea accesului la cont.

SITUATIA GESTIONARILOR - PERSOANE FIZICE
Data contabila: 31-12-2025

CONT 25335.01.381.39365.251542.RON [8.104.0] Titular COMUNA DRAGOESTI CF 2573861
Adresa: VILCEA, SAT DRAGOESTI (COMUNA DRAGOESTI), -, RO
SOLD DISPONIBIL LA 31-12-2025

				0,93
Nr	Cont gestionar PF	Gestionar PF	CNP	Sold la 31-12-2025
1	25335.02.381.98517.580501.RON	PAUN NICOLAE	1651115381455	4.029,84
2	25335.02.381.145155.718870.RO	BOLOVANEANU FILOFTEIA	2870624285205	4.761,73
3	25335.02.381.6436021.20488279	CIOBOTEA CONSTANTIN	1681115381476	1.033,47
SOLD TOTAL CONTURI GESTIONARI PF				9.825,04

INTOCMIT:
Cretu Elena



VERIFICAT,



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	02					TOTAL VENITURI-BUGET LOCAL	11.923.900	12.686.010	13.188.083	893.871	12.294.212	12.212.140		975.943
0002						I. VENITURI CURENTE	4.629.600	5.389.710	6.141.630	893.871	5.247.759	5.165.687		975.943
0003						A. VENITURI FISCALE	4.420.100	5.127.210	5.570.606	616.897	4.953.709	4.935.133		635.473
0004						A1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI								
						CASTIGURI DIN CAPITAL	1.499.700	1.786.810	1.739.618		1.739.618	1.739.618		
0300	02					A1.2 IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI								
						DIN CAPITAL DE LA PERSOANE FIZICE	1.499.700	1.786.810	1.739.618		1.739.618	1.739.618		
0302						IMPOZIT PE VENIT	11.700	16.700	17.253		17.253	17.253		
	18					Impozitul pe veniturile din transferul								
						proprietatilor imobiliare din								
						patrimoniul personal	11.700	16.700	17.253		17.253	17.253		
0402						COTE SI SUME DEFALCATE DIN IMPOZITUL PE								
						VENIT	1.488.000	1.770.110	1.722.365		1.722.365	1.722.365		
0402	01					Cote defalcate din impozitul pe venit	814.000	767.110	767.112		767.112	767.112		
	04					Sume alocate din cotele defalcate								
						din impozitul pe venit pentru								
						echilibrarea bugetelor locale	674.000	703.000	659.293		659.293	659.293		
0402	05					Sume repartizate din Fondul la								
						dispozitia Consiliului Judetean		300.000	295.960		295.960	295.960		
0700	02					A3 IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE	327.600	395.800	737.565	396.901	340.664	334.549		403.016
0702						IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE	327.600	395.800	737.565	396.901	340.664	334.549		403.016
	01					Impozit si taxa pe cladiri	76.500	92.500	162.977	68.534	94.443	81.372		81.605
		01				Impozit pe cladiri de la persoane								
						fizice	67.100	78.100	127.284	55.523	71.761	74.043		53.241
0702	01	02				Impozit si taxa pe cladiri de la								

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	01				persoane juridice	9.400	14.400	35.693	13.011	22.682	7.329		28.364
				Impozit si taxa pe teren	208.300	251.300	528.292	309.725	218.567	223.871		304.421		
				Impozit pe terenuri de la persoane fizice	97.000	107.000	222.032	124.930	97.102	102.761		119.271		
0702	02	02				Impozit si taxa pe teren de la persoane juridice	4.800	4.800	7.119	2.001	5.118	5.024		2.095
0702	02	03				Impozitul pe terenul extravilan + Restante anii anteriori din impozitul pe terenul agricol	106.500	139.500	299.141	182.794	116.347	116.086		183.055
0702	03					Taxe judiciare de timbru si alte taxe de timbru	21.900	21.900	9.095		9.095	9.095		
0702	50					Alte impozite si taxe pe proprietate	20.900	30.100	37.201	18.642	18.559	20.211		16.990
1000	02					A4 IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII	2.587.400	2.939.200	3.081.046	211.975	2.869.071	2.853.483		227.563
1102						SUME DEFALCATE DIN TVA	2.350.800	2.683.800	2.660.113		2.660.113	2.660.113		
		02				Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltuie- lilor descentralizate la nivelul comunelor,oraselor, municipiilor, sectoarelor si Municipiului Bucuresti	2.088.800	2.382.800	2.359.283		2.359.283	2.359.283		
1102	05					Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru drumuri		5.000	4.830		4.830	4.830		
1102	06					Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru echilibrarea bugetelor locale	262.000	296.000	296.000		296.000	296.000		
1202						ALTE IMPOZITE SI TAXE GENERALE PE BUNURI SI SERVICII		800	742		742	742		
1202	18					Impozitul suplimentar din vanzarea								

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						terenurilor agricole situate in extravilan		800	742		742	742		
1602	02					TAXE PE UTILIZAREA BUNURILOR, AUTORIZAREA UTILIZARII BUNURILOR SAU PE DESFASURAREA DE ACTIVITATI	236.600	254.600	420.191	211.975	208.216	192.628		227.563
		01				Impozit pe mijloacele de transport	230.900	240.900	410.158	211.975	198.183	182.595		227.563
						Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane fizice*)	221.900	221.900	386.261	203.056	183.205	160.151		226.110
1602	02	02				Impozit pe mijloace de transport detinute persoane de juridice*)	9.000	19.000	23.897	8.919	14.978	22.444		1.453
1602	03					Taxe si tarife pentru eliberarea de licente si autorizatii de functionare	5.700	13.700	10.033		10.033	10.033		
1800	02					A6. ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE	5.400	5.400	12.377	8.021	4.356	7.483		4.894
1802						ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE	5.400	5.400	12.377	8.021	4.356	7.483		4.894
	50					Alte impozite si taxe	5.400	5.400	12.377	8.021	4.356	7.483		4.894
2900	02					C. VENITURI NEFISCALE	209.500	262.500	571.024	276.974	294.050	230.554		340.470
3000						C1. VENITURI DIN PROPRIETATE	79.800	79.800	84.866	3.757	81.109	61.653		23.213
3002						VENITURI DIN PROPRIETATE	79.800	79.800	84.866	3.757	81.109	61.653		23.213
		05				Venituri din concesiuni si inchirieri	79.800	79.800	84.866	3.757	81.109	61.653		23.213
					30	Alte venituri din concesiuni si inchirieri de catre institutiile publice	79.800	79.800	84.866	3.757	81.109	61.653		23.213
3300	02					C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	129.700	182.700	486.158	273.217	212.941	168.901		317.257
3502						AMENZI, PENALITATI SI CONFISCARI	103.000	103.000	367.913	264.624	103.289	77.940		289.973
		01				Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale	103.000	103.000	367.913	264.624	103.289	77.940		289.973
3502	01	02				Venituri din amenzi si alte sanctiuni								

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
3602	50					aplicate de catre alte institutii de specialitate	103.000	103.000	367.913	264.624	103.289	77.940		289.973
						DIVERSE VENITURI	26.700	79.700	118.245	8.593	109.652	90.961		27.284
						Alte venituri	26.700	79.700	118.245	8.593	109.652	90.961		27.284
3702	03					Varsaminte din sectiunea de functionare pentru finantarea sectiunii de dezvol- tare a bugetului local(cu semnul minus)	-25.900	-173.400	-40.279		-40.279	-40.279		
3702	04					Varsaminte din sectiunea de functionare	25.900	173.400	40.279		40.279	40.279		
4100	02					IV. SUBVENTII	7.211.300	7.221.300	6.876.864		6.876.864	6.876.864		
4200						SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE	7.211.300	7.221.300	6.876.864		6.876.864	6.876.864		
4202						SUBVENTII DE LA BUGETUL DE STAT	6.777.300	6.777.300	6.412.393		6.412.393	6.412.393		
4202	34					Subventii pentru acordarea ajutorului pentru incalzirea locuintei si a suplimentului pentru energie alocate pentru consumul de combustibili solizi si/sau petrolieri	80.000	80.000	59.700		59.700	59.700		
						Subventii de la bugetul de stat pentru finantarea sanatatii	82.300	82.300	80.244		80.244	80.244		
						Subventii de la bugetul de stat catre bugetele locale pentru Programul national de investitii "Anghel Saligny"	5.000.000	5.000.000	4.703.345		4.703.345	4.703.345		
4202	88					Alocari de sume din PNRR aferente asistentei financiare nerambursabile		1.615.000	1.569.104		1.569.104	1.569.104		
4202	88	01				Fonduri europene nerambursabile		1.360.000	1.323.365		1.323.365	1.323.365		
		03				Sume aferente TVA		255.000	245.739		245.739	245.739		

