

ROMANIA

JUDETUL CONSTANTA

COMUNA PESTERA

PRIMARIA

CUI 4515360



NR. 5651 / 25.07.2025

CATRE,

Agentie Nationala de Administrare Fiscala

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Galati

Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta

Prin prezenta va inaintam Darea de seama la data de 30.06.2025 a
Comunei Pestera.

PRIMAR,
DEMIREL BOBE PARASCHIVA



CONSILIER SUPERIOR,
MIHAI LELIA CARMEN

SITUATIA FLOXURILOR DE TREZORERIE

30.06.2025

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 sanatale ct. 5710100/ 7700000	Buget Fond pentru medii ct. 5750100/ 7700000	Buget trezoreria statului ct. 5240100/ 7700000	Buget institutiilor publice finantate integral din venituri proprii ct. 5600101/ 7700000	Buget institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii ct. 5610101/ 7700000	Buget activitati finantate din venituri proprii si buget activitati de privatizare ct.5620101/ 7700000	Buget imprumuturi interne si externe ct. 5130101+ 5140101+ 5160101+ 5170101/ 7700000	Buget fonduri externe nerambur- sabile (sursa D) ct. 5150103/ 7700000	Alte disponibi- litati (ct.5XX)
03002	1. Incasari	9.188.448	1.585.145		6.413.359							430.208				379.136
03003	2. Plati	6.900.486	1.590.463		4.099.208							409.377	65.145			379.093
03004	3. Numerar net din activitatea operationala (rd.02-rd.03)	2.287.962	4.682		2.345.151							1.133	-47.145			143
03006	1. Incasari	197			197											
03007	2. Plati	1.685.130			1.685.130											
03008	3. Numerar net din activitatea de investitii (rd.06-07)	-1.684.933			-1.684.933											
03010	1. Incasari	705.473			626.389							7.085	70.000			
03012	3. Numerar net din activitatea de finantare (rd.10-rd.11)	705.473			626.389							7.085	70.000			
03013	IV CRESTEREA (DESCRESTEREA) NETA DE NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR (rd.04+rd.08+rd.12)	1.305.507	4.682		1.295.626							8.215	6.825			143
03014	V. NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA INCEPUTUL ANULUI	632.977			626.389							7.084	201.351			18.153
03015	-sume utilizate/transferate din excedentul anului precedent	705.473			626.389							7.085	70.000			
03015	VI. NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA SFARSITUL PERIOADEI (rd.13+rd.14+ rd.14.1-rd.14.2-rd.14.3)	1.436.066	4.682		1.296.607							8.215	138.256			18.296

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului
financiar- contabil

Viza trezoreriei



[Signature]



[Handwritten signature]

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

30.06.2025

pag.: 1 - lei -

COD	DENUMIRE INDICATORI	Total	Casa in valuta	Alte disponibilitati
04002	1. Incasari	600		600
04004	3. Numerar net din activitatea operationala (rd.02-rd.03)	600		600
04013	IV CRESTEREA (DESCRESTEREA) NETA DE NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR (rd.04+rd.08+rd.12)	600		600
04014	V NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA INCEPUTUL PERIOADEI	5.100		5.100
04017	VI NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA FINELE PERIOADEI(rd.13+14+15-16)	5.700		5.700

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului
financiar- contabil

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare aprobrate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Stingeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
									Total, din care:	din anii precedenti	din anul curent			
A						B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
0001	02					TOTAL VENITURI-BUGET LOCAL	24.930.621	20.479.271	19.832.451	11.598.006	8.234.445	7.042.428		12.790.023
0002						I. VENITURI CURENTE	10.061.280	5.628.730	18.072.239	11.598.006	6.474.233	5.282.391		12.789.848
0003						A. VENITURI FISCALE	9.241.280	5.071.530	15.875.998	10.217.455	5.658.543	4.899.986		10.976.012
0004						A1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL	2.896.600	1.561.230	1.372.409		1.372.409	1.372.409		
0300	02					A1.2 IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE FIZICE	2.896.600	1.561.230	1.372.409		1.372.409	1.372.409		
0302						IMPOZIT PE VENIT	45.600	19.900	45.975		45.975	45.975		
	18					Impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal	45.600	19.900	45.975		45.975	45.975		
0402						COTE SI SUME DEFALCATE DIN IMPOZITUL PE VENIT	2.851.000	1.541.330	1.326.434		1.326.434	1.326.434		
0402	01					Cote defalcate din impozitul pe venit	1.513.000	715.490	689.060		689.060	689.060		
	04					Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	938.000	425.840	435.990		435.990	435.990		
0402	05					Sume repartizate din Fondul la dispozitia Consiliului Judetean	400.000	400.000	201.384		201.384	201.384		
0700	02					A3 IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE	3.148.780	1.826.970	12.667.174	9.818.890	2.848.284	2.172.280		10.494.894
0702						IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE	3.148.780	1.826.970	12.667.174	9.818.890	2.848.284	2.172.280		10.494.894
	01					Impozit si taxa pe cladiri	1.350.900	750.700	9.755.629	8.231.359	1.524.270	1.203.697		8.551.932
		01				Impozit pe cladiri de la persoane fizice	77.300	47.800	111.119	50.634	60.485	40.187		70.932
0702	01	02				Impozit si taxa pe cladiri de la persoane juridice	1.273.600	702.900	9.644.510	8.180.725	1.463.785	1.163.510		8.481.000

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare aprobrate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Stingeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
									Total, din care:	din anii precedenti	din anul curent			
A						B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
0702	02					Impozit si taxa pe teren	1.778.880	1.066.770	2.906.902	1.586.135	1.320.767	967.291		1.939.611
		01				Impozit pe terenuri de la persoane fizice	132.200	99.900	256.659	172.627	84.032	61.281		195.378
0702	02	02				Impozit si taxa pe teren de la persoane juridice	47.300	31.020	39.359	7.969	31.390	26.263		13.096
0702	02	03				Impozitul pe terenul extravilan + Restante anii anteriori din impozitul pe terenul agricol	1.599.380	935.850	2.610.884	1.405.539	1.205.345	879.747		1.731.137
0702	03					Taxe judiciare de timbru si alte taxe de timbru	19.000	9.500	4.643	1.396	3.247	1.292		3.351
1000	02					A4 IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII	3.194.400	1.682.630	1.836.415	398.565	1.437.850	1.355.297		481.118
1102						SUME DEFALCATE DIN TVA	2.035.000	1.038.780	954.721		954.721	954.721		
	02					Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltuie- lilor descentralizate la nivelul comunelor,oraselor, municipiilor, sectoarelor si Municipiului Bucuresti	1.472.000	770.490	686.431		686.431	686.431		
1102	05					Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru drumuri	200.000	46.860	46.860		46.860	46.860		
1102	06					Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru echilibrarea bugetelor locale	363.000	221.430	221.430		221.430	221.430		
1502						TAXE PE SERVICII SPECIFICE	2.300	1.150	11.552	11.552		514		11.038
	50					Alte taxe pe servicii specifice	2.300	1.150	11.552	11.552		514		11.038
1602						TAXE PE UTILIZAREA BUNURILOR, AUTORIZAREA UTILIZARII BUNURILOR SAU PE DESFASURAREA DE ACTIVITATI	1.157.100	642.700	870.142	387.013	483.129	400.062		470.080

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare aprobrate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Stingeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
									Total, din care:	din anii precedenti	din anul curent			
A						B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
1602	02					Impozit pe mijloacele de transport	406.600	285.500	760.208	380.202	380.006	300.043		460.165
		01				Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane fizice*)	293.000	215.000	595.294	318.552	276.742	173.377		421.917
1602	02	02				Impozit pe mijloace de transport detinute persoane de juridice*)	113.600	70.500	164.914	61.650	103.264	126.666		38.248
1602	03					Taxe si tarife pentru eliberarea de licente si autorizatii de functionare	112.400	96.900	109.934	6.811	103.123	100.019		9.915
1602	50					Alte taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor sau pe desfasurare de activitati	638.100	260.300						
1800	02					A6. ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE	1.500	700						
1802						ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE	1.500	700						
	50					Alte impozite si taxe	1.500	700						
2900	02					C. VENITURI NEFISCALE	820.000	557.200	2.196.241	1.380.551	815.690	382.405		1.813.836
3000						C1. VENITURI DIN PROPRIETATE	247.800	152.100	505.313	251.090	254.223	92.097		413.216
3002						VENITURI DIN PROPRIETATE	247.800	152.100	505.313	251.090	254.223	92.097		413.216
	05					Venituri din concesiuni si inchirieri	247.800	152.100	505.313	251.090	254.223	92.097		413.216
	30					Alte venituri din concesiuni si inchirieri de catre institutiile publice	247.800	152.100	505.313	251.090	254.223	92.097		413.216
3300	02					C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	572.200	405.100	1.690.928	1.129.461	561.467	290.308		1.400.620
3302						VENITURI DIN PRESTARI DE SERVICII SI ALTE ACTIVITATI			6.781	6.781				6.781
3302	50					Alte venituri din prestari de servicii si alte activitati			6.781	6.781				6.781
3502						AMENZI, PENALITATI SI CONFISCARI	157.000	84.500	884.984	762.603	122.381	64.488		820.496
	01					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 aprobrate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Stingeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
									Total, din care:	din anii precedenti	din anul curent			
A						B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
3502	01	02				aplicate potrivit dispozitiilor legale	157.000	84.500	884.984	762.603	122.381	64.488		820.496
						Venituri din amenzi si alte sanctiuni								
						aplicate de catre alte institutii de								
						specialitate	157.000	84.500	884.984	762.603	122.381	64.488		820.496
3602						DIVERSE VENITURI	415.200	320.600	799.163	360.077	439.086	225.820		573.343
	06					Taxe speciale	374.200	295.600	766.648	347.407	419.241	205.280		561.368
	50					Alte venituri	41.000	25.000	32.515	12.670	19.845	20.540		11.975
3702	03					Varsaminte din sectiunea de functionare								
						pentru finantarea sectiunii de dezvoltare a bugetului local(cu semnul minus)	-1.015.110	-861.970	-663.354		-663.354	-663.354		
3702	04					Varsaminte din sectiunea de functionare	1.015.110	861.970	663.354		663.354	663.354		
3900	02					II. VENITURI DIN CAPITAL			372		372	197		175
3902						VENITURI DIN VALORIFICAREA UNOR BUNURI			372		372	197		175
	01					Venituri din valorificarea unor bunuri								
						ale institutiilor publice			372		372	197		175
4000	02					III OPERATIUNI FINANCIARE			626.388		626.388	626.388		
4002						INCASARI DIN RAMBURSAREA								
						IMPRUMUTURILOR ACORDATE			626.388		626.388	626.388		
4002	11					Sume din excedentul anului precedent								
						pentru acoperirea golurilor temporare								
						de casa ale sectiunii de functionare			626.388		626.388	626.388		
4100	02					IV. SUBVENTII	14.869.341	14.850.541	1.133.452		1.133.452	1.133.452		
4200						SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE								
						ADMINISTRATIEI PUBLICE	14.869.341	14.850.541	1.133.452		1.133.452	1.133.452		
4202						SUBVENTII DE LA BUGETUL DE STAT	14.011.491	13.992.691	688.168		688.168	688.168		
	34					Subventii pentru acordarea ajutorului								

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare aprobrate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Stingeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
									Total, din care:	din anii precedenti	din anul curent			
A						B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
4202	87					pentru incalzirea locuintei si a suplimentului pentru energie alocate pentru consumul de combustibili solizi si/sau petrolieri	38.360	19.560	19.388		19.388	19.388		
						Subventii de la bugetul de stat catre bugetele locale pentru Programul national de investitii "Anghel Saligny"	12.734.371	12.734.371						
4202	88					Alocari de sume din PNRR aferente asistentei financiare nerambursabile	1.238.760	1.238.760	668.780		668.780	668.780		
4202	88	01				Fonduri europene nerambursabile	1.040.970	1.040.970	562.000		562.000	562.000		
		03				Sume aferente TVA	197.790	197.790	106.780		106.780	106.780		
4302						SUBVENTII DE LA ALTE ADMINISTRATII	857.850	857.850	445.284		445.284	445.284		
	49					Sume alocate din PNRR aferente asistentei financiare nerambursabile	857.850	857.850	445.284		445.284	445.284		
4302	49	01				Fonduri europene nerambursabile	720.880	720.880	374.188		374.188	374.188		
		03				Sume aferente TVA	136.970	136.970	71.096		71.096	71.096		



JUDETUL CONSTANTA

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
							aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate	aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
5002						TOTAL CHELTUIELI	15.846.091	15.692.951	25.557.011	21.105.661	22.839.241	22.839.241	5.753.338	17.085.903	4.307.624
5100 02						Partea I-a SERVICII PUBLICE GENERALE			2.911.350	1.545.850	2.591.850	2.591.850	1.353.706	1.238.144	1.578.946
5102						AUTORITATI PUBLICE SI ACTIUNI EXTERNE			2.819.000	1.498.000	2.552.600	2.552.600	1.353.706	1.198.894	1.578.114
01						Autoritati executive si legislative			2.819.000	1.498.000	2.552.600	2.552.600	1.353.706	1.198.894	1.578.114
03						Autoritati executive			2.819.000	1.498.000	2.552.600	2.552.600	1.353.706	1.198.894	1.578.114
5402						ALTE SERVICII PUBLICE GENERALE			92.350	47.850	39.250	39.250		39.250	832
05						Fond de rezerva bugetara la dispozitia autoritatilor locale			8.600	8.600					
5402 50						Alte servicii publice generale			83.750	39.250	39.250	39.250		39.250	832
6000 02						Partea II-a APARARE, ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA			385.710	183.880	365.310	365.310	140.113	225.197	147.205
6102						ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA			385.710	183.880	365.310	365.310	140.113	225.197	147.205
03						Ordine publica			385.710	183.880	365.310	365.310	140.113	225.197	147.205
04						Politie comunitara			385.710	183.880	365.310	365.310	140.113	225.197	147.205
6500 02						Partea III-a CHELTUIELI SOCIAL-CULTURALE	857.850	857.850	4.610.310	3.003.450	3.509.600	3.509.600	1.617.844	1.891.756	1.198.465
6502						INVATAMANT	857.850	857.850	1.317.850	1.122.490	1.122.490	1.122.490	592.994	529.496	154.468
03						Invatamant prescolar si primar	857.850	857.850	890.850	875.120	875.120	875.120	460.332	414.788	23.568
01						Invatamant prescolar	857.850	857.850	890.850	875.120	875.120	875.120	460.332	414.788	23.568
04						Invatamant secundar			427.000	247.370	247.370	247.370	132.662	114.708	130.900
01						Invatamant secundar inferior			427.000	247.370	247.370	247.370	132.662	114.708	130.900
6702						CULTURA, RECREERE SI RELIGIE			850.600	520.050	520.050	520.050	258.824	261.226	252.791
03						Servicii culturale			310.600	167.350	167.350	167.350	155.304	12.046	149.271
07						Camine culturale			310.600	167.350	167.350	167.350	155.304	12.046	149.271
05						Servicii recreative si sportive			240.000	152.700	152.700	152.700	103.520	49.180	103.520
01						Sport			240.000	152.700	152.700	152.700	103.520	49.180	103.520
06						Servicii religioase			300.000	200.000	200.000	200.000		200.000	

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Credite de angajament		Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective
							aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate	aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
6802						ASIGURARI SI ASISTENTA SOCIALA			2.441.860	1.360.910	1.867.060	1.867.060	766.026	1.101.034	791.206
	05					Asistenta sociala in caz de boli si invaliditati			1.541.000	778.850	1.285.000	1.285.000	600.800	684.200	630.480
6802	05	02				Asistenta sociala in caz de invaliditate			1.541.000	778.850	1.285.000	1.285.000	600.800	684.200	630.480
	15					Prevenirea excluderii sociale			38.360	19.560	19.560	19.560	16.308	3.252	16.308
		01				Ajutor social			38.360	19.560	19.560	19.560	16.308	3.252	16.308
	50					Alte cheltuieli in domeniul asigurarilor si asistentei sociale			862.500	562.500	562.500	562.500	148.918	413.582	144.418
6802	50	50				Alte cheltuieli in domeniul asistentei sociale			862.500	562.500	562.500	562.500	148.918	413.582	144.418
7000	02					Partea IV-a SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA, LOCUINTE, MEDIU SI APE	14.788.241	14.788.241	17.149.641	16.120.621	16.120.621	16.120.621	2.491.538	13.629.083	1.236.574
7002						LOCUINTE, SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA	14.788.241	14.788.241	16.378.241	15.741.721	15.741.721	15.741.721	2.169.298	13.572.423	973.845
	05					Alimentare cu apa si amenajari hidrotehnice	12.734.371	12.734.371	12.734.371	12.734.371	12.734.371	12.734.371		12.734.371	
		01				Alimentare cu apa	12.734.371	12.734.371	12.734.371	12.734.371	12.734.371	12.734.371		12.734.371	
	06					Iluminat public si electrificari			290.000	158.500	158.500	158.500	134.472	24.028	153.748
	50					Alte servicii in domeniile locuintelor, serviciilor si dezvoltarii comunale	2.053.870	2.053.870	3.353.870	2.848.850	2.848.850	2.848.850	2.034.826	814.024	820.097
7402						PROTECTIA MEDIULUI			771.400	378.900	378.900	378.900	322.240	56.660	262.729
	05					Salubritate si gestiunea deseurilor			771.400	378.900	378.900	378.900	322.240	56.660	262.729
		01				Salubritate			771.400	378.900	378.900	378.900	322.240	56.660	262.729
8000	02					Partea V-a ACTIUNI ECONOMICE	200.000	46.860	500.000	251.860	251.860	251.860	150.137	101.723	146.434
8402						TRANSPORTURI	200.000	46.860	500.000	251.860	251.860	251.860	150.137	101.723	146.434
	03					Transport rutier	200.000	46.860	500.000	251.860	251.860	251.860	150.137	101.723	146.434
		03				Strazi	200.000	46.860	500.000	251.860	251.860	251.860	150.137	101.723	146.434

JUDETUL CONSTANTA

Pag. 3 - lei-

[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
							aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate	aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
						caracter functional			299.000	184.500	184.500	184.500	157.535	26.965	152.816
			20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			2.842.500	1.664.650	1.664.650	1.664.650	1.480.305	184.345	1.318.115
			20	05		Bunuri de natura obiectelor de inventar									235.483
			20	05	30	Alte obiecte de inventar									235.483
			20	06		Deplasari, detasari, transferari			7.500	3.650	3.650	3.650	1.019	2.631	1.019
			20	06	01	Deplasari interne, detasari, transferari			7.500	3.650	3.650	3.650	1.019	2.631	1.019
			20	11		Carti, publicatii si materiale documentare			3.000	1.650	1.650	1.650		1.650	
			20	13		Pregatire profesionala			9.900	4.900	4.900	4.900	3.589	1.311	3.589
			20	30		Alte cheltuieli			206.000	92.450	92.450	92.450	84.247	8.203	98.096
			20	30	02	Protocol si reprezentare			3.000	1.750	1.750	1.750	1.583	167	1.583
			20	30	30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii			203.000	90.700	90.700	90.700	82.664	8.036	96.513
			50			TITLUL V FONDURI DE REZERVA			8.600	8.600					
			50	04		Fond de rezerva bugetara la dispozitia autoritatilor locale			8.600	8.600					
			51			TITLUL VI TRANSFERURI INTRE UNITATI ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE			240.000	152.700	152.700	152.700	103.520	49.180	103.520
			51	01		Transferuri curente			240.000	152.700	152.700	152.700	103.520	49.180	103.520
			51	01	01	Transferuri catre institutii publice			240.000	152.700	152.700	152.700	103.520	49.180	103.520
			57			TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA			1.459.860	846.930	846.930	846.930	339.010	507.920	340.730
			57	02		Ajutoare sociale			1.459.860	846.930	846.930	846.930	339.010	507.920	340.730
			57	02	01	Ajutoare sociale in numerar			1.426.860	829.660	829.660	829.660	323.962	505.698	325.682
			57	02	03	Tichiete de cresa si tichete sociale pentru gradinita			33.000	17.270	17.270	17.270	15.048	2.222	15.048
			59			TITLUL XI ALTE CHELTUIELI			300.000	200.000	200.000	200.000		200.000	

