

Cap. 1 BILANT LA DATA DE 31.12.2010:

*Anexa
la HCL 70/11.05.2011*

Bilant
la data de 31.12.2010

-lei-

DENUMIREA INDICATORILOR	Cod rand	Sold la inceputul anului	Sold la sfarsitul perioadei
B	C	1	2
ACTIVE			
ACTIVE NECURENTE			
Active fixe necorporale (ct.203+205+206+208+233-280-290-293*)	01	491.318	435.246
Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale, plantatii, mobilier, aparatura birotica si alte active corporale (ct.213+214+231-281-291-293*)	02	22.823.576	14.165.925
Terenuri si cladiri (ct.211+212+231-281-291-293*)	03	206.239.511	196.247.390
Alte active nefinanciare (ct.215)	04	0	0
Active financiare necurente (investitii pe termen lung) peste un an (ct.260+265+267-296)	05	145.120 5020	37.533 37.533
Creante necurente – sume ce urmeaza a fi incasate dupa o perioada mai mare de un an (ct.4112+4612+4282 – 4912 - 4962)	06	539.601	445.266
TOTAL ACTIVE NECURENTE (rd.01+02+03+04+05+06)	07	230.239.126	211.331.360
ACTIVE CURENTE			
Stocuri (ct.301+302+303+304+305+307+309+331+ 332+341+345+346+347+349+351+354+356+357+358+ 359+361+371+381+/-348+/-378-391-392-393-394-395-396-397- 398)	08	8.218.442	8.000.844
Creante din operatiuni comerciale si avansuri (ct.232+234+409+4111+4118+413+418+425+4282+ 4611 + 473**+481+482+483 - 4911- 4961+5187)	09	2.190.959	2.174.058
Creante comerciale si avansuri (cont 232+234+409+4111+4118+413+418+4611-4911-4961) din care	10	1.415.866	1.519.956
Avansuri acordate (cont 232+234+409)	11	28.900	0
Creante bugetare (ct.431**+437**+4424+4428**+444**+446**+4482+ 463+464+465+4664+4665+4681+4682+4684+4687+469 - 497)	12	12.107.227	14.012.485
Creantele bugetului general consolidate (cont 463+464+465+4664+4665+4669-497)	13	11.683.013	13.540.761
Creante din operatiuni cu fonduri externe nerambursabile	14	0	1.417.786

Imprumuturi pe termen scurt acordate	15	116.000	0
Total creante curente	16	14.414.186	17.604.329
Conturi la trezorerie, casa, alte valori, avansuri de trezorerie (ct.510+5121+5125+5131+5141+5151+5161+5171+520+5211+5212+5221+5222+523+524+5251+5252+5253+526+527+528+5291+5292+5299+531+532+542+550+551+552+553+554+555+556+557+558+5601+5602+561+562+5711+5712+5713+5714+5741+5742+5743+5744+5153)	17	1.997.833	5.435.021
Conturi la banci comerciale (ct.5112+5121+5124+5125+5131+5132+5141+5142+5151+5152+5153+5161+5162+5172+5314+5411+5412+550+558+560)	18	107.300	39.720
Total disponibilitati	19	2.105.133	5.474.741
Cheltuieli in avans (ct. 471)	20	137.050	
TOTAL ACTIVE CURENTE (rd.08+09+13+14+19)	21	24.874.811	31.079.914
TOTAL ACTIVE (rd.07+20)	22	255.113.937	242.411.274
Sume necurente de plata (ct.4042+269+4622+509+403+405)	23	59.593	13.214
Datorii comerciale	24	59.593	13.214
Imprumuturi pe termen lung (ct.1612+1622+1682+1642+1652+166+1672+168 -169)	25	884.550	
TOTAL DATORII NECURENTE (rd.24+25+26)	26	944.143	13.214
Datorii comerciale si avansuri (ct.401+403+4041+405+408+419+4621+473+481+482+ 483+269)	27	4.418.919	2.748.478
Datorii comerciale si avansuri (cont 401+403+4041+4056+408+419+4621) din care:	28	3.856.381	2.199.458
Avansuri primite	29	2.378	0
Datorii catre bugete (ct.440+441+4423+4428+444+446+	30	1.981.017	1.677.612
Datoriile institutiilor publice catre bugete (ct 431+437+4423+4428+444+446+4481) din care :	31	1.948.795	1.652.961
Contributii sociale(ct 431+437)	32	826.807	808.388
Imprumuturi pe termen scurt pana la un an	33	116.000	0
Salariile angajatilor si contributiile aferente (ct.421+423+426+427+4281+431+437+438)	34	2.141.255	1.549.203
Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizatii de somaj, burse) (ct.422+424+429)	35	255	3.979
Venituri in avans (ct.472)	36	4.857.240	4.622.091
TOTAL DATORII CURENTE (rd.28+32+33+34+35+36+37)	37	13.514.686	11.796.660

TOTAL DATORII (rd.27+38)	38	14.458.829	11.809.874
ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE – TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII	39	240.655.108	230.601.400
Rezerve, fonduri (ct.100+101+102+103+104+105+106+131+132+133+134+135+136+137+139)	40	206.814.251	194.896.429
Rezultatul reportat (ct 117-sold creditor)	41	30.092.777	32.686.694
Rezultatul patrimonial al exercitiului (ct.121- sold creditor)	42	3.748.080	3.018.277
TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd.42+43-44+ 45- 46)	43	240.655.108	230.601.400

Cap. 2 CONT DE REZULTAT PATRIMONIAL LA 31.12.2010

-lei-

Nr.crt	DENUMIREA INDICATORULUI	Cod rand	An precedent	An curent
A	B	C	1	2
I.	VENITURI OPERATIONALE	01		
1.	Venituri din impozite, taxe, contributiile de asigurari si alte venituri ale bugetelor (ct.730+731+732+733+734+735+736+739+745+746+750+751)	02	60.044.364	50.424.906
2.	Venituri din activitati economice (ct.701+702+703+704+705+706+707+708+709)	03	7.912.397	14.361.874
3.	Finantari, subventii, transferuri, alocatii bugetare cu destinatie speciala (ct.770+771+772+773+774+776+778+779)	04	5.495.355	6.952.785
4.	Alte venituri operationale (ct.714+719+721+722+781)	05	85.158	26.448
	TOTAL VENITURI OPERATIONALE (rd.02+03+04+05)	06	73.537.274	71.766.013
II.	CHELTUIELI OPERATIONALE	07		
1.	Salariile si contributiile sociale aferente angajatilor (ct.641+642+645+646+647)	08	41.694.591	38.746.717
2.	Subventii si transferuri (ct.670+671+672+673+674+676+677+679)	09	5.061.880	5.207.257
3.	Stocuri, consumabile, lucrari si servicii executate de terti (ct.601+602+603+606+607+608+609+610+611+612+613+614+622+623+624+626+627+628+629)	10	14.127.575	17.341.523
4.	Cheltuieli de capital, amortizari si provizioane	11	7.566.436	10.913.004

	(ct.681+682+689)			
5.	Alte cheltuieli operationale (ct.635+654+658)	12	83.458	95.554
6	TOTAL CHELTUIELI OPERATIONALE (rd.08+09+10+11+12)	13	68.533.940	72.304.055
III.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA OPERATIONALA excedent	14	5.003.334	
	- DEFICIT (rd.06- rd.13)	15		538.042
IV.	VENITURI FINANCIARE (ct.763+764+765+766+767+768+769+786)	16	211	
V.	CHELTUIELI FINANCIARE (ct.663+664+665+666+667+668+669+686)	17	141.109	64.448
VI.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA FINANCIARA	18		
	- DEFICIT (rd.18- rd.17)	19	140.898	64.448
VII.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA CURENTA (rd.14+rd.19) EXCEDENT	20	4.862.436	
	- DEFICIT (rd.15+20-16-21)	21		602.490
VIII.	VENITURI EXTRAORDINARE (ct.790+791)	22	1.010.560	6.431.119
IX.	CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct.690+691)	23		
X	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA	24		
	- EXCEDENT (rd.25-rd.26)	25	1.010.560	6.431.119
XI	REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCITIULUI	26		
	- EXCEDENT (rd. 23+28-24-29)	27	5.872.996	5.828.629

Cap.3 CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL

LA DATA DE 31.12.2010

VENITURI:

Potrivit prevederilor bugetului local al Municipiului Tecuci pe anul fiscal 2010, veniturile totale au fost realizate in procent de 88,09 % (prevazut in buget 66.078.000 lei si s-au realizat 58.210.393 lei)

-lei-

Denumirea indicatorilor		Prevederi bugetare initiale	Prevederi bugetare definitive	Incasari realizate	Procent %
A	B	1	2	6	
VENITURI – TOTAL	000102	68.286.000	66.078.000	58.210.393	88,09
I. VENITURI CURENTE	0.02	62.419.000	55.059.000	48.676.639	88,41
A. VENITURI FISCALE	0.03	53.762.000	48.799.000	45.768.726	93,79
A1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL	0.04	11.332.000	11.780.000	11.361.545	96,45
Cote si sume defalcate din impozitul pe venit (cod 04.02.01+04.02.04)	04.02	11.328.000	11.776.000	11.259.785	95,62
Cote defalcate din impozitul pe venit	04.02.01	9.200.000	8.365.000	7.848.810	93,83