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
4202	89					Alocari de sume din PNRR aferente componentei imprumuturi	1.615.000							
4202	89	01				Fonduri din imprumut rambursabil	1.360.000							
		03				Sume aferente TVA	255.000							
4302						SUBVENTII DE LA ALTE ADMINISTRATII	434.000	444.000	464.471		464.471	464.471		
	31					Sume alocate din bugetul AFIR, pentru sustinerea proiectelor din PNDR 2014-2020	16.000	24.000	56.352		56.352	56.352		
4302	34					Sume alocate din bugetul ANCPI pentru finantarea lucrarilor de inregistrare sistemica din cadrul Programului national de cadastru si carte funciara	160.000	162.000	161.519		161.519	161.519		
4302	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	25.000	25.000	14.657		14.657	14.657		
4302	49					Sume alocate din PNRR aferente asistentei financiare nerambursabile	233.000	233.000	231.943		231.943	231.943		
4302	49	01				Fonduri europene nerambursabile	195.000	195.000	194.910		194.910	194.910		
		03				Sume aferente TVA	38.000	38.000	37.033		37.033	37.033		
4802						SUME PRIMITE DE LA UE/ALTI DONATORI IN CONTUL PLATILOR EFECTUATE SI PREFINANTARI								
						AFERENTE CADRULUI FINANCIAR 2014-2020	83.000	75.000	169.589		169.589	169.589		
4802	04					Fondul European Agricol de Dezvoltare Rurala (FEADR)	83.000	75.000	169.589		169.589	169.589		
4802	04	01				Sume primite in contul platilor efectuate								

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
						in anul curent	83.000	75.000	169.589		169.589	169.589		

CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL - VENITURI
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE
31.12.2025

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	4.926.000	5.540.610	6.402.814	893.871	5.508.943	5.426.871		975.943
0002						I. VENITURI CURENTE	4.603.700	5.216.310	6.101.351	893.871	5.207.480	5.125.408		975.943
0003						A. VENITURI FISCALE	4.420.100	5.127.210	5.570.606	616.897	4.953.709	4.935.133		635.473
0004						A1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL	1.499.700	1.786.810	1.739.618		1.739.618	1.739.618		
0300						A1.2 IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE FIZICE	1.499.700	1.786.810	1.739.618		1.739.618	1.739.618		
0302						IMPOZIT PE VENIT	11.700	16.700	17.253		17.253	17.253		
	18					Impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal	11.700	16.700	17.253		17.253	17.253		
0402						COTE SI SUME DEFALCATE DIN IMPOZITUL PE VENIT	1.488.000	1.770.110	1.722.365		1.722.365	1.722.365		
	01					Cote defalcate din impozitul pe venit	814.000	767.110	767.112		767.112	767.112		
	04					Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	674.000	703.000	659.293		659.293	659.293		
	05					Sume repartizate din Fondul la dispozitia Consiliului Judetean		300.000	295.960		295.960	295.960		
0700	02					A3 IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE	327.600	395.800	737.565	396.901	340.664	334.549		403.016
0702						IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE	327.600	395.800	737.565	396.901	340.664	334.549		403.016
	01					Impozit si taxa pe cladiri	76.500	92.500	162.977	68.534	94.443	81.372		81.605
		01				Impozit pe cladiri de la persoane fizice	67.100	78.100	127.284	55.523	71.761	74.043		53.241
		02				Impozit si taxa pe cladiri de la persoane juridice	9.400	14.400	35.693	13.011	22.682	7.329		28.364

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	208.300	251.300	528.292	309.725	218.567	223.871		304.421
	01					Impozit pe terenuri de la persoane fizice	97.000	107.000	222.032	124.930	97.102	102.761		119.271
	02					Impozit si taxa pe teren de la persoane juridice	4.800	4.800	7.119	2.001	5.118	5.024		2.095
	03					Impozitul pe terenul extravilan + Restante anii anteriori din impozitul pe terenul agricol	106.500	139.500	299.141	182.794	116.347	116.086		183.055
	03					Taxe judiciare de timbru si alte taxe de timbru	21.900	21.900	9.095		9.095	9.095		
	50					Alte impozite si taxe pe proprietate	20.900	30.100	37.201	18.642	18.559	20.211		16.990
1000	02					A4 IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII	2.587.400	2.939.200	3.081.046	211.975	2.869.071	2.853.483		227.563
1102						SUME DEFALCATE DIN TVA	2.350.800	2.683.800	2.660.113		2.660.113	2.660.113		
	02					Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltuie- lilor descentralizate la nivelul comunelor,oraselor, municipiilor, sectoarelor si Municipiului Bucuresti	2.088.800	2.382.800	2.359.283		2.359.283	2.359.283		
	05					Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru drumuri		5.000	4.830		4.830	4.830		
	06					Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru echilibrarea bugetelor locale	262.000	296.000	296.000		296.000	296.000		
1202						ALTE IMPOZITE SI TAXE GENERALE PE BUNURI SI SERVICII		800	742		742	742		
	18					Impozitul suplimentar din vanzarea terenurilor agricole situate in								

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
1202	18					extravilan		800	742		742	742		
1602						TAXE PE UTILIZAREA BUNURILOR, AUTORIZAREA UTILIZARII BUNURILOR SAU PE DESFASURAREA DE ACTIVITATI	236.600	254.600	420.191	211.975	208.216	192.628		227.563
	02					Impozit pe mijloacele de transport	230.900	240.900	410.158	211.975	198.183	182.595		227.563
		01				Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane fizice*)	221.900	221.900	386.261	203.056	183.205	160.151		226.110
			02			Impozit pe mijloace de transport detinute persoane de juridice*)	9.000	19.000	23.897	8.919	14.978	22.444		1.453
	03					Taxe si tarife pentru eliberarea de licente si autorizatii de functionare	5.700	13.700	10.033		10.033	10.033		
1800	02					A6. ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE	5.400	5.400	12.377	8.021	4.356	7.483		4.894
1802						ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE	5.400	5.400	12.377	8.021	4.356	7.483		4.894
	50					Alte impozite si taxe	5.400	5.400	12.377	8.021	4.356	7.483		4.894
2900	02					C. VENITURI NEFISCALE	183.600	89.100	530.745	276.974	253.771	190.275		340.470
3000						C1. VENITURI DIN PROPRIETATE	79.800	79.800	84.866	3.757	81.109	61.653		23.213
3002						VENITURI DIN PROPRIETATE	79.800	79.800	84.866	3.757	81.109	61.653		23.213
		05				Venituri din concesiuni si inchirieri	79.800	79.800	84.866	3.757	81.109	61.653		23.213
			30			Alte venituri din concesiuni si inchirieri de catre institutiile publice	79.800	79.800	84.866	3.757	81.109	61.653		23.213
3300	02					C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	103.800	9.300	445.879	273.217	172.662	128.622		317.257
3502						AMENZI, PENALITATI SI CONFISCARI	103.000	103.000	367.913	264.624	103.289	77.940		289.973
		01				Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale	103.000	103.000	367.913	264.624	103.289	77.940		289.973
			02			Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate de catre alte institutii de								

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
3502	01	02				specialitate	103.000	103.000	367.913	264.624	103.289	77.940		289.973
3602						DIVERSE VENITURI	26.700	79.700	118.245	8.593	109.652	90.961		27.284
	50					Alte venituri	26.700	79.700	118.245	8.593	109.652	90.961		27.284
3702						TRANSFERURI VOLUNTARE, ALTELE DECAT								
						SUBVENTIILE	-25.900	-173.400	-40.279		-40.279	-40.279		
	03					Varsaminte din sectiunea de functionare								
						pentru finantarea sectiunii de dezvoltare a bugetului local(cu semnul minus)	-25.900	-173.400	-40.279		-40.279	-40.279		
4100	02					IV. SUBVENTII	322.300	324.300	301.463		301.463	301.463		
4200						SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE								
						ADMINISTRATIEI PUBLICE	322.300	324.300	301.463		301.463	301.463		
4202						SUBVENTII DE LA BUGETUL DE STAT	162.300	162.300	139.944		139.944	139.944		
	34					Subventii pentru acordarea ajutorului								
						pentru incalzirea locuintei si a								
						suplimentului pentru energie alocate								
						pentru consumul de combustibili solizi								
						si/sau petrolieri	80.000	80.000	59.700		59.700	59.700		
	41					Subventii de la bugetul de stat pentru								
						finantarea sanatatii	82.300	82.300	80.244		80.244	80.244		
4302						SUBVENTII DE LA ALTE ADMINISTRATII	160.000	162.000	161.519		161.519	161.519		
	34					Sume alocate din bugetul ANCPi pentru								
						finantarea lucrarilor de inregistrare								
						sistematica din cadrul Programului								
						national de cadastru si carte funciara	160.000	162.000	161.519		161.519	161.519		

CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL - VENITURI
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE
31.12.2025