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Credite de angajament		Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective		
							aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate	aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate							
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9		
5100 5102	02			59	12	Sustinerea cultelor			300.000	200.000	200.000	200.000		200.000			
				60		Titlul XII PROIECTE CU FINANTARE DIN SUMELE REPREZENTAND ASISTENTA FINANCIARA NERAMBURSABILA AFERENTA PNRR	2.096.610	2.096.610	2.096.610	2.096.610	2.096.610	2.096.610	1.114.064	982.546	106.809		
				60	01	Fonduri europene nerambursabile	1.761.850	1.761.850	1.761.850	1.761.850	1.761.850	1.761.850	936.188	825.662	89.756		
				60	03	Sume aferente TVA	334.760	334.760	334.760	334.760	334.760	334.760	177.876	156.884	17.053		
				70		CHELTUIELI DE CAPITAL	13.749.481	13.596.341	13.749.481	13.596.341	13.596.341	13.596.341	571.066	13.025.275	8.062		
				71		TITLUL XV ACTIVE NEFINANCIARE	13.749.481	13.596.341	13.749.481	13.596.341	13.596.341	13.596.341	571.066	13.025.275	8.062		
				71	01	Active fixe	13.749.481	13.596.341	13.749.481	13.596.341	13.596.341	13.596.341	571.066	13.025.275	8.062		
				71	01	02	Masini, echipamente si mijloace de transport										5.736
				71	01	30	Alte active fixe (inclusiv reparatii capitale)	13.749.481	13.596.341	13.749.481	13.596.341	13.596.341	13.596.341	571.066	13.025.275	2.326	
						Partea I-a SERVICII PUBLICE GENERALE			2.911.350	1.545.850	2.591.850	2.591.850	1.353.706	1.238.144	1.578.946		
						AUTORITATI PUBLICE SI ACTIUNI EXTERNE			2.819.000	1.498.000	2.552.600	2.552.600	1.353.706	1.198.894	1.578.114		
				01		CHELTUIELI CURENTE			2.819.000	1.498.000	2.552.600	2.552.600	1.353.706	1.198.894	1.577.302		
				10		TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			2.127.600	1.073.000	2.127.600	2.127.600	1.042.737	1.084.863	1.046.131		
				10	01	Cheltuieli salariale in bani			2.064.900	1.033.800	2.064.900	2.064.900	1.019.663	1.045.237	1.022.926		
				10	01	01	Salarii de baza			1.828.600	916.100	1.828.600	1.828.600	913.638	914.962	917.958	
				10	01	12	Indemnizatii platite unor persoane din afara unitatii			156.600	78.700	156.600	156.600	75.373	81.227	75.003	
				10	01	17	Indemnizatii de hrana			79.700	39.000	79.700	79.700	30.652	49.048	29.965	
				10	02	Cheltuieli salariale in natura			16.000	16.000	16.000	16.000		16.000			
				10	02	06	Vouchere de vacanta			16.000	16.000	16.000	16.000		16.000		
				10	03	Contributii			46.700	23.200	46.700	46.700	23.074	23.626	23.205		

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	
							aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate	aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate						
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9	
5402			71			TITLUL XV ACTIVE NEFINANCIARE									812	
			71	01		Active fixe									812	
			71	01	02	Masini, echipamente si mijloace de transport									812	
						ALTE SERVICII PUBLICE GENERALE			92.350	47.850	39.250	39.250		39.250	832	
			01			CHELTUIELI CURENTE			92.350	47.850	39.250	39.250		39.250	832	
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII			83.750	39.250	39.250	39.250		39.250	832	
			20	01		Bunuri si servicii			83.750	39.250	39.250	39.250		39.250	832	
			20	01	05	Carburanti si lubrifianti			33.750	13.750	13.750	13.750		13.750	832	
6000	02				20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			50.000	25.500	25.500	25.500		25.500
				50			TITLUL V FONDURI DE REZERVA			8.600	8.600					
				50	04		Fond de rezerva bugetara la dispozitia autoritatilor locale			8.600	8.600					
							Partea II-a APARARE, ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA			385.710	183.880	365.310	365.310	140.113	225.197	147.205
6102						ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA			385.710	183.880	365.310	365.310	140.113	225.197	147.205	
			01			CHELTUIELI CURENTE			385.710	183.880	365.310	365.310	140.113	225.197	142.281	
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			332.710	151.280	332.710	332.710	131.094	201.616	129.451	
			10	01		Cheltuieli salariale in bani			322.200	144.780	322.200	322.200	128.209	193.991	126.602	
			10	01	01	Salarii de baza			307.000	137.900	307.000	307.000	122.463	184.537	120.839	
			10	01	17	Indemnizatii de hrana			15.200	6.880	15.200	15.200	5.746	9.454	5.763	
			10	02		Cheltuieli salariale in natura			3.200	3.200	3.200	3.200		3.200		
			10	02	06	Vouchere de vacanta			3.200	3.200	3.200	3.200		3.200		
			10	03		Contributii			7.310	3.300	7.310	7.310	2.885	4.425	2.849	
			10	03	07	Contributia asiguratorie pentru munca			7.310	3.300	7.310	7.310	2.885	4.425	2.849	

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	
							aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate	aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate						
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9	
6500 6502	02					TITLUL II BUNURI SI SERVICII			53.000	32.600	32.600	32.600	9.019	23.581	12.830	
						Bunuri si servicii			53.000	32.600	32.600	32.600	9.019	23.581	12.830	
						20 01 05	Carburanti si lubrifianti			19.500	11.100	11.100	11.100	6.308	4.792	6.308
						20 01 06	Piese de schimb			2.500	1.500	1.500	1.500		1.500	
						20 01 09	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional			15.000	10.000	10.000	10.000	711	9.289	1.876
						20 01 30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			16.000	10.000	10.000	10.000	2.000	8.000	4.646
						70	CHELTUIELI DE CAPITAL									4.924
						71	TITLUL XV ACTIVE NEFINANCIARE									4.924
						71 01	Active fixe									4.924
						71 01 02	Masini, echipamente si mijloace de transport									4.924
						Partea III-a CHELTUIELI SOCIAL-CULTURALE	857.850	857.850	4.610.310	3.003.450	3.509.600	3.509.600	1.617.844	1.891.756	1.198.465	
						INVATAMANT	857.850	857.850	1.317.850	1.122.490	1.122.490	1.122.490	592.994	529.496	154.468	
						01	CHELTUIELI CURENTE	857.850	857.850	1.317.850	1.122.490	1.122.490	1.122.490	592.994	529.496	154.468
						10	TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			50.000	50.000	50.000	50.000	35.108	14.892	35.108
						10 01	Cheltuieli salariale in bani			50.000	50.000	50.000	50.000	35.108	14.892	35.108
						10 01 15	Alocatii pentru transportul la si de la locul de munca			50.000	50.000	50.000	50.000	35.108	14.892	35.108
						20	TITLUL II BUNURI SI SERVICII			330.000	172.770	172.770	172.770	81.890	90.880	80.128
						20 01	Bunuri si servicii			322.500	169.270	169.270	169.270	79.776	89.494	78.014
						20 01 01	Furnituri de birou			5.000	3.000	3.000	3.000		3.000	
						20 01 02	Materiale pentru curatenie			22.000	11.000	11.000	11.000	1.721	9.279	1.721
						20 01 03	Incalzit, iluminat si forta motrica			140.000	70.000	70.000	70.000	19.635	50.365	19.635
						20 01 04	Apa, canal si salubritate			4.000						

						Pag. 9 - 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
							aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate	aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
6702			20	01	05	Carburanti si lubrifianti			70.000	40.000	40.000	40.000	32.500	7.500	30.738
			20	01	08	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet			6.000	2.500	2.500	2.500	2.453	47	2.453
			20	01	09	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional			19.000	10.000	10.000	10.000	3.606	6.394	3.606
			20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			56.500	32.770	32.770	32.770	19.861	12.909	19.861
			20	06		Deplasari, detasari, transferari			5.000	2.000	2.000	2.000	1.019	981	1.019
			20	06	01	Deplasari interne, detasari, transferari			5.000	2.000	2.000	2.000	1.019	981	1.019
			20	13		Pregatire profesionala			2.500	1.500	1.500	1.500	1.095	405	1.095
			57			TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA			80.000	41.870	41.870	41.870	30.712	11.158	30.712
			57	02		Ajutoare sociale			80.000	41.870	41.870	41.870	30.712	11.158	30.712
			57	02	01	Ajutoare sociale in numerar			47.000	24.600	24.600	24.600	15.664	8.936	15.664
			57	02	03	Tichiete de cresa si tichete sociale pentru gradinita			33.000	17.270	17.270	17.270	15.048	2.222	15.048
			60			Titlul XII PROIECTE CU FINANTARE DIN SUMELE REPREZENTAND ASISTENTA FINANCIARA NERAMBURSABILA AFERENTA PNRR	857.850	857.850	857.850	857.850	857.850	857.850	445.284	412.566	8.520
			60	01		Fonduri europene nerambursabile	720.880	720.880	720.880	720.880	720.880	720.880	374.188	346.692	7.160
			60	03		Sume aferente TVA	136.970	136.970	136.970	136.970	136.970	136.970	71.096	65.874	1.360
						CULTURA, RECREERE SI RELIGIE			850.600	520.050	520.050	520.050	258.824	261.226	252.791
				01		CHELTUIELI CURENTE			850.600	520.050	520.050	520.050	258.824	261.226	252.791
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII			310.600	167.350	167.350	167.350	155.304	12.046	149.271
			20	01		Bunuri si servicii			158.600	98.650	98.650	98.650	87.282	11.368	65.169
			20	01	03	Incalzit, iluminat si forta motrica			20.000	10.000	10.000	10.000		10.000	

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Credite de angajament		Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective
							aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate	aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
6802	20	01	30			Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			138.600	88.650	88.650	88.650	87.282	1.368	65.169
	20		30			Alte cheltuieli			152.000	68.700	68.700	68.700	68.022	678	84.102
	20	30	30			Alte cheltuieli cu bunuri si servicii			152.000	68.700	68.700	68.700	68.022	678	84.102
	51					TITLUL VI TRANSFERURI INTRE UNITATI ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE			240.000	152.700	152.700	152.700	103.520	49.180	103.520
	51	01				Transferuri curente			240.000	152.700	152.700	152.700	103.520	49.180	103.520
	51	01	01			Transferuri catre institutiile publice			240.000	152.700	152.700	152.700	103.520	49.180	103.520
	59					TITLUL XI ALTE CHELTUIELI			300.000	200.000	200.000	200.000		200.000	
	59	12				Sustinerea cultelor			300.000	200.000	200.000	200.000		200.000	
						ASIGURARI SI ASISTENTA SOCIALA			2.441.860	1.360.910	1.867.060	1.867.060	766.026	1.101.034	791.206
	01					CHELTUIELI CURENTE			2.441.860	1.360.910	1.867.060	1.867.060	766.026	1.101.034	791.206
	10					TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			1.062.000	555.850	1.062.000	1.062.000	457.728	604.272	481.188
	10	01				Cheltuieli salariale in bani			1.026.000	530.750	1.026.000	1.026.000	448.628	577.372	471.598
	10	01	01			Salarii de baza			942.700	489.050	942.700	942.700	414.423	528.277	435.935
	10	01	17			Indemnizatii de hrana			83.300	41.700	83.300	83.300	34.205	49.095	35.663
	10	02				Cheltuieli salariale in natura			16.000	16.000	16.000	16.000		16.000	
	10	02	06			Vouchere de vacanta			16.000	16.000	16.000	16.000		16.000	
	10	03				Contributii			20.000	9.100	20.000	20.000	9.100	10.900	9.590
	10	03	07			Contributia asiguratorie pentru munca			20.000	9.100	20.000	20.000	9.100	10.900	9.590
	57					TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA			1.379.860	805.060	805.060	805.060	308.298	496.762	310.018
	57	02				Ajutoare sociale			1.379.860	805.060	805.060	805.060	308.298	496.762	310.018
	57	02	01			Ajutoare sociale in numerar			1.379.860	805.060	805.060	805.060	308.298	496.762	310.018
7000	02					Partea IV-a SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA, LOCUINTE, MEDIU SI APE	14.788.241	14.788.241	17.149.641	16.120.621	16.120.621	16.120.621	2.491.538	13.629.083	1.236.574
7002						LOCUINTE, SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA	14.788.241	14.788.241	16.378.241	15.741.721	15.741.721	15.741.721	2.169.298	13.572.423	973.845

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
							aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate	aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
7402			01			CHELTUIELI CURENTE	1.238.760	1.238.760	2.828.760	2.192.240	2.192.240	2.192.240	1.598.232	594.008	971.519
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII			1.590.000	953.480	953.480	953.480	929.452	24.028	873.230
			20	01		Bunuri si servicii			1.590.000	953.480	953.480	953.480	929.452	24.028	873.230
			20	01	03	Incalzit, iluminat si forta motrica			290.000	158.500	158.500	158.500	134.472	24.028	153.748
			20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			1.300.000	794.980	794.980	794.980	794.980		719.482
			60			Titlul XII PROIECTE CU FINANTARE DIN SUMELE REPREZENTAND ASISTENTA FINANCIARA NERAMBURSABILA AFERENTA PNRR	1.238.760	1.238.760	1.238.760	1.238.760	1.238.760	1.238.760	668.780	569.980	98.289
			60	01		Fonduri europene nerambursabile	1.040.970	1.040.970	1.040.970	1.040.970	1.040.970	1.040.970	562.000	478.970	82.596
			60	03		Sume aferente TVA	197.790	197.790	197.790	197.790	197.790	197.790	106.780	91.010	15.693
			70			CHELTUIELI DE CAPITAL	13.549.481	13.549.481	13.549.481	13.549.481	13.549.481	13.549.481	571.066	12.978.415	2.326
			71			TITLUL XV ACTIVE NEFINANCIARE	13.549.481	13.549.481	13.549.481	13.549.481	13.549.481	13.549.481	571.066	12.978.415	2.326
			71	01		Active fixe	13.549.481	13.549.481	13.549.481	13.549.481	13.549.481	13.549.481	571.066	12.978.415	2.326
			71	01	30	Alte active fixe (inclusiv reparatii capitale)	13.549.481	13.549.481	13.549.481	13.549.481	13.549.481	13.549.481	571.066	12.978.415	2.326
						PROTECTIA MEDIULUI			771.400	378.900	378.900	378.900	322.240	56.660	262.729
				01		CHELTUIELI CURENTE			771.400	378.900	378.900	378.900	322.240	56.660	262.729
				20		TITLUL II BUNURI SI SERVICII			771.400	378.900	378.900	378.900	322.240	56.660	262.729
				20	01	Bunuri si servicii			771.400	378.900	378.900	378.900	322.240	56.660	262.729
				20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			771.400	378.900	378.900	378.900	322.240	56.660
8000	02				Partea V-a ACTIUNI ECONOMICE	200.000	46.860	500.000	251.860	251.860	251.860	150.137	101.723	146.434	
8402					TRANSPORTURI	200.000	46.860	500.000	251.860	251.860	251.860	150.137	101.723	146.434	
			01		CHELTUIELI CURENTE			300.000	205.000	205.000	205.000	150.137	54.863	146.434	

						Pag. 12									
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
							aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate	aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII			300.000	205.000	205.000	205.000	150.137	54.863	146.434
			20	01		Bunuri si servicii			300.000	205.000	205.000	205.000	150.137	54.863	146.434
			20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			300.000	205.000	205.000	205.000	150.137	54.863	146.434
			70			CHELTUIELI DE CAPITAL	200.000	46.860	200.000	46.860	46.860	46.860		46.860	
			71			TITLUL XV ACTIVE NEFINANCIARE	200.000	46.860	200.000	46.860	46.860	46.860		46.860	
			71	01		Active fixe	200.000	46.860	200.000	46.860	46.860	46.860		46.860	
			71	01	30	Alte active fixe (inclusiv reparatii capitale)	200.000	46.860	200.000	46.860	46.860	46.860		46.860	



Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare aprobrate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Stingeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
									Total, din care:	din anii precedenti	din anul curent			
A						B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
0001	10					TOTAL VENITURI-VENITURI PROPRII,SUBVENTII	1.194.580	682.780	617.427	132.392	485.035	489.841		127.586
0002						I. VENITURI CURENTE	954.580	530.080	436.822	132.392	304.430	309.236		127.586
2900						C. VENITURI NEFISCALE	954.580	530.080	436.822	132.392	304.430	309.236		127.586
3000						C1. VENITURI DIN PROPRIETATE	40.000	20.000						
3010						VENITURI DIN PROPRIETATE	40.000	20.000						
	50					Alte venituri din proprietate	40.000	20.000						
3300	10					C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	914.580	510.080	436.822	132.392	304.430	309.236		127.586
3310						VENITURI DIN PRESTARI DE SERVICII SI ALTE ACTIVITATI	914.580	510.080	436.822	132.392	304.430	309.236		127.586
3310	08					Venituri din prestari de servicii			436.822	132.392	304.430	309.236		127.586
	50					Alte venituri din prestari de servicii si alte activitati	914.580	510.080						
4000	10					III. OPERATIUNI FINANCIARE			77.085		77.085	77.085		
4010						INCASARI DIN RAMBURSAREA IMPRUMUTURILOR ACORDATE			77.085		77.085	77.085		
4010	15					Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli			77.085		77.085	77.085		
4010	15	01				Sume utilizate de administratiile locale din excedentul anului precedent pentru sectiunea de functionare			77.085		77.085	77.085		
4100	10					IV. SUBVENTII	240.000	152.700	103.520		103.520	103.520		
4310						SUBVENTII DE LA ALTE ADMINISTRATII	240.000	152.700	103.520		103.520	103.520		
	09					Subventii pentru institutii publice	240.000	152.700	103.520		103.520	103.520		

JUDETUL CONSTANTA

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	
							aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate	aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate						
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9	
5010						TOTAL CHELTUIELI DIN VENITURI PROPRII SI SUBVENTII			1.403.020	769.870	921.347	660.480	472.723		187.757	444.744
6510						INVATAMANT			241.350	100.000	100.000	100.000	63.145		36.855	61.241
03						Invatamant prescolar si primar			241.350	100.000	100.000	100.000	63.145		36.855	61.241
02						Invatamant primar			241.350	100.000	100.000	100.000	63.145		36.855	61.241
6710						CULTURA, RECREERE SI RELIGIE			241.100	153.800	119.277	119.277	98.435		20.842	96.335
05						Servicii recreative si sportive			241.100	153.800	119.277	119.277	98.435		20.842	96.335
01						Sport			241.100	153.800	119.277	119.277	98.435		20.842	96.335
7010						LOCUINTE, SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA			920.570	516.070	702.070	441.203	311.143		130.060	287.168
50						Alte servicii in domeniile locuintelor, serviciilor si dezvoltarii comunale			920.570	516.070	702.070	441.203	311.143		130.060	287.168



Handwritten signature/initials.

Handwritten signature/initials.

