

Nr. 1.136 din 25.01.2019

## RAPORT EXPLICATIV LA DAREA DE SEAMĂ CONTABILĂ LA DATA DE 31.12.2018

### 1. ANALIZA EXECUȚIEI BUGETULUI

a) **Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Bacău** a primit efectiv, conform bugetului aprobat, în perioada 01.01.2018 – 31.12.2018, credite bugetare venituri proprii pentru activitate curentă și pentru PNCCF, credite necesare în desfășurarea activității instituției, după cum urmează:

**TOTAL CREDITE BUGETARE REPARTIZATE – 7.460.053,00 lei, din care:**

- **VENITURI PROPRII – Activitate curentă: 6.017.284,00 lei;**
- **VENITURI PROPRII – PNCCF: 1.442.769,00 lei.**

Detaliat, situația se prezintă astfel:

- **6.017.284,00 lei**, reprezintă credite repartizate pentru venituri proprii – activitate curentă, necesare desfășurării activității în perioada 01.01.2018 – 31.12.2018:

| Denumire indicator  | DESCHIDEREA DE CREDITE<br>Venituri proprii –<br>activitate curentă<br>Perioada 01.01.2018 –<br>31.12.2018<br><br>-LEI- | PLATA NETĂ<br>Venituri proprii –<br>activitate curentă<br>Perioada<br>01.01.2018 –<br>31.12.2018<br><br>-LEI- | PROCENT<br>REALIZAT<br><br>- % - |
|---|--|---|----------------------------------|
| CHELTUIELI DE PERSONAL  | 5.357.670,00   | 5.347.401,00  | 99,81                            |
| BUNURI ȘI SERVICII  | 606.490,00   | 588.381,46  | 97,01                            |
| ALTE CHELTUIELI   | 53.124,00  | 53.124,00   | 100,00                           |
| CHELTUIELI DE CAPITAL   | 0,00   | 0,00  | 0,00                             |
| SUME CONCEDII MEDICALE<br>FNUASS DIN ANII ANTERIORI,<br>RECUPERATE IN ANUL CURENT | 0,00   | -22.438,00  | 0,00                             |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>6.017.284,00</b>  | <b>5.966.468,46</b>   | <b>98,94</b>                     |

- **1.442.769,00 lei**, reprezintă credite repartizate pentru venituri proprii – PNCCF, necesare desfășurării activității în perioada 01.01.2018 – 31.12.2018:

| Denumire indicator  | DESCHIDEREA DE CREDITE<br>Venituri proprii - PNCCF<br>Perioada 01.01.2018 – 31.12.2018<br>-LEI- | PLATA NETĂ<br>Venituri proprii – PNCCF<br>Perioada 01.01.2018 – 31.12.2018<br>-LEI- | PROCENT REALIZAT<br>- % - |
|---|---|---|---------------------------|
| CHELTUIELI DE PERSONAL  | 828.624,00  | 827.831,00  | 99,90                     |
| BUNURI ȘI SERVICII  | 57.341,00   | 51.425,90   | 89,68                     |
| ALTE CHELTUIELI   | 10.032,00   | 10.032,00   | 100,00                    |
| TRANSFERURI ÎNTRE UNITĂȚI<br>ALTE ADM. PUBL.                                      | 474.063,00  | 474.062,21  | 100,00                    |
| CHELTUIELI DE CAPITAL   | 72.709,00   | 72.709,00   | 100,00                    |
| SUME CONCEDII MEDICALE<br>FNUASS DIN ANII ANTERIORI,<br>RECUPERATE IN ANUL CURENT | 0,00  | -522,00   | 0,00                      |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>1.442.769,00</b>   | <b>1.435.538,11</b>   | <b>97,92</b>              |

Nu s-au înregistrat depășiri ale prevederilor bugetare aprobate pe subdiviziuni ale clasificăției bugetare, totodată, au fost respectate normativele legale în vigoare, în ceea ce privește bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru trimestrul IV din anul 2018.