Sume alocate de consiliul judetean pentru echilibrarea bugetelor locale	04.02.04	2.128.000	3.411.000	3.410.975	99,99
Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane fizice (cod 05.02.50)	05.02	4.000	4.000	3.238	80,95
Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital	05.02.50	4.000	4.000	3.238	80,95
Impozite si taxe pe proprietate (cod 07.02.01+07.02.02+07.02.03+07.02.50)	07.02	7.577.000	6.511.000	5.079.592	78,01
Impozitul pe cladiri cod 07.02.01.01+07.02.01.02)	07.02.01	3.782.000	3.269.000	2.895.032	88,56
Impozitul pe cladiri de la persoane fizice	07.02.01.01	1.976.000	1.480.000	1.402.264	94,75
Impozitul pe cladiri de la persoane juridice	07.02.01.02	1.806.000	1.789.000	1.492.768	83,44
Impozit pe terenuri	07.02.02	3.445.000	2.807.000	1.740.923	62,02
Impozitul pe terenuri de la persoane fizice	07.02.02.01	1.470.000	1.407.000	691.873	49,17
Impozitul pe terenuri de la persoane juridice	07.02.02.02	1.348.000	900.000	584.015	64,89
Impozitul pe terenul extravilan	07.02.02.03	627.000	500.000	465.035	93
Taxe judiciare de timbru, taxe de timbru pentru activitatea notariala si alte taxe de timbru	07.02.03	250.000	335.000	338.908	101,17
Alte impozite si taxe pe proprietate	07.02.50	100.000	100.000	104.729	104,73
Sume defalcate din TVA (cod 11.02.01 la 11.02.07)	11.02	31.888.000	27.805.000	27.334.404	98,31
Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul municipiilor	11.02.02	30.005.000	26.312.000	25.841.404	98,21
Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru echilibrare bugete locale	11.02.06	1.883.000	1.493.000	1.493.000	100
Taxe pe servicii specifice (cod 15.02.01+15.02.50)	15.02	1.000	1.000	961	96,10
Impozit pe spectacole	15.02.01	1.000	1.000	961	96,10
Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor sau pe desfasurarea de activitati (cod 16.02.02+16.02.03+16.02.50)	16.02	2.964.000	2.702.000	1.992.224	73,73
Taxa asupra mijloacelor de transport (cod 16.02.02.01+16.02.02.02)	16.02.02	2.554.000	2.292.000	1.325.296	57,82
Taxa asupra mijloacelor de transport detinute de persoane fizice*)	16.02.02.01	1.727.000	1.550.000	794.356	51,25
Taxa asupra mijloacelor de transport detinute de persoane juridice*)	16.02.02.02	827.000	742.000	530.940	71,55
Taxe si tarife pentru eliberarea de licente si autorizatii de functionare	16.02.03	380.000	380.000	637.479	167,76
Alte taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor sau pe desfasurare de activitati	16.02.50	30.000	30.000	29.449	98,16
Venituri din proprietate (cod 30.02.0 la	30.02	2.162.000	1.800.000	1.381.840	76,77

30.02.50)					
Venituri din concesiuni si inchideri	30.02.05	2.162.000	1.800.000	1.381.840	76,77
Venituri din prestari de servicii si alte activitati (cod 33.02.08 la 33.02.50)	33.02	193.000	193.000	216.799	112,33
Venituri din prestari de servicii	33.02.08	180.000	180.000	196.463	109,15
Contributia persoanelor beneficiare ale cantinelor de ajutor social	33.02.12	13.000	13.000	15.142	116,48
Venituri din taxe administrative, eliberari	34.02	280.000	280.000	224.727	80,26
Taxe extrajudiciare de timbru	34.02.02	160.000	160.000	181.917	113,70
Alte venituri din taxe administrative, eliberari permise	34.02.50	120.000	120.000	42.810	35,68
Amenzi, penalitati si confiscari (cod 35.02.01 la 35.02.50)	35.02	6.017.000	3.832.000	917.224	23,94
Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale	35.02.01	2.729.000	1.709.000	683.889	40,01
Penalitati pentru nedepunerea sau depunerea cu intarziere declaratiei de impozite si taxe	35.02.02	1.000	1.000		
Alte amenzi, penalitati si confiscari	35.02.50	3.287.000	2.122.000	233.335	11
Diverse venituri (cod 36.02.05 la 36.02.50)	36.02	5.000	155.000	167.323	107,95
Varsaminte din disp instit publice	36.02.05	0	110.000	109.994	
Alte venituri	36.02.50	5.000	45.000	57.329	107,95
Venituri din valorificarea unor bunuri (cod 39.02.01 la 39.02.07)	39.02	1.208.000	6.451.000	6.431.119	99,69
Venituri din valorificarea unor bunuri ale institutiilor publice	39.02.01	0	0	6.556	655,6
Venituri din vanzarea locuintelor construite din fondurile statului	39.02.03	400.000	400.000	345.721	86,43
Venituri din vanzarea unor bunuri apartinand domeniului privat al statului	39.02.07	808.000	6.051.000	6.078.842	100,46
INCASARI DIN RAMBURSARE IMPRUMUTURI ACORDATE	40.02	116.000	116.000	116.000	100
INCASARI DIN RAMBURSARE IMPRUMUTURI PENTRU INFIINTARE INSTITUTII VENITURI PROPRII	40.02.06	116.000	116.000	116.000	100
Subventii de la bugetul de stat	42.02	1.888.000	1.797.000	1.373.847	76,45
Subventii de la stat pentru FEN	42.02.20	406.000	406.000	166.071	40,90
Sprijin financiar constituire familie	42.02.33	180.000	110.000	82.232	74,76
subventii pentru ajutor incalzire cu lemne	42.02.34	550.000	550.000	533.682	97,03
subventii pentru acordare trusou nou nascuti	42.02.36	80.000	45.000	43.050	95,67
Subventii de la bugetul de stat pentru finantarea sanatatii	42.02.41	672.000	620.000	536.862	86,59
Subventii primite in cadru FEAGA de APIA	42.02.42	0	66.000	11.950	18,11
SUME PRIMITE IN CONTUL PLATILOR EFECTUATE	45.02	2.655.000	2.655.000	1.612.788	60,74

Sume primite in contul platilor efectuate in anul curent	45.02.01.01	1.501.000	1.501.000	195.967	13,05
Sume primite in contul anilor anteriori	45.02.01.02	151.000	151.000	73.849	48,91
prefinantare	45.02.01.03	1.003.000	1.003.000	1.342.972	133,90

CHELTUIELI:

Cheltuielile bugetare au fost dimensionate si structurate avand in vedere asigurarea functionalitatii tuturor sectoarelor bugetare si in functie de prioritati pentru finantarea unor actiuni si proiecte derulate in interesul comunitatii locale, respectandu-se principiul bunei gestiuni financiare.

Platile au fost efectuate in limita creditelor bugetare , pe destinatiile stabilite, respectandu-se reglementarile Legii 500/2002 privind angajarea , lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor.

Sumele aprobate la partea de cheltuieli , prin buget, in cadrul carora s-au angajat, ordonantat, si lichidat plati au reprezentat limite maxime care nu pot fi depasite. Angajarea cheltuielilor din buget s-a facut numai in limita creditelor bugetare aprobate.

La data 31.12.2010 s-au inregistrat plati nete in valoare de 54.971.665 lei , fata de 66.078.000 prevazute in buget , respectiv 83,19%.

Capitolul 51.02 „Autoritati publice si actiuni externe ”

La data de 31.12.2010 au fost prevazute in buget, credite in valoare de 4.737.000 lei , din care plati efectuate suma de 4.386.687 lei. , reprezentand un grad de realizare de 92,60%.

- lei-

Denumire indicatori	Credite bugetare initiale	Credite bugetare definitive	Plati efectuate	Cheltuieli efective
Autoritati publice si actiuni externe din care:	6.110.000	4.737.000	4.386.687	4.370.502
Cheltuieli de personal	5.097.000	3.582.000	3.488.079	3.401.139
Cheltuieli materiale	1.005.000	1.112.000	856.097	918.237
Cheltuieli de capital	8.000	43.000	42.511	51.126
Participare la capitalul social al SA	0	35.000	34.513	0

Capitolul 54.02 „ Alte servicii publice generale”

La data de 31.12.2010 au fost prevazute in buget, credite in valoare de 4.737.000 lei , din care plati efectuate suma de 4.386.687 lei. , reprezentand un grad de realizare de 92,60%.

- lei-

Denumire indicatori	Credite bugetare initiale	Credite bugetare definitive	Plati efectuate	Cheltuieli efective
Alte servicii publice generale din care:	494.000	302.000	230.512	230.512
Fond de rezerva	50.000	0	0	0
Transferuri catre institutii publice	444.000	302.000	230.512	230.512
• Subventia pentru Evidenta persoanei				

Capitolul 56.02 „Transferuri cu caracter general intre diferite nivele ale administratiei”

La data de 31.12.2010 au fost prevazute in buget, credite in valoare de 73.000 lei , din care plati efectuate suma de 56.543 lei , reprezentand un grad de realizare de 77,46%.

- lei-

Denumire indicatori	Credite bugetare initiale	Credite bugetare definitive	Plati efectuate	Cheltuieli efective
Transferuri privind contributia de sanatate pentru persoane beneficiare de ajutor social	73.000	73.000	56.543	56.543

Capitolul 61.02 „ Ordine publica si siguranta nationala ,,

S-au prevazut in buget la 31.12.2010 credite in valoare de 1.656.000 lei , din care plati efectuate suma de 1.371.148 lei , reprezentand un grad de realizare de 82,80%.

-lei-

Denumire indicatori	Credite bugetare initiale	Credite bugetare definitive	Plati efectuate	Cheltuieli efective
Ordine publica si siguranta nationala, din care:	2.175.000	1.656.000	1.371.148	1.766.750
Cheltuieli de personal - serv urgenta	259.000	154.000	138.883	126.728
Cheltuieli materiale –sev urgenta si bcf politie tecuci	69.000	45.000	38.015	398.935
Transferuri catre institutii publice <ul style="list-style-type: none"> • Subventia pentru Politia Comunitara 	1.838.000	1.448.000	1.185.500	1.185.500
Cheltuieli de capital-serv urgenta	9.000	9.000	8.750	55.587

Capitolul 65.02 „ Invatamant”

S-au prevazut in buget la 31.12.2010 credite in valoare de 28.722.000 lei , din care plati efectuate suma de 27.059.523 lei , reprezentand un grad de realizare de 94,21%.