JUDETUL CONSTANTA

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
							aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate	aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
5010						TOTAL CHELTUIELI DIN VENITURI PROPRII SI SUBVENTII			1.403.020	769.870	921.347	660.480	472.723	187.757	444.744
01						CHELTUIELI CURENTE			1.403.020	769.870	921.347	660.480	472.723	187.757	444.744
10						TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			426.500	226.000	426.500	165.633	144.791	20.842	146.177
10 01						Cheltuieli salariale in bani			410.100	215.000	410.100	161.672	141.604	20.068	142.959
10 01 01						Salarii de baza			385.100	201.000	385.100	152.525	132.457	20.068	133.639
10 01 17						Indemnizatii de hrana			25.000	14.000	25.000	9.147	9.147		9.320
10 02						Cheltuieli salariale in natura			4.400	4.400	4.400				
10 02 06						Vouchere de vacanta			4.400	4.400	4.400				
10 03						Contributii			12.000	6.600	12.000	3.961	3.187	774	3.218
10 03 07						Contributia asiguratorie pentru munca			12.000	6.600	12.000	3.961	3.187	774	3.218
20						TITLUL II BUNURI SI SERVICII			976.520	543.870	494.847	494.847	327.932	166.915	298.567
20 01						Bunuri si servicii			634.370	393.670	390.029	390.029	241.210	148.819	215.849
20 01 03						Incalzit, iluminat si forta motrica			360.990	190.990	190.990	190.990	96.495	94.495	103.883
20 01 05						Carburanti si lubrifianti			8.000	4.000	4.000	4.000		4.000	
20 01 08						Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet			1.000	500	500	500		500	
20 01 09						Materiale si prestari de servicii cu caracter functional			64.000	40.000	40.000	40.000	19.931	20.069	21.474
20 01 30						Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			200.380	158.180	154.539	154.539	124.784	29.755	90.492
20 05						Bunuri de natura obiectelor de inventar			155.450	34.100	20.000	20.000	1.904	18.096	
20 05 01						Uniforme si echipament			3.000	3.000					
20 05 30						Alte obiecte de inventar			152.450	31.100	20.000	20.000	1.904	18.096	
20 30						Alte cheltuieli			186.700	116.100	84.818	84.818	84.818		82.718
20 30 30						Alte cheltuieli cu bunuri si servicii			186.700	116.100	84.818	84.818	84.818		82.718

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
							aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate	aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
6510						INVATAMANT			241.350	100.000	100.000	100.000	63.145	36.855	61.241
		01				CHELTUIELI CURENTE			241.350	100.000	100.000	100.000	63.145	36.855	61.241
		20				TITLUL II BUNURI SI SERVICII			241.350	100.000	100.000	100.000	63.145	36.855	61.241
		20	01			Bunuri si servicii			100.000	80.000	80.000	80.000	61.241	18.759	61.241
		20	01	30		Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			100.000	80.000	80.000	80.000	61.241	18.759	61.241
		20	05			Bunuri de natura obiectelor de inventar			141.350	20.000	20.000	20.000	1.904	18.096	
		20	05	30		Alte obiecte de inventar			141.350	20.000	20.000	20.000	1.904	18.096	
	6710						CULTURA, RECREERE SI RELIGIE			241.100	153.800	119.277	119.277	98.435	20.842
		01				CHELTUIELI CURENTE			241.100	153.800	119.277	119.277	98.435	20.842	96.335
		10				TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			31.100	16.600	31.100	31.100	10.258	20.842	10.258
		10	01			Cheltuieli salariale in bani			30.100	16.000	30.100	30.100	10.032	20.068	10.032
		10	01	01		Salarii de baza			30.100	16.000	30.100	30.100	10.032	20.068	10.032
		10	03			Contributii			1.000	600	1.000	1.000	226	774	226
		10	03	07		Contributia asiguratorie pentru munca			1.000	600	1.000	1.000	226	774	226
		20				TITLUL II BUNURI SI SERVICII			210.000	137.200	88.177	88.177	88.177		86.077
		20	01			Bunuri si servicii			9.200	7.000	3.359	3.359	3.359		3.359
		20	01	30		Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			9.200	7.000	3.359	3.359	3.359		3.359
		20	05			Bunuri de natura obiectelor de inventar			14.100	14.100					
		20	05	01		Uniforme si echipament			3.000	3.000					
		20	05	30		Alte obiecte de inventar			11.100	11.100					
		20	30			Alte cheltuieli			186.700	116.100	84.818	84.818	84.818		82.718
		20	30	30		Alte cheltuieli cu bunuri si servicii			186.700	116.100	84.818	84.818	84.818		82.718
7010						LOCUINTE, SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA			920.570	516.070	702.070	441.203	311.143	130.060	287.168
		01				CHELTUIELI CURENTE			920.570	516.070	702.070	441.203	311.143	130.060	287.168

						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
							aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate	aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
	10					TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			395.400	209.400	395.400	134.533	134.533		135.919
	10	01				Cheltuieli salariale in bani			380.000	199.000	380.000	131.572	131.572		132.927
	10	01	01			Salarii de baza			355.000	185.000	355.000	122.425	122.425		123.607
	10	01	17			Indemnizatii de hrana			25.000	14.000	25.000	9.147	9.147		9.320
	10	02				Cheltuieli salariale in natura			4.400	4.400	4.400				
	10	02	06			Vouchere de vacanta			4.400	4.400	4.400				
	10	03				Contributii			11.000	6.000	11.000	2.961	2.961		2.992
	10	03	07			Contributia asiguratorie pentru munca			11.000	6.000	11.000	2.961	2.961		2.992
	20					TITLUL II BUNURI SI SERVICII			525.170	306.670	306.670	306.670	176.610	130.060	151.249
	20	01				Bunuri si servicii			525.170	306.670	306.670	306.670	176.610	130.060	151.249
	20	01	03			Incalzit, iluminat si forta motrica			360.990	190.990	190.990	190.990	96.495	94.495	103.883
	20	01	05			Carburanti si lubrifianti			8.000	4.000	4.000	4.000		4.000	
	20	01	08			Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet			1.000	500	500	500		500	
	20	01	09			Materiale si prestari de servicii cu caracter functional			64.000	40.000	40.000	40.000	19.931	20.069	21.474
	20	01	30			Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			91.180	71.180	71.180	71.180	60.184	10.996	25.892



Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL - VENITURI
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE
30.06.2025

Pag. 1 -lei-

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare aprobrate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Stingeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
									Total, din care:	din anii precedenti	din anul curent			
A						B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
0001	02					TOTAL VENITURI-BUGET LOCAL	9.084.530	4.786.320	18.054.661	11.598.006	6.456.655	5.264.813		12.789.848
0002						I. VENITURI CURENTE	9.046.170	4.766.760	17.408.885	11.598.006	5.810.879	4.619.037		12.789.848
0003						A. VENITURI FISCALE	9.241.280	5.071.530	15.875.998	10.217.455	5.658.543	4.899.986		10.976.012
0004						A1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL	2.896.600	1.561.230	1.372.409		1.372.409	1.372.409		
0300						A1.2 IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE FIZICE	2.896.600	1.561.230	1.372.409		1.372.409	1.372.409		
0302						IMPOZIT PE VENIT	45.600	19.900	45.975		45.975	45.975		
	18					Impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal	45.600	19.900	45.975		45.975	45.975		
0402						COTE SI SUME DEFALCATE DIN IMPOZITUL PE VENIT	2.851.000	1.541.330	1.326.434		1.326.434	1.326.434		
	01					Cote defalcate din impozitul pe venit	1.513.000	715.490	689.060		689.060	689.060		
	04					Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	938.000	425.840	435.990		435.990	435.990		
	05					Sume repartizate din Fondul la dispozitia Consiliului Judetean	400.000	400.000	201.384		201.384	201.384		
0700	02					A3 IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE	3.148.780	1.826.970	12.667.174	9.818.890	2.848.284	2.172.280		10.494.894
0702						IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE	3.148.780	1.826.970	12.667.174	9.818.890	2.848.284	2.172.280		10.494.894
	01					Impozit si taxa pe cladiri	1.350.900	750.700	9.755.629	8.231.359	1.524.270	1.203.697		8.551.932
		01				Impozit pe cladiri de la persoane fizice	77.300	47.800	111.119	50.634	60.485	40.187		70.932
		02				Impozit si taxa pe cladiri de la persoane juridice	1.273.600	702.900	9.644.510	8.180.725	1.463.785	1.163.510		8.481.000

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare aprobrate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Stingeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
									Total, din care:	din anii precedenti	din anul curent			
A						B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
0702	02					Impozit si taxa pe teren	1.778.880	1.066.770	2.906.902	1.586.135	1.320.767	967.291		1.939.611
	01					Impozit pe terenuri de la persoane fizice	132.200	99.900	256.659	172.627	84.032	61.281		195.378
	02					Impozit si taxa pe teren de la persoane juridice	47.300	31.020	39.359	7.969	31.390	26.263		13.096
	03					Impozitul pe terenul extravilan + Restante anii anteriori din impozitul pe terenul agricol	1.599.380	935.850	2.610.884	1.405.539	1.205.345	879.747		1.731.137
	03					Taxe judiciare de timbru si alte taxe de timbru	19.000	9.500	4.643	1.396	3.247	1.292		3.351
1000	02					A4 IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII	3.194.400	1.682.630	1.836.415	398.565	1.437.850	1.355.297		481.118
1102						SUME DEFALCATE DIN TVA	2.035.000	1.038.780	954.721		954.721	954.721		
	02					Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltuie- lilor descentralizate la nivelul comunelor,oraseilor, municipiilor, sectoarelor si Municipiului Bucuresti	1.472.000	770.490	686.431		686.431	686.431		
	05					Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru drumuri	200.000	46.860	46.860		46.860	46.860		
	06					Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru echilibrarea bugetelor locale	363.000	221.430	221.430		221.430	221.430		
1502						TAXE PE SERVICII SPECIFICE	2.300	1.150	11.552	11.552		514		11.038
	50					Alte taxe pe servicii specifice	2.300	1.150	11.552	11.552		514		11.038
1602						TAXE PE UTILIZAREA BUNURILOR, AUTORIZAREA UTILIZARII BUNURILOR SAU PE DESFASURAREA DE ACTIVITATI	1.157.100	642.700	870.142	387.013	483.129	400.062		470.080

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare aprobrate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Stingeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
									Total, din care:	din anii precedenti	din anul curent			
A						B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
1602	02					Impozit pe mijloacele de transport	406.600	285.500	760.208	380.202	380.006	300.043		460.165
	01					Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane fizice*)	293.000	215.000	595.294	318.552	276.742	173.377		421.917
	02					Impozit pe mijloace de transport detinute persoane de juridice*)	113.600	70.500	164.914	61.650	103.264	126.666		38.248
	03					Taxe si tarife pentru eliberarea de licente si autorizatii de functionare	112.400	96.900	109.934	6.811	103.123	100.019		9.915
	50					Alte taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor sau pe desfasurare de activitati	638.100	260.300						
1800	02					A6. ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE	1.500	700						
1802						ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE	1.500	700						
	50					Alte impozite si taxe	1.500	700						
2900	02					C. VENITURI NEFISCALE	-195.110	-304.770	1.532.887	1.380.551	152.336	-280.949		1.813.836
3000						C1. VENITURI DIN PROPRIETATE	247.800	152.100	505.313	251.090	254.223	92.097		413.216
3002						VENITURI DIN PROPRIETATE	247.800	152.100	505.313	251.090	254.223	92.097		413.216
	05					Venituri din concesiuni si inchirieri	247.800	152.100	505.313	251.090	254.223	92.097		413.216
	30					Alte venituri din concesiuni si inchirieri de catre institutiile publice	247.800	152.100	505.313	251.090	254.223	92.097		413.216
3300	02					C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	-442.910	-456.870	1.027.574	1.129.461	-101.887	-373.046		1.400.620
3302						VENITURI DIN PRESTARI DE SERVICII SI ALTE ACTIVITATI			6.781	6.781				6.781
	50					Alte venituri din prestari de servicii si alte activitati			6.781	6.781				6.781
3502						AMENZI, PENALITATI SI CONFISCARI	157.000	84.500	884.984	762.603	122.381	64.488		820.496
	01					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 aprobrate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Stingeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
									Total, din care:	din anii precedenti	din anul curent			
A						B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
3502	01					aplicate potrivit dispozitiilor legale	157.000	84.500	884.984	762.603	122.381	64.488		820.496
	02					Venituri din amenzi si alte sanctiuni								
						aplicate de catre alte institutii de specialitate	157.000	84.500	884.984	762.603	122.381	64.488		820.496
3602						DIVERSE VENITURI	415.200	320.600	799.163	360.077	439.086	225.820		573.343
	06					Taxe speciale	374.200	295.600	766.648	347.407	419.241	205.280		561.368
	50					Alte venituri	41.000	25.000	32.515	12.670	19.845	20.540		11.975
3702						TRANSFERURI VOLUNTARE, ALTELE DECAT SUBVENTIILE	-1.015.110	-861.970	-663.354		-663.354	-663.354		
	03					Varsaminte din sectiunea de functionare pentru finantarea sectiunii de dezvoltare a bugetului local(cu semnul minus)	-1.015.110	-861.970	-663.354		-663.354	-663.354		
4000	02					III OPERATIUNI FINANCIARE			626.388		626.388	626.388		
4002						INCASARI DIN RAMBURSAREA IMPRUMUTURILOR ACORDATE			626.388		626.388	626.388		
	11					Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casa ale sectiunii de functionare			626.388		626.388	626.388		
4100	02					IV. SUBVENTII	38.360	19.560	19.388		19.388	19.388		
4200						SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE	38.360	19.560	19.388		19.388	19.388		
4202						SUBVENTII DE LA BUGETUL DE STAT	38.360	19.560	19.388		19.388	19.388		
	34					Subventii pentru acordarea ajutorului pentru incalzirea locuintei si a suplimentului pentru energie alocate pentru consumul de combustibili solizi								

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare aprobat la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Stingeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
									Total, din care:	din anii precedenti	din anul curent			
A						B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
4202	34					si/sau petrolieri	38.360	19.560	19.388		19.388	19.388		



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL - CHELTUIELI
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE
30.06.2025

- lei-

[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	Pag. 2 - lei-	
							aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate	aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate				Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
						caracter functional			299.000	184.500	184.500	184.500	157.535	26.965	152.816
	20	01	30			Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			2.842.500	1.664.650	1.664.650	1.664.650	1.480.305	184.345	1.318.115
	20	05				Bunuri de natura obiectelor de inventar									235.483
	20	05	30			Alte obiecte de inventar									235.483
	20	06				Deplasari, detasari, transferari			7.500	3.650	3.650	3.650	1.019	2.631	1.019
	20	06	01			Deplasari interne, detasari, transferari			7.500	3.650	3.650	3.650	1.019	2.631	1.019
	20	11				Carti, publicatii si materiale documentare			3.000	1.650	1.650	1.650		1.650	
	20	13				Pregatire profesionala			9.900	4.900	4.900	4.900	3.589	1.311	3.589
	20	30				Alte cheltuieli			206.000	92.450	92.450	92.450	84.247	8.203	98.096
	20	30	02			Protocol si reprezentare			3.000	1.750	1.750	1.750	1.583	167	1.583
	20	30	30			Alte cheltuieli cu bunuri si servicii			203.000	90.700	90.700	90.700	82.664	8.036	96.513
	50					TITLUL V FONDURI DE REZERVA			8.600	8.600					
	50	04				Fond de rezerva bugetara la dispozitia autoritatilor locale			8.600	8.600					
	51					TITLUL VI TRANSFERURI INTRE UNITATI ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE			240.000	152.700	152.700	152.700	103.520	49.180	103.520
	51	01				Transferuri curente			240.000	152.700	152.700	152.700	103.520	49.180	103.520
	51	01	01			Transferuri catre institutii publice			240.000	152.700	152.700	152.700	103.520	49.180	103.520
	57					TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA			1.459.860	846.930	846.930	846.930	339.010	507.920	340.730
	57	02				Ajutoare sociale			1.459.860	846.930	846.930	846.930	339.010	507.920	340.730
	57	02	01			Ajutoare sociale in numerar			1.426.860	829.660	829.660	829.660	323.962	505.698	325.682
	57	02	03			Tichiete de cresa si tichete sociale pentru gradinita			33.000	17.270	17.270	17.270	15.048	2.222	15.048
	59					TITLUL XI ALTE CHELTUIELI			300.000	200.000	200.000	200.000		200.000	

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Credite de angajament		Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective	
							aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate	aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate						
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9	
									300.000	200.000	200.000	200.000			200.000	
5100	02					59 12	Sustinerea cultelor			2.911.350	1.545.850	2.591.850	2.591.850	1.353.706	1.238.144	1.578.134
							Partea I-a SERVICII PUBLICE GENERALE			2.819.000	1.498.000	2.552.600	2.552.600	1.353.706	1.198.894	1.577.302
							AUTORITATI PUBLICE SI ACTIUNI EXTERNE			2.819.000	1.498.000	2.552.600	2.552.600	1.353.706	1.198.894	1.577.302
						01	CHELTUIELI CURENTE			2.127.600	1.073.000	2.127.600	2.127.600	1.042.737	1.084.863	1.046.131
						10	TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			2.064.900	1.033.800	2.064.900	2.064.900	1.019.663	1.045.237	1.022.926
						10 01	Cheltuieli salariale in bani			1.828.600	916.100	1.828.600	1.828.600	913.638	914.962	917.958
						10 01 01	Salarii de baza									
						10 01 12	Indemnizatii platite unor persoane din afara unitatii			156.600	78.700	156.600	156.600	75.373	81.227	75.003
										79.700	39.000	79.700	79.700	30.652	49.048	29.965
						10 01 17	Indemnizatii de hrana			16.000	16.000	16.000	16.000		16.000	
						10 02	Cheltuieli salariale in natura			16.000	16.000	16.000	16.000		16.000	
						10 02 06	Vouchere de vacanta			46.700	23.200	46.700	46.700	23.074	23.626	23.205
						10 03	Contributii			46.700	23.200	46.700	46.700	23.074	23.626	23.205
						10 03 07	Contributia asiguratorie pentru munca			691.400	425.000	425.000	425.000	310.969	114.031	531.171
						20	TITLUL II BUNURI SI SERVICII			624.500	394.550	394.550	394.550	292.250	102.300	279.200
						20 01	Bunuri si servicii			4.000	2.000	2.000	2.000		2.000	
						20 01 01	Furnituri de birou			3.500	2.000	2.000	2.000	629	1.371	629
						20 01 02	Materiale pentru curatenie			62.000	47.000	47.000	47.000	6.079	40.921	6.079
						20 01 03	Incalzit, iluminat si forta motrica			26.800	19.800	19.800	19.800	6.700	13.100	5.285
						20 01 05	Carburanti si lubrifianti									223
						20 01 06	Piese de schimb			28.200	15.400	15.400	15.400	7.991	7.409	7.991
						20 01 07	Transport									
						20 01 08	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet			25.000	15.000	15.000	15.000	13.828	1.172	11.865
						20 01 09	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional			265.000	164.500	164.500	164.500	153.218	11.282	147.334

						Credite de angajament		Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective	
Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate	aprobate la finele perioadei de raportare						trimestriale cumulate
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
5402			20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			210.000	128.850	128.850	128.850	103.805	25.045	99.794
															235.483
			20	05		Bunuri de natura obiectelor de inventar									235.483
			20	05	30	Alte obiecte de inventar			2.500	1.650	1.650	1.650		1.650	
			20	06		Deplasari, detasari, transferari			2.500	1.650	1.650	1.650		1.650	
			20	06	01	Deplasari interne, detasari, transferari									
			20	11		Carti, publicatii si materiale documentare			3.000	1.650	1.650	1.650		1.650	
									7.400	3.400	3.400	3.400	2.494	906	2.494
			20	13		Pregatire profesionala			54.000	23.750	23.750	23.750	16.225	7.525	13.994
			20	30		Alte cheltuieli			3.000	1.750	1.750	1.750	1.583	167	1.583
			20	30	02	Protocol si reprezentare			51.000	22.000	22.000	22.000	14.642	7.358	12.411
			20	30	30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii			92.350	47.850	39.250	39.250		39.250	832
						ALTE SERVICII PUBLICE GENERALE			92.350	47.850	39.250	39.250		39.250	832
			01			CHELTUIELI CURENTE			83.750	39.250	39.250	39.250		39.250	832
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII			83.750	39.250	39.250	39.250		39.250	832
			20	01		Bunuri si servicii			33.750	13.750	13.750	13.750		13.750	832
			20	01	05	Carburanti si lubrifianti									
		20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			50.000	25.500	25.500	25.500		25.500		
								8.600	8.600						
		50			TITLUL V FONDURI DE REZERVA										
		50	04		Fond de rezerva bugetara la dispozitia autoritatilor locale			8.600	8.600						
6000	02				Partea II-a APARARE, ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA			385.710	183.880	365.310	365.310	140.113	225.197	142.281	
					ORDINE PUBLICA SI SIGURANTA NATIONALA			385.710	183.880	365.310	365.310	140.113	225.197	142.281	
6102					CHELTUIELI CURENTE			385.710	183.880	365.310	365.310	140.113	225.197	142.281	

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	
							aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate	aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate						
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9	
6500 02 6502						10	TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			332.710	151.280	332.710	332.710	131.094	201.616	129.451
						10 01	Cheltuieli salariale in bani			322.200	144.780	322.200	322.200	128.209	193.991	126.602
						10 01 01	Salarii de baza			307.000	137.900	307.000	307.000	122.463	184.537	120.839
						10 01 17	Indemnizatii de hrana			15.200	6.880	15.200	15.200	5.746	9.454	5.763
						10 02	Cheltuieli salariale in natura			3.200	3.200	3.200	3.200		3.200	
						10 02 06	Vouchere de vacanta			3.200	3.200	3.200	3.200		3.200	
						10 03	Contributii			7.310	3.300	7.310	7.310	2.885	4.425	2.849
						10 03 07	Contributia asiguratorie pentru munca			7.310	3.300	7.310	7.310	2.885	4.425	2.849
						20	TITLUL II BUNURI SI SERVICII			53.000	32.600	32.600	32.600	9.019	23.581	12.830
						20 01	Bunuri si servicii			53.000	32.600	32.600	32.600	9.019	23.581	12.830
						20 01 05	Carburanti si lubrifianti			19.500	11.100	11.100	11.100	6.308	4.792	6.308
						20 01 06	Piese de schimb			2.500	1.500	1.500	1.500		1.500	
						20 01 09	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional			15.000	10.000	10.000	10.000	711	9.289	1.876
						20 01 30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			16.000	10.000	10.000	10.000	2.000	8.000	4.646
							Partea III-a CHELTUIELI SOCIAL-CULTURALE			3.752.460	2.145.600	2.651.750	2.651.750	1.172.560	1.479.190	1.189.945
							INVATAMANT			460.000	264.640	264.640	264.640	147.710	116.930	145.948
						01	CHELTUIELI CURENTE			460.000	264.640	264.640	264.640	147.710	116.930	145.948
						10	TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			50.000	50.000	50.000	50.000	35.108	14.892	35.108
						10 01	Cheltuieli salariale in bani			50.000	50.000	50.000	50.000	35.108	14.892	35.108
						10 01 15	Alocatii pentru transportul la si de la locul de munca			50.000	50.000	50.000	50.000	35.108	14.892	35.108
						20	TITLUL II BUNURI SI SERVICII			330.000	172.770	172.770	172.770	81.890	90.880	80.128
						20 01	Bunuri si servicii			322.500	169.270	169.270	169.270	79.776	89.494	78.014
						20 01 01	Furnituri de birou			5.000	3.000	3.000	3.000		3.000	