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	6.997.900	7.145.400	6.785.269		6.785.269	6.785.269		
0002						I. VENITURI CURENTE	25.900	173.400	40.279		40.279	40.279		
2900						C. VENITURI NEFISCALE	25.900	173.400	40.279		40.279	40.279		
3300						C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	25.900	173.400	40.279		40.279	40.279		
3702						TRANSFERURI VOLUNTARE, ALTELE DECAT								
						SUBVENTIILE	25.900	173.400	40.279		40.279	40.279		
	04					Varsaminte din sectiunea de functionare	25.900	173.400	40.279		40.279	40.279		
4100	02					IV. SUBVENTII	6.889.000	6.897.000	6.575.401		6.575.401	6.575.401		
4200						SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE								
						ADMINISTRATIEI PUBLICE	6.889.000	6.897.000	6.575.401		6.575.401	6.575.401		
4202						SUBVENTII DE LA BUGETUL DE STAT	6.615.000	6.615.000	6.272.449		6.272.449	6.272.449		
	87					Subventii de la bugetul de stat catre								
						bugetele locale pentru Programul								
						national de investitii "Anghel Saligny"	5.000.000	5.000.000	4.703.345		4.703.345	4.703.345		
	88					Alocari de sume din PNRR aferente								
						asistentei financiare nerambursabile		1.615.000	1.569.104		1.569.104	1.569.104		
		01				Fonduri europene nerambursabile		1.360.000	1.323.365		1.323.365	1.323.365		
		03				Sume aferente TVA		255.000	245.739		245.739	245.739		
	89					Alocari de sume din PNRR aferente								
						componentei imprumuturi	1.615.000							
		01				Fonduri din imprumut rambursabil	1.360.000							
		03				Sume aferente TVA	255.000							
4302						SUBVENTII DE LA ALTE ADMINISTRATII	274.000	282.000	302.952		302.952	302.952		
	31					Sume alocate din bugetul AFIR, pentru								
						sustinerea proiectelor din PNDR 2014-2020	16.000	24.000	56.352		56.352	56.352		
	44					Sume alocate din sumele obtinute in urma								

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					scoaterii la licitatie a certificatelor de emisii de gaze cu efect de sera pentru finantarea proiectelor de investitii	25.000	25.000	14.657		14.657	14.657		
	49					Sume alocate din PNRR aferente asistentei financiare nerambursabile	233.000	233.000	231.943		231.943	231.943		
		01				Fonduri europene nerambursabile	195.000	195.000	194.910		194.910	194.910		
		03				Sume aferente TVA	38.000	38.000	37.033		37.033	37.033		
4802						SUME PRIMITE DE LA UE/ALTI DONATORI IN CONTUL PLATILOR EFECTUATE SI PREFINANTARI								
						AFERENTE CADRULUI FINANCIAR 2014-2020	83.000	75.000	169.589		169.589	169.589		
	04					Fondul European Agricol de Dezvoltare Rurala (FEADR)	83.000	75.000	169.589		169.589	169.589		
		01				Sume primite in contul platilor efectuate in anul curent	83.000	75.000	169.589		169.589	169.589		

CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL - CHELTUIELI
31.12.2025

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									
5002						TOTAL CHELTUIELI	5.124.000	5.259.000	11.923.900	13.309.410	13.297.926	12.613.119	12.613.119		8.337.596
5100 02						Partea I-a SERVICII PUBLICE GENERALE	99.000	192.000	2.157.200	2.868.210	2.856.726	2.652.163	2.652.163		2.684.916
5102						AUTORITATI PUBLICE SI ACTIUNI EXTERNE	99.000	192.000	2.145.800	2.856.810	2.856.726	2.652.163	2.652.163		2.684.916
01						Autoritati executive si legislative	99.000	192.000	2.145.800	2.856.810	2.856.726	2.652.163	2.652.163		2.684.916
03						Autoritati executive	99.000	192.000	2.145.800	2.856.810	2.856.726	2.652.163	2.652.163		2.684.916
5402						ALTE SERVICII PUBLICE GENERALE			11.400	11.400					
05						Fond de rezerva bugetara la dispozitia autoritatilor locale			11.400	11.400					
6500 02						Partea III-a CHELTUIELI SOCIAL-CULTURALE		42.000	4.513.200	4.868.200	4.868.200	4.728.808	4.728.808		5.131.009
6502						INVATAMANT		42.000	1.956.800	2.096.800	2.096.800	1.987.263	1.987.263		2.127.618
03						Invatamant prescolar si primar			19.800	19.800	19.800				7.738
01						Invatamant prescolar			19.800	19.800	19.800				
02						Invatamant primar									7.738
04						Invatamant secundar		42.000	1.937.000	2.077.000	2.077.000	1.987.263	1.987.263		337.047
01						Invatamant secundar inferior		42.000	1.937.000	2.077.000	2.077.000	1.987.263	1.987.263		337.047
50						Alte cheltuieli in domeniul invatamantului									1.782.833
6602						SANATATE			82.300	82.300	82.300	81.290	81.290		81.275
50						Alte cheltuieli in domeniul sanatatii			82.300	82.300	82.300	81.290	81.290		81.275
50						Alte institutii si actiuni sanitare			82.300	82.300	82.300	81.290	81.290		81.275
6702						CULTURA, RECREERE SI RELIGIE			129.000	133.000	133.000	126.511	126.511		349.003
03						Servicii culturale			83.000	85.000	85.000	83.552	83.552		83.848
02						Biblioteci publice comunale, orasenesti, municipale			82.400	84.400	84.400	83.490	83.490		83.811
6702 03 07						Camine culturale			600	600	600	62	62		37

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			67.500	67.500	67.500	60.167	60.167		68.081
						Alte cheltuieli in domeniul agriculturii, silviculturii,pisciculturii si vanatorii			67.500	67.500	67.500	60.167	60.167		68.081
8402	03					TRANSPORTURI	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.205.000	5.205.000	4.940.579	4.940.579		17.028
Transport rutier						5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.205.000	5.205.000	4.940.579	4.940.579		17.028	
Drumuri si poduri						5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.205.000	5.205.000	4.940.579	4.940.579		17.028	

DETALIEREA CHELTUIELILOR

- buget local -

31.12.2025

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	5.124.000	5.259.000	11.923.900	13.309.410	13.297.926	12.613.119	12.613.119		8.337.596
						01	CHELTUIELI CURENTE			6.810.700	8.081.710	8.070.310	7.688.680	7.688.680	7.731.942
						10	TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			2.231.100	2.256.900	2.256.900	2.118.395	2.118.395	2.125.178
						20	TITLUL II BUNURI SI SERVICII			787.500	1.843.010	1.843.010	1.703.576	1.703.576	1.540.460
						50	TITLUL V FONDURI DE REZERVA			11.400	11.400				
						55	TITLUL VII ALTE TRANSFERURI			35.900	48.400	48.400	38.020	38.020	30.420
						57	TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA			1.876.800	2.054.000	2.054.000	2.009.422	2.009.422	2.031.745
						58	TITLUL X PROIECTE CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE CADRULUI FINANCIAR 2014-2020 SI DIN FONDUL DE MODERNIZARE								7.914
						59	TITLUL XI ALTE CHELTUIELI			20.000	20.000	20.000	18.220	18.220	17.445
						60	Titlul XII PROIECTE CU FINANTARE DIN SUMELE REPRESENTAND ASISTENTA FINANCIARA NERAMBURSABILA AFERENTA PNRR								1.621.579
						61	Titlul XIII PROIECTE CU FINANTARE DIN SUMELE AFERENTE COMPONENTEI DE IMPRUMUT A PNRR			233.000	1.848.000	1.848.000	1.801.047	1.801.047	
										1.615.000					357.201
						70	CHELTUIELI DE CAPITAL	5.124.000	5.259.000	5.124.000	5.259.000	5.259.000	4.955.823	4.955.823	605.654
						71	TITLUL XV ACTIVE NEFINANCIARE	5.124.000	5.259.000	5.124.000	5.259.000	5.259.000	4.955.823	4.955.823	605.654
						84	PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT			-10.800	-31.300	-31.384	-31.384	-31.384	
						85	Titlul XXI PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE								

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
						IN ANUL CURENT			-10.800	-31.300	-31.384	-31.384	-31.384		
5100	02					Partea I-a SERVICII PUBLICE GENERALE	99.000	192.000	2.157.200	2.868.210	2.856.726	2.652.163	2.652.163		2.684.916
5102						AUTORITATI PUBLICE SI ACTIUNI EXTERNE	99.000	192.000	2.145.800	2.856.810	2.856.726	2.652.163	2.652.163		2.684.916
		01				CHELTUIELI CURENTE			2.057.600	2.696.110	2.696.110	2.516.519	2.516.519		2.551.738
		10				TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			1.429.100	1.429.100	1.429.100	1.332.841	1.332.841		1.322.272
		10	01			Cheltuieli salariale in bani			1.395.200	1.395.200	1.395.200	1.301.291	1.301.291		1.290.884
		10	01	01		Salarii de baza			1.225.000	1.225.000	1.225.000	1.147.622	1.147.622		1.139.676
		10	01	12		Indemnizatii platite unor persoane din afara unitatii			117.000	117.000	117.000	107.226	107.226		105.294
		10	01	15		Alocatii pentru transportul la si de la locul de munca			5.200	6.800	6.800	5.453	5.453		5.533
		10	01	17		Indemnizatii de hrana			48.000	46.400	46.400	40.990	40.990		40.381
		10	03			Contributii			33.900	33.900	33.900	31.550	31.550		31.388
		10	03	07		Contributia asiguratorie pentru munca			31.000	31.000	31.000	29.060	29.060		28.898
		10	03	08		Contributii platite de angajator in numele angajatului			2.900	2.900	2.900	2.490	2.490		2.490
		20				TITLUL II BUNURI SI SERVICII			613.500	1.242.010	1.242.010	1.168.678	1.168.678		1.218.466
		20	01			Bunuri si servicii			160.500	212.600	212.600	163.181	163.181		183.136
		20	01	03		Incalzit, iluminat si forta motrica			69.000	69.000	69.000	51.575	51.575		60.476
		20	01	04		Apa, canal si salubritate			19.500	19.500	19.500	12.671	12.671		12.143
		20	01	05		Carburanti si lubrifianti			5.000	5.000	5.000	3.000	3.000		1.800
		20	01	08		Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet			59.000	59.000	59.000	53.501	53.501		53.040
		20	01	30		Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			8.000	60.100	60.100	42.434	42.434		55.677
		20	05			Bunuri de natura obiectelor de inventar				5.300	5.300	5.263	5.263		3.183