## 2. ANALIZA PATRIMONIALĂ PE BAZA ELEMENTELOR DIN BILANȚUL CONTABIL

În coloana *cod rând*, rândul nr. 21 din bilanț, suma de **1.345.992,33 lei**, reprezintă venituri încasate de notarii publici în luna decembrie 2018, debite restante la data de 31.12.2018, accesorii notari, indemnizații și concedii medicale suportate de FNUASS ce trebuie recuperate de la Casa de Sănătate Bacău și debite provenite din spor condiții periculoase încasat necuvenit, sumă care se compune din:

- **1.188.426,00 lei**, reprezentând venituri încasate de notarii publici în luna decembrie 2018, ce urmează a fi virate în contul A.N.C.P.I. până la data de 25 a lunii ianuarie 2019, compusă din:

| Cont                          | Denumire                     | Sold Cont |
|-------------------------------|------------------------------|-----------|
| 4610109.01.G.330800.01.0032.1 | ETICA                        | 20,00     |
| 4610109.01.G.330800.01.0035.1 | CIUCA SI ASOCIATII           | 243,00    |
| 4610109.01.G.330800.01.0042.1 | MIU SI MOLCUT BNPA           | 13.198,00 |
| 4610109.01.G.330800.01.0054.1 | COSTESCU. STROE SI ASOCIATII | 180,00    |
| 4610109.01.G.330800.01.0060.1 | VARGA SI ASOCIATII           | 199,00    |
| 4610109.01.G.330800.01.0072.1 | ALMASAN BNPA                 | 60,00     |
| 4610109.01.G.330800.01.0098.1 | BORUNA CHIRATA SI ASOCIATII  | 100,00    |
| 4610109.01.G.330800.01.0107.1 | LUPU ASOCIATI                | 380,00    |
| 4610109.01.G.330800.01.0143.1 | LEX VOLUNTATIS               | 18.450,00 |
| 4610109.01.G.330800.01.0188.1 | DRAGOMIR MONA LACRAMIOARA    | 3.125,00  |
| 4610109.01.G.330800.01.0189.1 | ABABEI GHEORGHE              | 2.594,00  |
| 4610109.01.G.330800.01.0211.1 | ABABEI RADU MIHAIL           | 4.337,00  |
| 4610109.01.G.330800.01.0233.1 | ENACHESCU OLGA AURA          | 3.915,00  |
| 4610109.01.G.330800.01.0234.1 | FLOREA TATIANA               | 3.303,00  |
| 4610109.01.G.330800.01.0236.1 | MUNTEANU RALUCA ELENA        | 3.185,00  |
| 4610109.01.G.330800.01.0237.1 | MANOLE LILIANA               | 4.335,00  |
| 4610109.01.G.330800.01.0244.1 | BALAN MARINICA               | 4.918,00  |
| 4610109.01.G.330800.01.0246.1 | LADAN DUMITRIEA              | 392,00    |
| 4610109.01.G.330800.01.0247.1 | MERCAS (LADAN) CAMELIA MARIA | 400,00    |
| 4610109.01.G.330800.01.0252.1 | APOSTOL NICOLETA             | 60,00     |