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Credite de angajament		Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective
							aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate	aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
6702			20	01	02	Materiale pentru curatenie			22.000	11.000	11.000	11.000	1.721	9.279	1.721
			20	01	03	Incalzit, iluminat si forta motrica			140.000	70.000	70.000	70.000	19.635	50.365	19.635
			20	01	04	Apa, canal si salubritate			4.000						
			20	01	05	Carburanti si lubrifianti			70.000	40.000	40.000	40.000	32.500	7.500	30.738
			20	01	08	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet			6.000	2.500	2.500	2.500	2.453	47	2.453
			20	01	09	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional			19.000	10.000	10.000	10.000	3.606	6.394	3.606
			20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			56.500	32.770	32.770	32.770	19.861	12.909	19.861
			20	06		Deplasari, detasari, transferari			5.000	2.000	2.000	2.000	1.019	981	1.019
			20	06	01	Deplasari interne, detasari, transferari			5.000	2.000	2.000	2.000	1.019	981	1.019
			20	13		Pregatire profesionala			2.500	1.500	1.500	1.500	1.095	405	1.095
			57			TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA			80.000	41.870	41.870	41.870	30.712	11.158	30.712
			57	02		Ajutoare sociale			80.000	41.870	41.870	41.870	30.712	11.158	30.712
			57	02	01	Ajutoare sociale in numerar			47.000	24.600	24.600	24.600	15.664	8.936	15.664
			57	02	03	Tichiete de cresa si tichete sociale pentru gradinita			33.000	17.270	17.270	17.270	15.048	2.222	15.048
						CULTURA, RECREERE SI RELIGIE			850.600	520.050	520.050	520.050	258.824	261.226	252.791
			01			CHELTUIELI CURENTE			850.600	520.050	520.050	520.050	258.824	261.226	252.791
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII			310.600	167.350	167.350	167.350	155.304	12.046	149.271
			20	01		Bunuri si servicii			158.600	98.650	98.650	98.650	87.282	11.368	65.169
			20	01	03	Incalzit, iluminat si forta motrica			20.000	10.000	10.000	10.000		10.000	
			20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			138.600	88.650	88.650	88.650	87.282	1.368	65.169
			20	30		Alte cheltuieli			152.000	68.700	68.700	68.700	68.022	678	84.102

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
							aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate	aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
6802			20	30	30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii			152.000	68.700	68.700	68.700	68.022	678	84.102
			51			TITLUL VI TRANSFERURI INTRE UNITATI ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE			240.000	152.700	152.700	152.700	103.520	49.180	103.520
			51	01		Transferuri curente			240.000	152.700	152.700	152.700	103.520	49.180	103.520
			51	01	01	Transferuri catre institutiile publice			240.000	152.700	152.700	152.700	103.520	49.180	103.520
			59			TITLUL XI ALTE CHELTUIELI			300.000	200.000	200.000	200.000		200.000	
			59	12		Sustinerea cultelor			300.000	200.000	200.000	200.000		200.000	
						ASIGURARI SI ASISTENTA SOCIALA			2.441.860	1.360.910	1.867.060	1.867.060	766.026	1.101.034	791.206
				01		CHELTUIELI CURENTE			2.441.860	1.360.910	1.867.060	1.867.060	766.026	1.101.034	791.206
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			1.062.000	555.850	1.062.000	1.062.000	457.728	604.272	481.188
			10	01		Cheltuieli salariale in bani			1.026.000	530.750	1.026.000	1.026.000	448.628	577.372	471.598
			10	01	01	Salarii de baza			942.700	489.050	942.700	942.700	414.423	528.277	435.935
			10	01	17	Indemnizatii de hrana			83.300	41.700	83.300	83.300	34.205	49.095	35.663
			10	02		Cheltuieli salariale in natura			16.000	16.000	16.000	16.000		16.000	
			10	02	06	Vouchere de vacanta			16.000	16.000	16.000	16.000		16.000	
			10	03		Contributii			20.000	9.100	20.000	20.000	9.100	10.900	9.590
			10	03	07	Contributia asiguratorie pentru munca			20.000	9.100	20.000	20.000	9.100	10.900	9.590
			57			TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA			1.379.860	805.060	805.060	805.060	308.298	496.762	310.018
			57	02		Ajutoare sociale			1.379.860	805.060	805.060	805.060	308.298	496.762	310.018
			57	02	01	Ajutoare sociale in numerar			1.379.860	805.060	805.060	805.060	308.298	496.762	310.018
7000	02					Partea IV-a SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA, LOCUINTE, MEDIU SI APE			2.361.400	1.332.380	1.332.380	1.332.380	1.251.692	80.688	1.135.959
7002						LOCUINTE, SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA			1.590.000	953.480	953.480	953.480	929.452	24.028	873.230
				01		CHELTUIELI CURENTE			1.590.000	953.480	953.480	953.480	929.452	24.028	873.230
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII			1.590.000	953.480	953.480	953.480	929.452	24.028	873.230
			20	01		Bunuri si servicii			1.590.000	953.480	953.480	953.480	929.452	24.028	873.230

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	
							aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate	aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate						
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9	
7402			20	01	03	Incalzit, iluminat si forta motrica			290.000	158.500	158.500	158.500	134.472	24.028	153.748	
			20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			1.300.000	794.980	794.980	794.980	794.980		719.482	
						PROTECTIA MEDIULUI			771.400	378.900	378.900	378.900	322.240	56.660	262.729	
				01		CHELTUIELI CURENTE			771.400	378.900	378.900	378.900	322.240	56.660	262.729	
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII			771.400	378.900	378.900	378.900	322.240	56.660	262.729	
			20	01		Bunuri si servicii			771.400	378.900	378.900	378.900	322.240	56.660	262.729	
			20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			771.400	378.900	378.900	378.900	322.240	56.660	262.729	
	8000 02 8402						Partea V-a ACTIUNI ECONOMICE			300.000	205.000	205.000	205.000	150.137	54.863	146.434
							TRANSPORTURI			300.000	205.000	205.000	205.000	150.137	54.863	146.434
					01		CHELTUIELI CURENTE			300.000	205.000	205.000	205.000	150.137	54.863	146.434
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII			300.000	205.000	205.000	205.000	150.137	54.863	146.434	
			20	01		Bunuri si servicii			300.000	205.000	205.000	205.000	150.137	54.863	146.434	
			20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			300.000	205.000	205.000	205.000	150.137	54.863	146.434	
9902 96							excedent/deficit sect funct			-626.390	-626.390			1.196.605		



Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

**CONTUL DE EXECUTIE AL INSTITUTIILOR PUBLICE FINANTATE
DIN VENITURI PROPRII SI SUBVENTII DIN BUGETUL LOCAL - VENITURI
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE
30.06.2025**

Pag. 1 -lei-

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare aprobrate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Stingeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
									Total, din care:	din anii precedenti	din anul curent			
A						B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
0001	10					TOTAL VENITURI-VENITURI PROPRII,SUBVENTII	1.194.580	682.780	617.427	132.392	485.035	489.841		127.586
0002						I. VENITURI CURENTE	954.580	530.080	436.822	132.392	304.430	309.236		127.586
2900						C. VENITURI NEFISCALE	954.580	530.080	436.822	132.392	304.430	309.236		127.586
3000						C1. VENITURI DIN PROPRIETATE	40.000	20.000						
3010						VENITURI DIN PROPRIETATE	40.000	20.000						
	50					Alte venituri din proprietate	40.000	20.000						
3300	10					C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	914.580	510.080	436.822	132.392	304.430	309.236		127.586
3310						VENITURI DIN PRESTARI DE SERVICII SI ALTE ACTIVITATI	914.580	510.080	436.822	132.392	304.430	309.236		127.586
	08					Venituri din prestari de servicii			436.822	132.392	304.430	309.236		127.586
	50					Alte venituri din prestari de servicii si alte activitati	914.580	510.080						
4000	10					III. OPERATIUNI FINANCIARE			77.085		77.085	77.085		
4010						INCASARI DIN RAMBURSAREA IMPRUMUTURILOR ACORDATE			77.085		77.085	77.085		
	15					Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli			77.085		77.085	77.085		
	01					Sume utilizate de administratiile locale din excedentul anului precedent pentru sectiunea de functionare			77.085		77.085	77.085		
4100	10					IV. SUBVENTII	240.000	152.700	103.520		103.520	103.520		
4310						SUBVENTII DE LA ALTE ADMINISTRATII	240.000	152.700	103.520		103.520	103.520		
	09					Subventii pentru institutii publice	240.000	152.700	103.520		103.520	103.520		

JUDETUL CONSTANTA

DETALIEREA CHELTUIELILOR
INSTITUTII PUBLICE FINANTATE DIN VENITURI PROPRII
SI SUBVENTII DIN BUGETUL LOCAL
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE
30.06.2025

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
							aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate	aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
5010						TOTAL CHELTUIELI DIN VENITURI PROPRII SI SUBVENTII			1.403.020	769.870	921.347	660.480	472.723	187.757	444.744
01						CHELTUIELI CURENTE			1.403.020	769.870	921.347	660.480	472.723	187.757	444.744
10						TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			426.500	226.000	426.500	165.633	144.791	20.842	146.177
10 01						Cheltuieli salariale in bani			410.100	215.000	410.100	161.672	141.604	20.068	142.959
10 01 01						Salarii de baza			385.100	201.000	385.100	152.525	132.457	20.068	133.639
10 01 17						Indemnizatii de hrana			25.000	14.000	25.000	9.147	9.147		9.320
10 02						Cheltuieli salariale in natura			4.400	4.400	4.400				
10 02 06						Vouchere de vacanta			4.400	4.400	4.400				
10 03						Contributii			12.000	6.600	12.000	3.961	3.187	774	3.218
10 03 07						Contributia asiguratorie pentru munca			12.000	6.600	12.000	3.961	3.187	774	3.218
20						TITLUL II BUNURI SI SERVICII			976.520	543.870	494.847	494.847	327.932	166.915	298.567
20 01						Bunuri si servicii			634.370	393.670	390.029	390.029	241.210	148.819	215.849
20 01 03						Incalzit, iluminat si forta motrica			360.990	190.990	190.990	190.990	96.495	94.495	103.883
20 01 05						Carburanti si lubrifianti			8.000	4.000	4.000	4.000		4.000	
20 01 08						Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet			1.000	500	500	500		500	
20 01 09						Materiale si prestari de servicii cu caracter functional			64.000	40.000	40.000	40.000	19.931	20.069	21.474
20 01 30						Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			200.380	158.180	154.539	154.539	124.784	29.755	90.492
20 05						Bunuri de natura obiectelor de inventar			155.450	34.100	20.000	20.000	1.904	18.096	
20 05 01						Uniforme si echipament			3.000	3.000					
20 05 30						Alte obiecte de inventar			152.450	31.100	20.000	20.000	1.904	18.096	
20 30						Alte cheltuieli			186.700	116.100	84.818	84.818	84.818		82.718
20 30 30						Alte cheltuieli cu bunuri si servicii			186.700	116.100	84.818	84.818	84.818		82.718

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
							aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate	aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
6510						INVATAMANT			241.350	100.000	100.000	100.000	63.145	36.855	61.241
		01				CHELTUIELI CURENTE			241.350	100.000	100.000	100.000	63.145	36.855	61.241
		20				TITLUL II BUNURI SI SERVICII			241.350	100.000	100.000	100.000	63.145	36.855	61.241
		20	01			Bunuri si servicii			100.000	80.000	80.000	80.000	61.241	18.759	61.241
		20	01	30		Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			100.000	80.000	80.000	80.000	61.241	18.759	61.241
		20	05			Bunuri de natura obiectelor de inventar			141.350	20.000	20.000	20.000	1.904	18.096	
		20	05	30		Alte obiecte de inventar			141.350	20.000	20.000	20.000	1.904	18.096	
	6710						CULTURA, RECREERE SI RELIGIE			241.100	153.800	119.277	119.277	98.435	20.842
		01				CHELTUIELI CURENTE			241.100	153.800	119.277	119.277	98.435	20.842	96.335
		10				TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			31.100	16.600	31.100	31.100	10.258	20.842	10.258
		10	01			Cheltuieli salariale in bani			30.100	16.000	30.100	30.100	10.032	20.068	10.032
		10	01	01		Salarii de baza			30.100	16.000	30.100	30.100	10.032	20.068	10.032
		10	03			Contributii			1.000	600	1.000	1.000	226	774	226
		10	03	07		Contributia asiguratorie pentru munca			1.000	600	1.000	1.000	226	774	226
		20				TITLUL II BUNURI SI SERVICII			210.000	137.200	88.177	88.177	88.177		86.077
		20	01			Bunuri si servicii			9.200	7.000	3.359	3.359	3.359		3.359
		20	01	30		Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			9.200	7.000	3.359	3.359	3.359		3.359
		20	05			Bunuri de natura obiectelor de inventar			14.100	14.100					
		20	05	01		Uniforme si echipament			3.000	3.000					
		20	05	30		Alte obiecte de inventar			11.100	11.100					
		20	30			Alte cheltuieli			186.700	116.100	84.818	84.818	84.818		82.718
	20	30	30		Alte cheltuieli cu bunuri si servicii			186.700	116.100	84.818	84.818	84.818		82.718	
7010						LOCUINTE, SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA			920.570	516.070	702.070	441.203	311.143	130.060	287.168
		01				CHELTUIELI CURENTE			920.570	516.070	702.070	441.203	311.143	130.060	287.168

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
							aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate	aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
			10			TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL			395.400	209.400	395.400	134.533	134.533		135.919
			10	01		Cheltuieli salariale in bani			380.000	199.000	380.000	131.572	131.572		132.927
			10	01	01	Salarii de baza			355.000	185.000	355.000	122.425	122.425		123.607
			10	01	17	Indemnizatii de hrana			25.000	14.000	25.000	9.147	9.147		9.320
			10	02		Cheltuieli salariale in natura			4.400	4.400	4.400				
			10	02	06	Vouchere de vacanta			4.400	4.400	4.400				
			10	03		Contributii			11.000	6.000	11.000	2.961	2.961		2.992
			10	03	07	Contributia asiguratorie pentru munca			11.000	6.000	11.000	2.961	2.961		2.992
			20			TITLUL II BUNURI SI SERVICII			525.170	306.670	306.670	306.670	176.610	130.060	151.249
			20	01		Bunuri si servicii			525.170	306.670	306.670	306.670	176.610	130.060	151.249
			20	01	03	Incalzit, iluminat si forta motrica			360.990	190.990	190.990	190.990	96.495	94.495	103.883
			20	01	05	Carburanti si lubrifianti			8.000	4.000	4.000	4.000		4.000	
			20	01	08	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet			1.000	500	500	500		500	
			20	01	09	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional			64.000	40.000	40.000	40.000	19.931	20.069	21.474
			20	01	30	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare			91.180	71.180	71.180	71.180	60.184	10.996	25.892
9910	96					excedent/deficit sect funct			-208.440	-87.090			17.118		



Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL - VENITURI
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE
30.06.2025

Pag. 1 -lei-

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare aprobrate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Stingeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
									Total, din care:	din anii precedenti	din anul curent			
A						B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
0001	02					TOTAL VENITURI-BUGET LOCAL	15.846.091	15.692.951	1.777.790		1.777.790	1.777.615		175
0002						I. VENITURI CURENTE	1.015.110	861.970	663.354		663.354	663.354		
2900						C. VENITURI NEFISCALE	1.015.110	861.970	663.354		663.354	663.354		
3300						C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	1.015.110	861.970	663.354		663.354	663.354		
3702						TRANSFERURI VOLUNTARE, ALTELE DECAT SUBVENTIILE	1.015.110	861.970	663.354		663.354	663.354		
	04					Varsaminte din sectiunea de functionare	1.015.110	861.970	663.354		663.354	663.354		
3900	02					II. VENITURI DIN CAPITAL			372		372	197		175
3902						VENITURI DIN VALORIFICAREA UNOR BUNURI			372		372	197		175
	01					Venituri din valorificarea unor bunuri ale institutiilor publice			372		372	197		175
4100	02					IV. SUBVENTII	14.830.981	14.830.981	1.114.064		1.114.064	1.114.064		
4200						SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE	14.830.981	14.830.981	1.114.064		1.114.064	1.114.064		
4202						SUBVENTII DE LA BUGETUL DE STAT	13.973.131	13.973.131	668.780		668.780	668.780		
	87					Subventii de la bugetul de stat catre bugetele locale pentru Programul national de investitii "Anghel Saligny"	12.734.371	12.734.371						
	88					Alocari de sume din PNRR aferente asistentei financiare nerambursabile	1.238.760	1.238.760	668.780		668.780	668.780		
		01				Fonduri europene nerambursabile	1.040.970	1.040.970	562.000		562.000	562.000		
		03				Sume aferente TVA	197.790	197.790	106.780		106.780	106.780		
4302						SUBVENTII DE LA ALTE ADMINISTRATII	857.850	857.850	445.284		445.284	445.284		
	49					Sume alocate din PNRR aferente asistentei financiare nerambursabile	857.850	857.850	445.284		445.284	445.284		
		01				Fonduri europene nerambursabile	720.880	720.880	374.188		374.188	374.188		

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi bugetare aprobrate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Stingeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
									Total, din care:	din anii precedenti	din anul curent			
A						B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8=3-6-7
4302	49	03				Sume aferente TVA	136.970	136.970	71.096		71.096	71.096		



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL - CHELTUIELI
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE
30.06.2025

Pag. 1 - lei-

[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
							aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate	aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
			71			TITLUL XV ACTIVE NEFINANCIARE									4.924
			71	01		Active fixe									4.924
			71	01	02	Masini, echipamente si mijloace de transport									4.924
6500	02					Partea III-a CHELTUIELI SOCIAL-CULTURALE	857.850	857.850	857.850	857.850	857.850	857.850	445.284	412.566	8.520
6502						INVATAMANT	857.850	857.850	857.850	857.850	857.850	857.850	445.284	412.566	8.520
			01			CHELTUIELI CURENTE	857.850	857.850	857.850	857.850	857.850	857.850	445.284	412.566	8.520
			60			Titlul XII PROIECTE CU FINANTARE DIN SUMELE REPREZENTAND ASISTENTA FINANCIARA NERAMBURSABILA									
						AFERENTA PNRR	857.850	857.850	857.850	857.850	857.850	857.850	445.284	412.566	8.520
			60	01		Fonduri europene nerambursabile	720.880	720.880	720.880	720.880	720.880	720.880	374.188	346.692	7.160
			60	03		Sume aferente TVA	136.970	136.970	136.970	136.970	136.970	136.970	71.096	65.874	1.360
7000	02					Partea IV-a SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA, LOCUINTE, MEDIU SI APE	14.788.241	14.788.241	14.788.241	14.788.241	14.788.241	14.788.241	1.239.846	13.548.395	100.615
7002						LOCUINTE, SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICA	14.788.241	14.788.241	14.788.241	14.788.241	14.788.241	14.788.241	1.239.846	13.548.395	100.615
			01			CHELTUIELI CURENTE	1.238.760	1.238.760	1.238.760	1.238.760	1.238.760	1.238.760	668.780	569.980	98.289
			60			Titlul XII PROIECTE CU FINANTARE DIN SUMELE REPREZENTAND ASISTENTA FINANCIARA NERAMBURSABILA									
						AFERENTA PNRR	1.238.760	1.238.760	1.238.760	1.238.760	1.238.760	1.238.760	668.780	569.980	98.289
			60	01		Fonduri europene nerambursabile	1.040.970	1.040.970	1.040.970	1.040.970	1.040.970	1.040.970	562.000	478.970	82.596
			60	03		Sume aferente TVA	197.790	197.790	197.790	197.790	197.790	197.790	106.780	91.010	15.693
			70			CHELTUIELI DE CAPITAL	13.549.481	13.549.481	13.549.481	13.549.481	13.549.481	13.549.481	571.066	12.978.415	2.326
			71			TITLUL XV ACTIVE NEFINANCIARE	13.549.481	13.549.481	13.549.481	13.549.481	13.549.481	13.549.481	571.066	12.978.415	2.326
			71	01		Active fixe	13.549.481	13.549.481	13.549.481	13.549.481	13.549.481	13.549.481	571.066	12.978.415	2.326

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	
							aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate	aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate						
A						B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9	
8000 8402	02			71	01	30	Alte active fixe									
							(inclusiv reparatii capitale)	13.549.481	13.549.481	13.549.481	13.549.481	13.549.481	13.549.481	571.066	12.978.415	2.326
							Partea V-a ACTIUNI ECONOMICE	200.000	46.860	200.000	46.860	46.860	46.860		46.860	
							TRANSPORTURI	200.000	46.860	200.000	46.860	46.860	46.860		46.860	
							CHELTUIELI DE CAPITAL	200.000	46.860	200.000	46.860	46.860	46.860		46.860	
							TITLUL XV ACTIVE NEFINANCIARE	200.000	46.860	200.000	46.860	46.860	46.860		46.860	
							Active fixe	200.000	46.860	200.000	46.860	46.860	46.860		46.860	
							71	01								
9902	97			71	01	30	Alte active fixe									
							(inclusiv reparatii capitale)	200.000	46.860	200.000	46.860	46.860	46.860		46.860	
							excedent/deficit sect dezv							92.485		



Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

COMUNA PESTERA

CUI 4515360

Str.Izvorului nr.25A Comuna Pestera Jud. Constanta

Politici contabile COMUNA PESTERA

La data de 30.06.2025

Prezentarea instituției și a activității desfășurate

Comuna Pestera are sediul în str. Izvorului , nr. 25A, localitatea Pestera , CUI 4515360.

