

R O M Â N I A  
JUDEȚUL TIMIȘ  
CONSILIUL JUDEȚEAN  
PREȘEDINTE

NR : 4.055 / 09.04.2013

## POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE

la Situațiile Financiare întocmite la 31 martie 2013

### I.Politici contabile

Documentele justificative care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare au fost întocmite,verificate și contabilizate respectând principiile de bază ale contabilității de angajamente.Situațiile financiare furnizează informații relevante în luarea deciziilor economice și credibile în sensul în care reprezintă fidel rezultatul patrimonial și poziția financiară a instituției.

S-au realizat și implementat proceduri operaționale în ceea ce privește evidența financiar contabilă a instituției.

Metoda de amortizare a activelor fixe este metoda amortizării liniare.

### II.Note explicative

La data de 31.03.2013 situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991 republicată,cu modificările și completările ulterioare.

1)Active necurente – valoarea de la începutul anului de 1.396.380.436 lei a scăzut la 1.396.263.394 lei datorită reducerii valorii creanțelor necurente ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an și a creșterii valorii terenurilor și clădirilor,a valorii activelor fixe necorporale ca urmare a reevaluării .

2)Active curente- soldul inițial de 86.910.795 lei a crescut la 114.121.220 lei prin scăderea stocurilor , prin creșterea creanțelor din operațiuni comerciale și avansuri,prin creșterea creanțelor bugetare și creșterea soldurilor conturilor la trezorerie,casa,alte valori,avansuri de trezorerie.

3)Datorii necurente- soldul inițial de 91.594.604 lei a scăzut la 90.576.835 lei.

4)Datorii curente – soldul inițial de 12.360.053 lei a crescut la 16.801.930 lei deoarece a crescut soldul datoriilor comerciale și a crescut soldul salariilor angajaților și contribuțiile aferente.

5)Capitaluri proprii – soldul inițial de 1.379.336.574 lei s-a majorat la 1.403.005.849 lei prin scăderea rezultatului reportat (sold creditor) de la 170.423.277 lei la 93.923.361 lei , a înregistrării unui excedent al rezultatului patrimonial al exercițiului de 21.266.380 lei .

6)Indicatorul Creanțe comerciale și avansuri a înregistrat o creștere de la 1.702.812 lei la 1.731.628 lei .

7)Indicatorul Datorii comerciale și avansuri a înregistrat o creștere de la 1.347.303 lei la 1.694.644 lei prin înregistrarea unor obligații de plată față de furnizori cu termen scadent în luna aprilie 2013.

8)Indicatorii Datoriile instituțiilor publice către bugete, Contribuții sociale, Salariile angajaților, Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane nu au înregistrat creșteri în anul 2013.

9)Nu s-au înregistrat plăți restante conform termenelor de plată prevăzute în actele normative sau de contract/factură la data de 31.03.2013.

### III.- Execuția bugetului de venituri și cheltuieli

#### 1). Veniturile bugetului local secțiunea funcționare

Conform contului de execuție, veniturile totale realizate la 31 martie 2013 de bugetul propriu al județului Timiș ,secțiunea funcționare ,sunt de 75.485.129 lei, după cum urmează:

nr crt	Denumirea indicatorilor	Prevederi bugetare	Venituri încasate	%
	<b>TOTAL VENITURI ALE BUGETULUI LOCAL SECȚIUNEA FUNCȚIONARE</b>	83.114.900	75.485.129	91
1.	Venituri proprii, din care:	2.300.000	1.660.104	72
-	Taxe pe utilizarea bunurilor	711.000	399.855	56
-	Venituri din proprietate	378.000	284.370	75
-	Venituri prestări servicii	1.150.000	959.623	83
-	Amenzi,penalități și confiscări	9.000	800	9
-	Diverse venituri	52.000	15.456	30
2.	Cote și sume defalcate din impozitul pe venit din care:	38.109.500	37.688.441	99
-	Cote defalcate din impozitul pe venit	28.659.500	26.100.028	91
-	Sume alocate de CJT pentru echilibrarea bugetelor locale	9.450.000	11.588.413	123
3.	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată , din care	18.973.000	17.963.000	95
-	Sume defalcate din TVA pt. finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județului	16.000.000	16.000.000	100
-	Sume defalcate din TVA pt.drumuri județene și comunale	0	0	-