|                               |  |            |
|-------------------------------|--|------------|
| 4610109.01.G.330800.01.0256.1 | BALAN VASILE   | 8.425,00   |
| 4610109.01.G.330800.01.0257.1 | DASCA IULIA MADALINA                                   | 6.301,00   |
| 4610109.01.G.330800.01.0276.1 | CAZAN DIANA  | 2.544,00   |
| 4610109.01.G.330800.01.0277.1 | BURLUI BUZNEA LACRAMIOARA                              | 7.505,00   |
| 4610109.01.G.330800.01.0278.1 | RIGLEA ADRIAN  | 6.529,00   |
| 4610109.01.G.330800.01.0281.1 | PADURARU IULIA   | 1.999,00   |
| 4610109.01.G.330800.01.0298.1 | LUPASCU SORANA   | 5.504,00   |
| 4610109.01.G.330800.01.0320.1 | STOICA NICOLINA  | 2.371,00   |
| 4610109.01.G.330800.01.0323.1 | TRAIAN ION   | 120,00     |
| 4610109.01.G.330800.01.0330.1 | MURARASU COZMA ELENA                                   | 40,00      |
| 4610109.01.G.330800.01.0358.1 | CRISTUDOR ELENA  | 24.209,00  |
| 4610109.01.G.330800.01.0374.1 | VASILACHE MIHAELA STEFANA                              | 17.636,00  |
| 4610109.01.G.330800.01.0442.1 | COSTE STEFAN SI ASOCIATII                              | 420,00     |
| 4610109.01.G.330800.01.0477.1 | VRANCEANU CONSTANTIN                                   | 7.245,00   |
| 4610109.01.G.330800.01.0502.1 | MUNTEANU SIMONA DANIELA                                | 2.340,00   |
| 4610109.01.G.330800.01.0506.1 | BADARAU STELA SI ASOCIATII                             | 135,00     |
| 4610109.01.G.330800.01.0543.1 | TURCU OTILIA ELENA                                     | 3.491,00   |
| 4610109.01.G.330800.01.0609.1 | VASILESCU BOGDAN                                       | 4.985,00   |
| 4610109.01.G.330800.01.0646.1 | MURESAN BNPA - 20424213                                | 28.763,00  |
| 4610109.01.G.330800.01.0647.1 | MURESAN BNPA - 20424221                                | 600,00     |
| 4610109.01.G.330800.01.0707.1 | SAMSON GRIGORE   | 120,00     |
| 4610109.01.G.330800.01.0720.1 | CONSTANTINESCU TINCA                                   | 1.440,00   |
| 4610109.01.G.330800.01.0757.1 | POSTELNICU MIHAI                                       | 100,00     |
| 4610109.01.G.330800.01.0795.1 | TANASE ADRIAN ALIN                                     | 100,00     |
| 4610109.01.G.330800.01.0801.1 | POP MIORITA NICOLETA                                   | 20,00      |
| 4610109.01.G.330800.01.0853.1 | SAMOILA GHEORGHE                                       | 2.986,00   |
| 4610109.01.G.330800.01.0866.1 | SPRIANU ALEXANDRA                                      | 5.388,00   |
| 4610109.01.G.330800.01.0894.1 | MOISE DIANA MARIA                                      | 1.932,00   |
| 4610109.01.G.330800.01.0953.1 | TUDOR SORIN  | 40,00      |
| 4610109.01.G.330800.01.0962.1 | ANDRONE STELIAN  | 300,00     |
| 4610109.01.G.330800.01.0986.1 | MARINA SERGIU SORIN SI ASOCIATII                       | 560,00     |
| 4610109.01.G.330800.01.0990.1 | ION SPN  | 160,00     |
| 4610109.01.G.330800.01.1009.1 | NEDELCU SI ASOCIATII                                   | 460,00     |
| 4610109.01.G.330800.01.1029.1 | CIUBOTARIU GABRIELA FLORENTINA                         | 200,00     |
| 4610109.01.G.330800.01.1030.1 | MUNTEANU IOAN SI MUNTEANU CLAUDIU                      | 20,00      |
| 4610109.01.G.330800.01.1049.1 | NEAGU MARIA CATALINA                                   | 8.809,00   |
| 4610109.01.G.330800.01.1063.1 | VRANCEANU BOGDAN                                       | 9.203,00   |
| 4610109.01.G.330800.01.1065.1 | VALMAR IOANA   | 60,00      |
| 4610109.01.G.330800.01.1076.1 | BALAN MIHNEA   | 3.888,00   |
| 4610109.01.G.330800.01.1080.1 | CORDONEANU ELENA CRISTINA                              | 1.365,00   |
| 4610109.01.G.330800.01.1091.1 | APETRII GABRIELA                                       | 1.139,00   |
| 4610109.01.G.330800.01.1135.1 | OPRIS MIRELA   | 3.397,00   |
| 4610109.01.G.330800.01.1144.1 | SIMIN MARIA. SIMIN IONUT SI SIMIN EDUARD<br>CONSTANTIN | 100,00     |
| 4610109.01.G.330800.01.1145.1 | SCANTEI LAURA IULIANA                                  | 782.244,00 |
| 4610109.01.G.330800.01.1163.1 | BLAGAN GEORGE  | 15.148,00  |
| 4610109.01.G.330800.01.1173.1 | ANDONIU MARINELA                                       | 2.712,00   |
| 4610109.01.G.330800.01.1186.1 | NITA ELENA LAURA                                       | 120,00     |
| 4610109.01.G.330800.01.1201.1 | UMBRARESCU CATALINA                                    | 5.609,00   |
| 4610109.01.G.330800.01.1205.1 | CLIVETI CATALINA                                       | 5.375,00   |
| 4610109.01.G.330800.01.1216.1 | DOBROVICI OANA KRISTINA                                | 5.496,00   |
| 4610109.01.G.330800.01.1228.1 | BIRGAOANU ALEXANDRU MARIUS SI ADINA BEATRICE           | 27.241,00  |
| 4610109.01.G.330800.01.1234.1 | CALIN MIRELA   | 417,00     |
| 4610109.01.G.330800.01.1256.1 | COADA ION  | 60,00      |
| 4610109.01.G.330800.01.1307.1 | ZAHARIA CIORCILA MIHAIL                                | 6.679,00   |
| 4610109.01.G.330800.01.1402.1 | POPESCU GEORGETA SPN                                   | 812,00     |