Instituția este înființată în baza Legii nr. 16/2004, fiind instituție publică cu personalitate juridică și are ca obiective principale:

- administratia publica locala.

Finanțarea instituției este asigurată:

- integral de la buget;
- credite interne;
- fonduri externe nerambursabile;
- activitati finantate integral din venituri proprii.

Comuna pestera este o unitate administrativ teritoriala a carei activitate este condusa si coordonata de consiliul local al Comunei Pestera, ca autoritate deliberativa si primar, ca autoritate executiva.

Primarul Comunei Pestera este seful administratiei publice locale si al aparatului propriu de specialitate al administratiei publice locale, pe care il conduce si il controleaza.

Primarul are calitatea de ordonator de credite principal.

Administratia publica in cadrul unitatii administrativ teritoriale, se organizeaza si functioneaza in temeiul principiilor autonomiei locale, descentralizarii serviciilor publice, eligibilitatii autoritatilor adminsitratiei publice locale, legalitatii si consultarii cetatenilor in solutionarea problemelor locale.

Organizarea și conducerea contabilității

Potrivit art. 22 alin. (2) lit. (e) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, ordonatorul de credite răspunde de organizarea și ținerea la zi a contabilității și prezentarea la termen a situațiilor financiare asupra situației patrimoniului aflat în administrare și execuției bugetare.

Instituția organizează și conduce contabilitatea financiară, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, și contabilitatea de gestiune conform prevederilor O.M.F.P. nr. 1.826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune.

Contabilitatea instituției publice asigură informații ordonatorilor de credite cu privire la execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, rezultatul execuției bugetare, patrimoniul aflat în administrare, rezultatul patrimonial (economic), costul programelor aprobate prin buget, precum și informații necesare pentru întocmirea contului general anual de execuție a bugetului de stat, a contului anual de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor speciale.

Contabilitatea financiară asigură înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată.

Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității revine ordonatorului de credite.

În cadrul instituției contabilitatea se organizează și se conduce:

Prin compartimentul financiar-contabil condus de către compartiment contabilitate, altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, cu studii economice superioare.

Persoanele din cadrul compartimentului financiar-contabil răspund de operarea corectă în programul informatic de contabilitate a documentelor justificative care stau la baza înregistrărilor operațiunilor economico-financiare, prin respectarea planului de conturi și a clasificăției bugetare.

Compartimentul contabilitate raspunde de înregistrarea în contabilitate a operațiunilor care se fac utilizându-se sistemele informatice de prelucrare automată a datelor.

Perioada de înregistrare în contabilitate a documentelor justificative

Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor economico-financiare se efectuează zilnic.

Exercițiul financiar este anul calendaristic. Durata exercițiului financiar este de 12 luni.

Conformitatea politicilor cu legislația aplicabilă

Politicile contabile sunt elaborate în conformitate cu prevederile:

- Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- O.M.F.P. nr. 1.826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune;
- O.M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar contabile;
- O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.E.F. nr. 3.471/2008 pentru aprobarea normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Normele elaborate anual de Ministerul Finanțelor Publice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare.

Aplicabilitate

Prezentele politici contabile se aplică începând cu situațiile financiare ale anului 2018.

Politicile contabile cuprinse în prezentul manual se aplică împreună cu legislația specifică domeniului de activitate și prevederile contractelor comerciale și de finanțare încheiate, în care instituția este parte.

Moneda de raportare și limba de întocmire

Contabilitatea operațiunilor economico-financiare se ține în limba română și în monedă națională.

Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în monedă națională, cât și în valută.

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul zilei, comunicat de Banca Națională a României.

La data întocmirii situațiilor financiare, elementele monetare exprimate în valută (disponibilități și alte elemente asimilate, creanțe și datorii) se evaluează la cursul comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a perioadei de raportare.

Înregistrarea în contabilitatea instituției a operațiunilor privind contribuția financiară nerambursabilă a Comunității Europene se efectuează în euro și în lei, la cursul INFO-euro.

Cursul INFO-euro reprezintă rata de schimb între euro și moneda națională și este comunicat de Banca Centrală Europeană.

Cursul INFO-euro utilizat la înregistrarea în contabilitate a operațiunilor din luna curentă (n) este cel din penultima zi lucrătoare a lunii precedente (n – 1).

Elementele monetare exprimate în euro, disponibilități și depozite bancare, creanțe și datorii, se reevaluează cel puțin la întocmirea situațiilor financiare, la cursul INFO-euro comunicat în penultima zi lucrătoare a lunii în care se întocmesc situațiile financiare.

Politici contabile

Politicele contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice pentru toate operațiunile derulate, pornind de la întocmirea documentelor justificative până la întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale.

Aceste politici au fost elaborate având în vedere specificul activității desfășurate de instituție.

La elaborarea politicilor contabile au fost respectate principiile contabile generale.

Politicele contabile au fost elaborate astfel încât să se asigure furnizarea, prin situațiile financiare anuale, a unor informații care trebuie să fie *relevante* pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor și *credibile* în sensul de a reprezenta fidel rezultatul patrimonial și poziția financiară a instituției publice; sunt neutre, prudente și complete sub toate aspectele semnificative.

Modificarea politicilor contabile

Modificarea politicilor contabile este permisă doar dacă este cerută de lege sau are ca rezultat informații mai relevante sau mai credibile referitoare la operațiunile instituției.

Orice modificare a politicilor contabile trebuie să se menționeze în notele explicative.

Principii contabile aplicabile

Principiile contabile generale care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiilor, tranzacțiilor, a evaluării elementelor prezentate în situațiile financiare trimestriale și anuale, precum și la întocmirea situațiilor financiare sunt următoarele:

- **Principiul continuității activității**

Presupune că instituția publică își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de desființare sau reducere semnificativă a activității.

Dacă ordonatorii de credite au luat cunoștință de unele elemente de nesiguranță legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acestora de a-și continua activitatea, aceste elemente trebuie prezentate în notele explicative.

- **Principiul permanenței metodelor**

Metodele de evaluare și politicile contabile se aplică 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 bază de angajamente**

Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc, și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit, și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare.

- **Principiul independenței exercițiului**

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**, potrivit căruia componentele elementelor de active și de datorii trebuie evaluate separat.

- **Principiul intangibilității**, potrivit căruia 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.

- **Principiul prevalenței economicului asupra juridicului**

Informațiile contabile prezentate în situațiile financiare trebuie să fie credibile, să respecte realitatea economică a evenimentelor sau tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.

Estimările

Atunci când unele elemente ale situațiilor financiare nu pot fi evaluate cu precizie, acestea se estimează. Estimările se realizează pe baza celor mai recente informații credibile avute la dispoziție.

Instituția utilizează estimări pentru determinarea:

- valorii realizabile nete a elementelor de natura stocurilor;
- valorii provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli de constituit.

Politici contabile privind activele fixe

Active fixe necorporale

În cadrul activelor fixe necorporale se cuprind:

- cheltuielile de dezvoltare evidențiate în contul Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare, cu excepția celor create intern de instituție;
- înregistrări ale reprezentațiilor teatrale, programe de radio sau televiziune, lucrări muzicale, evenimente sportive, lucrări literare, artistice ori recreative efectuate pe pelicule, benzi magnetice sau alte suporturi;
- programele informatice create de instituție sau achiziționate de la terți, pentru necesitățile proprii de utilizare, precum și alte active fixe necorporale;
- avansuri;
- active fixe necorporale în curs de execuție.

Recunoașterea și evaluarea inițială

Activele fixe necorporale se înregistrează în momentul transferului dreptului de proprietate dacă sunt achiziționate cu titlu oneros sau în momentul întocmirii documentelor dacă sunt construite sau produse de instituție, respectiv primite cu titlu gratuit.

Activele fixe necorporale se evaluează la:

- costul de achiziție, pentru cele procurate cu titlu oneros;
- costul de producție, pentru cele construite sau produse de instituție;
- valoarea justă, pentru cele primite gratuit.

Valoarea justă se determină pe baza raportului întocmit de specialiști și cu aprobarea ordonatorului de credite sau pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați.

Achizițiile separate

Dacă un activ necorporal este achiziționat separat, costul acestuia este format din prețul de cumpărare și taxele nerecuperabile, cheltuielile de transport, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achiziției activelor respective.

Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție se scad din prețul de achiziție.

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare, achiziționate sau dobândite pe alte căi, se înregistrează în conturile de active fixe necorporale la costul de achiziție sau valoarea de aport, după caz. Acestea se înregistrează în contul 205.

Avansuri și alte active fixe necorporale

În cadrul avansurilor și al altor active fixe necorporale se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale achiziționate, realizate pe cont propriu, precum și cele primite cu titlu gratuit.

Activele fixe necorporale în curs de execuție

Activele fixe necorporale în curs de execuție reprezintă activele necorporale neterminate până la sfârșitul perioadei, evaluate la costul de producție sau costul de achiziție, după caz.

Evaluarea ulterioară recunoașterii inițiale

Cheltuielile ulterioare cu un activ fix necorporal după cumpărarea sau finalizarea sa sau primirea cu titlu gratuit trebuie recunoscute în conturile de cheltuieli atunci când sunt efectuate, cu excepția cazului în care:

- au ca efect îmbunătățirea performanțelor față de parametrii funcționali stabiliți inițial; și
- această cheltuială poate fi evaluată cu fidelitate și atribuită activului.

Dacă aceste condiții sunt îndeplinite, cheltuielile ulterioare se adaugă la costul activului fix necorporal.

Activele fixe necorporale trebuie prezentate în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

Ajustările de valoare sunt amortizările și ajustările pentru depreciere, în funcție de caracterul permanent sau provizoriu al deprecierei activelor fixe necorporale.

Amortizarea activelor fixe necorporale

Valoarea amortizabilă se înregistrează pe cheltuieli în mod sistematic pe parcursul duratei de viață utile.

Amortizarea se înregistrează lunar, începând cu luna următoare dării în folosință sau punerii în funcțiune a activului, după caz.

Amortizarea anuală se calculează prin aplicarea cotei de amortizare la valoarea de intrare a activelor fixe necorporale.

Metoda de amortizare

Instituția amortizează activele fixe necorporale utilizând metoda amortizării liniare.

Durata de viață

Cheltuielile de dezvoltare se amortizează într-o perioadă de cel mult 5 ani, cu aprobarea ordonatorului de credite.

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare, achiziționate sau dobândite pe alte căi, se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor de către

instituție.

Înregistrările de reprezentatii teatrale, programe de radio sau televiziune, lucrări muzicale, evenimente sportive, lucrări literare, artistice ori recreative efectuate pe pelicule, benzi magnetice sau alte suporturi nu se amortizează.

Programele informatice create de instituție, achiziționate sau dobândite pe alte căi, se amortizează pe o durată de 5 ani, cu aprobarea ordonatorului de credite.

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

Înregistrarea amortizării se face prin articolul contabil:

681.01.00	=	280
Cheltuieli operaționale privind amortizarea activelor fixe		Amortizări privind activele fixe necorporale

Cedarea și scoaterea din gestiune

Un activ necorporal se scoate din evidență la cedare sau atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

Scoaterea din funcțiune a activelor fixe necorporale se face cu aprobarea ordonatorului de credite.

Ajustări pentru depreciere

Deprecierea unui activ fix necorporal poate apărea în situațiile:

- încetării sau apropierii încetării cererii sau nevoii de servicii furnizate de activ;
- bunul devine inutilizabil sau trebuie cedat;
- există o decizie de oprire a construcției unui activ înainte de terminarea sau punerea sa în funcțiune;
- performanța sa în furnizarea serviciilor este inferioară celei preconizate;
- existența unor modificări de tehnologie sau legislație în domeniu.

Pierderea din depreciere se recunoaște drept cheltuială în contul de profit și pierdere prin înregistrarea:

681.03.00	=	290
Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea activelor fixe		Ajustări pentru deprecierea activelor fixe necorporale

Dacă se înregistrează ajustări pentru depreciere pentru un activ fix anual, acesta va fi analizat pentru a se determina dacă mai există condițiile care au condus inițial la înregistrarea ajustării.

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.

290	=	781.03.00
Ajustări pentru deprecierea activelor fixe necorporale		Venituri din ajustări privind deprecierea activelor fixe

Deciziile privind reluarea unor deprecieri înregistrate în conturile de ajustări au la bază constatările comisiei de inventariere.

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

Reevaluarea

Reevaluarea se efectuează în baza reglementărilor legale atunci când acestea prevăd reevaluarea

activelor fixe necorporale.

Comuna Pestera nu prezintă active fixe necorporale la valoarea reevaluată.

Active fixe corporale

Activele fixe corporale sunt active care:

- au valoare de intrare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului; și
- au o durată normală de utilizare mai mare de un an.

Activele fixe corporale cuprind:

- terenuri și amenajări de terenuri;
- construcții;
- instalații tehnice și mașini;
- animale și plantații;
- utilaje și mobilier;
- avansuri acordate furnizorilor de active fixe corporale;
- active fixe corporale în curs de execuție.

Recunoașterea și evaluarea inițială

Activele fixe corporale se înregistrează la momentul transferului dreptului de proprietate pentru cele achiziționate cu titlu oneros sau la data întocmirii documentelor pentru cele construite sau produse de instituție, respectiv primite cu titlu gratuit.

La recunoașterea inițială, activele fixe se evaluează în funcție de modalitatea de intrare în patrimoniu, astfel:

- la costul de achiziție, pentru cele procurate cu titlu oneros;
- la costul de producție, pentru cele construite sau produse de instituție;
- la valoarea justă, pentru cele dobândite gratuit prin donații sau sponsorizări.

Costul de achiziție cuprinde prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli care pot fi atribuibile direct achiziției activelor respective.

Cheltuielile de transport sunt incluse în costul de achiziție și atunci când funcția de aprovizionare este externalizată, și când este realizată prin mijloace proprii.

Reducerea comercială acordată de furnizor și înscrisă pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii costul de achiziție al activelor.

Costul de producție al activelor cuprinde:

- cheltuielile directe aferente producției cum sunt materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, costurile reprezentând salariile angajaților, contribuțiile legale și alte cheltuieli legate de acestea, care rezultă direct din construcția activului corporal, costurile de amenajare a amplasamentului, costurile inițiale de livrare și manipulare, costurile de instalare și asamblare, costurile de testare a funcționării corecte a activului, onorarii profesionale și comisioane achitate în legătură cu activul, costul proiectării produselor și obținerea autorizațiilor necesare;
- cota cheltuielilor indirecte de producție alocată.

Intrarea în patrimoniu a unui activ fix primit prin transfer cu titlu gratuit între instituții sau redistribuirii între unități aflate în subordinea aceleiași ordonator de credite se înregistrează la valoarea rămasă neamortizată ori la valoarea justă în situația în care este complet amortizat.

Intrarea în patrimoniu a unui activ fix primit prin transfer cu titlu gratuit între instituții care nu se află în subordinea aceleiași ordonator de credite se înregistrează la valoarea justă.

Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare efectuate cu un activ fix corporal se recunosc:

- ca și cheltuieli în perioada în care au fost efectuate dacă acestea sunt considerate reparații curente și au drept scop menținerea parametrilor funcționali; sau

- ca o componentă a activului, sub forma cheltuielilor ulterioare, dacă au ca efect îmbunătățirea performanțelor față de parametri funcționali stabiliți inițial (modernizări) sau mărirea duratei de viață utile (reparații capitale) și conduc la obținerea de beneficii economice viitoare.

Obținerea de beneficii economice viitoare se poate realiza fie direct prin creșterea veniturilor, creșterea potențialului de servicii furnizate, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de întreținere și funcționare.

În cazul clădirilor, investițiile efectuate trebuie să asigure protecția valorilor umane și materiale și îmbunătățirea gradului de confort și ambient sau reabilitarea și modernizarea termică a acestora.

În cazul în care instituția deține active fixe pe care le utilizează în baza unui contract de închiriere, cheltuielile ulterioare efectuate se înregistrează *de aceasta* drept cheltuieli sau investiții în funcție de natura lor.

Evaluarea la data bilanțului

Activele fixe corporale se prezintă în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare, respectiv amortizarea cumulată și ajustările pentru pierderea din depreciere cumulate.

Activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul instituției se reevaluează la un interval de 3 ani.

Reevaluarea activelor fixe corporale se efectuează cu scopul determinării valorii juste a acestora, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței, atunci când valoarea contabilă diferă semnificativ de valoarea justă.

Rezultatele reevaluării se înregistrează în contabilitate până la finele anului în care se efectuează reevaluarea.

Reguli privind reevaluarea

Activele fixe corporale care urmează să fie reevaluate se inventariază de către o comisie de inventariere numită de ordonatorul de credite, în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Se reevaluează următoarele activele fixe corporale:

- active fixe corporale aflate în patrimoniul: terenuri și amenajări la terenuri, construcții, instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații, mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale;
- active fixe corporale date în concesiune, cu chirie, în folosință gratuită persoanelor juridice fără scop patrimonial, precum și cele date în administrarea regiilor autonome;
- capacități puse în funcțiune parțial, de natura activelor fixe corporale pentru care încă nu s-au întocmit formele de înregistrare ca active fixe corporale;
- activele fixe corporale la care s-au efectuat lucrări de investiții (modernizări, reparații capitale, reabilitări, consolidări etc.) care au majorat valoarea de înregistrare în contabilitate a acestora, indiferent de sursa de finanțare a investițiilor;
- activele fixe corporale achiziționate în cadrul contractelor de leasing financiar.

Investițiile efectuate la activele fixe corporale date cu chirie se reevaluează de operatorii economici sau de instituțiile publice care au efectuat investițiile.

Nu se reevaluează:

- activele fixe corporale care au intrat în patrimoniu în cursul anului în care se efectuează reevaluarea și au fost înregistrate în contabilitate la costul de achiziție, de producție sau la valoarea justă, după caz;
- activele fixe corporale care la data reevaluării au durata normală de funcționare expirată;
- activele fixe corporale aflate în conservare, precum și rezervele de mobilizare care sunt evidențiate în contabilitate ca active fixe corporale;
- activele fixe corporale pentru care au fost întocmite documentele, dar nu s-au obținut aprobările legale de scoatere din funcțiune, și care nu au fost demontate, demolate sau dezmembrate;

- activele fixe corporale în curs de execuție.

Reevaluarea în cazul activelor fixe neamortizabile

Dacă rezultatul reevaluării activelor fixe corporale neamortizabile este o creștere a valorii contabile, aceasta se tratează ca o creștere a rezervei din reevaluare.

