

## Raport explicativ și politici contabile la situațiile financiare a Primăriei

Situația financiară privind executia bugetului local al Primăriei Prunisor a fost întocmită, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991, republicată, și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 96/2015 de aprobare a Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la data de 30.06.2025, precum și a celorlalte reglementări legale referitoare la organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice.

Principalele aspecte cu privire la **executia bugetelor de venituri și cheltuieli** prezentate de ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale sunt următoarele :

### Cu privire la conturile de execuție

#### Contul de execuție a bugetului local

Sintetic, situația realizării încasărilor și plăților în / din bugetul local se prezintă astfel:  
lei

#### VENITURI

| Denumirea indicatorilor                                                          | Prevederi bugetare | Încasări realizate | Diferente |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------|
| 0                                                                                | 1                  | 2                  | 3(2-1)    |
| VENITURI – TOTAL                                                                 | 3.768.070          | 3.330.340          | -437.730  |
| VENITURI PROPRII                                                                 | 785.740            | 793.810            | 8.070     |
| Sume defalcate din TVA                                                           | 1.351.480          | 1.351.480          |           |
| Donații și sponsorizări și alte transferuri voluntare                            |                    |                    |           |
| Subvenții de la bugetul de stat                                                  | 128.540            | 109.631            | -18.909   |
| Subvenții de la alte administrații                                               |                    |                    |           |
| Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări |                    |                    |           |

#### CHELTUIELI

| Denumirea indicatorilor                                     | Prevederi bugetare | Plati efectuate | Diferente |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------|-----------|
| 0                                                           | 1                  | 2               | 3(1-2)    |
| TOTAL CHELTUIELI din care:                                  | 3.946.610          | 3.190.736       | 755.874   |
| Cheltuieli de personal                                      | 1.135.390          | 923.581         | 211.809   |
| Bunuri și servicii                                          | 1.156.850          | 1.102.681       | 54.169    |
| Dobanzi                                                     |                    |                 |           |
| Subvenții                                                   |                    |                 |           |
| Fond de rezervă bugetară la dispoziția autorităților locale |                    |                 |           |
| Transferuri între unitățile administrației publice          |                    |                 |           |

|                                                                 |         |         |         |
|-----------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|
| Alte transferuri                                                |         |         |         |
| Proiecte cu finantare din fonduri externe nerambursabile (FEN)  |         |         |         |
| Proiecte cu finantare din fonduri externe nerambursabile (PNRR) |         |         | 47.544  |
| Asistenta sociala                                               | 831.120 | 783.576 |         |
| Alte cheltuieli                                                 |         |         | 435.342 |
| Cheltuieli de capital                                           | 823.250 | 387.908 |         |
| Operatiuni financiare                                           |         |         |         |
| Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent |         | -7.010  | -7.010  |
| Excedentul secțiunii de funcționare                             | 0       | 0       | 0       |
| Excedentul secțiunii dezvoltare                                 | 0       | 0       | 0       |
| Excedentul Bugetului Local                                      | 0       | 0       | 0       |

### Bugetul venituri proprii si subventii :

|           |           |          |           |
|-----------|-----------|----------|-----------|
| Venituri  | Prevederi | Incasari | Diferente |
|           | 53.217    | 52.346   | - 871     |
| Chetuieli | Prevederi | Plati    |           |
|           | 90.340    | 49.133   | 41.207    |

Realizarea cheltuielilor bugetului împrumuturilor interne se prezintă astfel:

- încasări
- plăți efectuate 0
- sold . 0

Contul de execuție a bugetului împrumuturilor se regăsește detaliat în situațiile financiare în anexele 16 și 7b - bugetul împrumuturilor interne

### Cu privire la Anexa nr. 1 la situațiile financiare, „Bilanț”

Structura și conținutul bilanțului contabil încheiat sunt prevăzute în Anexa nr. 1 la situațiile financiare, astfel:

#### 1. active necurente:

- active fixe necorporale, în sumă de 2.389.752,85 lei
- instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale, inclusiv cele în curs de execuție, în sumă de 134.921.388,58 lei se înregistrează o scadere de 22.095.343,84 lei.
- terenuri și clădiri, în suma de înregistrează o creștere de lei active financiare necurente (acțiuni, creanțe imobilizate, etc), în sumă de 0, înregistrează o creștere în sumă de 0 lei determinată în principal de
- creanțe necurente : clienți, debitori, etc, în sumă de 0 înregistrează o
- **2. active curente:**
- stocuri: materii prime, materiale consumabile, materiale auxiliare, 79.406,07 lei înregistrează o scadere de 17.170,18 lei ;
- creanțe din operațiuni comerciale și avansuri și alte decontări, mai mici de un an (avansuri acordate pentru active fixe corporale, avansuri acordate pentru active fixe

necorporale, furnizori - debitori, clienți, debitori, dobânzi de încasat, etc), în sumă de 4.220.872,26 lei, o creștere de 693.366,09 lei ;

- creanțe bugetului general consolidat, în sumă de lei, o creștere de lei;
- creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget, în sumă de lei , o creștere de lei;
- împrumuturi pe termen scurt 0 lei
- conturi la trezorerie, casa în suma de 183.020,30 lei o scadere de 14.817,82 lei;
- alte valori, avansuri de trezorerie \_\_\_\_\_ lei;
- conturi la institutii de credit, în sumă totală de \_\_\_\_\_ ei ;
- cheltuieli în avans, în sumă de \_\_\_\_\_ lei.

### 3.datorii necurente:

- sume necurente de plată: furnizori de active fixe peste un an, creditori peste un an, în sumă totală de 0 lei
- împrumuturi pe termen lung, în sumă totală de lei

### 4.datorii curente:

- datorii comerciale, avansuri și alte decontări: furnizori, furnizori de active fixe sub un an, furnizori - debitori, creditori sub un an, etc, în sumă totală de 395.533,82 lei;
- datorii către bugete, în sumă totală de 396.244 lei: impozitul pe venitul din salarii și din alte drepturi, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, sume în curs de clarificare, alte datorii față de buget (incluzând și sume de virat la buget din debite neîncasate, chirii locuințe, chirii spații cu altă destinație, precum și sume de încasat de către UAT-uri. de la clienți, din contracte de concesiuni, închirieri, parcări, etc,.
- datorii din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget, alte datorii către organisme internaționale lei:
- împrumuturi pe termen scurt ce urmează a fi plătite într-o perioadă până la un an 0 lei
- împrumuturi pe termen lung 197.838,12 lei
- salariile angajaților: personal - salarii datorate, drepturi de personal neridicate, rețineri din salarii și alte drepturi datorate terților, alte datorii în legătură cu personalul, în sumă totală de lei ;
- alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii), în sumă de \_\_\_\_\_
- venituri în avans, venituri încasate anticipat, venituri de realizat, etc, în suma de \_\_\_\_\_
- **5.capitaluri proprii:**
- rezerve, fonduri: fondul activelor fixe necorporale (neamortizabile), fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale, fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ - teritoriale (neamortizabile), rezerve din reevaluare, fondul de risc, fondul depozitelor speciale pentru construcții de locuințe, alte fonduri, în sumă totală de 144.168.480,28 lei
- rezultatul reportat, în sumă totală de -4.250.513,17 lei (sold debitor) ;
- rezultatul patrimonial al exercițiului, în sumă totală de 1.084.695,13 lei(sold creditor);
- total capitaluri 141.002.662,24 lei .

### Anexa nr. 2 la situațiile financiare, „Contul de rezultat patrimonial”

Conținutul contului de rezultat patrimonial se regăsește în Anexa 2, în structura prevăzută, în conformitate cu Normele metodologice (venituri, cheltuieli și rezultatul exercițiului, respectiv excedent,).

Atât la venituri, cât și la cheltuieli se regăsesc alocațiile / finanțările către instituțiile subordonate (ce întocmesc cont de rezultat patrimonial), respectiv cheltuielile din acestea,

**Rezultatul patrimonial al exercitiului (contul 121)**

|                                       |  |              |
|---------------------------------------|--|--------------|
| Venituri operaționale                 |  | 3.688.373,21 |
| Cheltuieli operaționale               |  | 2.603.678,08 |
|                                       |  |              |
| Rezultat din activitatea operațională |  | 1.084.695,13 |

|                                     |  |  |
|-------------------------------------|--|--|
| Venituri financiare                 |  |  |
| Cheltuieli financiare               |  |  |
|                                     |  |  |
| Rezultat din activitatea financiara |  |  |

|                                        |  |  |
|----------------------------------------|--|--|
| Venituri extraordinare                 |  |  |
| Cheltuieli extraordinare               |  |  |
|                                        |  |  |
| Rezultat din activitatea extraordinara |  |  |

**Anexele nr. 3 si 4 la situațiile financiare, „Situația fluxurilor de trezorerie”**

Datele înscrise în „Situația fluxurilor de trezorerie” (anexa 3 la situațiile financiare) corespund cu datele din evidența Trezoreriei Statului, viza Trezoreriei Statului se acordă pentru datele înscrise pe rândurile 14 și 15 coloana 4 și următoarele.