-	Sume defalcate din TVA pt. echilibrarea bugetelor locale	2.973.000	1.963.000	66
4.	Subvenții primite din bugetul de stat din care :	24.343.400	18.799.584	77
-	Subvenții drepturi persoane cu handicap	24.000.000	18.608.861	78
-	FEGA	200.000	66.723	33
-	Fin. Camera agricola	143.400	124.000	86
5.	Transferuri voluntare ,din care	-611.000	-626.000	100
-	Donații și sponsorizări	15.000	0	0
-	Vărsăminte finanțare sect. dezvoltare	-626.000	-626.000	100

Veniturile bugetului local secțiunea funcționare realizate la 31 martie 2013 față de prevederile bugetare au fost de 91 %, cauzate de realizarea veniturilor proprii în proporție de 72 %, realizarea cotelor și sumelor defalcate din impozitul pe venit în proporție de 99 %, realizarea sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru bugetele locale în proporție de 95 %, realizarea subvențiilor primite de la bugetul de stat în proporție de 77 % și realizarea sumelor din transferuri voluntare în proporție de 100 % .

Creditele bugetare deschise la data de 31 martie 2013 la secțiunea funcționare pe capitole bugetare se prezintă astfel:

-cap.51.02	Autorități publice	4.264.000	Lei
-cap.54.02	Alte servicii publice generale	266.000	Lei
-cap.55.02	Dobanzi	1.701.000	Lei
-cap.60.02	Centrul militar	123.000	Lei
-cap.61.02	Inspectoratul situații urgență	180.000	Lei
-cap.65.02	Învățământ	11.135.000	Lei
-cap.66.02	Sănătate	0	Lei
-cap.67.02	Cultură ,recreere și religie	6.452.000	Lei
-cap.68.02	Asistență socială	32.817.000	Lei
-cap.70.02	Servicii și dezvoltare publică locuințe	2.060.000	Lei
-cap.83.02	Camera agricola	133.000	Lei
-cap.74.02	Protecția mediului	842.000	Lei
-cap.84.02	Transporturi	13.958.000	Lei
	T O T A L	73.931.000	Lei

## 2).- Cheltuielile bugetului local secțiunea funcționare

Execuția cheltuielilor bugetului propriu al județului Timiș secțiunea funcționare la 31 martie 2013 se prezintă astfel:

- lei -

Nr crt	Clasif. Buget ară	DENUMIRE CAPITOL	Prevederi bugetare	Plăți nete de casă	Grad de realizare
0	1	2	3	4	5
1.	51.02	Autorități executive	4.748.000	3.373.869	71
2.	54.02	Alte servicii publice generale din care	266.000	261.000	98
		- Direcția evidența persoanelor	261.000	261.000	100
		- Fond rezervă bugetară	0	0	-
		- Oficiul mobiliz.ec,alegeri	5.000	0	0
3.	55.02	Tranzactii privind datoria publica si imprumuturi	1.759.000	1.490.000	85
4.	60.02	Centrul militar județean	145.000	47.836	33
5.	61.02	Inspectoratul situații urgență	195.000	67.022	34
6.	65.02	Învățământ, din care	11.746.000	9.534.282	81
	-	Alte cheltuieli ( corn și lapte )	4.000.000	2.353.835	59
	-	Învățământ special	7.746.000	7.180.447	93
7.	66.02	Sănătate	0	0	-

8.	67.02	Cultură, Religie,...din care	6.105.500	5.301.271	87
		-Biblioteca județeană	630.000	549.805	87
		-Muzee	1.339.500	1.306.000	97
		-Instituții spectacole,concerte	749.000	749.000	100
		-Alte servicii culturale	669.000	130.000	19
		-Sport	1.000.000	930.000	93
		-Întreținere zone verzi,baze sportive	50.000	2.714	5
		-Servicii religioase	1.668.000	1.633.752	98
9.	68.02	Asistență Socială	40.283.000	30.723.197	76
		-Camine batrani	0	0	-
		-Boli,invaliditati	24.000.000	18.497.413	77
		-Familie,copii	16.283.000	12.225.784	75
10.	70.02	Locuințe,servicii dezvoltare publică	2.735.000	1.720.518	63
11.	74.02	Protecția mediului	842.000	840.000	99
12.	83.02	Camera Agricola	143.400	124.000	86
13.	84.02	Transporturi	14.147.000	4.776.214	34
14.	<b>TOTAL PLATI</b>			<b>58.259.210</b>	
15.	<b>TOTAL ALIMENTĂRI</b>			<b>73.931.000</b>	
16.	<b>TOTAL VENITURI</b>			<b>75.485.129</b>	
	Sold excedentar al bugetului local (16-14)			<b>17.225.919</b>	