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
5402			85	01	01	recuperate in anul curent			-10.800	-31.300	-31.384	-31.384	-31.384		
						Plati efectuate in anii precedenti si									
						recuperate in anul curent (SF)			-10.800	-31.300	-31.384	-31.384	-31.384		
						ALTE SERVICII PUBLICE GENERALE			11.400	11.400					
			01			CHELTUIELI CURENTE			11.400	11.400					
						TITLUL V FONDURI DE REZERVA			11.400	11.400					
6500	02		50		04	Fond de rezerva bugetara la dispozitia									
						autoritatilor locale			11.400	11.400					
6502						Partea III-a CHELTUIELI SOCIAL-CULTURALE		42.000	4.513.200	4.868.200	4.868.200	4.728.808	4.728.808		5.131.009
						INVATAMANT		42.000	1.956.800	2.096.800	2.096.800	1.987.263	1.987.263		2.127.618
				01		CHELTUIELI CURENTE			1.956.800	2.054.800	2.054.800	1.946.156	1.946.156		2.127.618
				10		TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			31.700	31.700	31.700				
				10	01	Cheltuieli salariale in bani			31.700	31.700	31.700				
				10	01	15	Alocatii pentru transportul la si de la								
						locul de munca			31.700	31.700	31.700				
				20		TITLUL II BUNURI SI SERVICII			7.300	115.300	115.300	108.824	108.824		112.553
				20	01	Bunuri si servicii			7.300	115.300	115.300	108.824	108.824		112.553
				20	01	03	Incalzit, iluminat si forta motrica		4.500	42.500	42.500	42.500	42.500		47.912
				20	01	04	Apa, canal si salubritate		2.300	11.300	11.300	7.357	7.357		5.908
				20	01	05	Carburanti si lubrifianti			15.000	15.000	15.000	15.000		12.700
				20	01	08	Posta, telecomunicatii, radio, tv,								
						internet			500	2.500	2.500	1.803	1.803		1.803
				20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru								
						intretinere si functionare				44.000	44.000	42.164	42.164		44.230
				57		TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA			69.800	59.800	59.800	36.285	36.285		36.285
				57	02	Ajutoare sociale			69.800	59.800	59.800	36.285	36.285		36.285

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
6602			57	02	01	Ajutoare sociale in numerar			50.000	40.000	40.000	36.285	36.285		36.285
			57	02	03	Tichiete de cresa si tichete sociale pentru gradinita			19.800	19.800	19.800				
			60			Titlul XII PROIECTE CU FINANTARE DIN SUMELE REPREZENTAND ASISTENTA FINANCIARA NERAMBURSABILA AFERENTA PNRR			233.000	1.848.000	1.848.000	1.801.047	1.801.047		1.621.579
			60	01		Fonduri europene nerambursabile			195.000	1.555.000	1.555.000	1.518.275	1.518.275		1.368.802
			60	03		Sume aferente TVA			38.000	293.000	293.000	282.772	282.772		252.777
			61			Titlul XIII PROIECTE CU FINANTARE DIN SUMELE AFERENTE COMPONENTEI DE IMPRUMUT A PNRR			1.615.000						357.201
			61	01		Fonduri din imprumut rambursabil			1.360.000						298.969
			61	03		Sume aferente TVA			255.000						58.232
			70			CHELTUIELI DE CAPITAL		42.000		42.000	42.000	41.107	41.107		
			71			TITLUL XV ACTIVE NEFINANCIARE		42.000		42.000	42.000	41.107	41.107		
			71	01		Active fixe		42.000		42.000	42.000	41.107	41.107		
			71	01	30	Alte active fixe (inclusiv reparatii capitale)		42.000		42.000	42.000	41.107	41.107		
						SANATATE			82.300	82.300	82.300	81.290	81.290		81.275
			01			CHELTUIELI CURENTE			82.300	82.300	82.300	81.290	81.290		81.275
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			82.300	82.300	82.300	81.290	81.290		81.275
			10	01		Cheltuieli salariale in bani			80.300	80.300	80.300	79.501	79.501		79.487
			10	01	01	Salarii de baza			76.300	76.300	76.300	76.132	76.132		76.049
			10	01	17	Indemnizatii de hrana			4.000	4.000	4.000	3.369	3.369		3.438
			10	03		Contributii			2.000	2.000	2.000	1.789	1.789		1.788

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
6702			10	03	07	Contributia asiguratorie pentru munca			2.000	2.000	2.000	1.789	1.789		1.788
						CULTURA, RECREERE SI RELIGIE			129.000	133.000	133.000	126.511	126.511		349.003
			01			CHELTUIELI CURENTE			129.000	133.000	133.000	126.511	126.511		105.888
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			82.400	84.400	84.400	83.490	83.490		83.811
			10	01		Cheltuieli salariale in bani			80.400	82.400	82.400	81.650	81.650		81.965
			10	01	01	Salarii de baza			76.000	78.000	78.000	77.781	77.781		78.096
			10	01	17	Indemnizatii de hrana			4.400	4.400	4.400	3.869	3.869		3.869
			10	03		Contributii			2.000	2.000	2.000	1.840	1.840		1.846
			10	03	07	Contributia asiguratorie pentru munca			2.000	2.000	2.000	1.840	1.840		1.846
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII			26.600	28.600	28.600	24.801	24.801		4.632
			20	01		Bunuri si servicii			6.600	8.600	8.600	4.801	4.801		4.632
			20	01	03	Incalzit, iluminat si forta motrica			6.600	8.600	8.600	4.801	4.801		4.632
			20	30		Alte cheltuieli			20.000	20.000	20.000	20.000	20.000		
			20	30	30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii			20.000	20.000	20.000	20.000	20.000		
			59			TITLUL XI ALTE CHELTUIELI			20.000	20.000	20.000	18.220	18.220		17.445
			59	11		Asociatii si fundatii			20.000	20.000	20.000	18.220	18.220		17.445
			70			CHELTUIELI DE CAPITAL									243.115
			71			TITLUL XV ACTIVE NEFINANCIARE									243.115
	6802			71	01		Active fixe								
			71	01	30	Alte active fixe (inclusiv reparatii capitale)									243.115
						ASIGURARI SI ASISTENTA SOCIALA			2.345.100	2.556.100	2.556.100	2.533.744	2.533.744		2.573.113
			01			CHELTUIELI CURENTE			2.345.100	2.556.100	2.556.100	2.533.744	2.533.744		2.573.113
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			538.100	561.900	561.900	560.607	560.607		577.653
			10	01		Cheltuieli salariale in bani			527.000	550.200	550.200	549.101	549.101		565.792
		10	01	01	Salarii de baza			485.000	507.000	507.000	506.395	506.395		522.045	

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	17	Indemnizatii de hrana			42.000	43.200	43.200	42.706	42.706		43.747
			10	03		Contributii			11.100	11.700	11.700	11.506	11.506		11.861
			10	03	07	Contributia asiguratorie pentru munca			11.100	11.700	11.700	11.506	11.506		11.861
			57			TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA			1.807.000	1.994.200	1.994.200	1.973.137	1.973.137		1.995.460
			57	02		Ajutoare sociale			1.807.000	1.994.200	1.994.200	1.973.137	1.973.137		1.995.460
			57	02	01	Ajutoare sociale in numerar			1.807.000	1.994.200	1.994.200	1.973.137	1.973.137		1.995.460
7000	02					Partea IV-a SERVICII SI DEZVOLTARE									
						PUBLICA, LOCUINTE, MEDIU SI APE	25.000	25.000	183.500	298.000	298.000	231.402	231.402		436.562
7002						LOCUINTE, SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA	25.000	25.000	181.000	293.000	293.000	226.402	226.402		431.562
			01			CHELTUIELI CURENTE			156.000	268.000	268.000	215.168	215.168		202.201
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII			137.600	249.600	249.600	197.148	197.148		187.781
			20	01		Bunuri si servicii			137.600	243.600	243.600	191.198	191.198		187.781
			20	01	03	Incalzit, iluminat si forta motrica			117.600	123.600	123.600	117.408	117.408		110.307
			20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru									
						intretinere si functionare			20.000	120.000	120.000	73.790	73.790		77.474
			20	30		Alte cheltuieli				6.000	6.000	5.950	5.950		
			20	30	30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii				6.000	6.000	5.950	5.950		
			55			TITLUL VII ALTE TRANSFERURI			18.400	18.400	18.400	18.020	18.020		14.420
			55	01		A. Transferuri interne			18.400	18.400	18.400	18.020	18.020		14.420
			55	01	42	Transferuri din bugetul local catre									
						asociatiile de dezvoltare intercomuni-									
						tare			8.400	8.400	8.400	8.400	8.400		4.800
			55	01	65	Sume reprezentand contributia									
						unitatilor administrativ-teritoriale									
						la Fondul IID			10.000	10.000	10.000	9.620	9.620		9.620
			70			CHELTUIELI DE CAPITAL	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	11.234	11.234		229.361