La completarea formularului „Situația fluxurilor de trezorerie” (anexa 3 la situațiile financiare) în anul 2025, se vor avea în vedere următoarele:

Veniturile bugetelor locale 3.137.449 lei (sursa A), bugetului instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii lei 31092 (sursa E), bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții (sursa G), bugetului creditelor interne (sursa C), bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D), se completează în „Situația fluxurilor de trezorerie” (anexa 3 la situațiile financiare) cu încasările diminuate cu restituirile din venituri, evidențiate în conturile 5130101, 5140101, 5150103, 5160101, 5170101, 5200100, 5210100, 5240100, 5250100, 5600101, 5610100, 5620100, 5710100, 5740100, 5750100.

Plățile bugetelor locale 2.802.828 lei (sursa A), bugetului instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii 49.133 lei (sursa E), bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții (sursa G), bugetului creditelor interne (sursa C), bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D), se completează în „Situația fluxurilor de trezorerie” (anexa 3 la situațiile financiare) cu soldurile conturilor de finanțare bugetară 770 „Finanțare de la buget” aferente fiecărei surse de finanțare, înainte de închidere.

Soldul pentru conturile de finanțare bugetară se stabilește ca diferență între plăți efectuate și încasări (sume recuperate din finanțarea anului curent reprezentând reconstituirea creditelor bugetare și sume recuperate din finanțarea anilor precedenți) și reflectă totalul plăților nete de casă.

Rezultatele din anii precedenți ale bugetului local, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul Fondului pentru mediu, bugetul trezoreriei statului,

bugetului instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții, bugetului fondurilor externe nerambursabile, bugetului aferent activității de privatizare, se raportează la rândul 14 „Numerar și echivalent de numerar la începutul anului” pe coloanele bugetelor respective în formularul „Situația fluxurilor de trezorerie”.

Rândurile 14.1 „Sume recuperate din excedentul anului precedent” și 14.2 „Sume utilizate din excedentul anului precedent” se completează pentru bugetele locale, bugetul Fondului pentru mediu, bugetul instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetul instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții, bugetul fondurilor externe nerambursabile – sursa D în situația în care este aprobat cu buget de venituri și cheltuieli, bugetul aferent activității de privatizare.

Sumele utilizate din excedentul anului precedent sub formă de împrumut evidențiate la rd.14.2, se raportează în cursul exercițiului la încasări la „Numerar din activitatea de finanțare”. Plățile efectuate în cursul exercițiului din aceste sume se raportează la „Numerar din activitatea operațională” sau „Numerar din activitatea de investiții” în funcție de natura cheltuielilor, după caz.

La sfârșitul exercițiului financiar, sumele raportate la rd.14.1 și 14.2 trebuie să fie egale.

Detalierea coloanei 4 -

- detalieri pe tipuri de activități:

Operaționale

Rd.2 Incasări 3.137.449 lei

Rd.3 Plăți 2.802.828 lei

Rd.4 Numerar din activitatea operationala 334.621 lei

Investiții

Rd.6 Incasări din investitii lei corelate cu încasarile aferente capitolului

39.02 ;

Rd.7- Plăți din investitii 387.908 lei corelate cu platile efectuate la:

-Titlul 70 bug. Loca 0 lei

-Titlul 58 bug. local reprezentand active nefinanciare 0 lei

-Titlul 85 SD bug. local \_\_\_\_\_ lei

Rd.8 Numerar din activitatea de investitii -387.908 lei

Finanțare

Rd.10 Încasari din finanțare 178.537 lei:

Rd.11 Plăți din finanțare lei corelate cu:

-Titlul 81 bug local 0 lei

-Titlul 30 bug local 0 lei

Rd.12 Numerar din activitatea de finantare 178.537 lei

Rd. 13 Crestere (descrestere) neta de numerar si echivalent de numerar suma de 347424 lei (conform executiei de casa buget local).

Rd. 14 Numerar si echivalent de numerar la inceputul anului suma de 125.520 lei.