Așa cum rezultă din “ Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice-cheltuieli” plățile nete de casă la 31 martie 2013 realizate față de alimentări sunt în proporție de 79 %.

Soldul excedentar de 17.225.919 lei .

După cum rezultă din Contul de execuție al bugetului local secțiunea funcționare la 31 martie 2013, ponderea plăților nete de casă o dețin: finanțarea lucrărilor de întreținere și reparații ale drumurilor și podurilor județene 8 %, plățile la cultură , religie 9 %, plăți nete de casă pentru asistență socială 53 %, plățile nete de casă utilizate pentru întreținerea și funcționarea aparatului propriu (inclusiv Centrul Militar și Inspectoratul pentru situații de urgență) 11 %, plăți nete de casă pentru învățământul special și programul cornul și laptele 16 %,plati pentru cheltuieli cu prestari servicii 3 % .

### 3). Veniturile bugetului local secțiunea dezvoltare

Conform contului de execuție, veniturile totale realizate la 31 martie 2013 de bugetul propriu al județului Timiș ,secțiunea dezvoltare ,sunt de 4.416.488 lei, după cum urmează:

-lei-

nr crt	Denumirea indicatorilor	Prevederi bugetare	Venituri încasate	%
	<b>TOTAL VENITURI ALE BUGETULUI LOCAL SECȚIUNEA DEZVOLTARE</b>	2.706.000	4.416.488	163
1.	Transferuri voluntare, din care	626.000	626.000	100
-	Vărsăminte din secțiunea de funcționare	626.000	626.000	100
2.	Venituri din valorificarea unor bunuri	-	3.057	-
3.	Sume din excedentul bugetului local	-	-	-
4.	Subvenții primite din bugetul de stat din care :	1.250.000	1.247.145	100
-	Program pietruire drumuri	0	0	-
-	Fin. Programe mediu,gosp.ape	0	0	-
-	Subventii derulare FEN	1.250.000	1.247.145	100
5.	Sume de la UE din care :	830.000	2.540.286	306
-	Fondul European de Dezvoltare Reg	724.000	2.434.641	336
-	Fondul Social European	106.000	105.645	100
-	IPA	0	0	-

Veniturile bugetului local secțiunea dezvoltare realizate la 31 martie 2013 față de prevederile bugetare au fost de 163 %, cauzate de realizarea subvențiilor primite de la bugetul de stat , realizarea sumelor din transferuri voluntare și realizarea sumelor primite de la UE în cuantumurile precizate mai sus.

Creditele bugetare deschise la data de 31 martie 2013 la secțiunea dezvoltare pe capitole bugetare se prezintă astfel:

-cap.51.02	Autorități publice	626.000	Lei
-cap.54.02	Alte servicii publice generale	0	Lei
-cap.60.02	Centrul militar județean	0	Lei
-cap.61.02	Inspectoratul situatii urgente	0	Lei
-cap.65.02	Învățământ	0	Lei
-cap.66.02	Sănătate	0	Lei
-cap.67.02	Cultură,Religie	0	Lei
-cap.68.02	Asistență socială	0	Lei
-cap.70.02	Servicii și dezv.publică locuințe	0	Lei
-cap.74.02	Protecția mediului	0	Lei
-cap.83.02	Camera agricola	0	Lei
-cap.84.02	Transporturi	0	Lei
	<b>T O T A L</b>	<b>626.000</b>	<b>Lei</b>

#### 4).- Cheltuielile bugetului local secțiunea dezvoltare

Execuția cheltuielilor bugetului propriu al județului Timiș secțiunea dezvoltare la 31 martie 2013 se prezintă astfel : - lei -