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
7402			71			TITLUL XV ACTIVE NEFINANCIARE	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	11.234	11.234		229.361
			71	01		Active fixe	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	11.234	11.234		229.361
			71	01	30	Alte active fixe (inclusiv reparatii capitale)	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	11.234	11.234		229.361
						PROTECTIA MEDIULUI			2.500	5.000	5.000	5.000	5.000		5.000
			01			CHELTUIELI CURENTE			2.500	5.000	5.000	5.000	5.000		5.000
			55			TITLUL VII ALTE TRANSFERURI			2.500	5.000	5.000	5.000	5.000		5.000
			55	01		A. Transferuri interne			2.500	5.000	5.000	5.000	5.000		5.000
			55	01	42	Transferuri din bugetul local catre asociatiile de dezvoltare intercomuni- tare									
8000	02					Partea V-a ACTIUNI ECONOMICE	5.000.000	5.000.000	5.070.000	5.275.000	5.275.000	5.000.746	5.000.746		85.109
8002						ACTIUNI GENERALE ECONOMICE, SI DE MUNCA			2.500	2.500	2.500				
			01			CHELTUIELI CURENTE			2.500	2.500	2.500				
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII			2.500	2.500	2.500				
			20	01		Bunuri si servicii			2.500	2.500	2.500				
			20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			2.500	2.500	2.500				
8302						AGRICULTURA, SILVICULTURA, SI VANATOARE			67.500	67.500	67.500	60.167	60.167		68.081
			01			CHELTUIELI CURENTE			67.500	67.500	67.500	60.167	60.167		68.081
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			67.500	67.500	67.500	60.167	60.167		60.167
			10	01		Cheltuieli salariale in bani			65.900	65.900	65.900	58.845	58.845		58.845
			10	01	01	Salarii de baza			62.000	62.000	62.000	55.192	55.192		55.192
			10	01	17	Indemnizatii de hrana			3.900	3.900	3.900	3.653	3.653		3.653

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Credite de angajament		Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective
							initiale	definitive	initiale	definitive					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
8402			10	03		Contributii			1.600	1.600	1.600	1.322	1.322		1.322
			10	03	07	Contributia asiguratorie pentru munca			1.600	1.600	1.600	1.322	1.322		1.322
			58			TITLUL X PROIECTE CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE CADRULUI FINANCIAR 2014-2020 SI DIN FONDUL DE MODERNIZARE									7.914
			58	05		Programe din Fondul European pentru Pescuit si Afaceri Maritime									7.914
			58	05	03	Cheltuieli neeligibile									7.914
						TRANSPORTURI	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.205.000	5.205.000	4.940.579	4.940.579		17.028
			01			CHELTUIELI CURENTE				205.000	205.000	204.125	204.125		17.028
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII				205.000	205.000	204.125	204.125		17.028
			20	01		Bunuri si servicii				205.000	205.000	204.125	204.125		17.028
			20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare				205.000	205.000	204.125	204.125		17.028
			70			CHELTUIELI DE CAPITAL	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	4.736.454	4.736.454		
			71			TITLUL XV ACTIVE NEFINANCIARE	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	4.736.454	4.736.454		
			71	01		Active fixe	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	4.736.454	4.736.454		
			71	01	30	Alte active fixe (inclusiv reparatii capitale)	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	4.736.454	4.736.454		

Conducatorul institutiei,

Gheorgh
e-Dorinel
Boncan

Semnat digital
de Gheorghe-
Dorinel Boncan
Data: 2026.02.02
13:44:34 +02'00'

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

Gheorghita-
Gabriela
Ciubuc

Semnat digital de
Gheorghita-Gabriela
Ciubuc
Data: 2026.02.02
13:44:51 +02'00'

TOTAL JUDET

CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL - CHELTUIELI
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE
31.12.2025

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			4.926.000	6.164.010	6.152.526	5.827.849	5.827.849		5.724.448
01						CHELTUIELI CURENTE			4.936.800	6.195.310	6.183.910	5.859.233	5.859.233		5.724.448
10						TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			2.231.100	2.256.900	2.256.900	2.118.395	2.118.395		2.125.178
20						TITLUL II BUNURI SI SERVICII			787.500	1.843.010	1.843.010	1.703.576	1.703.576		1.540.460
50						TITLUL V FONDURI DE REZERVA			11.400	11.400					
55						TITLUL VII ALTE TRANSFERURI			10.000	10.000	10.000	9.620	9.620		9.620
57						TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA			1.876.800	2.054.000	2.054.000	2.009.422	2.009.422		2.031.745
59						TITLUL XI ALTE CHELTUIELI			20.000	20.000	20.000	18.220	18.220		17.445
84						PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT			-10.800	-31.300	-31.384	-31.384	-31.384		
85						Titlul XXI PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT			-10.800	-31.300	-31.384	-31.384	-31.384		
5100 02						Partea I-a SERVICII PUBLICE GENERALE			2.043.200	2.651.210	2.639.726	2.470.135	2.470.135		2.540.738
5102						AUTORITATI PUBLICE SI ACTIUNI EXTERNE			2.031.800	2.639.810	2.639.726	2.470.135	2.470.135		2.540.738
01						CHELTUIELI CURENTE			2.042.600	2.671.110	2.671.110	2.501.519	2.501.519		2.540.738
10						TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			1.429.100	1.429.100	1.429.100	1.332.841	1.332.841		1.322.272
10 01						Cheltuieli salariale in bani			1.395.200	1.395.200	1.395.200	1.301.291	1.301.291		1.290.884
10 01 01						Salarii de baza			1.225.000	1.225.000	1.225.000	1.147.622	1.147.622		1.139.676
10 01 12						Indemnizatii platite unor persoane din afara unitatii			117.000	117.000	117.000	107.226	107.226		105.294
10 01 15						Alocatii pentru transportul la si de la locul de munca			5.200	6.800	6.800	5.453	5.453		5.533
10 01 17						Indemnizatii de hrana			48.000	46.400	46.400	40.990	40.990		40.381
10 03						Contributii			33.900	33.900	33.900	31.550	31.550		31.388
10 03 07						Contributia asiguratorie pentru munca			31.000	31.000	31.000	29.060	29.060		28.898

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	08	Contributii platite de angajator in numele angajatului			2.900	2.900	2.900	2.490	2.490		2.490
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII			613.500	1.242.010	1.242.010	1.168.678	1.168.678		1.218.466
			20	01		Bunuri si servicii			160.500	212.600	212.600	163.181	163.181		183.136
			20	01	03	Incalzit, iluminat si forta motrica			69.000	69.000	69.000	51.575	51.575		60.476
			20	01	04	Apa, canal si salubritate			19.500	19.500	19.500	12.671	12.671		12.143
			20	01	05	Carburanti si lubrifianti			5.000	5.000	5.000	3.000	3.000		1.800
			20	01	08	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet			59.000	59.000	59.000	53.501	53.501		53.040
			20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			8.000	60.100	60.100	42.434	42.434		55.677
			20	05		Bunuri de natura obiectelor de inventar				5.300	5.300	5.263	5.263		3.183
			20	05	30	Alte obiecte de inventar				5.300	5.300	5.263	5.263		3.183
			20	06		Deplasari, detasari, transferari			11.000	11.000	11.000	8.780	8.780		8.780
			20	06	01	Deplasari interne, detasari, transferari			11.000	11.000	11.000	8.780	8.780		8.780
			20	30		Alte cheltuieli			442.000	1.013.110	1.013.110	991.454	991.454		1.023.367
			20	30	30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii			442.000	1.013.110	1.013.110	991.454	991.454		1.023.367
			84			PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT			-10.800	-31.300	-31.384	-31.384	-31.384		
			85			Titlul XXI PLATI EFECTUATE IN ANII PRECEDENTI SI RECUPERATE IN ANUL CURENT			-10.800	-31.300	-31.384	-31.384	-31.384		
			85	01		Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent			-10.800	-31.300	-31.384	-31.384	-31.384		
			85	01	01	Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent (SF)			-10.800	-31.300	-31.384	-31.384	-31.384		