Rd. 14.1 sume recuperate din excedentul anului precedent lei

Rd. 14.2 sume utilizate din excedentul anului precedent 178.537 lei

Rd.15 Numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei în sumă de 125.250 lei

**Coloana 10 - conturi de disponibilități ( 5xx).**

Coloana 10 – lei la încasări, se completează cu veniturile încasate diminuate cu restituirile din venituri, pentru sursele de finanțare: venituri proprii, venituri proprii și subvenții, credite interne, fonduri externe nerambursabile evidențiate în conturile:

5600101 „Disponibil în lei al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii – Disponibil curent la trezorerie”, 5610100 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții”, 5620100 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii”, 5150103 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie – venituri ale bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D)”, 5130101 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de stat la trezorerie”, 5140101 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de stat la trezorerie”, 5160101 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie”, 5170101 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie”, precum și cu încasările în conturile de disponibil rămase deschise pe numele instituțiilor publice după efectuarea operațiunilor de regularizare prevăzute de Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720 / 2014, cu modificările și completările ulterioare.

Coloana 10 – la plăți lei, se completează cu soldul contului 7700000 „Finanțarea de la buget” reprezentând plățile nete de casă, pentru sursele de finanțare: venituri proprii, venituri proprii și subvenții, credite interne, fonduri externe nerambursabile (sursa 08 / D), precum și cu plățile din conturile de disponibil rămase deschise pe numele instituțiilor publice după efectuarea operațiunilor de regularizare prevăzute de Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720 / 2014, cu modificările și completările ulterioare.

- detalieri pe tipuri de activități:

Operaționale

Rd.2 Incasări lei

rd.3 Plăți calculate ca diferență între celelalte tipuri de activități.

Investiții

Rd.6 Incasări din investitii lei;

Rd.7 Plăți din investitii lei corelate cu platile efectuate la: lei

-Titlul 70 bug venituri proprii si subventii

-Titlul 70 bug credite interne lei

-Titlul 56 bug credite interne lei

-Titlul 56 bug venituri proprii si subventii lei

Rd.8 Numerar din activitatea de investitii - lei

Rd.10 Incasări din lei

Corelate cap 31 venituri din dobanzi

Rd.11 Plăți din finanțare lei corelate cu:

-Titlul 30 bug venituri proprii si subventii lei

-Titlul 81 bug venituri proprii si subventii lei

Rd.12 Numerar din activitatea de finantare

Rd. 13 Crestere (descrestere) neta de numerar si echivalent de numerar suma de \_\_\_\_\_

Rd. 14 Numerar si echivalent de numerar la inceputul anului suma de \_\_\_\_\_

Rd.15 Numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei în sumă de \_\_\_\_\_ lei

este format din soldurile următoarelor conturi de disponibilități:

-50.04 disp mijloace extrabugetare ale inst. de subordonare locală \_\_\_\_\_ lei

-50.06 disp. din sume de mandat și depozit..... lei

-50.07 disp. din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului..... lei

-50.14 disponibil aferent programelor FEN derulate parteneriat..... lei

-50.40 disp.aferent mecanismului de plată..... lei

-50.79 disp din depozite constituite, reprez.accize pentru achiziția de alcool..... lei

-50.71.01disp din sume neutilizate în anul curent si reportate în anul următor lei

82D excedent/deficit al IP aferent bug FEN \_\_\_\_\_ lei  
82F excedent/deficit aferent sursei de finanțare Integral din venituri proprii \_\_\_\_\_  
82G excedent/deficit aferent sursei de finanțare din venituri proprii si subventii  
82E excedent/deficit aferent activitatilor autofinantate

#### **Anexa 4 fluxuri de trezorerie**

În formularul „Situția fluxurilor de trezorerie” (anexa 4 la situațiile financiare), la rândurile 15 și 16 se înscriu numai diferențele de curs valutar favorabile / nefavorabile rezultate din reevaluarea soldurilor conturilor de numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei de raportare.

Rd.17 Numerar si echivalent de numerar la finele perioadei in suma de 125.250 lei reprezintă disponibilitățile bănești deținute de primărie la instituțiile de credit.

#### **Anexa 19 situația “Situția plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare”**

Formularul „Situția plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare” (anexa 19 la situațiile financiare) se completează de către toate instituțiile publice care au calitatea de beneficiari și care derulează proiecte cu finanțare externă nerambursabilă postaderare.