Înregistrarea creșterii de valoare se face prin articolul contabil:

Grupa 21	=	105
Active fixe corporale		Rezerve din reevaluare

Transferul diferențelor din reevaluare asupra fondurilor bunurilor aparținând domeniului public sau privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale, concomitent cu înregistrarea creșterii de valoare:

105	=	%
Rezerve din reevaluare		101.00.00
		Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului
		102.01.01
		Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului
		102.01.02
		Fondul bunurilor care alcătuiesc proprietatea privată a instituției publice
		103
		Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public
		al unităților administrativ-teritoriale
		104.01.01
		Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat
		al unităților administrativ-teritoriale
		104.01.02
		Fondul bunurilor care alcătuiesc proprietatea privată
		a instituției publice din administrația locală

Dacă rezultatul reevaluării activelor fixe corporale neamortizabile este o descreștere a valorii contabile, aceasta se tratează ca o diminuare a rezervei din reevaluare, înregistrată prin articolul contabil:

105	=	21
Rezerve din reevaluare		Active fixe corporale

Transferul diferențelor din reevaluare asupra fondurilor bunurilor aparținând domeniului public sau privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale, concomitent cu înregistrarea descreșterii de valoare:

%	=	105
		Rezerve din reevaluare
101.00.00		
Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului		
102.01.01		
Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului		
102.01.02		
Fondul bunurilor care alcătuiesc proprietatea privată a instituției publice		
103		
Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale		

Reevaluarea în cazul activelor fixe amortizabile

Dacă rezultatul reevaluării activelor fixe corporale amortizabile este o creștere a valorii contabile nete (valoarea contabilă, mai puțin amortizarea cumulată), aceasta se tratează astfel:

- ca o creștere a rezervei din reevaluare, prezentată în cadrul capitalurilor proprii, dacă nu a existat o descreștere anterioară, recunoscută ca o cheltuială aferentă acelui activ (contul 105)

21	=	105
Active fixe corporale		Rezerve din reevaluare

Transferul rezervei din reevaluare aferente duratei normale de funcționare consumate la momentul reevaluării asupra contului de amortizare:

105	=	281
Rezerve din reevaluare		Amortizări privind activele fixe corporale

- ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ (contul 781.03)

- ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ, în situația în care a existat o reevaluare anterioară ce a fost înregistrată ca și cheltuială în contul 681.03 Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea activelor fixe

21	%	
Active fixe corporale		
	781.03	– în limita sumelor
	Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor fixe	înregistrate anterior în contul 681.03
	105	
	Rezerve din reevaluare	

Dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ:

681.03	=	21
Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea activelor fixe		Active fixe corporale

Transferul rezervei din reevaluare aferente duratei normale de funcționare consumate la momentul reevaluării asupra contului de amortizare:

281	=	105
Amortizări privind activele fixe corporale		Rezerve din reevaluare

Reducerea rezervei din reevaluare cu minimul dintre valoarea rezervei aferente activului și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială:

%	=	Grupa 21
		Active fixe corporale

105
Rezerve din reevaluare
681.03
Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea activelor fixe

Înregistrarea în contabilitate a rezultatelor reevaluării se face în mod individual pentru fiecare element în parte, în analitice pe fiecare element al contului 105 Rezerve din reevaluare.

Nu se pot compensa minusurile din reevaluare ale unui element cu plusurile din reevaluare ale altui element, chiar dacă elementele aparțin aceleiași grupe de active.

Tratamentul amortizării cumulate la reevaluare

1. Se determină indicele de actualizare ca raport între valoarea justă determinată și valoarea contabilă netă a activului.

2. Amortizarea cumulată este recalculată proporțional cu schimbarea valorii contabile brute a activului, prin înmulțirea amortizării cumulate cu indicele determinat.

Valoarea contabilă netă a activului, determinată ca diferență dintre valoarea brută reevaluată și valoarea amortizării recalculate după reevaluare, este egală cu valoarea sa reevaluată.

Înregistrarea în contabilitate:

- în cazul unei creșteri de valoare, indice de actualizare > 1

Diferența de valoare aferentă valorii brute:

21	%	
Active fixe corporale		
	105	
	Rezerve din reevaluare	
	781.03	- în limita sumelor înregistrate anterior în contul 681.03
	Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor fixe	

Diferența de valoare aferentă amortizării recalculate:

105	=	281	- cu diferența de valoare aferentă amortizării
Rezerve din reevaluare		Amortizări privind activele fixe corporale	

- în cazul unei scăderi de valoare, indice de actualizare < 1

Diferența de valoare aferentă valorii brute:

	21	- în limita soldului creditor al contului aferent imobilizării
	Active fixe corporale	
105		
Rezerve din reevaluare		
681.03		
Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea activelor fixe		

Diferența de valoare aferentă amortizării recalculate:

281	=	105	- cu diferența de valoare aferentă amortizării
Amortizări privind		Rezerve din reevaluare	

activele fixe corporale

Tratamentul rezervei din reevaluare

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul în rezultatul reportat la realizarea sa, respectiv la scoaterea din evidență a activului căruia îi este aferent, prin vânzare, casare, amortizare completă, transfer cu titlu gratuit.

Înregistrare contabilă:

105	=	117.15	- cu suma aferentă activului fix
Rezerve din reevaluare		Rezultatul reportat	
		reprezentând surplusul realizat din reevaluare	

Activele fixe corporale aparținând domeniului public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale date în administrare regiilor autonome, care sunt înregistrate într-un cont în afara bilanțului, se inventariază și se înregistrează în contabilitatea instituției care le are în coordonare sau sub autoritatea lor pe baza protocolului de predare-primire.

Articol contabil:

21	=	101
Active fixe corporale		Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului

SAU

21	=	103
Active fixe corporale		Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale

Reevaluarea se poate efectua de către o comisie numită de conducătorul instituției publice sau de către evaluatori autorizați.

În cazul în care, ulterior recunoașterii inițiale ca activ, valoarea unui activ fix corporal este determinată pe baza reevaluării activului respectiv, valoarea rezultată din reevaluare se atribuie activului, în locul costului de achiziție/costului de producție sau al oricărei alte valori atribuite înainte acelui activ.

Amortizarea

Amortizarea se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune, până la recuperarea integrală a valorii de intrare, conform duratelor normale de funcționare.

Amortizarea activelor fixe corporale date cu chirie, în concesiune sau în folosință gratuită se calculează de către instituția care le are în patrimoniu.

Amortizarea investițiilor efectuate la activele fixe corporale închiriate se înregistrează de instituțiile publice sau operatorii economici care au efectuat investițiile, pe perioada contractului sau pe durata normală de funcționare rămasă, după caz.

La încetarea contractului, valoarea investițiilor nediminuată cu amortizarea calculată se cedează instituției publice care le are în patrimoniu sau operatorului economic, după caz, pentru a majora corespunzător valoarea de intrare a activelor fixe corporale.

În procesul-verbal de predare-preluare a investiției se va menționa și valoarea amortizării investiției, pentru ca instituția publică care le are în patrimoniu sau operatorul economic să poată înregistra amortizarea corespunzătoare noii valori de intrare.

Nu se amortizează:

- bunurile care aparțin domeniului public al statului și al unităților administrativ-

teritoriale, inclusiv investițiile efectuate la acestea;

- activele fixe corporale din patrimoniul serviciilor publice de interes local care desfășoară activități de natură economică, a căror uzură fizică și morală se recuperează prin tarif sau preț;

- activele fixe corporale aflate în conservare;
- rezervele de mobilizare care sunt evidențiate în contabilitate ca active fixe corporale;
- lacurile, bălțile, iazurile, care nu sunt rezultatul unei investiții;
- terenurile;
- bunurile din patrimoniul cultural național;
- bunurile utilizate în baza unui contract de închiriere;
- bunurile de natura armamentului și tehnicii de luptă.

Amortizarea aferentă activelor fixe corporale se înregistrează în contabilitate drept cheltuială, prin articolul contabil:

681	=	281
Cheltuieli operaționale privind amortizarea activelor fixe		Amortizări privind activele fixe corporale

Activele fixe corporale amortizate integral care aparțin domeniului privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și cele care aparțin proprietății private a instituțiilor publice și care au o valoare mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului se trec la categoria materialelor de natura obiectelor de inventar.

Nu se trec în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar activele fixe corporale care nu au însușiri comune materialelor de natura obiectelor de inventar, cum ar fi:

- construcții;
- amenajări la terenuri;
- mijloace de transport;
- animale;
- plantații etc.

Materialele de natura obiectelor de inventar provenind din active fixe corporale amortizate integral și care au valoarea mai mică decât valoarea minimă stabilită prin hotărâre a Guvernului se înregistrează în contabilitate la valoarea justă stabilită de o comisie de specialiști din instituție numită de ordonatorul de credite, astfel:

303.02.00	=	117.00.00
Materiale de natura obiectelor de inventar în folosință		Rezultatul reportat

Concomitent, se înregistrează scăderea din contabilitate a activelor fixe corporale la valoarea de intrare, astfel:

281	=	2XX
Amortizări privind activele fixe corporale		Active fixe corporale

Durata normală de funcționare

Activele fixe corporale se amortizează pe o durată normală de funcționare care se încadrează între durată minimă și maximă prevăzută de lege.

Durata normală de funcționare a activului fix rămâne neschimbată până la recuperarea integrală a valorii de intrare a acestuia.

Investițiile efectuate la activele fixe corporale care majorează valoarea de intrare a acestora se amortizează pe durata normală de funcționare rămasă.

Dacă investițiile s-au efectuat după expirarea duratei normale de funcționare, se stabilește o nouă durată normală de funcționare de către o comisie tehnică, cu aprobarea ordonatorului de credite, care să reprezinte maximum 20% din durata normală de funcționare inițială.

Activele fixe corporale achiziționate, cu durata normală de utilizare consumată

Dacă există date de identificare a duratei normale de utilizare, se stabilește o nouă durată

normală de funcționare de către o comisie tehnică, cu aprobarea ordonatorului de credite, dar nu mai mult de 20% din durata normală de funcționare inițială.

Dacă nu există date de identificare a duratei normale de funcționare consumate, durata normală de funcționare rămasă în care se recuperează valoarea de intrare se stabilește de către o comisie tehnică, cu aprobarea ordonatorului de credite.

Pentru activele fixe corporale intrate în patrimoniu care nu au fost amortizate integral, durata normală de funcționare este durata rămasă prevăzută în documentele de intrare, respectiv durata stabilită de comisie, în situația în care nu se cunoaște anul punerii în funcțiune.

Durate de funcționare stabilite de către instituție pentru activele fixe amortizabile:

Element (cont)	Durata de utilizare – în ani (se stabilește concret la punerea în funcțiune)	Durata normală de funcționare conform H.G. nr. 2.139/2004
Amenajarea terenurilor (cont 211.02.00)	10	max. 10 ani
Construcții – infrastructură drumuri (cont 212.01)		
- cu îmbrăcăminte din balast, pământ sau macadam;	20	16-24 ani
- cu îmbrăcăminte din beton asfaltic sau pavaj pe fundație suplă;	25	20-30 ani
- cu îmbrăcăminte din beton de ciment;	35	28-42 ani
- infrastructură drumuri forestiere	30	24-36 ani
Construcții – infrastructură pentru transport feroviar (cont 212.02)		
- ecartament normal/larg	50	40-60 ani
- ecartament normal pt.	40	32-48 ani
Metrou	37	28-42 ani
- ecartament îngust, inclusiv forestier	15	12-18 ani
- ecartament îngust minier		
Construcții – poduri, podețe, pasarele și viaducte pentru transporturi feroviare și rutiere; viaducte (cont 212.03)		
- din lemn;	10	8-12 ani
- din zidărie, beton armat sau metal	43	32-48 ani
Construcții – tunele (cont 212.04)	60	40-60 ani
Construcții – piste pentru aeroporturi și platforme de staționare pentru avioane și autovehicule; construcții aeroportuare (cont 212.05)	45	32-48 ani
Construcții – canale pentru navigație (cont 212.06)	60	40-60 ani
Construcții pentru învățământ; știință; cultură și artă; ocrotirea sănătății; asistență socială; cultură fizică și agrement (cont 212.09.01)	50	40 - 60
Clădire administrativă (cont 212.09.01)	50	40 - 60
Construcție agricolă ușoară (cont 212.09.01)	10	8 - 12

Construcție zootehnică (cont 212.09.01)	25	20 - 30
Instalație pentru fabricarea celulozei	12	10 - 16
- transformatoare de sudură	10	8 - 12
- tractor agricol	8	4 - 8
Autoturisme	5	4 - 6
Aparate și instalații pentru fizioterapie	10	8 - 12
Aparate și instalații de laborator pentru analize medicale	10	8 - 12
Instalații pentru sterilizare, dezinfecții	10	8 - 12
Mobilier	10	9 - 15
Desktop, laptop, imprimante	5	4 - 6
Centrală telefonică	10	8 - 12

Metode de amortizare

La amortizarea activelor fixe corporale instituția utilizează metoda de amortizare liniară.

Amortizarea anuală se calculează prin aplicarea cotei de amortizare la valoarea de intrare a activelor fixe corporale.

Cota de amortizare pentru activele fixe corporale se determină ca raport procentual între 100 și durata normală de funcționare din Catalogul privind duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe – CA = $100 / \text{durata normală de funcționare}$.

Ajustări pentru pierderea din depreciere

La fiecare dată a bilanțului se efectuează inventarierea activelor fixe corporale potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, de către o comisie de inventariere numită prin decizie a ordonatorului de credite.

Valoarea contabilă a unui activ fix corporal trebuie comparată cu valoarea sa recuperabilă.

Când se constată că valoarea contabilă a unui activ fix corporal este mai mare decât valoarea sa de inventar, valoarea recuperabilă la data bilanțului, se înregistrează ajustări pentru depreciere.

Deprecierea unui activ fix corporal poate apărea în următoarele situații:

- deteriorarea fizică a activului;
- încetarea 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.

Pierderea din depreciere se recunoaște drept cheltuială în contul de profit și pierdere, prin înregistrarea:

681.03	=	291
Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea activelor fixe		Ajustări pentru deprecierea activelor fixe corporale

Când condițiile care au determinat deprecierea activului au încetat, pierderile din depreciere înregistrate se reiau pe venituri, prin articolul contabil:

291	=	781.03
Ajustări pentru deprecierea		Venituri din ajustări privind

Deciziile privind reluarea unor deprecieri înregistrate în conturile de ajustări au la bază constatările comisiei de inventariere.

Casarea, cedarea, scoaterea din funcțiune

Scoaterea din funcțiune a activelor fixe corporale se face cu aprobarea consiliului local.

Activele fixe corporale se pot transmite fără plată indiferent de durata de folosință dacă acestea nu mai sunt necesare instituției, dar pot fi folosite în continuare de altă instituție publică, sau dacă instituția nu mai are dreptul să utilizeze bunul respectiv.

Transmiterea, fără plată, de la o instituție publică la o altă instituție publică se va face pe bază de proces-verbal de predare-preluare, aprobat de ordonatorul principal de credite al instituției publice care a solicitat să îi fie transmis bunul respectiv, precum și de ordonatorul de credite care îl are în administrare.

Activele fixe corporale pot fi valorificate și prin schimbarea acestora cu alte bunuri noi, similare, având cel puțin aceiași parametri.

În acest caz, bunurile valorificate prin schimb pot reprezenta, după caz, plata sau parte din plata datorată pentru bunurile noi care se achiziționează conform prevederilor legislației privind achizițiile publice.

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

Înregistrarea în contabilitate a ieșirii activelor fixe corporale se face prin articolul contabil:

%	=	21
		Active fixe corporale
281		
Amortizări privind activele fixe corporale		
658		
Alte cheltuieli operaționale		

Documente utilizate pentru evidența imobilizărilor corporale

Pentru evidența operativă a mijloacelor fixe se întocmesc următoarele documente:

- Registrul mijloacelor fixe.

Fiecărui mijloc fix i se atribuie un număr de inventar în momentul intrării în unitate prin achiziționare, construire, confecționare, transfer etc., care se consemnează în registrul numerelor de inventar.

Numerotarea mijloacelor fixe în cadrul registrului se face în ordinea succesivă a numerelor.

Numerele de inventar ale mijloacelor fixe transferate sau scoase din funcțiune nu pot fi atribuite altor mijloace fixe intrate în unitate.

- Fișa mijlocului fix

Se întocmește de compartimentul financiar-contabil, pentru fiecare mijloc fix în parte.

Se păstrează pe grupe de mijloace fixe, în ordinea codurilor din clasificarea imobilizărilor corporale, iar în cadrul acestora, fișele mijloacelor fixe se grupează pe locuri de folosință.

Fișele mijloacelor fixe scoase din funcțiune sau transferate se evidențiază separat.

Se completează pe baza documentelor justificative privind mișcarea mijloacelor fixe sau modificarea valorii de inventar a acestora, ca urmare a completării, îmbunătățirii, modernizării sau reevaluării lor.

Creșterea sau descreșterea de valoare a activului fix corporal amortizabil rezultată în urma operațiunii de reevaluare se înscrie în coloanele "Debit" sau "Credit", după caz, din formularul "Fișa

mijlocului fix". După fiecare reevaluare, rezervele din reevaluare aferente activelor fixe amortizabile se înscriu într-o coloană distinctă, în fișa mijlocului fix respectiv.

Se înscrie valoarea rămasă de amortizat și amortizarea lunară aferentă activelor fixe corporale aflate în patrimoniu.

- Proces-verbal de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe/de declasare a unor bunuri materiale

Se întocmește cu ocazia constatării îndeplinirii condițiilor necesare scoaterii din funcțiune a mijloacelor fixe.

Active financiare

Un activ financiar este orice activ care reprezintă depozite, un instrument de capitaluri proprii al unei alte entități, un drept contractual.

Activele financiare cuprind:

⇒ Titluri de participare

Titlurile de participare reprezintă drepturile sub formă de acțiuni deținute, potrivit legii, în capitalul unor societăți comerciale sau organisme internaționale, a căror deținere pe o perioadă îndelungată aduce venituri sub formă de dividende.

⇒ Alte titluri imobilizate

Alte titluri imobilizate sunt reprezentate de obligațiunile deținute de stat, a căror deținere pe o perioadă îndelungată aduce venituri sub formă de dobânzi.

⇒ Creanțe imobilizate

Creanțele imobilizate reprezintă drepturile instituției publice pentru împrumuturi acordate pe termen lung și alte creanțe pe termen lung, potrivit legii.

În categoria altor creanțe imobilizate intră garanțiile, precum și depozitele depuse de instituția publică la terți.

Evaluarea inițială

Activele financiare se evaluează la costul de achiziție sau la valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora.

Evaluarea la data bilanțului

Activele financiare se prezintă în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare.

Atunci când se constată pierderi de valoare pentru activele financiare, trebuie făcute ajustări pentru pierdere de valoare, astfel încât acestea să fie evaluate la cea mai mică valoare atribuită acestora la data bilanțului.

Ajustările de valoare se înregistrează în contul de profit și pierdere prin articolul contabil:

686.03	=	296
Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor financiare		Ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare

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:

296	=	786
Ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare		Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare

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

Politici contabile privind elementele de natura stocurilor

Recunoaștere

Stocurile sunt active circulante:

- deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității;
 - în curs de producție în vederea vânzării în procesul desfășurării normale a activității;
- sau
- sub formă de materii prime, materiale și alte consumabile care urmează să fie folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.

În categoria stocurilor se cuprind:

- materiile prime care participă direct la fabricarea produselor și se regăsesc în produsul finit integral sau parțial, fie în starea lor inițială, fie transformată;
- materialele consumabile (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb, semințe și materiale de plantat, medicamente și materiale sanitare, furaje și alte materiale consumabile), care participă sau ajută la procesul de fabricație sau de exploatare fără a se regăsi, de regulă, în produsul finit;
- materialele de natura obiectelor de inventar, precum bunurile cu o valoare mai mică decât limita prevăzută de lege pentru a fi considerate active fixe corporale, indiferent de durata lor de folosință, sau cu o durată mai mică de un an, indiferent de valoarea lor, precum și bunurile asimilate acestora.

Evidența materialelor de natura obiectelor de inventar se ține pe două categorii: materiale de natura obiectelor de inventar în magazie și materiale de natura obiectelor de inventar în folosință.

Înregistrarea pe cheltuieli a consumului acestora se realizează la momentul scoaterii din folosință.

Stocuri aflate la terți – bunuri aflate în custodie, pentru prelucrare sau consignație, la terți.

Bunurile confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, precum și bunurile de acest fel aflate în custodie sau în consignație la terți sunt evidențiate de către direcțiile generale ale finanțelor publice județene, respectiv a municipiului București, sau alte instituții ale statului potrivit prevederilor legale în vigoare.

Bunurile confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale se evidențiază în contabilitatea acestora.

Evaluarea la data intrării în instituție

Momentul înregistrării stocurilor

Înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferului riscurilor și beneficiilor.

Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum și efectuarea de operațiuni economice fără să fie înregistrate în contabilitate sunt interzise.

Costurile bunurilor de natura stocurilor se recunosc în momentul consumului acestora, cu

excepția materialelor de natura obiectelor de inventar, al căror cost se recunoaște în momentul scoaterii din folosință.