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	
5402						ALTE SERVICII PUBLICE GENERALE			11.400	11.400						
01						CHELTUIELI CURENTE			11.400	11.400						
50						TITLUL V FONDURI DE REZERVA			11.400	11.400						
50 04						Fond de rezerva bugetara la dispozitia autoritatilor locale			11.400	11.400						
6500	02					Partea III-a CHELTUIELI SOCIAL-CULTURALE			2.665.200	2.978.200	2.978.200	2.886.654	2.886.654		2.909.114	
6502						INVATAMANT			108.800	206.800	206.800	145.109	145.109		148.838	
01						CHELTUIELI CURENTE			108.800	206.800	206.800	145.109	145.109		148.838	
10						TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			31.700	31.700	31.700					
10 01						Cheltuieli salariale in bani			31.700	31.700	31.700					
10 01 15						Alocatii pentru transportul la si de la locul de munca			31.700	31.700	31.700					
20						TITLUL II BUNURI SI SERVICII			7.300	115.300	115.300	108.824	108.824		112.553	
20 01						Bunuri si servicii			7.300	115.300	115.300	108.824	108.824		112.553	
20 01 03						Incalzit, iluminat si forta motrica			4.500	42.500	42.500	42.500	42.500		47.912	
20 01 04						Apa, canal si salubritate			2.300	11.300	11.300	7.357	7.357		5.908	
20 01 05						Carburanti si lubrifianti				15.000	15.000	15.000	15.000		12.700	
20 01 08						Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet			500	2.500	2.500	1.803	1.803		1.803	
20 01 30						Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare				44.000	44.000	42.164	42.164		44.230	
57						TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA			69.800	59.800	59.800	36.285	36.285		36.285	
57 02						Ajutoare sociale			69.800	59.800	59.800	36.285	36.285		36.285	
57 02 01						Ajutoare sociale in numerar			50.000	40.000	40.000	36.285	36.285		36.285	
57 02 03						Tichiete de cresa si tichete sociale pentru gradinita			19.800	19.800	19.800					

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							
6602						SANATATE			82.300	82.300	82.300	81.290	81.290		81.275							
						01	CHELTUIELI CURENTE			82.300	82.300	82.300	81.290	81.290		81.275						
						10	TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			82.300	82.300	82.300	81.290	81.290		81.275						
						10 01	Cheltuieli salariale in bani			80.300	80.300	80.300	79.501	79.501		79.487						
						10 01 01	Salarii de baza			76.300	76.300	76.300	76.132	76.132		76.049						
						10 01 17	Indemnizatii de hrana			4.000	4.000	4.000	3.369	3.369		3.438						
						10 03	Contributii			2.000	2.000	2.000	1.789	1.789		1.788						
						10 03 07	Contributia asiguratorie pentru munca			2.000	2.000	2.000	1.789	1.789		1.788						
						6702						CULTURA, RECREERE SI RELIGIE			129.000	133.000	133.000	126.511	126.511		105.888	
												01	CHELTUIELI CURENTE			129.000	133.000	133.000	126.511	126.511		105.888
												10	TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			82.400	84.400	84.400	83.490	83.490		83.811
												10 01	Cheltuieli salariale in bani			80.400	82.400	82.400	81.650	81.650		81.965
10 01 01	Salarii de baza			76.000	78.000							78.000	77.781	77.781		78.096						
10 01 17	Indemnizatii de hrana			4.400	4.400							4.400	3.869	3.869		3.869						
10 03	Contributii			2.000	2.000							2.000	1.840	1.840		1.846						
10 03 07	Contributia asiguratorie pentru munca			2.000	2.000							2.000	1.840	1.840		1.846						
20	TITLUL II BUNURI SI SERVICII			26.600	28.600							28.600	24.801	24.801		4.632						
20 01	Bunuri si servicii			6.600	8.600							8.600	4.801	4.801		4.632						
20 01 03	Incalzit, iluminat si forta motrica			6.600	8.600							8.600	4.801	4.801		4.632						
20 30	Alte cheltuieli			20.000	20.000							20.000	20.000	20.000								
6802						20 30 30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii			20.000	20.000	20.000	20.000	20.000								
						59	TITLUL XI ALTE CHELTUIELI			20.000	20.000	20.000	18.220	18.220		17.445						
						59 11	Asociatii si fundatii			20.000	20.000	20.000	18.220	18.220		17.445						
							ASIGURARI SI ASISTENTA SOCIALA			2.345.100	2.556.100	2.556.100	2.533.744	2.533.744		2.573.113						
						01	CHELTUIELI CURENTE			2.345.100	2.556.100	2.556.100	2.533.744	2.533.744		2.573.113						
						10	TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			538.100	561.900	561.900	560.607	560.607		577.653						

[illegible]

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						
8002						SI DE MUNCA			2.500	2.500	2.500										
						01	CHELTUIELI CURENTE			2.500	2.500	2.500									
						20	TITLUL II BUNURI SI SERVICII			2.500	2.500	2.500									
						20 01	Bunuri si servicii			2.500	2.500	2.500									
						20 01 30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			2.500	2.500	2.500									
8302						AGRICULTURA, SILVICULTURA, SI VANATOARE			67.500	67.500	67.500	60.167	60.167		60.167						
						01	CHELTUIELI CURENTE			67.500	67.500	67.500	60.167	60.167		60.167					
						10	TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			67.500	67.500	67.500	60.167	60.167		60.167					
						10 01	Cheltuieli salariale in bani			65.900	65.900	65.900	58.845	58.845		58.845					
						10 01 01	Salarii de baza			62.000	62.000	62.000	55.192	55.192		55.192					
						10 01 17	Indemnizatii de hrana			3.900	3.900	3.900	3.653	3.653		3.653					
						10 03	Contributii			1.600	1.600	1.600	1.322	1.322		1.322					
						10 03 07	Contributia asiguratorie pentru munca			1.600	1.600	1.600	1.322	1.322		1.322					
						8402						TRANSPORTURI				205.000	205.000	204.125	204.125		17.028
												01	CHELTUIELI CURENTE				205.000	205.000	204.125	204.125	
20	TITLUL II BUNURI SI SERVICII				205.000							205.000	204.125	204.125		17.028					
20 01	Bunuri si servicii				205.000							205.000	204.125	204.125		17.028					
20 01 30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare											205.000	205.000	204.125	204.125		17.028				
9902	96					excedent/deficit sect funct				-623.400			-400.978								

Conducatorul institutiei,

Gheorghe-
Dorinel
BoncanSemnat digital de
Gheorghe-Dorinel
Boncan
Data: 2026.02.02
13:45:11 +02'00'Conducatorul compartimentului
financiar-contabilGheorghita-
Gabriela CiubucSemnat digital de
Gheorghita-Gabriela Ciubuc
Data: 2026.02.02 13:45:23
+02'00'

TOTAL JUDET

CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL - CHELTUIELI
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE
31.12.2025

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	5.124.000	5.259.000	6.997.900	7.145.400	7.145.400	6.785.270	6.785.270		2.613.148
01						CHELTUIELI CURENTE			1.873.900	1.886.400	1.886.400	1.829.447	1.829.447		2.007.494
55						TITLUL VII ALTE TRANSFERURI			25.900	38.400	38.400	28.400	28.400		20.800
58						TITLUL X PROIECTE CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE CADRULUI FINANCIAR 2014-2020 SI DIN FONDUL DE MODERNIZARE									7.914
60						Titlul XII PROIECTE CU FINANTARE DIN SUMELE REPREZENTAND ASISTENTA FINANCIARA NERAMBURSABILA AFERENTA PNRR			233.000	1.848.000	1.848.000	1.801.047	1.801.047		1.621.579
61						Titlul XIII PROIECTE CU FINANTARE DIN SUMELE AFERENTE COMPONENTEI DE IMPRUMUT A PNRR			1.615.000						357.201
70						CHELTUIELI DE CAPITAL	5.124.000	5.259.000	5.124.000	5.259.000	5.259.000	4.955.823	4.955.823		605.654
71						TITLUL XV ACTIVE NEFINANCIARE	5.124.000	5.259.000	5.124.000	5.259.000	5.259.000	4.955.823	4.955.823		605.654
5100	02					Partea I-a SERVICII PUBLICE GENERALE	99.000	192.000	114.000	217.000	217.000	182.028	182.028		144.178
5102						AUTORITATI PUBLICE SI ACTIUNI EXTERNE	99.000	192.000	114.000	217.000	217.000	182.028	182.028		144.178
01						CHELTUIELI CURENTE			15.000	25.000	25.000	15.000	15.000		11.000
55						TITLUL VII ALTE TRANSFERURI			15.000	25.000	25.000	15.000	15.000		11.000
55 01						A. Transferuri interne			15.000	25.000	25.000	15.000	15.000		11.000
55 01 42						Transferuri din bugetul local catre asociatiile de dezvoltare intercomuni- tare			15.000	25.000	25.000	15.000	15.000		11.000
70						CHELTUIELI DE CAPITAL	99.000	192.000	99.000	192.000	192.000	167.028	167.028		133.178
71						TITLUL XV ACTIVE NEFINANCIARE	99.000	192.000	99.000	192.000	192.000	167.028	167.028		133.178