|                               |  |           |
|-------------------------------|--|-----------|
| 4610109.01.G.330800.01.1414.1 | SAMOILA ANA                                  | 6.456,00  |
| 4610109.01.G.330800.01.1418.1 | PALADE COSTEL                                | 138,00    |
| 4610109.01.G.330800.01.1463.1 | OPREA MARIA SI ASOCIATII                     | 20,00     |
| 4610109.01.G.330800.01.1507.1 | BALAS DIDINA SI BARCANESCU DRAGOS            | 140,00    |
| 4610109.01.G.330800.01.1508.1 | PROCA AURA-IOANA                             | 80,00     |
| 4610109.01.G.330800.01.1519.1 | BARTICEL IOANA                               | 20,00     |
| 4610109.01.G.330800.01.1539.1 | BUTUREANU - CARPUSOR ANDREEA LUMINITA        | 60,00     |
| 4610109.01.G.330800.01.1566.1 | DURNESCU MIHAELA GABRIELA SI ASOCIATII       | 6.100,00  |
| 4610109.01.G.330800.01.1613.1 | AUTHENTICA                                   | 20,00     |
| 4610109.01.G.330800.01.1615.1 | SERBANESCU STINGA IOANA                      | 20,00     |
| 4610109.01.G.330800.01.1623.1 | PUSOIU IULIANA SI MICLESCU BOGDAN CONSTANTIN | 60,00     |
| 4610109.01.G.330800.01.1624.1 | JUSTUS                                       | 120,00    |
| 4610109.01.G.330800.01.1648.1 | PREDA POPESCU FLORENTINA                     | 80,00     |
| 4610109.01.G.330800.01.1681.1 | BALAN RALUCA DIANA                           | 3.854,00  |
| 4610109.01.G.330800.01.1706.1 | GHILE GABRIELA RODICA                        | 360,00    |
| 4610109.01.G.330800.01.1759.1 | ZAHARIA ELENA                                | 35.127,00 |
| 4610109.01.G.330800.01.1770.1 | BAISAN ANDREI HELIUS                         | 8.762,00  |
| 4610109.01.G.330800.01.1785.1 | CISMARU FILOFTEIA SI COSTEA ANDRA IOANA      | 180,00    |
| 4610109.01.G.330800.01.1792.1 | LICI MARILDA                                 | 6.810,00  |
| 4610109.01.G.330800.01.1805.1 | KAJTAR MELANIA                               | 480,00    |
| 4610109.01.G.330800.01.1832.1 | SPULBER ROXANA                               | 1.290,00  |
| 4610109.01.G.330800.01.1853.1 | CASAPU SPN                                   | 20,00     |
| 4610109.01.G.330800.01.1894.1 | ARMASU SI GHEORGHIU                          | 60,00     |
| 4610109.01.G.330800.01.1911.1 | HAVRICI-TOMSA DANIELA                        | 80,00     |
| 4610109.01.G.330800.01.1936.1 | UMBRARESCU STEFAN SORIN SI UMBRARESCU RALUCA | 3.150,00  |
| 4610109.01.G.330800.01.1945.1 | IONESCU VLAD AURELIAN                        | 205,00    |
| 4610109.01.G.330800.01.1949.1 | PAPP IBOLYA SI PAPP REKA                     | 60,00     |
| 4610109.01.G.330800.01.1998.1 | COGNITIO - SPN                               | 90,00     |
| 4610109.01.G.330800.01.2006.1 | IVAN CONSTANTIN SI IVAN STEFAN               | 480,00    |
| 4610109.01.G.330800.01.2008.1 | ISACHE STEFAN                                | 9.043,00  |
| 4610109.01.G.330800.01.2009.1 | ISACHE DRAGOS                                | 1.609,00  |
| 4610109.01.G.330800.01.2067.1 | MAGISTER                                     | 240,00    |
| 4610109.01.G.330800.01.2083.1 | PACTUM                                       | 900,00    |
| 4610109.01.G.330800.01.2097.1 | MANOLACHE SI ASOCIATII                       | 412,00    |
| 4610109.01.G.330800.01.2130.1 | DOBRANIS MARIA-SIMONA                        | 2.208,00  |
| 4610109.01.G.330800.01.2152.1 | HUSTIU ANDREEA-ALEXANDRA                     | 1.043,00  |
| 4610109.01.G.330800.01.2196.1 | MANIGUTIU SI BUDESCU                         | 20,00     |
| 4610109.01.G.330800.01.2213.1 | ZAHARIA CIORCILA SPN                         | 10.073,00 |
| 4610109.01.G.330800.01.2218.1 | THEMIS BIN                                   | 300,00    |