-lei-

Denumire indicatori	Credite bugetare initiale	Credite bugetare definitive	Plati efectuate	Cheltuieli efective
Invatamant total -13 centre financiare	32.245.000	28.722.000	27.059.523	27.113.056
Cheltuieli de personal-finantare TVA	26.857.000	23.135.000	22.664.837	22.258.675
Cheltuieli materiale –finantare buget local	2.517.000	2.302.000	2.086.259	1.986.823
Proiecte cu finantare FEN scoala nr.11 Iorgu Iordan	2.574.000	2.576.000	1.644.750	37.836
Asistenta sociala- program lapte si miere	0	14.000	13.563	13.563
Burse – finantare buget local	190.000	190.000	173.026	173.026
Cheltuieli de capital	154.000	552.000	523.648	2.643.133
Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	-47.000	-47.000	-46.560	0

Capitolul 66.02 „ Sanatate”

S-au prevazut in buget la 31.12.2010 credite in valoare de 954.000 lei , din care plati efectuate suma de 724.082 lei , reprezentand un grad de realizare de 75,90%.

-lei-

Denumire indicatori	Credite bugetare initiale	Credite bugetare definitive	Plati efectuate	Cheltuieli efective
Cabinete medicale scolare, din care	824.000	954.000	724.082	722.560
Cheltuieli de personal- finantare buget stat	634.000	582.000	531.862	530.340
Cheltuieli materiale-finantat:	51.000	48.000	8.990	8.990
Buget stat	38.000	38.000	8.990	8.990
Buget local	13.000	10.000	0	
Transferuri din bugetele locale pentru finantare cheltuieli de capital la Spitalul Anton Cincu	0	185.000	183.230	183.230
Cheltuieli de capital	139.000	139.000		

Capitolul 67.02 „ Cultura, recreere si religie”

S-au prevazut in buget la 31.12.2010 credite in valoare de 4.353.000 lei , din care plati efective in suma de 2.904.454 lei , reprezentand un grad de realizare de 66,72%.

-lei-

Denumire indicatori	Credite bugetare initiale	Credite bugetare definitive	Plati efectuate	Cheltuieli efective
Cultura, recreere si religie	4.048.000	4.353.000	2.904.454	2.166.481
Cheltuieli de personal- intretinere zone verzi	798.000	500.000	471.243	425.325
Cheltuieli materiale- intretinere zone verzi	580.000	728.000	527.919	543.614
Transferuri catre institutii publice	1.315.000	1.140.000	968.200	968.200
• Subventia pentru Biblioteca;	538.000	489.000	425.100	425.100
• Subventia pentru Muzeu;	453.000	357.000	285.764	285.764
• Subventia pentru casa de cultura	324.000	274.000	247.453	247.453
Transferuri interne	50.000	121.000	101.326	91.210
Proiecte cu finantare FEN Casa de Cultura	1.275.000	1.277.000	735.160	77.643
Asociatii si fundatii	30.000	63.000	60.489	60.489
Cheltuieli de capital	0	544.000	50.000	
Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	0	-20.000	-9.883	0

Capitolul 68.02 „ Asigurari si asistenta sociala”

S-au prevazut in buget la 31.12.2010 credite in valoare de 4.810.000 lei , din care plati efectuate in suma de 4.613.482 lei , reprezentand un grad de realizare de 95,91%.

-lei-

Denumire indicatori	Credite bugetare initiale	Credite bugetare definitive	Plati efectuate	Cheltuieli efective
Asigurari si asistenta sociala	5.741.000	4.810.000	4.613.482	4.657.496
Cheltuieli de personal- cantina si asistenti ai pers cu handicap	2.733.000	2.247.000	2.183.487	2.182.007
Cheltuieli materiale- cantina	318.000	269.000	196.595	223.065
Ajutoare sociale in numerar	2.690.000	2.306.000	2.244.984	2.244.984
Cheltuieli de capital				7.440
Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	0	-12.000	-11.584	

Capitolul 70.02 „ Locuinte , servicii si dezvoltare publica”

S-au prevazut in buget la 31.12.2010 credite in valoare de 10.682.000 lei , din care plati in suma de 7.160.731 lei , reprezentand un grad de realizare de 67,04%.

-lei-

Denumire indicatori	Credite bugetare initiale	Credite bugetare definitive	Plati efectuate	Cheltuieli efective
Asigurari si asistenta sociala Locuinte , servicii si dezvoltare publica	8.499.000	10.682.000	7.160.731	7.433.297
Cheltuieli materiale	4.451.000	4.262.000	3.514.629	3.443.209
Proiecte cu finantare FEN	1.027.000	1.027.000	532.342	
Cheltuieli de capital	3.021.000	5.393.000	3.113.760	3.990.088

Capitolul 74.02 „ Protectia mediului”

S-au prevazut in buget la 31.12.2010 credite in valoare de 2.682.000 lei , din care plati in suma de 2.303.297 lei , reprezentand un grad de realizare de 85,88%.

-lei-

Denumire indicatori	Credite bugetare initiale	Credite bugetare definitive	Plati efectuate	Cheltuieli efective
salubritate	3.200.000	2.682.000	2.303.297	2.202.974
Cheltuieli materiale	3.200.000	2.682.000	2.303.297	2.202.974

Capitolul 83.02 „ Agricultura”

S-au prevazut in buget la 31.12.2010 credite in valoare de 208.000 lei , din care s-a cheltuit suma de 87.593 lei , reprezentand un grad de realizare de 42,11%.

-lei-

Denumire indicatori	Credite bugetare initiale	Credite bugetare definitive	Plati efectuate	Cheltuieli efective
pasune	0	208.000	87.593	66.420
Cheltuieli materiale	0	208.000	87.593	66.420

Capitolul 84.02 „Transporturi”

S-au prevazut in buget la 31.12.2010 credite in valoare de 6.899.000 lei , din care s-a cheltuit suma de 4.073.613 lei , reprezentand un grad de realizare de 59,05%.

Denumire indicatori	Credite bugetare initiale	Credite bugetare definitive	Plati efectuate	-lei-
				Cheltuieli efective
strazi	4.877.000	6.899.000	4.073.613	5.771.651
Cheltuieli materiale	4.025.000	3.535.000	3.085.569	2.888.254
Cheltuieli de capital	852.000	3.364.000	988.044	2.883.397

EXCEDENTUL ANUAL AL BUGETULUI LOCAL 2010

La finele anului 2010 , in data de 31decembrie 2010, bugetul local s-a inchis cu un excedent in suma de 3.238.728 lei , rezultata din inchiderea veniturilor si a cheltuielilor.

Cap.4 CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE LA DATA DE 31.12.2010

CHELTUIELI

Capitolul 61.08 „Ordine publica si siguranta nationala ”

La data de 31.12.2009 au fost prevazut in buget, credite in valoare de 310.000 lei , din care plati efectuate suma de 271.979 lei. , reprezentand un grad de realizare de 87,74%.

Denumire indicatori	Credite bugetare initiale	Credite bugetare definitive	Plati efectuate	-lei-
				Cheltuieli efective
Ordine publica-politie comunitara	6.000	16.000	5.549	211.828
Cheltuieli materiale	6.000	16.000	5.549	14.589
Cheltuieli de capital				197.239

DEFICITUL ANUAL AL BUGETULUI FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE IN ANUL 2010

La finele anului 2010 , in data de 31decembrie 2010, bugetul fondurilor externe nerambursabile s-a inchis cu un deficit in suma de 5.549 lei , rezultat din inchiderea veniturilor si a cheltuielilor.

Cap.5 CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI INSTITUTIILOR PUBLICE FINANTATE DIN VENITURI PROPRII SI SUBVENTII LA DATA DE 31.12.2010

VENITURI:

Veniturile totale la data de 31.12.2010 , pentru acest buget au fost realizate in procent de 84,77% (prevazut in buget 3.364.000 lei si s-au realizat 2.851.549 lei).

-lei-

Nr. crt.	Denumire indicator	Prevederi bugetare initiale	Prevederi bugetare definitive	Incasari realizate	procent
1.	Venituri totale	3.886.000	3.364.000	2.851.549	84,77
2.	Venituri din prestari servicii	172.000	172.000	139.044	80,84
3	Alte venituri din prestari servicii	100.000	100.000	118.615	118,62
4	Diverse venituri	17.000	17.000	26.448	155,58
5	Subventii pentru institutii publice	3.597.000	2.890.000	2.384.212	82,50
6	Subventii din bugetele locale pentru finantarea cheltuielilor de capital din domeniul sanatatii	0	185.000	183.230	99,04

CHELTUIELI:

La data 31.12.2010 s-au inregistrat plati nete in valoare de 2.851.549 lei, fata de 3.364.000 lei prevazute in buget , respectiv 84,77%.

Capitolul 54.10 „ Alte servicii publice generale”

La data de 31.12.2010 au fost prevazute in buget, credite in valoare de 402.000 lei , din care plati efectuate suma de 348.992 lei. , reprezentand un grad de realizare de 86,81%.

- lei-

Denumire indicatori	Credite bugetare initiale	Credite bugetare definitive	Plati efectuate	Cheltuieli efective
Alte servicii publice generale din care: evidenta persoanei	544.000	402.000	348.992	342.440
Cheltuieli de personal	480.000	338.000	305.921	290.942
Cheltuieli materiale	60.000	60.000	39.674	39.789
Cheltuieli de capital	4.000	4.000	3.397	11.709

Capitolul 61.10 „Ordine publica si siguranta nationala ”

La data de 31.12.2010 au fost prevazute in buget, credite in valoare de 1.620.000 lei , din care plati efectuate suma de 1.324.544 lei , reprezentand un grad de realizare de 81,76%.

- lei-

Denumire indicatori	Credite bugetare initiale	Credite bugetare definitive	Plati efectuate	Cheltuieli efective
Politie comunitara	2.010.000	1.620.000	1.324.544	1.250.414
Cheltuieli de personal	1.683.000	1.377.000	1.219.961	1.146.289
Cheltuieli materiale	327.000	243.000	104.583	92.014
Cheltuieli de capital	0	0	0	12.111

Capitolul 66.10 „Sanatate ”

La data de 31.12.2010 au fost prevazute in buget, credite in valoare de 185.000 lei , din care plati efectuate suma de 183.230 lei , reprezentand un grad de realizare de 99,04%.

- lei-

Denumire indicatori	Credite bugetare initiale	Credite bugetare definitive	Plati efectuate	Cheltuieli efective
Cheltuieli de capital	0	185.000	183.230	0

Capitolul 67.10 „cultura,recreere,religie ”

La data de 31.12.2010 au fost prevazute in buget, credite in valoare de 1.157.000 lei , din care plati efectuate suma de 994.783 , reprezentand un grad de realizare de 85,98%.