Pentru evidențierea stocurilor se asigură recepționarea tuturor bunurilor materiale intrate de către comisia de recepție și înregistrarea acestora la locurile de depozitare. Înregistrarea la locul de depozitare se efectuează de către gestionarul care are răspunderea gestiunii respective.

Bunurile materiale primite pentru prelucrare, în custodie sau în consignație se recepționează și se înregistrează distinct ca intrări în gestiune. În contabilitate, valoarea acestor bunuri se înregistrează în conturi în afara bilanțului.

Dacă există decalaje între aprovizionarea și recepția bunurilor care sunt în proprietatea instituției, se procedează astfel:

- bunurile sosite fără factură se înregistrează ca intrări în gestiune atât la locul de depozitare, cât și în contabilitate, pe baza recepției și a documentelor însoțitoare; articol contabil:

Cont clasa 3	=	408
Conturi de stocuri și producție în curs de execuție		Furnizori facturi nesosite

- bunurile sosite și nerecepționate se înregistrează ca intrare în gestiune. Nu se înregistrează în contabilitate din cauza lipsei recepției acestora.

Dacă există decalaje între vânzarea și livrarea bunurilor, acestea se înregistrează ca ieșiri, nemaifiind considerate proprietatea acesteia. Se procedează astfel:

- bunurile facturate și nelivate se înregistrează distinct în gestiune, iar în contabilitate, în conturi în afara bilanțului, în contul 803.90 Alte valori în afara bilanțului;
- bunurile livrate, dar nefacturate se înregistrează ca ieșiri din gestiune atât la locurile de depozitare, cât și în contabilitate, pe baza documentelor care confirmă ieșirea din gestiune; articol contabil:

418	=	7xx
Clienți facturi de întocmit		Cont de venit

Descărcarea de gestiune aferentă bunurilor livrate:

6xx	=	3xx
Cont de cheltuieli		Cont de stocuri și producție în curs de execuție

Bunurile aprovizionate sau vândute cu clauze privind dreptul de proprietate se înregistrează la intrări și, respectiv, la ieșiri, atât în gestiune, cât și în contabilitate, potrivit contractelor încheiate.

Evaluarea inițială a stocurilor

La data intrării în instituție, stocurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, care se stabilește astfel:

- la cost de achiziție – pentru stocurile achiziționate;
- la cost de producție – pentru stocurile produse în cadrul instituției;
- la valoarea de aport, stabilită în urma evaluării – pentru stocurile reprezentând aport la capitalul social;
- la valoarea justă – pentru stocurile obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.

Costul de achiziție

Costul de achiziție al bunurilor este format din:

- prețul de cumpărare,
- taxele de import și alte taxe nerecuperabile,
- cheltuielile de transport,
- cheltuielile de manipulare și punere în funcțiune,
- comisioanele,

- taxele notariale,
- cheltuielile cu obținerea de autorizații etc.

Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție diminuează costul de achiziție al bunurilor.

Costul stocurilor trebuie să cuprindă toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc.

Metode de evaluare la ieșirea din gestiune

La ieșirea din gestiune a stocurilor, acestea se evaluează și înregistrează prin aplicarea metodei: primul intrat - primul ieșit – FIFO

Metoda se aplică cu consecvență pentru toate stocurile care au natură și utilizare similare și de la un exercițiu la altul.

Se pot utiliza metode diferite de calcul pentru stocurile cu natură sau utilizare diferită.

Dacă, în situații excepționale, ordonatorul de credite decide schimbarea metodei pentru un anumit element de stocuri, în notele explicative se vor prezenta motivul schimbării metodei și efectele sale asupra rezultatului.

Metoda de inventariere a stocurilor

Contabilitatea stocurilor se ține numai valoric, prin folosirea inventarului intermitent.

La sfârșitul perioadei se realizează inventarierea faptică a stocurilor.

Intrările de stocuri nu se înregistrează prin conturile de stocuri, ci prin conturile de cheltuieli.

Stabilirea ieșirilor de stocuri în cursul perioadei are la bază inventarierea faptică a stocurilor la sfârșitul perioadei.

Ieșirile de stocuri se determină ca diferență între valoarea stocurilor inițiale, la care se adaugă valoarea intrărilor, și valoarea stocurilor la sfârșitul perioadei stabilite pe baza inventarului.

Ieșiri = Stoc inițial + Intrări – Stoc final

Contabilitatea analitică a stocurilor

Instituția aplică metoda cantitativ-valorică pentru contabilitatea analitică a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, semifabricatelor, produselor finite, produselor reziduale, mărfurilor, animalelor și ambalajelor.

În cadrul fiecărei gestiuni se ține evidența cantitativă pe feluri de stocuri.

În contabilitate se ține evidența cantitativ-valorică.

Evaluarea la data bilanțului

La data bilanțului, stocurile se evaluează la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. În cazul în care valoarea contabilă a stocurilor este mai mare decât valoarea de inventar (valoare realizabilă netă), valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin constituirea unei ajustări pentru depreciere.

Activele de natura stocurilor se evaluează la valoarea contabilă, mai puțin ajustările pentru depreciere constatate.

681.04	=	39
Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante		Ajustări pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție

În situația în care ajustarea devine total sau parțial fără obiect, acea ajustare este diminuată sau anulată printr-o reluare corespunzătoare la venituri.

39	=	781.04
----	---	--------

Ajustări pentru deprecierea stocurilor
și producției în curs de execuție

Venituri din ajustări pentru
deprecierea activelor circulante

Scăderea unor pagube care nu se datorează culpei unei persoane se face în baza aprobării ordonatorului de credite al instituției.

Declasarea și casarea unor bunuri materiale se aprobă de către ordonatorul consiliul local.

Politici contabile privind datoriile instituției

Din punct de vedere contabil, efectuarea operațiunii economico-financiare este probată de orice document în care se consemnează aceasta.

Datoriile instituției se evidențiază în contabilitate pe seama conturilor de terți. Contabilitatea furnizorilor și a celorlalte datorii se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

Contabilitatea furnizorilor se ține pe fiecare persoană fizică sau juridică. În contabilitatea analitică, furnizorii se grupează astfel: interni și externi, iar în cadrul acestora, pe termene de plată.

Potrivit cerințelor contabilității de angajamente, cheltuielile cu serviciile se recunosc în perioada când serviciile au fost prestate și lucrările executate, astfel încât facturile privind furnizarea de energie electrică, termică, apă, canal, salubritate, telefon etc., care reflectă consumuri aferente lunii decembrie și care au fost primite până la data întocmirii bilanțului, vor fi înregistrate în contabilitate în luna decembrie.

Drepturile de personal se înregistrează în contabilitate cu reținerea contribuțiilor și impozitelor aferente, stabilite potrivit legislației în vigoare.

Decontările cu personalul cuprind: drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii și alte drepturi în bani și/sau în natură datorate de instituția publică personalului pentru munca prestată.

Drepturile de personal neridicate în termenul legal se înregistrează distinct, pe persoane.

Se înregistrează distinct alte drepturi acordate care nu se suportă din fondul de salarii.

Reținerile din salariile personalului pentru cumpărări cu plata în rate, chirii sau pentru alte obligații ale salariaților se efectuează numai în baza unor titluri executorii sau ca urmare a unor relații contractuale.

Sumele datorate și neachitate personalului, inclusiv indemnizațiile pentru concediile neefectuate sau concediile de odihnă pentru care, potrivit legii, există obligația compensării acestora în bani se înregistrează la finele exercițiului financiar ca alte datorii în legătură cu personalul, articol contabil:

641	=	428.01
Cheltuieli cu salariile personalului		Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul sub 1 an

Potrivit cerințelor contabilității de angajamente, cheltuielile de personal se recunosc în perioada în care munca a fost prestată.

Debitele provenite din avansuri de trezorerie nedecontate, din distribuii de uniforme și echipamente de lucru, precum și debitele provenite din pagube materiale, amenzile și penalitățile stabilite în baza unor hotărâri ale instanțelor judecătorești, și alte creanțe față de personalul unității se înregistrează ca alte creanțe în legătură cu personalul.

În cadrul decontărilor cu bugetul statului, bugetele locale și alte bugete se cuprind:

- impozitul pe venituri de natură salarială, determinate și înregistrate potrivit prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- alte datorii și creanțe cu bugetul statului.

Sumele primite din contribuția financiară nerambursabilă a Comunității Europene (PHARE, ISPA, SAPARD) se înregistrează la instituțiile publice implicate în derularea acestor fonduri (Fondul Național și Agențiile de Implementare) drept creanțe – sume de primit (conturile 450.01, 451.01, 453.01, 454.01, 455.01, 456, 457, 458) și datorii – sume de plată (conturile 450.02, 451.02, 452, 453.02, 454.02, 455.02). Aceste sume sunt recunoscute ca venituri și cheltuieli numai în contabilitatea instituțiilor publice care au calitatea de beneficiari finali ai fondurilor respective.

Sumele datorate instituțiilor publice de către terțe persoane fizice sau juridice, altele decât

personalul propriu și clienții, se înregistrează drept debitori diverși (contul 461).

Sumele datorate de instituție unor terțe persoane fizice sau juridice, altele decât personalul propriu și furnizorii, se înregistrează drept creditori diverși (contul 462).

Evidența creanțelor bugetare ale bugetului de stat, bugetelor locale, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru șomaj și al Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate se realizează pe baza declarațiilor fiscale sau deciziilor emise de organul fiscal.

Evidența analitică se ține pe tipuri de impozite și pe plătitori, pe structura clasificăției bugetare (conturile 463, 464, 465, 466).

Raporturile de decontare intervenite între instituții reprezentând valoarea activelor fixe, a materialelor transmise și primite în vederea executării unor acțiuni în cadrul instituției publice se realizează prin conturile 658.01.01 Alte cheltuieli operaționale – transfer active fixe și stocuri între instituții publice și 779.01.01 Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit – transfer active fixe și stocuri între instituții publice, eliminându-se corespondențele cu conturile 481 Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate și 482 Decontări între instituții subordonate.

Conturile eliminate 481.02 Decontări privind activele fixe, 481.02.00 Decontări privind activele fixe, 481.03 Decontări privind stocurile și 481.03.00 Decontări privind stocurile, respectiv 482 Decontări între instituții subordonate se înlocuiesc cu următoarele conturi: 658.01.01 Alte cheltuieli operaționale – transfer active fixe și stocuri între instituții publice și 779.01.01 Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit – transfer active fixe și stocuri între instituții publice, după caz.

Soldurile debitoare ale conturilor 481.02.00 Decontări privind activele fixe și 481.03.00 Decontări privind stocurile se transpun în contul 658.01.01 Alte cheltuieli operaționale – transfer active fixe și stocuri între instituții publice. Soldurile creditoare ale conturilor 481.02.00 Decontări privind activele fixe și 481.03.00 Decontări privind stocurile se transpun în contul 779.01.01 Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit – transfer active fixe și stocuri între instituții publice.

Soldul debitor al contului 482 Decontări între instituții subordonate se transpune în contul 658.01.01 Alte cheltuieli operaționale – transfer active fixe și stocuri între instituții publice, iar soldul creditor se transpune în contul 779.01.01 Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit – transfer active fixe și stocuri între instituții publice.

În vederea prezentării unei imagini fidele asupra patrimoniului aflat în administrarea ordonatorului de credite, la întocmirea situațiilor financiare centralizate se au în vedere următoarele operațiuni:

a) compensarea soldurilor conturilor 481.01 Decontări privind operațiuni financiare (pentru soldurile inițiale și finale), 481.02 Decontări privind activele fixe (pentru soldurile inițiale) și 481.03.00 Decontări privind stocurile (pentru soldurile inițiale), din activele și datoriile bilanțului centralizat la nivelul instituției superioare pentru instituțiile subordonate;

b) compensarea soldurilor contului 482 Decontări între instituții subordonate (pentru solduri inițiale), din activele și datoriile bilanțului centralizat la nivelul instituției superioare pentru instituțiile centralizate.

Soldul contului 481.01 Decontări privind operațiuni financiare – care evidențiază sumele transmise de instituția superioară către instituțiile din subordine pentru efectuarea unor cheltuieli aprobate – se închide în luna ianuarie a anului următor, atât la instituția care a transferat, cât și la instituția care a primit sumele, cu suma plăților efectuate prin contul 117.00.00 Rezultatul reportat.

Sumele rămase neutilizate și restituite instituției superioare se înregistrează în debitul contului 481.01, la instituția subordonată, și în creditul contului 481.01, la instituția superioară.

Intrarea în patrimoniu a unui activ fix primit prin transfer cu titlu gratuit sau ca urmare a redistribuirii între unități aparținând aceluiași ordonator principal de credite se înregistrează la valoarea rămasă de amortizat ori la valoarea justă, în situația în care este complet amortizat.

Intrarea în patrimoniu a unui activ fix primit prin transfer cu titlu gratuit între instituții care nu se află în subordinea aceluiași ordonator principal de credite se înregistrează la valoarea justă.

Datoriile cu decontare în valută sau în lei în funcție de cursul unei valute

Datoriile în valută se înregistrează în contabilitate atât în lei, la cursul de schimb de la data efectuării operațiunilor, comunicat de Banca Națională a României, cât și în valută.

Operațiunile în valută trebuie înregistrate în momentul recunoașterii inițiale, în moneda de raportare (leu), aplicându-se sumei în valută cursul de schimb dintre moneda de raportare și moneda străină, la data efectuării tranzacției.

Diferențele de curs valutar ce apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul perioadei sau față de cele la care au fost raportate în situațiile financiare anterioare trebuie recunoscute ca venituri sau cheltuieli în perioada în care apar.

Atunci când creanța sau datoria în valută este decontată în decursul aceluiași exercițiu financiar în care a survenit, întreaga diferență de curs valutar este recunoscută în acel exercițiu.

Atunci când creanța sau datoria în valută este decontată într-un exercițiu financiar ulterior, diferența de curs valutar recunoscută în fiecare exercițiu financiar, ce intervine până în exercițiul decontării, se determină ținând seama de modificarea cursurilor de schimb survenită în cursul fiecărui asemenea exercițiu financiar.

La data întocmirii situațiilor financiare, creanțele și datoriile în valută se evaluează la cursul publicat de Banca Națională a României, valabil pentru data întocmirii situațiilor financiare, respectiv pentru ultima zi a exercițiului financiar.

Creanțele și datoriile aferente fondurilor nerambursabile primite de la Comunitatea Europeană se evaluează la cursul publicat de Banca Centrală Europeană, valabil pentru ultima zi a lunii în care se întocmesc situațiile financiare.

Datoriile pe termen scurt

O datorie este clasificată ca datorie pe termen scurt atunci când:

- se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare, sau
- este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului.

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

Datoriile pe termen lung

Datoriile care sunt exigibile într-un termen mai mare de 12 luni sunt datorii pe termen lung.

Sunt, de asemenea, considerate datorii pe termen lung purtătoare de dobândă, chiar și atunci când acestea sunt exigibile în 12 luni de la data bilanțului, dacă:

- a) termenul inițial a fost pentru o perioadă mai mare de 12 luni; și
- b) există un acord de refinanțare sau de reeșalonare a plăților, care este încheiat înainte de data bilanțului.

Datoriile pe termen lung cuprind:

- împrumuturi din emisiuni de obligațiuni și prime de rambursare a acestora,
- credite bancare pe termen lung și mediu,
- împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale,
- împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale,
- împrumuturi interne și externe contractate de stat,
- împrumuturi interne și externe garantate de stat,
- alte împrumuturi și datorii asimilate, precum și dobânzile aferente acestora.

Împrumuturile și datoriile din această clasă reprezintă sume ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an, conform acordului de împrumut.

Împrumuturile contractate sau garantate de autoritățile administrației publice locale fac parte din datoria publică a României, dar nu reprezintă obligații ale Guvernului, iar plata serviciului datoriei publice aferente acestor împrumuturi se va efectua exclusiv din bugetele locale și prin împrumuturi pentru refinanțarea datoriei publice locale.

Nu se pot contracta sau garanta împrumuturi 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 prevăzută de lege din totalul veniturilor proprii formate din: impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri și cote defalcate din impozitul pe venit, cu excepția cazurilor aprobate prin legi speciale.

Aceste condiții se aplică și pentru datoriile anuale care decurg din împrumuturile contractate

și/sau garantate de stat pentru autoritățile administrației publice locale.

Valoarea totală a datoriei contractate de autoritatea administrației publice locale se înscrie în Registrul de evidență a datoriei publice locale al acestei autorități și se raportează anual prin situațiile financiare.

Valoarea totală a garanțiilor emise se înscrie în Registrul garanțiilor locale al acestei autorități și se raportează anual prin situațiile financiare.

Pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către unitățile administrativ-teritoriale a împrumuturilor contractate de persoanele juridice de la instituțiile creditoare, precum și din împrumuturile contractate direct de unitățile administrativ-teritoriale și subîmprumutate beneficiarilor finali, se constituie fondul de risc.

Instrumentele datoriei publice locale sunt:

- titluri de valoare,
- împrumuturi de la societățile bancare sau de la alte instituții de credit.

Evaluarea în situațiile financiare anuale

Evaluarea datoriilor în situațiile financiare anuale se face la valoarea lor probabilă de plată.

Evaluarea la bilanț a datoriilor exprimate în valută și a celor cu decontare în lei în funcție de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.

Politici contabile privind creanțele instituției

Creanțele includ:

- creanțe comerciale, care sunt sume datorate de clienți pentru bunuri vândute, lucrările executate sau serviciile prestate în cursul normal al activității;
- vânzările de bunuri, executările de lucrări și prestările de servicii, efectuate pe baza efectelor comerciale de încasat;
- sume datorate de directori, acționari, angajați sau companii afiliate.

Creanțele se evidențiază în baza contabilității de angajamente, conform prevederilor legale sau contractuale.

Avansurile acordate furnizorilor se înregistrează în conturile de avansuri, în funcție de scopul pentru care au fost acordate.

Avansurile pentru bunuri și servicii se înregistrează în contul 409 Furnizori – debitori.

Avansurile acordate furnizorilor de imobilizări se reflectă distinct de avansurile acordate altor furnizori, în conturile 232.00.00 Avansuri acordate pentru active fixe corporale și, respectiv, 234.00.00 Avansuri acordate pentru active fixe necorporale.

Contabilitatea clienților se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

Creanțele față de clienții pentru care nu au fost întocmite facturi se evidențiază distinct în contabilitate în contul 418.00.00 Clienți - facturi de întocmit, pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor.

Avansurile primite de la clienți se înregistrează în contabilitate în contul 419.00.00 Clienți - creditori.

Efectele comerciale de încasat pot fi scontate înainte de scadență.

Sumele datorate instituției de către terțe persoane fizice sau juridice, altele decât personalul propriu și clienți, se înregistrează drept debitori diverși.

Efectele comerciale scontate neajunse la scadență se înregistrează într-un cont în afara bilanțului și se menționează în notele explicative.

Efectele comerciale trebuie să îndeplinească condițiile de formă și fond prevăzute de legislația în vigoare, fără de care validitatea lor poate fi contestată sau anulată.

Contabilitatea clienților se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

În contabilitatea analitică, clienții se grupează astfel: clienți interni și externi, iar în cadrul acestora, pe termene de încasare.

Creanțe cu decontare în valută sau în lei în funcție de cursul unei valute

Creanțele în valută se înregistrează în contabilitate atât în lei, la cursul de schimb de la data efectuării operațiunilor, comunicat de Banca Națională a României, cât și în valută.

Diferențele de curs valutar ce apar cu ocazia decontării creanțelor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul perioadei sau față de cele la care au fost raportate în situațiile financiare anterioare trebuie recunoscute ca venituri sau cheltuieli în perioada în care apar.

Atunci când creanța în valută este decontată în decursul aceluiași exercițiu financiar în care a survenit, întreaga diferență de curs valutar este recunoscută în acel exercițiu.

Atunci când creanța în valută este decontată într-un exercițiu financiar ulterior, diferența de curs valutar recunoscută în fiecare exercițiu financiar, ce intervine până în exercițiul decontării, se determină ținând seama de modificarea cursurilor de schimb survenită în cursul fiecărui asemenea exercițiu financiar.

Evaluarea creanțelor la data bilanțului

Scăderea din evidență a creanțelor cu termene de încasare prescrise se efectuează numai după ce au fost întreprinse toate demersurile legale pentru decontarea acestora.

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate în contul 411.01.08 Clienți incerti sau în litigiu sub 1 an ori în contul 411.02.08 Clienți incerti sau în litigiu peste 1 an.

În situațiile financiare anuale, creanțele se evaluează și se prezintă la valoarea probabilă de încasat.

Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral, se înregistrează ajustări pentru depreciere, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera.

Evaluarea la bilanț a creanțelor exprimate în valută și a celor cu decontare în lei în funcție de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.