- 20.127,00 lei, reprezentând debite notari, respectiv venituri încasate de către notari publici, în cursul lunii noiembrie 2018, care ar fi trebuit să fie virate în contul A.N.C.P.I. până la data de 25 decembrie 2018, alcătuită din:

| Cont                          | Denumire   | Sold Cont |
|-------------------------------|--|-----------|
| 4610109.01.G.330800.01.0502.2 | MUNTEANU SIMONA DANIELA - DEBIT                      | 1.880,00  |
| 4610109.01.G.330800.01.1049.2 | NEAGU MARIA CATALINA - DEBIT                         | 17.711,00 |
| 4610109.01.G.330800.01.2027.2 | MARINA CLAUDIU CORNEL SI DE SMET CRINA-ALINA - DEBIT | 536,00    |

- **3.854,33 lei**, reprezentând accesorii notari publici la data de 31.12.2018:

| Cont                        | Denumire                         | Sold Cont |
|-----------------------------|----------------------------------|-----------|
| 4610109.01.G.365000.02.1049 | NEAGU MARIA CATALINA - ACCESORII | 34,66     |

|                             |  |          |
|-----------------------------|--|----------|
| 4610109.01.G.365000.02.1228 | BIRGAOANU ALEXANDRU MARIUS SI ADINA BEATRICE - ACCESORII | 10,54    |
| 4610109.01.G.365000.02.1759 | ZAHARIA ELENA - ACCESORII                                | 3.809,13 |

➤ **131.946,00 lei**, reprezentând indemnizații și concedii medicale de recuperat de la FNUASS la data de 31.12.2018, compusă din:

| Simbol Cont                         | Denumire   | Sold Final Debit  |
|-------------------------------------|--|-------------------|
| 4610109.01.G.000000.000000.03.04.01 | Debitori sub 1 an - alte creante<br>Fondul National Unic de Asigurari<br>Sociale de Sanatate – <b>activitate<br/>curenta</b> | 126.265,00        |
| 4610109.01.G.000000.000000.03.04.02 | Debitori sub 1 an – alte creante<br>Fondul National Unic de Asigurari<br>Sociale de Sanatate – <b>PNCCF</b>                  | 5.681,00          |
|                                     | <b>TOTAL</b>   | <b>131.946,00</b> |

➤ S-a înregistrat debitul generat de acordarea, în mod eronat, a sporului pentru conditii periculoase unui număr de 7 angajati pentru intervalul martie- iunie 2018, în suma de 4.929,00 lei, ce a fost esalonata spre a se retine pe o perioadă de 6 luni, din care s-au retinut până la data de 31.12.2018 4 rate, în valoare de 3290 lei, rămânând a se recupera diferenta de 1.639,00 lei.