- lei-

Denumire indicatori	Credite bugetare initiale	Credite bugetare definitive	Plati efectuate	Cheltuieli efective
Cultura,religie,recreere	1.332.000	1.157.000	994.783	987.291
Cheltuieli de personal	1.017.000	881.000	786.995	764.231
Cheltuieli materiale	264.000	240.000	186.181	185.883
Cheltuieli de capital	51.000	36.000	21.607	37.177
Muzeu	455.000	371.000	291.924	290.083
Casa de cultura	339.000	297.000	277.624	278.648
Biblioteca	538.000	489.000	425.235	418.560

Cap.6 CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI VENITURILOR EVIDENTIAE IN AFARA BUGETULUI LOCAL LA DATA DE 31.12.2010

VENITURI:

Veniturile totale la data de 31.12.2010 , pentru acest buget au fost realizate in procent de 73,18% (prevazut in buget 250.000 lei si s-au realizat 182.938 lei).

-lei-

Nr. crt.	Denumire indicator	Prevederi bugetare initiale	Prevederi bugetare definitive	Incasari realizate	procent
1.	Venituri totale	150.000	250.000	3.421.666	73.18
2.	Amortizare mijloace fixe	148.000	148.000	81.457	55.04
3	Depozite locuinte	0	100.000	100.000	100
4	Fond de rulment	2.000	2.000	3.240.209	74,05

*la incasari fond de rulment suma de 3.240.209 lei este compusa din dobanda fond de rulment in suma de 1.481 lei si excedent buget local 2010 in suma de 3.238.728 lei

CHELTUIELI:

La data 31.12.2010 s-au inregistrat plati nete in valoare de 194.239 lei, fata de 675.000 lei lei prevazute in buget , respectiv 28,78%.

Capitolul 54.11, „Alte servicii publice generale ”

La data de 31.12.2010 au fost prevazute in buget, credite in valoare de 427.000 lei, din care plati in suma de 10.791 lei , reprezentand un grad de realizare de 2.36% .

- lei-

Denumire indicatori	Credite bugetare initiale	Credite bugetare definitive	Plati efectuate	Cheltuieli efective
Alte servicii publice generale	457.000	457.000	10.791	0
Cheltuieli de capital	30.000	30.000	10.791	0
Fond de rulment pentru acoperire gol de casa	427.000	427.000	0	0

Capitolul 70.11 „Locuinte, servicii si dezvoltare publica ”

La data de 31.12.2010 au fost prevazute in buget, credite in valoare de 218.000 lei , din care plati efectuate suma de 183.448 lei, reprezentand un grad de realizare de 84,15%.

- lei-

Denumire indicatori	Credite bugetare initiale	Credite bugetare definitive	Plati efectuate	Cheltuieli efective
Locuinte, servicii si dezv publica	118.000	218.000	183.448	77.063
Cheltuieli de capital	118.000	218.000	183.448	77.063

Cap.7 CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI INSTITUTIILOR PUBLICE FINANTATE INTEGRAL DIN VENITURI PROPRII LA DATA DE 31.12.2010

VENITURI:

Veniturile totale la data de 31.12.2010 , pentru acest buget au fost realizate in procent de 77,35% (prevazut in buget 20.311.000 lei si s-au realizat 15.711.448 lei).

-lei-

Nr. crt.	Denumire indicator	Prevederi bugetare initiale	Prevederi bugetare definitive	Incasari realizate	procent
1.	Venituri totale	13.554.000	20.311.000	15.711.448	77,35
2.	Venituri din concesiuni si inchirieri	0	45.000	30.228	67,17
3.	Venituri din pasuni	50.000	0	1.235	123,5
4.	Venituri din invatamant	997.000	988.000	860.961	87,14
5.	Venituri din prestari servicii	3.755.000	3.559.000	1.903.429	53,48
6.	Venituri din contractele incheiate cu casele de asigurari de sanatate	0	8.399.000	6.365.105	75,78
7.	Venituri din contractele incheiate cu DSP	0	120.000	114.383	95,32
8.	Alte venituri din prestari servicii si alte activitati	8.752.000	7.200.000	6.437.342	89,41

CHELTUIELI:

La data 31.12.2010 s-au inregistrat plati nete in valoare de 15.435.224 lei, fata de 20.805.000 lei prevazute in buget , respectiv 74,19%.

Capitolul 54.15 „Alte servicii publice generale - DPAAC ”

La data de 31.12.2010 au fost prevazute in buget, credite in valoare de 7.328.000 lei , din care plati efectuate suma de 6.165.465 lei. , reprezentand un grad de realizare de 84,13%.

- lei-

Denumire indicatori	Credite bugetare initiale	Credite bugetare definitive	Plati efectuate	Cheltuieli efective
Alte servicii publice generale din care:DAAC	8.752.000	7.328.000	6.165.465	4.512.196
Cheltuieli de personal	3.073.000	2.772.000	2.527.951	2.420.199
Cheltuieli materiale	4.560.000	3.437.000	3.031.417	1.967.370
Cheltuieli de capital	1.003.000	1.003.000	490.097	124.627
Rambursari de credite interne	116.000	116.000	116.000	0

Capitolul 55.15 „Tranzactii privind datoria publica-Piata ”

La data de 31.12.2010 au fost prevazute in buget, credite in valoare de 72.000 lei , din care plati efectuate suma de 71.963 lei. , reprezentand un grad de realizare de 99.95%.

- lei-

Denumire indicatori	Credite bugetare initiale	Credite bugetare definitive	Plati efectuate	Cheltuieli efective
Tranzactii privind datoria publica	152.000	72.000	71.963	64.448
dobanzi	152.000	72.000	71.963	64.448

Capitolul 65.15 „Invatamant ”

La data de 31.12.2010 au fost prevazute in buget, credite in valoare de 988.000 lei , din care plati efectuate suma de 730.231 lei. , reprezentand un grad de realizare de 73,91%.

- lei-

Denumire indicatori	Credite bugetare initiale	Credite bugetare definitive	Plati efectuate	Cheltuieli efective
invatamant	997.000	988.000	730.231	669.411
Cheltuieli de personal	32.000	1.000	200	200
Cheltuieli materiale	904.000	920.000	678.311	618.919
Cheltuieli de capital	61.000	67.000	51.720	50.292

Capitolul 66.15 „Sanatate ”

La data de 31.12.2010 au fost prevazute in buget, credite in valoare de 9.608.000 lei , din care plati efectuate suma de 6.844.084 lei. , reprezentand un grad de realizare de 71,23%.

- lei-

Denumire indicatori	Credite bugetare initiale	Credite bugetare	Plati efectuate	Cheltuieli efective
---------------------	---------------------------	------------------	-----------------	---------------------

		definitive		
Spitalul municipal Anton Cincu	0	9.608.000	6.844.084	6.283.146
Cheltuieli de personal	0	4.842.000	4.612.522	4.486.277
Cheltuieli materiale	0	4.619.000	2.213.837	1.593.495
Cheltuieli de capital	0	147.000	17.725	203.374

Capitolul 70.15 „Locuinte, servicii si dezvoltare publica ”

La data de 31.12.2010 au fost prevazute in buget, credite in valoare de 2.809.000 lei , din care plati efectuate suma de 1.623.481 lei , reprezentand un grad de realizare de 57,80%.

- lei-

Denumire indicatori	Credite bugetare initiale	Credite bugetare definitive	Plati efectuate	Cheltuieli efective
Locuinte,servicii si dezvoltare publica	3.603.000	2.809.000	1.623.481	1.489.087
Cheltuieli de personal	1.295.000	787.000	708.755	714.365
Cheltuieli materiale	1.367.000	1.129.000	563.848	285.492
Cheltuieli de capital	825.000	825.000	283.795	489.230
Rambursari de credite interne	116.000	68.000	67.083	0

Capitolul 83.15 „Agricultura ”

La data de 31.12.2010 au fost prevazute in buget, credite in valoare de 50.000 lei , din care plati efectuate suma de 0 lei , nu sau efectuat plati deoarece pasunea a fost mutata ca venit pe buget local .

**EXCEDENTUL ANUAL AL BUGETULUI INSTITUTIILOR PUBLICE
FINANTATE INTEGRAL DIN VENITURI PROPRII PE ANUL 2010**

La finele anului 2010 , in data de 31decembrie 2010, bugetul institutiilor publice finantate integral din venituri proprii s-a inchis cu un excedent in suma de 276.224 lei , rezultata din inchiderea veniturilor si a cheltuielilor.

**Cap.8 SITUATIA PLATILOR RESTANTE LA DATA
DE 31.12.2010**

**PLATI RESTANTE
la data de 31.12.2010**

TOTAL

lei

DENUMIREA INDICATORILOR	Nr. rand	Sold la inceputul anului	Sold la finele perioadei
A	B	1	2
PLATI RESTANTE-TOTAL (rd.07+12+22+27+32+37+42) din care:	01	2.852.613	805.389
- Sub 30 zile	02	1.107.151	14.353

-peste 30 de zile (rd.8+13+23+28+33+38+43)	03	919.378	363.777
-peste 90 de zile (rd.9+14+24+29+34+39+44)	04	161.293	127.224
-peste 120 zile (rd. 10+15+25+30+35+40+45)	05	605.866	300.035
-peste 1 an (rd. 11+16+26+31+36+41+46)	06	58.925	
Plati restante catre furnizori, din care:(ct.401, ct.403, ct.404, ct.405)	07	2.844.771	805.389
- Sub 30 zile	7.1	1.101.912	14.353
-peste 30 de zile	08	916.775	363.777
-peste 90 de zile	09	161.293	127.224
-peste 120 zile	10	605.866	300.035
-peste 1 an	11	58.925	
Creditori bugetari (cont 467) din care:	12	7.842	
Sub 30 de zile	13	5.239	
Peste 30 de zile	14	2.603	