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
8000	02	8302				asociatiile de dezvoltare intercomuni- tare			2.500	5.000	5.000	5.000	5.000		5.000
						Partea V-a ACTIUNI ECONOMICE	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	4.736.454	4.736.454		7.914
						AGRICULTURA, SILVICULTURA, SI VANATOARE									7.914
						01 CHELTUIELI CURENTE									7.914
						58 TITLUL X PROIECTE CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE CADRULUI FINANCIAR 2014-2020 SI DIN FONDUL DE MODERNIZARE									7.914
						58 05 Programe din Fondul European pentru Pescuit si Afaceri Maritime									7.914
						58 05 03 Cheltuieli neeligibile									7.914
						8402 TRANSPORTURI	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	4.736.454	4.736.454		
						70 CHELTUIELI DE CAPITAL	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	4.736.454	4.736.454		
						71 TITLUL XV ACTIVE NEFINANCIARE	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	4.736.454	4.736.454		
9902	97					71 01 Active fixe	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	4.736.454	4.736.454		
						71 01 30 Alte active fixe (inclusiv reparatii capitale)	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	4.736.454	4.736.454		
						excedent/deficit sect dezv							-1		

Conducatorul institutiei,

Gheorgh
e-Dorinel
Boncan

Semnat digital
de Gheorghe-
Dorinel Boncan
Data: 2026.02.02
13:45:48 +02'00'

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

Gheorghita-
Gabriela Ciubuc

Semnat digital de
Gheorghita-Gabriela
Ciubuc
Data: 2026.02.02 13:46:06
+02'00'

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	8.500	11.000	12.510		12.510	12.510		
0002						I. VENITURI CURENTE	4.500	11.000	12.510		12.510	12.510		
2900						C. VENITURI NEFISCALE	4.500	11.000	12.510		12.510	12.510		
3300						C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	4.500	11.000	12.510		12.510	12.510		
3310						VENITURI DIN PRESTARI DE SERVICII SI ALTE ACTIVITATI	4.500	11.000	12.510		12.510	12.510		
3310	50					Alte venituri din prestari de servicii si alte activitati	4.500	11.000	12.510		12.510	12.510		
4000	10					III. OPERATIUNI FINANCIARE	4.000							
4010						INCASARI DIN RAMBURSAREA IMPRUMUTURILOR ACORDATE	4.000							
4010	15					Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli	4.000							
4010	15	01				Sume utilizate de administratiile locale din excedentul anului precedent pentru sectiunea de functionare	4.000							

CONTUL DE EXECUTIE AL INSTITUTIILOR PUBLICE FINANTATE
DIN VENITURI PROPRII SI SUBVENTII DIN BUGETUL LOCAL - VENITURI
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE
31.12.2025

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	8.500	11.000	12.510		12.510	12.510		
0002						I. VENITURI CURENTE	4.500	11.000	12.510		12.510	12.510		
2900						C. VENITURI NEFISCALE	4.500	11.000	12.510		12.510	12.510		
3300						C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	4.500	11.000	12.510		12.510	12.510		
3310						VENITURI DIN PRESTARI DE SERVICII SI ALTE ACTIVITATI	4.500	11.000	12.510		12.510	12.510		
	50					Alte venituri din prestari de servicii si alte activitati	4.500	11.000	12.510		12.510	12.510		
4000	10					III. OPERATIUNI FINANCIARE	4.000							
4010						INCASARI DIN RAMBURSAREA IMPRUMUTURILOR ACORDATE	4.000							
	15					Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli	4.000							
		01				Sume utilizate de administratiile locale din excedentul anului precedent pentru sectiunea de functionare	4.000							

CONTUL DE EXECUTIE AL INSTITUTIILOR PUBLICE FINANTATE
DIN VENITURI PROPRII SI SUBVENTII DIN BUGETUL LOCAL - CHELTUIELI
31.12.2025

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			8.500	14.770	14.770	3.575	3.575		3.755
8710						ALTE ACTIUNI ECONOMICE			8.500	14.770	14.770	3.575	3.575		3.755
50						Alte actiuni economice			8.500	14.770	14.770	3.575	3.575		3.755

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 5010 8710						TOTAL JUDET									
						TOTAL CHELTUIELI DIN VENITURI PROPRII SI SUBVENTII			8.500	14.770	14.770	3.575	3.575		3.755
						01 CHELTUIELI CURENTE			8.500	14.770	14.770	3.575	3.575		3.755
						20 TITLUL II BUNURI SI SERVICII			8.500	14.770	14.770	3.575	3.575		3.755
						ALTE ACTIUNI ECONOMICE			8.500	14.770	14.770	3.575	3.575		3.755
						01 CHELTUIELI CURENTE			8.500	14.770	14.770	3.575	3.575		3.755
						20 TITLUL II BUNURI SI SERVICII			8.500	14.770	14.770	3.575	3.575		3.755
						20 01 Bunuri si servicii			8.500	14.770	14.770	3.575	3.575		3.755
						20 01 03 Incalzit, iluminat si forta motrica			4.500	11.000	11.000	3.575	3.575		3.755
						20 01 30 Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			4.000	3.770	3.770				

Conducatorul institutiei,

Gheorghe
e-Dorinel
Boncan

Semnata digital
de Gheorghe-
Dorinel Boncan
Data:
2026.02.02
13:48:42 +02'00'

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

Gheorghita
a-Gabriela
Ciubuc

Semnata digital
de Gheorghita-
Gabriela Ciubuc
Data: 2026.02.02
13:48:57 +02'00'

TOTAL JUDET

**DETALIEREA CHELTUIELILOR
INSTITUTII PUBLICE FINANTATE DIN VENITURI PROPRII
SI SUBVENTII DIN BUGETUL LOCAL
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE
31.12.2025**

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			8.500	14.770	14.770	3.575	3.575	3.755					
						01	CHELTUIELI CURENTE		8.500	14.770	14.770	3.575	3.575	3.755					
						20	TITLUL II BUNURI SI SERVICII		8.500	14.770	14.770	3.575	3.575	3.755					
						8710						ALTE ACTIUNI ECONOMICE		8.500	14.770	14.770	3.575	3.575	3.755
						01	CHELTUIELI CURENTE		8.500	14.770	14.770	3.575	3.575	3.755					
						20	TITLUL II BUNURI SI SERVICII		8.500	14.770	14.770	3.575	3.575	3.755					
						20	01	Bunuri si servicii		8.500	14.770	14.770	3.575	3.575	3.755				
						20	01	03	Incalzit, iluminat si forta motrica		4.500	11.000	11.000	3.575	3.575	3.755			
						20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare		4.000	3.770	3.770						
9910	96					excedent/deficit sect funct				-3.770		8.935							

Conducatorul institutiei,

**Gheorgh
e-Dorinel
Boncan**

Semnat digital
de Gheorghe-
Dorinel Boncan
Data: 2026.02.02
13:49:12 +02'00'

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

**Gheorghita-
Gabriela
Ciubuc**

Semnat digital de
Gheorghita-Gabriela
Ciubuc
Data: 2026.02.02
13:49:25 +02'00'

DECLARATIE

*în conformitate cu prevederile art.28 din
legea contabilitatii nr. 82/1991-republicata*

Primarul comunei Dragoesti -Boncan Gheorghe Dorinel și inspector (contabil)– Ciubuc Gabriela , isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare la 31.12.2025 și confirma ca :

a) politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile;

b) situatiile financiare ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata;

c) persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

PRIMAR
Boncan Gheorghe Dorinel

Gheorghe
e-Dorinel
Boncan

Semnat digital
de Gheorghe-
Dorinel Boncan
Data:
2026.02.02
13:49:40 +02'00'

INSPECTOR
Ciubuc Gabriela

Gheorghita-
Gabriela
Ciubuc

Semnat digital
de Gheorghita-
Gabriela Ciubuc
Data: 2026.02.02
13:49:53 +02'00'

RAPORT EXPLICATIV
La darea de seama incheiata la 31.12.2025

NOTA EXPLICATIVA NR.1
Privind active fixe corporale

1. Terenuri (cont 211) = sold initial 5.145.140 lei - sold final 5.145.140 lei – sold nemodificat
2. Constructii (cont 212) = sold initial 43.173.824,03 lei - sold final 44.954.264,01 lei
Se inregistreaza crestere in suma de 1.780.439,98 lei fata de soldul initial al anului 2025 rezultata din finalizarea investitiei „Cresterea eficientei energetice la scoala gimnaziala nr. 1 Dragoesti din comuna Dragoesti , judetul Valcea
3. Instalatii tehnice , mijloace de transport , animale si plantatii (cont 213) = sold initial 851.882,11 lei lei - sold final 976.164,63 lei . Se inregistreaza crestere in suma de 124.282,52 lei fata de soldul initial al anului 2025 rezultata din proiectul „ Achizitie de utilaj pentru dotarea serviciului voluntar pt situatii de urgenta al comunei Dragoesti „
4. Mobilier , aparatura birotica , alte active fixe corporale (cont 214) = sold initial 587.473,36 lei - sold final 576.488,05 lei .Se inregistreaza reducere in suma de 10.985,31lei fata de soldul initial al anului 2025 rezultata din casarea unor mijloace fixe din inventarul primariei .

NOTA EXPLICATIVA NR.2
privind stocuri

Valoarea contabila la inceputul perioadei este de 1.272.563,60 lei , valoarea la sfarsitul perioadei este de 1.193.419,01 lei .

Se inregistreaza reducere in suma de 79.144,59 lei fata de soldul initial al anului 2025 rezultata din casarea unor obiecte de inventar .