**În coloana Cod rând, rândul 60 din bilanț, suma de 1.224.915,98 lei, reprezentând:**

- **1.208.553 lei**, creditori sub un an, venituri notari publici si accesorii notari publici;
- **9.304,00**, sumă reprezentând garantie de buna executare a lucrărilor;
- **2.009,61 lei**, reprezintă datoriile comerciale la data de 31.12.2018 și se compune din:  
- **2.009,61 lei** (soldul contului 4080000.01.G.510103.200105), respectiv contravaloarea facturii nesosite de la SC Lukoil România SRL, aferente achizițiilor de carburant auto (alimentărilor autoturismelor) realizate în luna decembrie a anului 2018;

**În coloana Cod rând, rândul 61 din bilanț, suma de 2.009,61 lei, reprezintă datoriile comerciale la data de 31.12.2018 și reprezintă furnizori - facturi nesosite (soldul contului 4080000.01.G.510103.200105), respectiv contravaloarea facturii nesosite de la SC Lukoil România SRL, aferente achizițiilor de carburant auto (alimentărilor autoturismelor) realizate în luna decembrie a anului 2018.**

**În coloana Cod rând, rândul 62 din bilanț, suma de 207.798,00 lei reprezintă datoriile către bugetul de stat la data de 31.12.2018 și se compune din:**

- 116.295,00 lei, reprezentând contribuția asiguraților în procent de 25%, la asigurări sociale de stat aferentă lunii decembrie 2018, atât pentru activitate curentă cât și pentru PNCCF;
- 45.305,00 lei, reprezentând contribuția asiguraților la asigurări sociale de sănătate, în procent de 10%, aferentă lunii decembrie 2018, atât pentru activitate curentă cât și pentru PNCCF;
- 10.192,00 lei, reprezentând contribuția asiguratorie pentru muncă, în procent de 2,25%, pentru luna decembrie 2018;
- 30.458,00 lei, reprezentând impozit aferent salariilor pentru luna decembrie 2018;

- 5.548,00 lei, reprezentând taxa persoane handicap, atât pentru activitate curentă cât și pentru PNCCF pentru luna decembrie 2018.

**În coloana Cod rând, rând 63.1 din bilanț**, suma de **171.792,00 lei** reprezintă datoriile către bugetul de stat (contribuțiile sociale) la data de 31.12.2018 și se compune din:

- 116.295,00 lei, reprezentând contribuția asiguraților în procent de 25%, la asigurări sociale de stat aferentă lunii decembrie 2018, atât pentru activitate curentă cât și pentru PNCCF;
- 45.305,00 lei, reprezentând contribuția asiguraților la asigurări sociale de sănătate, în procent de 10%, aferentă lunii decembrie 2018, atât pentru activitate curentă cât și pentru PNCCF;
- 10.192,00 lei, reprezentând contribuția asiguratorie pentru muncă, în procent de 2,25%, pentru luna decembrie 2018;

**În coloana Cod rând, rând 72 din bilanț**, suma de **337.991,73 lei** se compune din:

- 269.280,00 lei reprezintă drepturi salariale nete aferente lunii decembrie 2018;
- 6.005,00 lei reprezintă rețineri din salarii la data de 31.12.2018, din care:
  - 3.311,00 lei, reprezentând rețineri debite pentru 2 angajați, către birouri executorii judecătorești;
  - 1.250,00 lei, reprezentând rețineri pentru luna decembrie 2018 a ratei pentru pilonul 3 de pensii, pentru un număr de 11 angajați;
  - 1.444,00 lei reprezentând rețineri cotizatie sindicat.
    - 62.706,73 reprezintă garanții reținute gestionarilor la data de 31.12.2018

### **3. ANALIZA PLĂȚILOR RESTANTE (ARIERATE) RAPORTATE ÎN ANEXA 30 “PLĂȚI RESTANTE”**

La data de 31.12.2018 Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Bacău nu înregistrează plăți restante.

### **4. COMPONENTA SUMELOR RAPORTATE LA RÂNDUL 12 din Anexa 14a – Disponibil din mijloace cu destinație specială**

Nu este cazul.

### **5. POLITICI CONTABILE**

#### **a) Principiul continuității activității**

Situațiile financiare sunt întocmite în ipoteza că instituția își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil.

#### **b) Moneda de raportare**

Situațiile financiare sunt întocmite și prezentate în lei.