Buget local

lei

DENUMIREA INDICATORILOR	Nr. rand	Sold la inceputul anului	Sold la finele perioadei
A	B	1	2
PLATI RESTANTE-TOTAL (rd.07+12+22+27+32+37+42) din care:	01	1.929.614	116.876
- Sub 30 zile	02	1.107.151	6.165
-peste 30 de zile (rd.8+13+23+28+33+38+43)	03	701.837	110.456
-peste 90 de zile (rd.9+14+24+29+34+39+44)	04	28.699	
-peste 120 zile (rd. 10+15+25+30+35+40+45)	05	33.002	255
-peste 1 an (rd. 11+16+26+31+36+41+46)	06	58.925	
Plati restante catre furnizori, din care:(ct.401, ct.403, ct.404, ct.405)	07	1.921.772	116.876
- Sub 30 zile	7.1	1.101.912	6.165
-peste 30 de zile	08	699.234	110.456
-peste 90 de zile	09	28.699	
-peste 120 zile	10	33.002	255
-peste 1 an	11	58.925	
Creditori bugetari (ct 467) din care	12	7.842	
Sub 30 zile	13	5.239	
peste 30 zile	14	2.603	

Venituri proprii

lei

DENUMIREA INDICATORILOR	Nr. rand	Sold la	Sold la finele
		inceputul anului	perioadei
A	B	1	2
PLATI RESTANTE-TOTAL (rd.07+12+22+27+32+37+42) din care:	01	922.999	688.513
- Sub 30 zile	02		8.188
-peste 30 de zile (rd.8+13+23+28+33+38+43)	03	217.541	253.321
-peste 90 de zile (rd.9+14+24+29+34+39+44)	04	132.594	127.224
-peste 120 zile (rd. 10+15+25+30+35+40+45)	05	572.864	299.780
-peste 1 an (rd. 11+16+26+31+36+41+46)	06		
Plati restante catre furnizori, din care:(ct.401, ct.403, ct.404, ct.405)	07	922.999	688.513
- Sub 30 zile	7.1		8.188
-peste 30 de zile	08	217.541	253.321
-peste 90 de zile	09	132.594	127.224
-peste 120 zile	10	572.864	299.780
-peste 1 an	11		

Cap.9 SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

LA DATA DE 31.12.2010

SITUATIA
CREANTELOR

lei

Nr.	Denumirea	Sold la	Sold la	Termen		Valoarea
crt.	creantelor	inceputul	finele	de	peste 1	creantelor
		anului	perioadei	lichiditate	an	in valuta
				sub 1 an		
1	Imprumuturi acordate potrivit legii	116.000				
2	Debitori	539.601	445.266		445.266	
3	Creante ale bugetului local	11.683.013	13.540.761	13.540.761		
4	Creante din operatiuni comerciale si avansuri	2.161.575	1.519.956	1.519.956		
5	T.V.A de recuperat					
6	Dobanzi de incasat					
7	Alte creante	453.598	2.543.612	2.543.612		
8	TOTAL	14.953.787	18.049.595	17.604.329	445.266	

**SITUATIA
DATORIILOR**

lei

Nr.	Denumirea	Sold la	Sold la	Termen de		
crt.	datoriilor	inceputul anului	finele perioadei	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
1	Imprumuturi interne	863.500				
2	Imprumuturi externe					
3	Imprumuturi din contul general al trezoreriei statului					
4	Drepturi de personal datorate	2.141.255	1.549.203	1.549.203		
5	Datorii catre bugetul de stat	849.239	823.600	823.600		
6	Datorii catre bugetul asigurarilor sociale de stat	863.580	614.502	614.502		
7	Datorii catre bugetul asigurarilor pentru somaj	26.009	19.890	19.890		
8	Datorii catre bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate	209.967	173.996	173.996		
9	Datorii comerciale si avansuri	3.914.858	2.211.556	2.199.458	12.098	
10	Bursieri si doctoranzi					
11	Dobanzi aferente imprumuturilor contractate	137.050				
12	Alte datorii	596.131	1.795.036	1.793.920	1.116	
13	TOTAL	9.601.589	7.187.783	7.174.569	13.214	

Cap.10 SITUATIA STOCURILOR

LA DATA DE 31.12.2010

Lei

Nr. crt.	Denumirea stocurilor	Sold la inceputul anului	Sold la sfarsitul perioadei
1	Materii prime (ct.301)	4508	0
2	Materiale auxiliare (ct.3021)	30781	24144
3	Combustibili (ct.3022)	36411	23007
4	Materiale pentru ambalat (ct.3023)	1624	
5	Piese de schimb (ct.3024)	885	5462
6	Seminte si materiale de plantat (ct. 3025)	15831	258
7	Furaje (ct.3026)	256	743
8	Hrana (ct.3027)	35276	34168

9	Alte materiale consumabile (ct.3028)	338927	290808
10	Medicamente si materiale sanitare (ct.3029)	383851	294961
11	Materiale de natura obiectelor de inventar en magazie (ct.3031)	843174	768105
12	Materiale de natura obiectelor de inventar en folosinta (ct. 3032)	6429088	6529703
13	Materiale date en prelucrare en institutie (ct.307)	0	
14	Alte stocuri (ct.309)	93288	1679
15	Produse en curs de executie (ct.331)	0	
16	Lucrari si servicii en curs de executie (ct.332)	0	
17	Semifabricate (ct.341)	0	
18	Produse finite (ct.345)	1620	4121
19	Produse reziduale (ct.346)	0	
20	Diferente de pret la produse (ct. 348)	0	
21	Bunuri confiscate sau intrate potrivit legii, en proprietatea privata a unitatilor adm-teritoriale (ct.349)	0	
22	Materii si materiale la terti (ct. 3511)	0	21173
23	Materiale de natura obiectelor de inventar aflate la terti (ct.3512)	0	
24	Semifabricate aflate la terti (ct.3541)	0	
25	Produse finite aflate la terti (ct.3545)	0	
26	Produse reziduale aflate la terti (ct.3546)	0	
27	Animale aflate la terti (ct.356)	0	
28	Marfuri aflate la terti (ct.357)	0	
29	Ambalaje aflate la terti (ct.358)	0	
30	Bunuri en custodie sau en consignatie la terti (ct.359)	0	
31	Animale si pasari (ct.361)	2613	2153
32	Marfuri (ct.371)	0	
33	Diferente de pret la marfuri (adaos comercial) (ct.378)	0	
34	Ambalaje (ct.381)	309	359
35	TOTAL	8218442	8000844

**Cap.11 DISPONIBIL DIN MIJLOACE CU DESTINATIE SPECIALA
LA DATA DE 31.12.2010**

LEI

DENUMIREA INDICATORILOR	Nr. rand	Disponibil la inceputul anului	Incasari	Plati	Disponibil la sfarsitul perioadei
B		1	2	3	4
TOTAL (rd.02 la 15)	01	280.844	287.755	553.491	15.108
-Sume primite ca donatii si sponsorizari (ct. 550/analitic distinct)	02	256.032		243.096	12.936
-Garantii materiale retinute gestionarilor conform Legii nr.22/1969 (ct. 550/analitic distinct)	03	21.345		21.345	
-Sume primite din fondurile de contrapartida constituite potrivit legii (ct. 550/analitic)	04				

distinct)					
-Paza obsteasca comunala (ct. 550/analitic distinct)	05				
-Disponibil din fonduri cu destinatie speciala reprezentand alocatia pentru nou-nascuti conform Legii 416/2001 (ct550)0/analitic distinct)	06		76.573	76.573	
-Disponibil din fonduri cu destinatie speciala reprezentand sprijin producatorilor agricoli conform O.U.G.nr. 72/2003 (ct. 550/analitic distinct)	07				
-Sume primite din credite externe contractate de stat pentru finantarea Programului de pietruire a drumurilor comunale (ct. 550/analitic distinct)	08				
-Sume primite din fondul de tezaur (ct. 550/analitic distinct)	09				
-Sume primite din fondul de rulment (ct. 550/analitic distinct)	10				
Alte disponibilitati cu destinatie speciala (ct. 550/analitic distinct) CONT 500215	11	3.467	211.182	212.477	2.172
Disponibil din sume alocate din venituri din privatizare conform O.G. nr. 31/2007 (ct. 550/analitic distinct)	12				
- Ajutor financiar in echivalent a 100 euro acordat cadrelor didactice din invatamantul preuniversitar (ct. 550/analitic distinct)	13				
Disponibil din cofinantarea de la bugetul de stat (ct. 550/analitic distinct)	14				
Disponibil al institutiilor publice finantate integral de la bugetul local, din sume indisponibilizate pe baza de titluri executorii (cont 550/analitic distinct)	15				

CONT 500213 – HG 162/2002 disponibil al serviciilor din subordine reprez fond inchidere deposit deseuri	3.467	171.451	173.123	1.795
CONT 500215 disponibil fond taxe speciale incasate potrivit legii 50/1998		11.232	11.232	0
CONT 500220 disponibil fond cu destinatie speciala alocate din fond pt mediu conform legii 105/2006		28.122	28.122	0
Disponibil din fonduri cu destinatie speciala aferente garantiilor depuse in numerar art 198 din legea 571/2003 privind codul fiscal		377	0	377
total	3.467	211.182	212.477	2.172

CAP.12 CONTUL DE EXECUTIE A SUMELOR DEFALCATE DIN TAXA PE VALOAREA ADAUGATA PENTRU BUGETEELE LOCALE LA DATA DE 31.12.2009

cod 23									- lei -
Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Cod rând	Cod clasificatie bugetară	Prevederi bugetare inițiale	Prevederi bugetare definitive	Încasări realizate	Plăți efectuate	Sume restituite	
A	B	C	D	1	2	3	4	5=3-4	
1	Sume defalcate din TVA (rd. 2+4+6+7+8)	01	11.02	31.888.000	27.805.000	27.371.000	27.334.404	36.59€	
2	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul municipiilor, din care:	02	11.02.02	30.005.000	26.312.000	25.878.000	25.841.404	36.59€	
3	pentru finanțarea cheltuielilor de personal din instituțiile de învățământ preuniversitar de stat	05	11.02.02.01	26.857.000	23.135.000	22.701.000	22.664.837	36.16€	
7	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale	07	11.02.06	1.883.000	1.493.000	1.493.000	1.493.000	0	