Formularul „Situția plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare” (anexa 19 la situațiile financiare) se completează distinct pe fiecare sursă de finanțare (mai puțin sursa 08 – bugetul fondurilor externe nerambursabile).

Plățile raportate de instituțiile publice la titlul 56 „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare” raportate în anexa 7 și anexa 7b, întocmite potrivit bugetului aprobat se corelează cu plățile raportate în formularul „Situția plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare” (anexa 19 la situațiile financiare).

În cazul proiectelor derulate în parteneriat, instituțiile publice în calitate de lideri sau parteneri completează anexa 19 cu informații privind plățile efectuate potrivit bugetului aprobat pentru activitățile pe care s-au angajat să le asigure în scopul implementării proiectului, conform acordului de parteneriat precum și cu informații privind sumele rambursate / neautorizate / deduse din sumele solicitate aferente propriilor activități.

Formularul se completează de către toate instituțiile publice care au calitatea de beneficiari și care derulează proiecte cu finanțare externă nerambursabilă postaderare.

Potrivit normelor metodologice și având în vedere datele de care dispunem la nivelul direcției generale a finanțelor, în speță execuția de casă a bugetelor locale facem următoarele precizări:

Corelația privind colana 6 „Sume rambursate aferente cheltuielilor efectuate în anul curent” se completează cu informații privind sumele rambursate în conturile de venit ale bugetelor din care au fost plătite cheltuielile aferente proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile în anul curent, raportate în formularele “Contul de execuție a bugetului instituției publice – Venituri” (anexele 5, 9, 12 și 17 la situațiile financiare), cap.45 “Sume primite de la Uniunea Europeană/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări”, paragraful 01 “Sume primite în contul plăților efectuate

în anul curent”, coloana “Încasări realizate”, în cazul în care sumele rambursate se încasează în conturile proprii de disponibilități sau venituri ale instituțiilor publice,

DACA NU SE RESPECTA CORELATIA CU COLOANA 6 SE DAU EXPLICATII PENTRU DIFERENTE SI SE IAU MASURI PENTRU REMEDIERE.

**Notă explicativă pentru diferențele la Bilant între Situația Financiară trimestrială și Raportarea Financiară Lunară la data de**

Dacă există diferențe între bilanț și minibilanț din situația lunară se da nota explicativă. De asemenea se dau explicații dacă există diferențe între dds și situația lunară.

**Anexa nr. 30b la situațiile financiare, „Situația plăților restante”**

Plățile restante, înregistrate reprezintă datorii neachitate la termen către furnizorii de bunuri și servicii. Conținutul și explicații privitoare la acestea fac obiectul unei note explicative distincte.

**Notă explicativă cu privire la Formularul Plăți restante**

Total plăți restante,  
cod rand 40001

|                    |             |
|--------------------|-------------|
| Sold la 01.01.2025 | 348.403 lei |
| Sold la 30.06.2025 | 473.768 lei |
| diferente          | 125.365 lei |

Total plăți restante,  
cod rand 42001

|             |     |
|-------------|-----|
| Sold la     | lei |
| Sold la     | lei |
| diferente - | lei |

Total plăți restante,  
cod rand 51001

|             |     |
|-------------|-----|
| Sold la     | lei |
| Sold la     | lei |
| diferente - | lei |

Total plăți restante,  
cod rand 53001

|             |     |
|-------------|-----|
| Sold la     | lei |
| Sold la     | lei |
| diferente - | lei |

cod rand 54001

|             |     |
|-------------|-----|
| Sold la     | lei |
| Sold la     | lei |
| diferente - | lei |

Explicații de ce au crescut sau au scăzut plățile restante

**Notă explicativă cu privire la provizioanele înregistrate la data de 30.06.2025**

| Denumire indicator | Sold începutul perioadei | Sold sfârșitul perioadei |
|--------------------|--------------------------|--------------------------|
| Rd.55 Provizioane  |                          |                          |
| Rd.75 Provizioane  |                          |                          |

Provizioanele reprezintă împrumut pe termen lung și hotărâri judecătorești

### Datorii contingente

Primăria nu a înregistrat sume în contul în afara bilanțului – „Datorii contingente”.

### Politici contabile

În vederea aplicării reglementărilor contabile privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, conducerea fiecărei entități trebuie să stabilească politici contabile pentru toate operațiunile derulate. Acestea sunt elaborate astfel încât să asigure furnizarea, prin situațiile financiare, a unor informații care să fie relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor economice și credibile, în sensul că trebuie să reprezinte fidel rezultatul patrimonial și poziția financiară a instituției publice, să fie neutre, prudente și complete sub toate aspectele semnificative.