#### **c) Bazele contabilității**

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;



- Prevederile Anexei la Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, ordin modificat și completat prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2021/17.12.2013, Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2014, din 08.04.2014;
- Ordinul Ministrului Delegat pentru Buget nr. 1400/2014 pentru completarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2014, aprobate prin Ordinul Ministrului Delegat pentru Buget nr. 556/2014 și pentru modificarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1.917/2005;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2016, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare ale acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005, precum și modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice.

Situațiile financiare trimestriale și anuale se întocmesc pe modele aprobate prin:

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, cu modificările și completările ulterioare (anexele 2 – 7, 14a, 14b, 15, 17, 18, 30, 30b, 30b.1, și 40a – 40c la situațiile financiare);
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 79/2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2009 (anexele 22 – 26, 31 – 33) la situațiile financiare anuale;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 980/2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări lunare în anul 2010, cu completările ulterioare (anexele 27 și 28 la situațiile financiare);
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2011 (anexele 7b, 9, 11 – 13, 29, 31b la situațiile financiare);
- Ordinul nr. 479/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2012.
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 24 / 2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2011 (anexele 20a și 20b la situațiile financiare);

- Ordinul viceprim-ministrului, ministrului finanțelor publice nr. 71/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012 (anexa 19 la situațiile financiare);
- Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 505/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2013 (anexa 16 la situațiile financiare);
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 465/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2015, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice (anexa 41 la situațiile financiare);
- Ordinul nr. 82/2016 din 18.01.2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2015, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice;

#### **d) Activele fixe necorporale**

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

Activele fixe necorporale se înregistrează în contabilitate la cost de achiziție, pentru cele procurate cu titlu oneros sau la valoarea justă pentru cele primite gratuit.

Contabilitatea sintetică a acestora se ține pe categorii iar contabilitatea analitică pe feluri de active fixe necorporale.

#### **e) Activele fixe corporale**

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

Activele fixe corporale se înregistrează în contabilitate la cost de achiziție, pentru cele procurate cu titlu oneros sau la valoarea justă pentru cele primite gratuit.

Contabilitatea sintetică a acestora se ține pe categorii iar contabilitatea analitică pe fiecare obiect de evidență.

#### **f) Amortizarea**

Amortizarea activelor fixe necorporale și corporale se calculează utilizând metoda amortizării liniare, se înregistrează lunar, începând cu luna următoare recepției sau punerii în funcțiune, după caz, a activului.

Activele fixe corporale aflate în patrimoniul Oficiului de Cadastru și Publicitate Imobiliară Bacău se amortizează pe o durată normală de funcționare cuprinsă în cadrul unei plaje de ani (durată minimă și maximă), existând posibilitatea alegerii numărului de ani de amortizare în cadrul acestor durate.



În conformitate cu Hotărârea Guvernului nr. 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, modificată prin Hotărârea Guvernului nr. 1496/2008, la nivelul instituției s-a constituit o comisie tehnică numită prin Decizia nr. 373/07.07.2006 care stabilește durata normală de funcționare a activelor corporale în cadrul plajei indicate în catalog.

#### **g) Stocuri**

Bunurile de natura stocurilor se înregistrează în contabilitate la costul de achiziție sau la valoarea justă în cazul celor primite cu titlu gratuit.

Costurile bunurilor de natura stocurilor se înregistrează în momentul consumului, cu excepția materialelor de natura obiectelor de inventar, al căror costuri se înregistrează în momentul scoaterii din folosință.

#### **h) Casa, conturi la trezoreria statului**

Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Bacău efectuează operațiunile de încasări și plăți prin unitatea teritorială a trezoreriei statului, respectiv, Trezoreria Bacău.

Creditele bugetare aprobate în buget se utilizează numai după deschiderea și repartizarea acestora.

OCPI Bacău a încasat în perioada 01.01.2018 – 31.12.2018 veniturile proprii în conformitate cu Ordinul M.A.I. nr. 39/06.04.2009 privind aprobarea tarifelor pentru serviciile furnizate de A.N.C.P.I. și unitățile subordonate și a taxei de autorizare pentru persoanele care realizează lucrări de specialitate din domeniile cadastrului, geodeziei și cartografiei, cu modificările și completările ulterioare.