EXECUTIA CHELTUIELILOR BUGETULUI LOCAL PE PERIOADA IANUARIE-DECEMBRIE 2010

Cheltuielile bugetare realizate în acest interval, pe naturi de cheltuieli, au fost următoarele:

- lei RON -

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor					Sume reprezentand categoriile de cheltuieli efective
		Sume bugetate in anul 2009	Pondere în total cheltuieli %	Sume platite in anul 2010	Pondere în total cheltuieli %	
0	1	2	3	4	5	6
	CHELTUIELI TOTALE: din care	66.078.000	100	54.971.665	100	56.558.242
1	Autorități executive din care:	4.727.000	100	4.386.687	100	4.657.557
a	Salarii- 113 salariați si 19 consilieri	3.582.000	75,78	3.488.079	79,51	4.319.376

b	Cheltuieli materiale din care:	1.112.000	23,52	856.097	19,52	918.237
	Furnituri de birou	130.000		60.066		55.434
	Materiale curatenie	16.000		12.548		11.482
	Incalzit iluminat	206.000		173.036		177.848
	Apa canal,salubritate	84.000		75.511		57.451
	Carburanti	51.000		50.985		48.689
	Piese schimb auto	27.000		10.847		13.449
	Posta,telecomunicatii,internet	177.000		161.325		158.409
	Materiale si prestari servicii cu caracter functional	3.000		2.617		14.885
	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare	265.000		178.480		259.404
	Reparatii curente	31.000		28.969		5.928
	Obiecte de inventar	7.000		6.260		17.835
	Deplasari	18.000		17.384		17.384
	Carti,publicatii, abonamente	3.000		2.541		2.541
	Pregatire profesionala	7.000		2.730		2.730
	Protectia muncii	17.000		10.826		9.673
	Reclama si publicitate	26.000		22.339		20.507
	Prime de asigurare auto	7.000		6.145		6.145
	Executarea silita a creantelor	37.000		33.488		38.443
c	Cheltuieli de capital - tehnica de calcul	43.000	1,70	42.511	0,97	51.126
2	Alte servicii publice generale	302.000	100	230.512	100	230.512
a	Transferuri intre unitati ale administratiei publice	302.000	100	230.512	100	230.512
	Transferuri catre serviciul de evidenta a populatiei	302.000	100	230.512	100	230.512
3	Transferuri cu caracter general intre nivele ale administratiei	73.000	100	56.543	100	56.543
	Transferuri privind contrib pers benef de ajutor social	73.000	100	56.543	100	56.543
4	Ordine publica si	1.656.000	100	1.371.148	100	1.766.750

	siguranta nationala					
a	Cheltuieli de personal - Serviciul de urgenta -6 salariatii, desfiintata de la 1.09.2010	154.000	9,30	138.883	10,13	126.728
b	Cheltuieli materiale	45.000	2,72	38.015	2,77	398.935
	Serviciul de urgenta	35.000		25.500		387.172
	Politie-carburanti	10.000		12.515		11.763
c	Cheltuieli de capital	9.000	0,54	8.750	0,54	55.587
d	Transferuri catre institutii publice	1.448.000	87,44	1.185.500	86,46	1.185.500
5	Invatamant	28.722.000	100	27.059.523	100	27.113.056
a	Cheltuieli de personal-844,65 salariatii	23.135.000	80,55	22.664.837	83,76	22.258.675
b	Cheltuieli materiale	2.302.000	8	2.086.259	7,71	1.986.823
c	Proiecte cu finantare FEN	2.576.000	8,97	1.644.750	6,08	37.836
d	Asistenta sociala:	14.000	0,05	13.563	0,05	13.563
e	Cheltuieli de capital	552.000	1,92	523.648	1,92	2.643.133
f	burse	190.000	0,66	173.026	0,64	173.026
6	Sanatate	954.000	100	724.082	100	722.560
a	Cheltuieli de personal – cabinete medicale scolare 23 salariatii	582.000	61	531.862	73,45	530.340
b	Cheltuieli materiale	48.000	5,03	8.990	1,24	8.990
c	Transferuri pentru finantarea spitalelor	185.000	19,39	183.230	25,31	183.230
d	Cheltuieli de capital	139.000	14,58			
7	Cultura, religie, recreere	4.353.000	100	2.904.454	100	2.166.481
a	Cheltuieli de personal-8 salariatii – zone verzi	500.000	11,49	471.243	16,22	425.325
b	Cheltuieli materiale	728.000	16,72	527.919	18,18	543.614
	Apa, canal, salubritate	130.000		89.307		103.121
	carburanti	15.000		14.518		21.948
	Piese de schimb pentru drujbe	61.000		53.067		32.011
	transport	83.000		49.544		54.048
	Material dendrologic	110.000		76.066		27.445
	Alte bunuri si servicii pentru intretinere	80.000		51.074		64.089
	Obiecte de inventar	7.000		208		
	Protectia muncii	4.000		412		68
	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii	238.000		193.723		240.884

c	Transferuri catre institutii publice	1.140.000	26,19	968.200	33,33	968.200
	Biblioteca	489.000		425.100		425.100
	Muzee	357.000		295.647		295.647
	Casa de cultura	274.000		247.453		247.453
e	Alte transferuri	121.000	2,78	101.326	3,49	91.210
f	Proiecte FEN	1.277.000	29,34	735.160	25,31	77.643
g	Alte cheltuieli	63.000	1,45	60.489	2,08	60.489
	Asociatii si fundatii	63.000	1.45	60.489	2,08	60.489
h	Cheltuieli de capital	544.000	12,03	50.000	1,39	0
8	Asigurari si asistenta sociala	4.810.000	100	4.613.482	100	4.657.496
a	Cheltuieli de personal-cantina si asistenti personali 170	2.247.000	46,72	2.183.487	47,32	2.182.007
b	Cheltuieli materiale-cantina	269.000	5,59	196.595	4,26	223.065
c	Asistenta sociala	2.306.000	47,69	2.244.984	48,42	2.244.984
d	Cheltuieli de capital-cantina					7.440
9	Locuinte ,servicii si dezvoltare publica	10.682.000	100	7.160.731	100	7.433.297
a	Cheltuieli materiale	4.262.000	39,90	3.514.629	49,08	3.443.209
	Incalzit ,iluminat	1.496.000		1.280.991		1.396.687
	Apa,salubritate	45.000		27.038		25.023
	carburanti	41.000		40.970		39.038
	Materiale cu caracter functional	55.000		55.000		6.906
	Alte mat si prestari servicii	2.458.000		2.000.662		1.861.466
	Reparatii curente	130.000		105.490		98.132
	Obiecte inventar	6.000		1.560		13.022
	Consultanta si expertiza	1.000		991		991
	Protectia muncii	6.000		1.927		1.944
	Prime asigurare non viata	24.000				
b	Proiecte FEN	1.027.000	9,61	532.342	7,43	0
c	Cheltuieli de capital	5.393.000	50,49	3.113.760	43,49	3.990.088
10	Protectia mediului	2.682.000	100	2.303.297	100	2.202.974
a	Cheltuieli materiale	2.682.000	100	2.303.297	100	2.046.500
	salubritate	2.662.000		2.303.297		2.046.500
	Alte mat intretinere	20.000				
b	Cheltuieli de capital					156.474
	Proiect Phare platforma					156.474

	compostare					
11	Agricultura	208.000	100	87.593	100	66.420
a	Cheltuieli materiale	208.000	100	87.593	100	66.420
	Materiale cu caracter functional	82.000		45.000		45.000
	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii	126.000		42.593		21.420
12	Transporturi	6.899.000	100	4.073.613	100	5.771.651
a	Cheltuieli materiale	3.535.000	51,24	3.085.569	75,74	2.888.254
	Reparatii curente	3.510.000		3.077.938		2.880.623
	Consultanta si expertiza	25.000		7.631		7.631
b	Cheltuieli de capital	3.364.000	48.76	988.044	24.26	2.883.397

furnizori restanti la 31.12.2010

lei

Nr.crt	Furnizor		TOTAL
1	SC Zanete srl	Furnizori curenti	5.124
2	SC New Team Galati	Furnizori curenti	231
3	SC Ius Confident SRL	Furnizori curenti	1.300
4	SC Manacat Universal SRL	Furnizori curenti	402
5	SC Sotirex SRL Galati	Furnizori curenti	6.062
6	SC Tancrad Galati	Furnizori din investitii	56.817
	TOTAL		69.936

RAPORT EXPLICATIV

la data de 31.12.2010

lei

Simbol cont	Denumire cont	Valoare - mii lei -	Explicatii
01	Active fixe necorporale	435.246	Soldul la active fixe necorporale la data de 31.12.2010 ; -diferenta de 203.288 lei in plus la sold la inceputul anului reprezinta preluarea spitalului Municipal Anton Cincu Tecuci .

02	Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale, plantatii, mobilier, aparatura birotica si alte active corporale	14.165.925	Soldul reprezinta : Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale, plantatii, mobilier, aparatura birotica si alte active corporale - diferenta de 4.725.770 lei in plus la sold la inceputul anului reprezinta preluarea spitalului Municipal Anton Cincu Tecuci .
03	Terenuri si cladiri	196.247.390	Soldul reprezinta terenuri si constructii din care 126.771.357 lei la Primaria Tecuci - diferenta de 6.156.247 lei in plus la sold la inceputul anului reprezinta preluarea spitalului Municipal Anton Cincu Tecuci .
04	Titlu de participare	37.533	Actiuni la capital social S.C.” Consproiect”S.A.Galati-20 lei SC Apa Canal suma de 5.500 lei SC Piata Zone Verzi SA suma de 32.013 lei.
05	Creante necurente	445.266	Sume ce urmeaza a fi incasate dupa o perioada mai mare de 1 an existent la Primaria Tecuci
	Creante comerciale necurente	444.693	Reprezinta contul 4112 la Primaria Tecuci – vanzari rate si locuinte
19	Stocuri	8.000.844	Soldul reprezinta stocuri existente la data de 31.12.2010 ; - diferenta de 1.905.730 lei in plus la sold la inceputul anului reprezinta preluarea spitalului Municipal Anton Cincu Tecuci .
21	Creante din operatiuni comerciale si avansuri	2.174.058	Soldul reprezinta clienti ramasi de incasat la data de 31.12.2010, compus din : -drepturi constatate de incasat din cont de executie=1.519.956 ; -avansuri cont 425 in suma de 2.282 lei ; -diferenta de 651.820 lei reprezinta cont 411 la CF si Primaria Tecuci dar nu reprezinta creante comerciale ; - diferenta de 9.743 lei in plus la sold la inceputul anului reprezinta preluarea spitalului Municipal Anton Cincu Tecuci .
23	Creante bugetare	14.012.485	Soldul reprezinta debitori existenti la data de 31.12.2010 compus din : -creante buget local in suma de 13.540.761 lei ; -creante bugetare de recuperat de la CASS in suma de 471.724 lei - diferenta de 267.567 lei in plus la sold la inceputul anului reprezinta preluarea spitalului Municipal Anton Cincu Tecuci .