NOTA EXPLICATIVA nr. 3
privind creantele

Valoarea totala a creantelor este de 975.942,80 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.4
privind datoriile

Valoarea totala a datoriilor este de 1.001.949,03 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. 5
privind provizioanele

Valoarea contabila la inceputul perioadei este de 92.175,11 lei , valoarea la sfarsitul perioadei este de 0lei
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.6

Referitor la executia bugetelor de venituri si cheltuieli

- Analizind situatia financiara privind bugetul local la data de 31.12.2025 , se constata urmatoarele :
- s-a realizat un volum al veniturilor de 12.212.140 lei fata de 13.188.083 lei – drepturi constatate . Nerealizarea se datoreaza neincasarii impozitelor si taxelor de la populatie .
 - in ceea ce priveste cheltuielile – din prevederile bugetare initiale anuale de 11.923.900 lei respectiv prevederi bugetare definitive de 13.309.410 lei la perioada de raportare s-a realizat un nivel al cheltuielilor de 12.613.119 lei , angajamente bugetare in suma de 13.297.926 lei , angajamente legale in suma de 12.613.119lei , angajamente legale de platit in suma de 0 lei , cheltuieli efective in suma de 8.337.596 lei .

NOTA EXPLICATIVA NR. 7
privind diferentele semnificative ale indicatorilor care fac obiectul raportarii lunare

-lei-					
Nr. crt.	Denumire indicator	Sold luna noiembrie 2025	Sold luna decembrie 2025	Diferente +/-	Explicatii
1	Creante comerciale si avansuri	-	-	-	
2	Avansuri acordate	-	-	-	
3	Datorii comerciale si avansuri	3.130.544	1.001.949	-2.128.595	Achitare facturi de utilitati , materiale pentru intretinere si functionare , situatii de plata aferente obiectivelor de investitii prin Programul Anghel Saligny ,, Lucrari de modernizare strazi pe o lungime de 3.85 km in comuna Dragoesti,,respectiv prin P.N.R.R ,, Cresterea eficientei energetice la Scoala gimnaziala Dragoesti ,,
4	Avansuri primite			-	
5	Contributii sociale	63.634	63.789	+155	
6	Salariile angajatilor	111.870	115.180	+3.310	
7	Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane	164.736	157.014	-7.722	Incetare indemnizatii persoane cu handicap

NOTA EXPLICATIVA nr. 8
privind platile restante

Cod. rind 40001 „plati restante „la inceputul anului ne inscriem cu suma de 0 lei iar la sfirsitul perioadei 31.12.2025 = 0 lei

NOTA EXPLICATIVA NR.9
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
Boncan Gheorghe Dorinel

Gheorghe-
Dorinel
Boncan

Semnat digital de
Gheorghe-Dorinel
Boncan
Data: 2026.02.02
13:50:16 +02'00'

INSPECTOR
Ciubuc Gabriela

Gheorghita-
a-Gabriela
Ciubuc

Semnat digital
de Gheorghita-
Gabriela Ciubuc
Data: 2026.02.02
13:50:31 +02'00'

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 la 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:

- inregistrarea 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 intrări decât cele prin achiziție, după caz.

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

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

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

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

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

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, bon consum);
- documente mixte (dispoziție livrări, aviz expediție);

e. după regimul de tipărire și utilizare:

- documente cu regim special (chitanță, factură);
- documente fără regim special (bon de consum);

f. după modul de întocmire și rolul lor:

- documente justificative (documente primare);
- registre contabile (registrul stocurilor.registrul-jumal);
- 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 an 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 balanței 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.

Inregistrările 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. Inregistrările 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. Intocmirea 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 si 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 disponibilitati, 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, datorii și capital 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 Dragoesti), 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 Dragoesti

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 absorbanta, în starea în care se găsește la data comasării.

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

Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor

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

Anexele la situațiile financiare

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

Politici contabile

Prevederi generale

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 bază ale contabilității de angajamente.

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

- a) relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor economice;
- b) credibile în sensul că:

- reprezintă fidel rezultatul patrimonial și poziția financiară a instituției publice;
- sunt neutre;
- sunt prudente;
- sunt complete sub toate aspectele semnificative.

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

Note explicative

Prevederi generale

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

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

1.8. Exercițarea controlului financiar preventiv propriu

Controlul financiar preventiv se exercită conform prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr.522/2003 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 clasificărilor bugetare a creditelor aprobate, inclusiv prin virări de credite;
- ordonanțarea cheltuielilor;
- constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și stabilirii titlurilor de încasare;
- concesiunea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
- vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
- alte categorii de operațiuni stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Viza de control financiar preventiv se exercită prin semnatura persoanei desemnate și prin aplicarea sigiliului personal, care cuprinde următoarele informații: denumirea entității publice - 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 semnaturilor 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 acorda 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 listă a cărui/ale căror cerință/cerințe nu este/ nu sunt îndeplinite/îndeplinite.

Refuzul de viza, însoțite 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 imputemicite 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 înscrie 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 potrivit destinațiilor 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 forma 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 la 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 urmat din creditele bugetare aprobate in acest scop.

Aceasta cheltuiala trebuie sa se raporteze la finele anului curent pe baza datelor din contabilitatea cheltuielilor angajate. 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 dată 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 semnătura 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 imputernicite 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 imputernicite 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 financiare 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 clasificăției 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 nesiguranta legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acestora de a-și continua activitatea, aceste elemente trebuie prezentate în notele explicative.

Principiul permanenței metodelor - Metodele de evaluare trebuie aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

Principiul 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 deprecierile.

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 deciziile utilizatorilor situațiilor financiare.

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

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

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

Reguli generale de evaluare

a) Evaluarea la data intrării în instituție

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

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

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

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

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

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

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

- pierderile de materiale, manopera sau alte costuri de producție înregistrate peste limite normal admise;
- cheltuielile de depozitare, cu excepția cazurilor în care aceste costuri sunt necesare în procesul de producție, anterior trecerii într-o nouă fază de fabricație;
- regiiile (cheltuielile) generale de administrație care nu participă la aducerea stocurilor în forma și locul final;
- costurile de desfacere.

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

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

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

b) Evaluarea cu ocazia inventarierii

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

c) Evaluarea la încheierea exercițiului financiar

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

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

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

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

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

d) Evaluarea la data ieșirii din unitate

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

4. Reevaluarea activelor fixe

Reevaluarea se efectuează în baza unor reglementări legale sau de către evaluatori autorizați. Rezultatele reevaluării se înregistrează în contabilitate. Reevaluarea tuturor activelor fixe la 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 aproba 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 aproba 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 datorie publică locală.

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

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

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

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

Registrul de evidență a garanțiilor locale cuprinde informații care să specifice suma totală a garanțiilor emise de autoritatea administrației publice locale, precum și detalierea garanțiilor și alte informații stabilite prin norme metodologice privind registrul de 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 atestă, 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 altă monedă decât cea națională, este calculată în moneda națională, utilizându-se cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României pentru ultima zi din perioada la care se face raportarea.

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

Condiții pentru contractarea sau garantarea de împrumuturi

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

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

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

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

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

Împrumuturi din contul curent general al Trezoreriei Statului

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

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

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

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

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

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

7. Evaluarea 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 inregistrarii creantelor sau datoriilor in valuta sau cursul la care au fost raportate in situatiile financiare anterioare si cursul de schimb de la data incheierii exercitiului financiar, se inregistreaza la venituri sau la cheltuieli financiare, dupa caz;

Pentru creantele si datoriile, exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute, eventualele diferente favorabile sau nefavorabile, care rezulta din evaluarea acestora se inregistreaza la venituri sau cheltuieli financiare.

Elementele nemonetare achizitionate cu plata in valuta si inregistrate la costul istoric (active fixe, stocuri) trebuie raportate utilizand cursul de schimb de la data efectuării tranzacției;

Elementele nemonetare achizitionate cu plata in valuta (active fixe, stocuri) si inregistrate la valoarea justa trebuie raportate utilizand cursul de schimb existent la data determinării valorilor respective. Prin elemente monetare se intelege 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 să efectueze inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv deținute cel puțin o dată pe an, precum și în următoarele situații:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Pe baza registrului-inventar și a balanței de verificare întocmite la 31 decembrie se întocmește bilanțul care face parte din situațiile financiare anuale, ale cărui posturi, în conformitate cu prevederile Legei nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale reglementărilor contabile aplicabile, trebuie să corespundă cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor de activ și de pasiv stabilită pe baza inventarului.

9. Ajustari pentru depreciere

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:

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

10. Arhivarea și păstrarea 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 începerea de la data încheierii exercitiului 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

(1000 lei) , prejudiciu decizia nr. 1/2010 , dosar nr. 3882/90/2016 (91175,11 lei)

Valoarea contabilă la începutul perioadei : **92175,11 lei**

Valoarea contabilă la sfârșitul perioadei : **0 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
Boncan Gheorghe Dorinel

Gheorgh
e-Dorinel
Boncan

Semnat digital
de Gheorghe-
Dorinel Boncan
Data: 2026.02.02
13:51:04 +02'00'

Inspector
Ciubuc Gabriela

Gheorghit
a-Gabriela
Ciubuc

Semnat digital
de Gheorghita-
Gabriela Ciubuc
Data: 2026.02.02
13:51:21 +02'00'