Activitatea de casierie este organizată astfel încât încasările să fie efectuate în condiții de siguranță. Încasările efectuate de instituție se depun zilnic în contul de disponibil de la Trezoreria Bacău, respectiv **50.15.03 - „Disponibil al instituțiilor publice finanțate parțial din venituri proprii din sectorul buget de stat reprezentând venituri proprii colectate pentru institutia publică ierarhic superioară”**.

Începând cu data de 01.06.2015, veniturile încasate cu numerar de către Biroul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Onești sunt depuse în contul 50.17.01 – „Disponibil al instituțiilor publice fără personalitate juridică din sectorul buget de stat reprezentând venituri colectate”, deschis la Trezoreria Municipiului Onești și sunt virate zilnic în contul de disponibil al Oficiului de Cadastru și Publicitate Imobiliară BACĂU.

De asemenea, începând cu data de 19.10.2016, veniturile încasate cu numerar de către Compartimentul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Moinești sunt depuse în contul 50.17.01 – „Disponibil al instituțiilor publice fără personalitate juridică din sectorul buget de stat reprezentând venituri colectate”, deschis la Trezoreria Municipiului Moinești și sunt virate zilnic în contul de disponibil al Oficiului de Cadastru și Publicitate Imobiliară BACĂU.

Precizăm și faptul că, veniturile proprii încasate de instituție se virează în conturile corespunzătoare de venituri bugetare ale ANCPPI (20.G.33.10.08 – Venituri din prestări servicii și, după caz, 20.G.36.10.50 – Alte venituri) în conformitate cu Art. 78<sup>1</sup> din normele metodologice la O.M.F.P. nr. 720/2014.

#### **Furnizori și clienți**

În contabilitate creanțele și datoriile instituției se înregistrează la valoarea nominală în momentul constatării drepturilor și obligațiilor.

#### **i) Personal**

Contabilitatea decontărilor cu personalul evidențiază drepturile salariale, sporurile, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă etc., pentru munca prestată. Reținerile din salarii pentru alte obligații ale salariaților, datorate terților (popriri, pensii alimentare și altele), se efectuează numai în baza unor titluri executorii sau ca urmare a unor relații contractuale.

## 6. MODIFICĂRI INTERVENITE IN STRUCTURA ȘI VOLUMUL ACTIVELOR FIXE:

În cursul anului 2018 a fost o singură intrare de active fixe, respectiv în luna decembrie 2018, reprezentând *Sistem infrastructură hardware* în valoare de 72.709,00 lei .

La data de 31.12.2018, soldul debitor al **contului 5500102.01.G.01 - Disponibil din fonduri cu destinație specială la instituții de credit** este de **61.784,73**, reprezentând garanție materială reținută casierilor de la:

- BCPI Bacau – 27,978,47 lei;
- BCPI Onesti – 15,688,41 lei;
- CCPI Buhuși – 10.272,58;
- CCPI Moinesti – 7,845,27 lei.

## 8. ALTE INFORMAȚII SUPLIMENTARE CU PRIVIRE LA ACTIVITATEA ECONOMICO-FINANCIARA A UNITĂȚII

a) Componența sumei raportate la rândul 5 din Anexa 14a – Disponibil din mijloace cu destinație specială:

- **61.784,73** lei reprezintă garanții materiale reținute gestionarilor conform L.22/1969 (cont 55001), componența sumei fiind prezentată mai sus.

Referitor la valorile indicatorilor aferenți Anexei 5, componenta prezentei *Dări de seamă*, întocmite de către instituția noastră la data de 31.12.2018, precizăm următoarele:

- la cod 33.20.08, col.6, s-au înscris următoarele valori:

- la coloana 5, suma de **7.460.053,00 lei** – reprezintă deschideri de credite – activitate curentă și PNCCF, până la data de 31.12.2018;
- la coloana 6, suma de **7.424.966,57 lei** – reprezintă plata netă la data de 31.12.2018, activitate curentă și PNCCPF;
- la coloana 8, suma de **35.086,43 lei** – reprezintă credite neutilizate și restituite la A.N.C.P.I.



**DIRECTOR,**  
**IONELA-CRISTINA BREAHNĂ-PRĂVĂȚ**



**ȘEF BIROU ECONOMIC,**  
**MANUELA PETRISOR**