Nr crt	Clasif. Bugetară	DENUMIRE CAPITOL	Prevederi bugetare	Plăți nete de casă	Grad de realizare
0	1	2	3	4	5
1.	51.02	Autorități executive	2.706.000	625.567	23
2.	54.02	Alte servicii publice generale - Direcția evidența persoanelor	0 0	0 0	- -
3.	60.02	Centrul militar județean	0	0	-
4.	61.02	Inspectoratul situații urgență	0	0	-
5.	65.02	Învățământ	0	0	-
6.	66.02	Sănătate	0	0	-
7.	67.02	Cultură, Religie,...din care -Biblioteca județeană -Muzee ,Instituții spectacole,concerte	0 0 0	0 0 0	- - -
8.	68.02	Asistență Socială -Familie,copii	0 0	0 0	- -
9.	70.02	Locuințe,servicii dezvoltare publică	0	0	-
10.	74.02	Protecția mediului	0	-277.861	-
11.	83.02	Camera Agricola	0	0	-
12.	84.02	Transporturi	0	0	-
13.	<b>TOTAL PLATI</b>			<b>347.706</b>	
14.	<b>TOTAL ALIMENTĂRI</b>			<b>626.000</b>	
15.	<b>TOTAL VENITURI</b>			<b>4.416.488</b>	
	Sold excedentar al bugetului local (15-13)			<b>4.068.782</b>	

### 5) Activități finanțate din venituri extrabugetare

Situația conturilor de execuție a bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri extrabugetare se prezintă după cum urmează:

#### Venituri extrabugetare secțiunea funcționare -lei-

Nr. crt.	Denumire indicator	Prevederi bugetare	Venituri realizate	%
1.	Venituri proprii	584.000	589.848	101
2.	Subvenții funcționare	3.161.900	2.570.000	81
3.	Donații din străinătate	14.200	0	0
	<b>TOTAL</b>	<b>3.760.100</b>	<b>3.159.848</b>	<b>84</b>

#### Cheltuieli extrabugetare secțiunea funcționare -lei-

Nr crt	Clasif. Buge-tară	DENUMIRE CAPITOL	Prevederi bugetare	Plăți nete de casă	Grad reali-zare
0	1	2	3	4	5
1.	54.10	Directia evidenta persoanelor	261.000	191.501	81
2.	65.10	Învățământ special	500	165	33
3.	67.10	Cultură	3.301.000	2.096.139	79
4.	83.10	Camera agricola	183.400	162.767	79
5.	67.08	Biblioteca județeană	14.200	0	0
5.	<b>TOTAL PLATI</b>			<b>2.450.572</b>	
6.	<b>TOTAL VENITURI</b>			<b>3.159.848</b>	
	<b>Sold excedentar al bugetelor (6-5)</b>			<b>709.276</b>	

#### Venituri extrabugetare secțiunea dezvoltare

- lei -

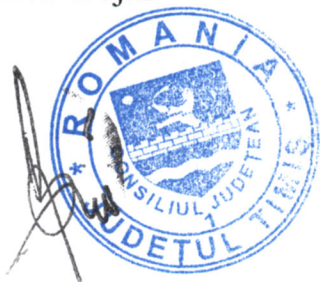
Nr. crt.	Denumire indicator	Prevederi bugetare	Venituri realizate	%
1.	Sume primite UE	0	0	-
2.	Subvenții secțiunea dezvoltare	0	0	-
3.	Venituri valorificare bunuri	0	0	-
	<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>



## Cheltuieli extrabugetare secțiunea dezvoltare -lei-

Nr crt	Clasif. Buge-tară	DENUMIRE CAPITOL	Prevederi bugetare	Plăți nete de casă	Grad reali-zare
0	1	2	3	4	5
1.	54.10	Direcția evidența persoanelor	0	0	-
2.	67.10	Cultură	0	0	-
3.	83.10	Camera Agricola	0	0	-
4.	<b>TOTAL PLATI</b>			<b>0</b>	
5..	<b>TOTAL VENITURI</b>			<b>0</b>	
	<b>Sold excedentar al bugetelor (5-4)</b>			<b>0</b>	

PREȘEDINTE,  
Titu Bojin



ȘEF SERVICIU FINANCIAR CONTABILITATE,  
Petru Borza