25	Creante din fond externe nerambursabile	1.417.786	Contul 4583 la Scoala nr.11 Tecuci
33	Conturi la trezorerie	5.435.021	Soldul reprezinta disponibil existent la trezoreria Tecuci in suma de 5.413.044 lei conform anexei cod 03 si diferenta reprezinta timbre-1.218 lei, BCF-11.283 lei, bilete-9.264 lei, avans cont 542=212 lei - diferenta de 440.822 lei in plus la sold la inceputul anului reprezinta preluarea spitalului Municipal Anton Cincu Tecuci .
35	Conturi la banci comerciale	39.720	- Soldul reprezinta garantii materiale-39.639 lei - Fd neramb 77 lei - Primarie -4 lei diferenta de 21.345 lei in plus la sold la inceputul anului reprezinta preluarea spitalului Municipal Anton Cincu Tecuci .
52	Sume necurente de plata	13.214	Soldul reprezinta sume necurente de plata existent la Primaria Tecuci in suma de 1.116, si suma de 12.098 lei la spitalul Anton Cincu Tecuci ; - diferenta de 3.822 lei in plus la sold la inceputul anului reprezinta preluarea spitalului Municipal Anton Cincu Tecuci .
60 61	Datorii comerciale si avansuri	2.748.478 2.199.458 0	Soldul reprezinta datorii comerciale si avansuri la data de 31.12.2010, contul 481 la spital in suma de 549.020 lei; - diferenta de 1.649.813 lei in plus la sold la inceputul anului reprezinta preluarea spitalului Municipal Anton Cincu Tecuci .
62 63 63.1	Datorii catre bugete	1.677.612 1.652.961 808.388	Soldul reprezinta conturile 431,437,444,4423 de plata la data de 31.12.2010 -diferenta dintre rd 62 si rd 63 reprezinta contul 4481 la cantina si gr.2 in suma de 24.651 lei ; - diferenta de 338.697 lei in plus la sold la inceputul anului reprezinta preluarea spitalului Municipal Anton Cincu Tecuci .
65	Datorii din operatiuni cu fonduri externe nerambursabile	1.195.297	Soldul reprezinta contul 4585- prefinantare- existent la Casa de Cultura in suma de 594.475 lei si Scoala nr.11 Iorgu Iordan in suma de 600.824 lei
72	Salarii angajati	1.549.203	Soldul reprezinta salarii angajati , rest de plata la data de 31.12.2010

			- diferenta de 473.783 lei in plus la sold la inceputul anului reprezinta preluarea spitalului Municipal Anton Cincu Tecuci .
73	Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane	3.979	Reprezinta cont 438 alte datorii
74	Venituri in avans	4.622.091	Soldul reprezinta venituri in avans
84	Rezerve , fonduri	194.896.429	Soldul reprezinta :fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public, fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat,rezerve din reevaluare,fond de rulemnt, fond de amortizare active fixe detinute de serviciile publice de interes local - diferenta de 7.525.759 lei in plus la sold la inceputul anului reprezinta preluarea spitalului Municipal Anton Cincu Tecuci .
85	Rezultat reportat	32.686.694	Soldul reprezinta sold creditor la contul 117-rezultat reportat - diferenta de 5.958.493 lei in plus la sold la inceputul anului reprezinta preluarea spitalului Municipal Anton Cincu Tecuci .
87	Rezultatul patrimonial al exercitiului	3.018.277	Soldul reprezinta sold creditor la contul 121-rezultat patrimonial din care : - diferenta 2.810.352 lei astfel: invatamant buget stat +897.029 lei si contul 121 DSP -468.653 lei; fond de rulment in suma de 3.238.728 lei - cont de rezultat = 5.828.629 lei - diferenta de 2.219.855 lei reprezinta sold la contul 121 debitor la inceputul anului la spitalul Municipal Anton Cincu Tecuci .

POLITICI CONTABILE

1. PROCEDURI CONTABILE PENTRU OPERATIUNILE DERULATE LA CONSILIUL

LOCAL TECUCI

1.1. Organizarea si conducerea contabilitatii institutiei

Municipiul Tecuci ca si institutie publica isi organizeaza si conduce contabilitatea proprie cu respectarea Legii contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificările și completările ulterioare, in conformitate cu principiile contabile generale si ale contabilitatii de angajamente.

Raspunderea pentru organizarea si conducerea contabilitatii revine ordonatorului de credite, presedintele Consiliului Judetean care trebuie sa asigure, potrivit legii, conditiile necesare pentru:

- conducerea corecta si la zi a contabilitatii;
- organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si de pasiv, precum si valorificarea rezultatelor acesteia;
- respectarea regulilor de intocmire a situatiilor financiare si depunerea la termen a acestora la organele in drept;
- pastrarea documentelor justificative, a registrelor si situatiilor financiare.

Conform organigramei si statului de functii aprobate, la nivelul institutiei functioneaza compartimente financiar-contabile distincte, conduse de directorul executiv si un sef de serviciu care raspund de activitatea de incasare a veniturilor si de plata a cheltuielilor, dupa cum urmeaza:

- compartimentul buget contabilitate cu 10 angajati (din care 1 posturi vacante);

Sarcinile compartimentului financiar-contabil al unei institutii publice sunt:

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

Conform Regulamentului privind aplicarea legii contabilitatii, Municipiul Tecuci ca unitate patrimoniala are obligatia sa asigure:

- intocmirea documentelor justificative pentru orice operatie care afecteaza patrimoniul unitatii;
- inregistrarea in contabilitate a operatiunilor patrimoniale;
- inventarierea patrimoniului;
- intocmirea situatiilor financiare anuale si trimestriale (inclusiv anexele);
- controlul asupra operatiunilor patrimoniale efectuate;
- furnizarea, publicarea si pastrarea informatiilor cu privire la situatia patrimoniului si rezultatele obtinute.

Contabilitatea in cadrul Municipiului Tecuci se conduce conform Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice, Planul de conturi pentru institutiile publice si instructiunile de aplicare a acestuia, asigurand:

- inregistrarea contabile dupa elementele justificative legale intocmite, in mod cronologic si sistematic;
- prelucrarea, publicarea si pastrarea informatiilor cu privire la pozitia financiara, performanta financiara si fluxurile de trezorerie ale institutiei;
- informatii ordonatorului principal de credite cu privire la executia bugetului de venituri si cheltuieli, rezultatul executiei bugetare, patrimoniul aflat in administrare, rezultatul patrimonial (economic), costul programelor aprobate in buget etc.

Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar și alte drepturi și obligații, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

Contabilitatea imobilizarilor se tine pe categorii și pe fiecare obiect de evidenta.

Contabilitatea stocurilor se tine cantitativ și valoric, în condițiile stabilite de reglementările legale.

Înregistrarea în contabilitate a elementelor de activ se face la costul de achiziție sau la valoarea justă pentru alte intrări decât cele prin achiziție, după caz.

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

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

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

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

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

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

Contabilitatea execuției bugetului propriu al județului asigură înregistrarea operațiunilor privind: drepturile constatate, veniturile încasate, cheltuielile efectuate în executarea bugetului, precum și obligațiile cu termene legale de plată până la data de 31 decembrie; evidența subvențiilor primite de la bugetul de stat și de la celelalte bugete, precum și a sumelor defalcate din bugetul de stat, potrivit legii; gestiunea datoriei publice locale interne; stabilirea rezultatului execuției bugetului propriu al județului prin închiderea conturilor de venituri și cheltuieli.

1.2. Documentele justificative. Continut, clasificare, mod de completare, corectare, reconstituirea, circuitul și rolul acestora în contabilitatea instituției

Elementele prevăzute în structura formularelor aprobate:

- denumirea documentului;
- denumirea și sediul unității patrimoniale care întocmește documentul;
- numărul documentului și data întocmirii;
- menționarea părții implicate;
- conținutul operației economice și financiare;
- datele cantitative și valorice aferente operației economice și financiare efectuate;
- numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operației economice;
- alte elemente.

Pentru asigurarea circulației raționale și unitare a documentelor conducătorul compartimentului financiar-contabil a întocmit graficul de circulație a documentelor justificative.

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

Clasificarea documentelor

Periodic, Ministerul Finanțelor Publice aprobă Nomenclatorul, modelele normele metodologice de întocmire și utilizare a registrelor și formularelor financiar-contabile, comune pe economie, care nu au regim special de înscriere și numerotare. (Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1850/2004 privind registrele și formularele financiar-contabile -M.O. nr.23 bis/07.01.2005)

Consiliul local Tecuci ca orice unitate patrimonială utilizează documente numeroase și variate în raport cu operațiunile economice pe care le consemnează.