La data întocmirii situațiilor financiare, creanțele în valută se evaluează la cursul publicat de Banca Națională a României, valabil pentru data întocmirii situațiilor financiare, respectiv pentru ultima zi a exercițiului financiar.

Creanțele aferente fondurilor nerambursabile primite de la Comunitatea Europeană se evaluează la cursul publicat de Banca Centrală Europeană, valabil pentru ultima zi a lunii în care se întocmesc situațiile financiare.

La data bilanțului, evaluarea creanțelor se face la valoarea lor probabilă de încasare.

Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar stabilită la inventariere și valoarea contabilă netă a creanțelor se înregistrează în contabilitate pe seama ajustărilor pentru depreciere:

681.04	=	49
Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante		Ajustări pentru deprecierea creanțelor

Politici contabile privind disponibilitățile și investițiile pe termen scurt

Disponibilități în valută și în lei

Instituția efectuează operațiunile de încasări și plăți prin unitatea teritorială a trezoreriei statului în raza căreia își are sediul.

În vederea efectuării cheltuielilor prevăzute în buget, instituția prezintă trezoreriei statului bugetul de venituri și cheltuieli/bugetul de cheltuieli, aprobat în condițiile legii.

Încasările și plățile în lei se efectuează numai prin contul deschis la trezorerie.

Conturile la trezorerie și bănci cuprind:

- disponibilul din împrumuturi din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului;
- valorile de încasat (cecurile și efectele comerciale depuse la bănci);
- disponibilitățile în lei și valută păstrate la bănci. Conturile curente la bănci comerciale

se dezvoltă în analitic pe fiecare bancă;

- disponibilitățile în lei și valută provenind din împrumuturi interne și externe contractate de stat și garantate de stat;
- disponibilul din fonduri externe nerambursabile;
- disponibilul din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale și garantate de acestea;
- dobânzile de plătit, dobânzile de încasat, împrumuturi pe termen scurt primite.

Dobânzile de încasat aferente disponibilităților aflate în conturi la bănci se înregistrează distinct în contabilitate față de cele de plătit, aferente împrumuturilor primite pe termen scurt.

Dobânzile de plătit și cele de încasat, aferente exercițiului financiar în curs, se înregistrează la cheltuieli financiare sau venituri financiare, după caz.

Contabilitatea disponibilităților aflate în conturi la bănci comerciale și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate în valută, se ține distinct în lei și în valută.

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

La finele perioadei, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea disponibilităților în valută și a altor valori de trezorerie (acreditiv, depozite pe termen scurt în valută), la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, valabil pentru această dată, se înregistrează în conturile de venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Contabilitatea disponibilităților aflate în casierie, precum și a mișcării acestora ca urmare a operațiunilor de încasări și plăți efectuate în numerar se ține distinct în lei și în valută.

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul zilei, comunicat de Banca Națională a României.

La finele perioadei, disponibilitățile în valută și alte valori de trezorerie se evaluează la cursul de schimb în vigoare la acea dată, iar diferențele de curs rezultate se înregistrează în contabilitate ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Activitatea de casierie este astfel organizată încât încasările și plățile în numerar să fie efectuate în condiții de siguranță și în limita plafonului de casă stabilit de trezoreria statului.

Instituția efectuează încasări prin casieria proprie.

Încasările care reprezintă încasări ale bugetelor se depun în conturile bugetare deschise la trezoreria statului și reprezintă venituri ale bugetului de stat, ale bugetelor locale, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor fondurilor speciale.

Încasările care reprezintă venituri proprii se depun în conturile de disponibilități.

Veniturile proprii ale instituțiilor publice, precum și subvențiile primite de la buget în completarea acestora se încasează, se administrează, se utilizează și se contabilizează distinct în funcție de sursele de proveniență ale acestora.

Excedentul rezultat din execuția bugetelor se regularizează la sfârșitul anului cu bugetul din care au fost acordate subvențiile, în limita sumelor primite de la acesta.

Excedentele anuale rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii se reportează în anul următor.

Avansurile de trezorerie

Pentru efectuarea unor plăți în numerar se acordă avansuri de trezorerie salariaților și terților.

Documentul utilizat pentru acordarea avansurilor de trezorerie este dispoziția de plată.

Justificarea avansurilor acordate se face pe bază de decont întocmit de titularul de avans la care sunt anexate documentele justificative aferente, cu excepția diurnei pentru care nu se atașează documente justificative.

În cazul plăților în valută suportate din avansuri de trezorerie, cheltuielile se recunosc în contabilitate la cursul din data efectuării operațiunilor sau la cursul din data decontării avansului, pentru acele cheltuieli pentru care nu se prezintă documente justificative, de exemplu pentru diurna acordată.

Politici contabile privind recunoașterea cheltuielilor

Cheltuielile reflectă costul bunurilor și serviciilor utilizate în vederea realizării serviciilor publice sau veniturilor, după caz, precum și subvenții, transferuri, asistență socială acordate, aferente unei perioade de timp.

La recunoașterea în contabilitate a cheltuielilor, instituția aplică principiul contabilității de angajamente. Potrivit contabilității de angajamente, cheltuielile se recunosc la următoarele momente:

- consumului stocurilor, în cazul bunurilor de natura stocurilor;
- prestării muncii, în cazul cheltuielilor de personal;
- prestării serviciilor și executării lucrărilor;
- scadența dobânzilor conform contractelor încheiate, și nu pe măsura plății;
- lunar, pe parcursul duratei de viață utile în cazul cheltuielilor cu amortizarea activelor fixe;
- la scoaterea din funcțiune înainte de expirarea duratei normale de funcționare a activelor fixe cu valoarea rămasă neamortizată a acestora.

Transferurile curente și de capital între unități ale administrației publice se recunosc drept costuri la beneficiarii finali ai fondurilor. Alte transferuri, interne și în străinătate, se recunosc drept costuri la instituția care transferă fondurile.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe grupe de cheltuieli, după natura și destinația lor.

Cheltuielile extraordinare includ pierderi din calamități și cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe.

Conturile de cheltuieli se închid la sfârșitul fiecărei luni în vederea stabilirii rezultatului patrimonial.

În situația în care apar operațiuni ce trebuie înregistrate în creditul conturilor de cheltuieli, acestea pot fi înregistrate și în debitul conturilor, în roșu.

Politici contabile privind recunoașterea veniturilor

La recunoașterea veniturilor instituția aplică principiul contabilității de angajamente.

Veniturile reprezintă impozite, taxe, contribuții și alte sume de încasat potrivit legii, precum și prețul bunurilor vândute și serviciilor prestate, după caz, aferente unei perioade de timp.

Veniturile se înregistrează în contabilitate pe baza documentelor care atestă crearea dreptului de creanță (declarația fiscală sau decizia emisă de organul fiscal), avize de expediție, facturi, alte documente legal întocmite sau în momentul încasării efective a acestora, în situația în care nu există documente anterioare încasării pentru înregistrarea creanței.

În funcție de sursa de proveniență a acestora, veniturile se înregistrează la următoarele momente:

- veniturile din activități economice se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, al facturării lucrărilor executate și serviciilor prestate, moment care atestă transferul de proprietate către clienți;
- veniturile din serviciile prestate (chirii, organizarea de manifestări culturale și sportive, concursuri artistice, publicații, prestații editoriale), la momentul prestării serviciului;
- veniturile din diferențe de curs valutar sunt recunoscute în perioada în care apar cu ocazia decontării sau a raportării în situațiile financiare a elementelor monetare, creanțelor și datoriilor, la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul perioadei sau față de cele care au fost raportate în situațiile financiare anterioare;
- veniturile din dobânzi se înregistrează pe măsura generării veniturilor respective;
- veniturile din diminuarea sau anularea provizioanelor, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se înregistrează în cazul în care nu se mai justifică menținerea acestora.

Contabilitatea veniturilor se ține pe grupe de venituri, după natura și sursa lor.

Înregistrarea finanțării

Finanțarea instituției se asigură astfel:

- Integral de la buget;

- credite interne;
- fonduri externe nerambursabile;
- activitati finantate integral din venituri proprii.

Politici contabile privind fondurile europene nerambursabile

Creanțele și datoriile aferente fondurilor nerambursabile primite de la Comunitatea Europeană se evaluează la cursul publicat de Banca Centrală Europeană, valabil pentru ultima zi a lunii în care se întocmesc situațiile financiare.

Fondurile externe nerambursabile se înregistrează distinct în contabilitate și se utilizează numai în limita disponibilităților existente în aceste conturi și în scopul în care au fost acordate.

Sumele reprezentând cota-parte din cheltuielile eligibile finanțate prin fonduri europene solicitate/virate autorităților de management se înregistrează prin debitul/creditul contului extrabilanțier 807.70 Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget.

Politici contabile privind corectarea erorilor contabile

Erorile reprezintă omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare pentru una sau mai multe perioade anterioare, rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza informații care:

- au fost disponibile atunci când s-au întocmit situațiile financiare din perioade anterioare; și
- ar putea în mod rezonabil să fi fost obținute și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acestor situații financiare.

Erorile includ: greșeli matematice, greșeli de aplicare a politicilor contabile, ignorarea sau interpretarea greșită a evenimentelor și fraudelor.

Corectarea erorilor

Eventualele erori constatate în contabilitate după aprobarea și depunerea situațiilor financiare vor fi corectate în anul în care acestea se constată.

Erorile aferente exercițiului financiar curent se corectează pe seama contului de profit și pierdere.

Erorile aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat.

În notele la situațiile financiare trebuie prezentate informații suplimentare cu privire la erorile constatate.

Politici contabile privind provizioanele

Criterii de recunoaștere

Provizionul este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.

Provizioanele nu pot depăși din punct de vedere valoric sumele care sunt necesare stingerii obligației curente la data bilanțului.

Un provizion va fi recunoscut în contabilitate în momentul în care sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- instituția are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;
- este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și
- poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

Instituția constituie provizioane pentru:

- litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte;
- cheltuielile legate de activitatea de service în perioada de garanție și alte cheltuieli privind garanția acordată clienților;
- diminuările din valoarea garanțiilor ca urmare a constituirii ca provizion la finele exercițiului a sumelor aferente ratelor de capital scadente în anul următor, estimate a fi plătite

de garant.

Alte provizioane se pot constitui pentru:

- cheltuielile legate de protecția mediului înconjurător, pentru: protejarea aerului; gestiunea apelor uzate; gestiunea deșeurilor; protejarea solului, a apelor subterane și a apelor de suprafață; protejarea biodiversității și a peisajului; alte activități de protejare a mediului înconjurător;
- obligații asumate în comun cu terții.

Contabilitatea provizioanelor se ține pe feluri, în funcție de natura, scopul sau obiectul pentru care au fost constituite.

Pentru datoriile reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, devenite executorii, a căror plată se va efectua eșalonat, se va înregistra un provizion; articol contabil:

681.02	=	151.01.01
Cheltuieli operaționale privind provizioanele		Provizioane pentru litigii, amenzi, penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte sub 1 an

Evaluarea provizionului

Valoarea recunoscută ca provizion constituie cea mai bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare stingerii obligației curente.

Provizioanele se revizuiesc la data fiecărui bilanț și se ajustează pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă.

În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul se anulează prin reluare la venituri.

Politici contabile privind capitalurile

Instituția evidențiază în contabilitate următoarele fonduri:

- fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului, aferent bunurilor aflate în proprietatea statului pe care le are în administrare;
- fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului, aferent bunurilor din domeniul privat al statului pe care le are în administrare;
- fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale;
- fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale; ;
- fondul activelor fixe necorporale aferent activelor fixe necorporale care nu se amortizează.

Rezultatul patrimonial

Rezultatul patrimonial se stabilește prin închiderea conturilor de venituri și a conturilor de cheltuieli (contul 121). Conturile de venituri și cheltuieli se închid la sfârșitul perioadei (trimestrial).

La începutul exercițiului, soldul contului de rezultat patrimonial de la sfârșitul anului se transferă asupra rezultatului reportat.

Rezultatul reportat exprimă rezultatul patrimonial al exercițiilor financiare anterioare și poate fi excedent sau deficit (contul 117).

Rezultatul patrimonial este un rezultat economic care exprimă performanța financiară a instituției publice, respectiv excedent sau deficit patrimonial. Acest rezultat se determină ca diferență între veniturile realizate și cheltuielile efectuate în exercițiul financiar încheiat.

Rezerve din reevaluare

În cazul în care, ulterior recunoașterii inițiale ca activ, valoarea unui activ fix este determinată pe baza reevaluării activului respectiv, valoarea rezultată din reevaluare va fi atribuită activului, în locul costului de achiziție sau costului de producție, după caz.

Documentele financiar-contabile

Toate operațiunile economico-financiare se consemnează în momentul efectuării lor, în documente justificative, pe baza cărora se înregistrează în contabilitate.

Documentele justificative emise și primite de către instituție trebuie să cuprindă următoarele elemente principale:

- denumirea documentului;
- denumirea și sediul persoanei care întocmește documentul;
- numărul documentului și data întocmirii acestuia;
- menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare;
- conținutul operațiunii economico-financiare și, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate, după caz;
- numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii economico-financiare, ale persoanelor cu atribuții de control financiar preventiv și ale persoanelor în drept să aprobe operațiunile respective, după caz;
- alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.

În cuprinsul oricărui document emis de către o entitate trebuie să se menționeze și elementele prevăzute de legislația în domeniu, respectiv forma juridică, codul de identificare fiscală și capitalul social, după caz.

Documentele care stau la baza înregistrărilor în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în condițiile în care furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare.

Corectarea documentelor justificative

În documentele justificative și în cele contabile nu sunt admise ștersături, modificări sau alte asemenea procedee, precum și lăsarea de spații libere între operațiunile înscrise în acestea sau file lipsă.

Erorile se corectează prin tăierea cu o linie a textului sau a cifrei greșite, pentru ca acestea să poată fi citite, iar deasupra lor se scrie textul sau cifra corectă.

Corectarea se face în toate exemplarele documentului și se confirmă prin semnătura persoanei care a întocmit/corectat documentul justificativ, menționându-se și data efectuării corecturii.

În cazul documentelor justificative la care nu se admit corecturi, cum sunt cele pe baza cărora se primește, se eliberează sau se justifică numerarul (chitanțe, cecuri, dispoziții de plată/incasare), documentul întocmit greșit se anulează și rămâne în carnetul respectiv.

La corectarea documentului justificativ în care se consemnează operații de predare-primire a valorilor materiale și a mijloacelor fixe este necesară confirmarea, prin semnătură, atât a predătorului, cât și a primitorului.

În cazul stornărilor, pe documentul inițial se menționează numărul și data notei de contabilitate prin care s-a efectuat stornarea operațiunii, iar în nota de contabilitate de stornare se menționează documentul, data și numărul de ordine ale operațiunii care face obiectul stornării.

Registrele obligatorii de contabilitate

Registrele obligatorii de contabilitate sunt: Registrul-jurnal (cod 14-1-1), Registrul-inventar (cod 14-1-2) și Cartea mare (cod 14-1-3).

Registrele de contabilitate se prezintă sub formă de listări informatice. Numerotarea paginilor registrelor se face în ordine crescătoare, iar volumele se vor numerota în ordinea completării lor.

Instituția utilizează următoarele jurnale auxiliare:

- Jurnal privind operațiunile de casă și bancă,
- Jurnal privind operațiuni diverse.

Registrul-jurnal se întocmește într-un singur exemplar, după ce a fost numerotat, șnuruat, parafat și înregistrat în evidența instituției.

Registrul-inventar se întocmește într-un singur exemplar, după ce a fost numerotat, șnuruat, parafat și înregistrat în evidența instituției.

Registrul-inventar se completează cel puțin o dată pe an pe parcursul funcționării instituției, cu ocazia fuziunii, divizării sau încetării activității, precum și în alte situații prevăzute de lege, pe bază de inventar factual.

Registrul-inventar se completează pe baza inventarierii factice a fiecărui cont de activ și de pasiv.

Dacă inventarierea are loc pe parcursul anului, în Registrul-inventar se înregistrează soldurile existente la data inventarierii, la care se adaugă rulajele intrărilor și se scad rulajele ieșirilor de la data inventarierii până la data încheierii exercițiului financiar.

Registrul Cartea mare (șah) se întocmește într-un exemplar, lunar, separat pentru debitul și separat pentru creditul fiecărui cont sintetic, pe măsura înregistrării operațiunilor.

Cartea mare (cod 14-1-3) este un document contabil obligatoriu în care se înregistrează lunar și sistematic, prin regrouparea conturilor, mișcarea și existența tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, la un moment dat.

Cartea mare este un document contabil de sinteză și sistematizare și conține simbolul contului și al conturilor corespondente (debitoare sau creditoare), rulajul debitor și creditor, precum și soldul contului.

Registrul Cartea mare poate conține câte o filă pentru fiecare cont sintetic utilizat de entitate. Acest registru stă la baza întocmirii bilanțului de verificare.

Bilanțul de verificare se întocmește pe baza datelor preluate din Cartea mare (șah).

Bilanțul de verificare sintetic se întocmește lunar.

Bilanțul de verificare analitic se întocmește trimestrial.

Păstrarea și arhivarea documentelor

Păstrarea documentelor justificative, a registrelor de contabilitate și a celorlalte documente financiar-contabile se face, după caz, la domiciliul fiscal, la sediul social sau la sediile secundare, pe hârtie sau pe suport electronic.

Termene de păstrare:

- Statele de salarii se păstrează 50 de ani.
- Documentele financiar-contabile care atestă proveniența unor bunuri cu durată de viață mai mare de 10 ani se păstrează pe perioada de utilizare a bunurilor.
- Registrele și documentele justificative și contabile se păstrează 10 ani cu începere de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite.
- Documentele prevăzute în anexa nr. 4 la O.M.F.P. nr. 2.634/2015 (de exemplu: Notă de recepție și constatare de diferențe, bon de predare, transfer, restituire, bon de consum, fișă de magazie, listă de inventariere, chitanță, borderou de achiziție, ordin de deplasare etc.) se păstrează pe o perioadă de 5 ani în condițiile în care necesitățile proprii ale entității nu impun păstrarea acestora pe o perioadă de timp mai mare.
- Documentele financiar-contabile care atestă proveniența unor bunuri cu durată de viață mai mare de 5 ani se păstrează pe perioada corespunzătoare duratei de viață utilă a acestora.

Arhivarea documentelor justificative și contabile se face astfel:

- documentele se grupează în dosare, numerotate, șnuruite și parafate;
- gruparea documentelor în dosare se face cronologic și sistematic, în cadrul fiecărui exercițiu financiar la care se referă acestea;
- dosarele conținând documente justificative și contabile se păstrează în spații amenajate în acest scop, asigurate împotriva degradării, distrugerii sau sustragerii, dotate cu mijloace de prevenire a incendiilor;
- evidența documentelor la arhivă se ține cu ajutorul Registrului de evidență, în care sunt consemnate dosarele și documentele intrate în arhivă, precum și mișcarea acestora în decursul timpului.

Eliminarea din arhivă a documentelor al căror termen legal de păstrare a expirat se face de către o comisie, sub conducerea administratorului. În această situație se întocmește un proces-verbal și se

consemnează scăderea documentelor eliminate din Registrul de evidență al arhivei.

Externalizarea arhivării documentelor se face în baza unor contracte de prestări de servicii către alte persoane juridice române care dispun de condiții corespunzătoare.

Situațiile financiare

Întocmirea situațiilor financiare anuale este precedată de inventarierea generală a elementelor de activ, datorii și capitaluri.

Situațiile financiare trebuie să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare, precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial.

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

Situațiile financiare anuale se păstrează timp de 50 de ani.

Componența situațiilor financiare

Situațiile financiare trimestriale și anuale cuprind:

- a) bilanțul;
- b) contul de rezultat patrimonial;
- c) situația fluxurilor de trezorerie;
- d) situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
- e) anexe la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative;
- f) contul de execuție bugetară.

Situația fluxurilor de trezorerie trebuie vizată de unitățile de trezorerie a statului la care instituția are deschis contul.

Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de o declarație scrisă a conducătorului instituției prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că:

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, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;

c) persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Situațiile financiare se obțin prin centralizarea tuturor situațiilor financiare ale instituțiilor publice cu personalitate juridică din subordine, inclusiv a ordonatorului secundar de credite care, de asemenea, centralizează situațiile financiare ale activității proprii și ale instituțiilor coordonate.

Depunerea situațiilor financiare

Instituțiile publice cu ordonatori de credite principali depun la Ministerul Finanțelor Publice sau la direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, după caz, un exemplar din situațiile financiare trimestriale, în termen de 40 de zile de la încheierea trimestrului de referință, și anuale, în termen de 50 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

PRIMAR,
Demirel Bohe Paraschiva



Consilier Superior,
Mihai Lelia Carmen