Procedurile elaborate de către specialiști în domeniul economic și tehnic, din fiecare instituție publică, trebuie să fie în conformitate cu reglementările contabile și să respecte principiile de bază ale contabilității de angajamente.

Politicele contabile, reprezentând principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de instituțiile publice la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare, se referă în principal la:

1. Elaborarea procedurilor contabile pentru toate operațiunile derulate, pornind de la întocmirea documentelor justificative până la întocmirea situației financiare (circuitul documentelor contabile, persoanele implicate în conducerea și organizarea contabilității, sarcini, responsabilități, termen de realizare etc.);
2. Principiile contabilității de angajamente, aplicate în instituții:
  - principiul continuității activității,
  - principiul permanenței metodelor,
  - principiul prudenței,
  - principiul independenței exercițiului
  - principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii,
  - principiul intangibilității,
  - principiul necompensării,
  - principiul prevalenței economicului asupra juridicului;
3. Metodele de evaluare a activelor fixe și circulante, utilizate în instituție:
  - la data intrării în instituția publică bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare: la cost de achiziție - pentru bunurile procurate cu titlu oneros, la cost de producție - pentru bunurile produse în instituție, la valoarea justă - pentru bunurile obținute cu titlu gratuit;
  - cu ocazia inventarierii evaluarea elementelor de activ și pasiv se face la valoarea actuală a fiecărui element, stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței, conform normelor emise de Ministerul Finanțelor Publice;
  - la încheierea exercițiului financiar, activele fixe și circulante se evaluează și se reflectă în situațiile financiare anuale la valoarea de intrare, pusă de acord cu rezultatele inventarierii;
  - la data ieșirii din instituție sau la darea în consum, bunurile se evaluează și se scad din gestiune la valoarea lor de intrare;
4. Reevaluarea activelor fixe,
5. Metoda de amortizare a activelor fixe – amortizarea liniară;
6. Politica de împrumuturi, existența contractelor de leasing;

7. Evaluarea disponibilităților, creanțelor și datoriilor în valută:  
- înregistrarea în contabilitate în momentul recunoașterii inițiale - la valoarea nominală, atât în lei, la cursul de schimb de la data efectuării operațiunilor, publicat de Banca Națională a României sau de Banca Centrală Europeană (pentru fondurile externe nerambursabile), cât și în valută;

- la momentul decontării, diferențele de curs valutar ce apar se recunosc ca venituri sau cheltuieli în perioada în care apar;

- la data întocmirii situațiilor financiare, se evaluează la cursul publicat de Banca Națională a României, valabil pentru data întocmirii situațiilor financiare, respectiv pentru ultima zi a exercițiului financiar, iar cele aferente fondurilor nerambursabile primite de la Comunitatea Europeană se evaluează la cursul publicat de Banca Centrală Europeană, valabil pentru ultima zi a lunii în care se întocmesc situațiile financiare;

8. Înregistrarea câștigurilor și pierderilor de curs valutar.

Modificarea politicilor contabile se face doar dacă este cerută prin reglementări legale sau atunci când are ca rezultat informații mai relevante sau mai credibile referitoare la operațiunile instituțiilor publice.

În notele explicative prezentate la situațiile financiare de către autoritățile administrației publice locale nu au fost menționate abateri de la principiile și politicile contabile, metodele de evaluare și de la alte prevederi din reglementările contabile.

Situațiile financiare anuale sunt semnate de conducătorul instituției publice și de conducătorul compartimentului financiar-contabil sau de altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție.

În conformitate cu prevederile art. 30 din Legea nr. 82 / 1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, situațiile financiare anuale sunt însoțite de o declarație scrisă a persoanelor de mai sus, prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că:

- a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- c) persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Mentionez ca am verificat balantele institutiei subordonate: Balantele de verificare generate de sistemul national de raportare Forexbug si balantele de verificare generate prin mijloace tehnice proprii – balantele coincid.

Raspunderea pentru concordanta datelor pe suport eectronic, cu cele raportate in format letric si cele raportate in forexbug revin ordonatorului principal de credite.

PRIMAR

VILCU LOREDANA GEORGIANA



CONSILIER

PANOIU DOINA