În funcție de trăsăturile caracteristice documentele de evidență folosite se clasifică după mai multe criterii. astfel:

- a. în funcție de natura operațiunilor pe care le reflectă documentele:
 - documente privind imobilizarea (ex. bon de mișcare a mijloacelor fixe);
 - documente privind activele materiale (nota recepție și constatare de diferențe, bon consum); documente privind disponibilități bănești (chitanță.cec); documente privind salariile, alte drepturi (state salarii); documente privind vânzările (factură, aviz expediție);
- b. după locul de întocmire:
 - documente interne (ordin de plată.cec);
 - documente externe (factură, extras cont);
- c. după modul de întocmire:
 - documente primare (bon de consum, fișă de agazie); documente centralizatoare (centralizator consum);
- d. după caracterul și funcția pe care o îndeplinesc:
 - documente de dispoziție (comandă, ordin de plată);
 - documente de execuție (chitanță, bon consum);
 - documente mixte (dispoziție livrări, aviz expediție);
- e. după regimul de tipărire și utilizare:
 - documente cu regim special (chitanță, factură);
 - documente fără regim special (bon de consum);

- f. după modul de întocmire și rolul lor:
- documente justificative (documente primare);
 - registre contabile (registru stocurilor, registrul-jurnal);
 - documente de sinteză și raportare (balanță, bilanț)

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

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

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

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

Reconstituirea documentelor justificative și contabile pierdute, sustrate sau distruse.

Operațiunile privind evidența și gestionarea mijloacelor fixe, a valorilor materiale și banesti și a altor valori ale Consiliului local Tecuci se considera valabile numai dacă sunt justificate cu documente originale, întocmite sau reconstituite potrivit normelor legale în vigoare.

Documentele reconstituite vor purta în mod obligatoriu mențiunea "Reconstituit", cu specificarea numărului și datei dispoziției pe baza căreia s-a făcut reconstituirea.

1.3. Registrele de contabilitate

Acestea sunt documentele contabile obligatorii în care Consiliul local Tecuci înregistrează periodic, cronologic și sistematic operațiunile economice și financiare, consemnate în documentele justificative care produc modificări în patrimoniul institutiei. Principalele registre ce se folosesc în contabilitatea Consiliului local Tecuci sunt:

a) Registrul-jurnal - document contabil obligatoriu de înregistrare cronologică și sistematică a modificării elementelor de activ și pasiv ale institutiei, prin care se înregistrează (cu ajutorul sistemului informatic) zilnic, cu totaluri pe luni și an articolele contabile aferente înregistrării operațiunilor economico-financiare efectuate în cadrul institutiei. De menționat faptul că, în paralel cu varianta pe calculator rezultată din programul de contabilitate, se mai completează acest registru și manual evidențiindu-se numai totalul pe luni și an a înregistrărilor contabile. Acesta este numerotat, snuruit, parafat și înregistrat în evidența Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Galați.

b) Registrul-inventar - document contabil obligatoriu în care se înregistrează toate elementele de activ și pasiv grupate în funcție de natura lor, inventariate potrivit legii. În acest registru se înregistrează manual, într-o formă recapitulativă, elementele inventariate după natura lor și are la bază listele de inventariere.

Acesta este numerotat, snuruit, parafat și înregistrat în evidența Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Galați. În locul Registrului "Cartea mare" se întocmește "Fisa de cont pentru operații diverse".

1.4. Forme de înregistrare în contabilitate

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

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

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

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

Contabilitatea analitică a valorilor materiale la Consiliul local Tecuci se conduce pe baza metodei global-valorice **Metoda global-valorică** constă în tinerea

unei evidente cantitative pe feluri de valori materiale, la locurile de depozitare cu ajutorul fiselor de magazie si a unei evidente valorice (globale) a miscarilor, la contabilitate, pe conturi si pe gestiuni, cu ajutorul **fiselor de cont analitic**.

Inregistrările in fisele de magazie se fac pe baza documentelor de **intrare-iesire. Fisele de magazie** servesc pentru:

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

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

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

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

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

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

Verificarea concordantei intre stocurile existente la gestionar si soldul global valoric de la contabilitate se face lunar, sau cu ocazia inventariilor prin evaluarea stocurilor cu preturile de inregistrare.

1.6. Balanta contabila de verificare

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

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

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

1.7. Intocmirea, aprobarea, depunerea și componenta situatiilor financiare

Prevederi generale

Pentru Consiliul local Tecuci, documentul oficial de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli, îl reprezintă situațiile financiare. Acestea se întocmesc conform

normelor elaborate de Ministerul Finanțelor Publice, aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Situațiile financiare

Situațiile financiare se întocmesc în moneda națională, respectiv în lei, fără subdiviziunile leului. Întocmirea situațiilor financiare anuale este precedată obligatoriu de inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv și a celorlalte bunuri și valori aflate în gestiune, potrivit normelor emise în acest scop de Ministerul Finanțelor Publice.

Situațiile financiare trebuie să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu), precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial.

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

Consiliul local Tecuci ca și instituție publică are obligația să prezinte la unitățile de trezorerie a statului la care are deschise conturile, situația fluxurilor de trezorerie pentru obținerea vizei privind exactitatea plăților de casa, a soldurilor conturilor de disponibilități, după caz, pentru asigurarea concordanței datelor din contabilitatea instituției publice cu cele din contabilitatea unităților de trezorerie a statului.

Este interzis municipiului Tecuci să centralizeze situațiile financiare ale instituțiilor din subordine care nu au primit viza trezoreriei statului.

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

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

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

- a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- c) persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate, făcute publice împreună cu situațiile financiare anuale individuale ale aplica până la data de 31 decembrie 2010, inclusiv pentru situațiile financiare.

Componenta Situațiilor Financiare

Situațiile financiare trimestriale și anuale cuprind:

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

Bilanțul Prevederi generale

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

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

Dacă valorile prezentate anterior nu sunt comparabile, absența comparabilității trebuie prezentată în notele explicative. Un element de bilanț pentru care nu există valoare nu trebuie

prezentat, cu excepția cazului în care exista un element corespondent pentru exercițiul financiar precedent.

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

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

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

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

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

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

Structura bilanțului

A. ACTIVE

Active

necurente

Active fixe necorporale-

435.246 lei;

Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatura birotică și alte active corporale-14.165.925 lei;

Terenuri și clădiri-196.247.390 lei;

Active financiare necurente - 37.533 lei;

Titluri de participare-37.533 lei;

Active financiare Creanțe (peste un an)-445.266 lei ;

Din care creanțe comerciale necurente - 444.693 lei;

Total active necurente-211.331.360 lei;

Active curente

Stocuri-8.000.844 lei;

Creanțe (sub un an) -2.174.058

lei;

Creanțe din operațiuni comerciale și avansuri

-1.519.956 lei;

Creanțe bugetare-14.012.485

lei;

Creanțe buget local -

13.540.761 lei;

Creanțe din operațiuni FEN -

1.417.786 lei;

Conturi la trezorerie și bănci-

5.435.021 lei;

Conturi la bănci-39.720 lei;

Total active curente -

31.079.914 lei;

Total active-

242.411.274 lei

B. DATORII

Datorii necurente

Datorii (peste un an)-13.214 lei;

Total datorii necurente-13.214 lei.

Datorii curente

Datorii comerciale, avansuri-2.748.478 lei;
Datorii catre bugete - 1.677.612 lei;
Contributii sociale-808.388 lei;
Datorii din FEN -1.195.297 lei;
Salariile angajatilor -1.549.203 lei;
Alte drepturi cuvenite-3.979 lei;
Venituri în avans-4.622.091 lei;
Total datorii curente-11.796.660 lei
Total datorii-11.809.874 lei.

Active nete/Capitaluri proprii = Total active - Total datorii

-230.601.400 lei.

C. Capitaluri proprii
Rezerve și fonduri -
194.896.429 lei;
Rezultatul patrimonial -32.686.694
lei
Rezultatul reportat-3.018.277 lei.

Contul de rezultat patrimonial

Prevederi generale

Contul de rezultat patrimonial prezintă situația veniturilor, finanțarilor și cheltuielilor din cursul exercițiului curent al Consiliului local Tecuci.

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

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

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

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

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

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

Structura Contului de rezultat patrimonial

Venituri operationale

- venituri din impozite și taxe, contribuții de asigurări și alte venituri ale bugetelor=50.424.906 lei;
- venituri din activități economice=14.361.874 lei;
- finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială=6.952.785 lei;
- alte venituri operationale=26.448 lei;

Total venituri operationale=71.766.013 lei

Cheltuieli operationale

- cheltuieli cu salariile și contribuțiile aferente=38.746.717 lei;
- subvenții, transferuri=5.207.257 lei;
- cheltuieli privind stocurile, lucrările și serviciile executate de terți=17.341.523 lei;
- cheltuieli de capital, amortizări și provizioane=10.913.004 lei;
- alte cheltuieli operationale=95.554

lei;

**Total cheltuieli
operationale=72.304.055 lei**

deficit din activitatea operationala=-538.042 lei

Cheltuieli financiare=64.448 lei

Deficit din activitatea financiară= -64.448 lei

Venituri extraordinare =6.431.119 lei;

Excedent/deficit din activitatea extraordinară=5.828.629 lei.

Rezultatul patrimonial (excedent/deficit din activitatea curenta +/-excedent/deficit din activitatea extraordinară)=158.231 lei.

Diferenta dintre contul de rezultat si bilant reprezinta : 121 buget de stat invatamant in suma de 897.029 lei , 121 DSP spital in suma de -468.653 lei, excedent buget local in suma de 3.238.728 lei.

Situația fluxurilor de trezorerie

Situația Fluxurilor de trezorerie prezintă existența și mișcările de numerar divizate în:

Fluxur ide trezorerie din activitatea operationala, care prezintă mișcările de numerar rezultate din activitatea curenta:

- Incasări=102.038.963 lei

- Plati=95.810.127 lei

- numerar din

activitatea

operationala=

6.228.836-lei

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

- încasări=6.431.119 lei

-Plati=9.083.495 lei

- Numerar din activitatea de investitii=-2.652.376 lei

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

- Încasări=116.000 lei

-Plati=255.046 lei

- Numerar din activitatea de finantare=-139.046 lei

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

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

Intocmirea Contului de execuție bugetară

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

Modelul formularului "Cont de execuție" pentru veniturile bugetului instituției publice este prevăzut în anexa nr. 16 la prezentele norme.

Modelul formularului "Cont de execuție" pentru cheltuielile bugetului instituției publice este prevăzut în anexa nr. 17 la prezentele norme.

În funcție de modificările intervenite în structura clasificatiei bugetare, Ministerul Finanțelor Publice va actualiza aceste formulare.

Alte prevederi

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

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