

**COMUNA SOARS
JUDEȚUL BRASOV
C.F.4384621**

**DARE DE SEAMA CONTABILA
TRIMESTRUL II
2021**

**PRIMAR
TIMIS DANUT IOAN**

**CONTABIL
PATRICHI NICOLETA**

POLITICI CONTABILE

In conformitate cu OMFPP 1917/2005, privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice si a ordinului MFP 3155/2020, pentru aprobarea normelor metodologice privind incheierea exercitiului bugetar al trimestrului II 2021, precum si pentru modificarea si completarea altor norme metodologice in domeniul contabilitatii publice, conducerea primarilor are obligatia de elaborare a politicilor contabile care constau in in stabilirea unui set de proceduri pentru toate operatiunile derulate, pornind de la intocmirea documentelor justificative pana la intocmirea situatiilor financiare, cu respectarea principiilor de baza a contabilitatii de angajamente. Scopul politicilor contabile este de a stabili metode contabile de evaluare, masurare si constatare, alese dintr-un cadru general, acceptate de legislatia in vigoare, care fie utilizate permanent si care sa ofere o imagine fidela a institutiei publice, a pozitiei sale financiare, a evolutiei pozitiei sale financiare precum si a performantelor sale respectand anumite reguli specifice activitatii fiecarei institutii.

Astfel, au rezultat urmatoarele:

-toate operatiunile economice si financiare se inregistreaza in contabilitate pe baza documentelor justificative, documente ce angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate.

-forma de inregistrare in contabilitate a operatiunilor economico-financiare este "maestru-sah" iar principalele registre si formulare care se utilizeaza sunt : Registru-jurnal, Registru-inventar, Balanta de verificare.

-inventarierea patrimoniului institutiei se face cel puțin o data pe an.

-evaluarea si inregistrarea in contabilitate a bunurilor la data intrarii in patrimoniu se face la valoarea de intrare (valoarea contabila) care se stabileste :

- la cost de achiziție, pentru bunuri procurate cu titlu oneros,
 - la cost de productie, pentru bunurile obtinute in cadrul unitatii,
 - la valoarea justa, pentru bunurile obtinute cu titlu gratuit.
- metoda folosita la evidenta stocurilor este, dupa caz, FIFO,LIFO,Cost mediu ponderat.

-actiunile fixe corporale si necorporale se prezinta in bilant la valoarea de intrare. Amortizarea se calculeaza folosind metoda amortizarii liniare.

Valorificarea si scoaterea din functiune a activelor fixe se face numai cu aprobarea consiliului de conducere.

-stocurile se inregistreaza in contabilitate la costul de achiziție. Stocurile cuprind : materii prime, materiale si alte consumabile ce urmeaza sa fie folosite in desfasurarea activitatii curente. Costul bunurilor de natura stocurilor se recunoasc in momentul consumului acestora, cu exceptia materialelor de natura obiectelor de inventar al caror cost se recunoaste in momentul scoaterii din folosinta.

-creantele se inregistreaza in contabilitate la valoarea nominala.
Operatiunile privind incasarile si platile in valuta se inregistreaza in contabilitate la cursul zilei, comunicat de B.N.R., iar operatiunile de vanzare cumparare de valuta se inregistreaza la cursul utilizat de banca comerciala la care se efectueaza schimbul valutar.
-datoriile institutiei publice se inregistreaza in contabilitate la valoarea nominala.
-capitalurile institutiilor cuprind : fondurile, rezultatul patrimonial, rezultatul reportat, rezervele din reevaluare.
- fondurile institutiilor se includ in categoria fondurilor care alcatuiesc domeniul privat si domeniul public al unitatilor administrative-teritoriale.
-rezultatul patrimonial se stabileste lunar prin inchiderea conturilor de venituri si a conturilor de cheltuieli.
Modificarea politicilor contabile se va face doar daca sunt cerute de lege sau au ca rezultat informatii mai relevante, referitoare la institutie. Aceste modificari vor fi mentionate in notele explicative care insotesc situatiile financiare.

NOTE EXPLICATIVE

1
In perioada 01.01.2021-30.06.2021 veniturile totale incasate la bugetul local au fost de 9.514.114 lei din care:

- venituri din impozite si taxe locale -419.623 lei;
- venituri din transferurile proprietarilor- 2.359 lei ;
- cote defalcate din impozitul pe venit -108.275 lei;
- sume alocate din cote i.v. pentru echilibrarea bugetelor locale -642.142 lei;
- sume repartizate din Fondul la dispozitia Consiliului Județean, 273.813 lei ;
- sume defalcate din TVA pentru invatamant,ajutoare sociale si asistenti personali-254.739 lei;
- sume defalcate din TVA pentru echilibrare bugete locale - 146.000 lei;
- subventii de la bugetul de stat pentru incalzirea locuintei cu lemne - 900 lei ;
- taxe speciale - 6.676 lei ;
- sume din excedentul anului precedent-500.000 lei ;
- finantare PNDL -7.159.587 lei ;

1
II.Cheltuielile efectuate in aceasta perioada au fost de 4.893.452 lei, dupa cum urmeaza :

I.Autoritati publice—cap.5102-585.322 lei din care :

- 476.754,00 lei cheltuieli de personal,
- 114.878 lei cheltuieli cu bunuri si servicii (1.535 lei furnituri birou, 475 lei-materiale curatenie, 4.072 lei-energie electrica, 10.391 lei combustibili, 17.502 lei convorbiri telefonice, 16.065 lei servicii softuri, 49.084 lei alte bunuri si servicii, 5.957 lei reparatii curente, 1.308 lei obiecte de inventar, 1.304 lei deplasari, 4.642 lei pregatire profesionala, 100 lei-protectia muncii, 2.443 lei asigurari non viata);

-3.878 lei transferuri din bugetul local catre asociatiile de dezvoltare intercomunitara ;
-minus 10.188 lei, sume recuperate de la Casa de Sanatate pentru concedii medicale din anul precedent.

2.Ordine publica si siguranta nationala-cap.6102- 222.008 lei total, din care :

- 32.726 lei cheltuieli de personal,
- 189.282 lei -188.615 lei-cheltuieli materiale reprezentand prestari paza, 667 lei -combustibil, 443 lei -alte bunuri pentru protectia impotriva incendiilor) ;

3.Invatamant -cap.6502-total cheltuiala- 162.583 lei, din care:

- 55.004 lei cheltuieli materiale derulate prin scoala (furnituri birou, materiale pentru curatenie, 6.013 lei-energie electrica, 4.922 lei-convorbiri telefonice, 19.427 lei-carburanti, piese schimb, 3.019 lei-preparare profesionala, 2.100 lei-protectia muncii, 19.523 lei-alte prestari servicii, etc) ;
- 107.579 lei cheltuieli cu bunuri si servicii derulate prin primarie, dupa cum urmeaza :
 - reparatii curente-8.398,57 lei ;
 - obiecte de inventar - 75.680,43 lei ;
 - 23.500 lei pentru tichete sociale ;

4.Sanatate -cap.6602 -total cheltuieli - 1.567 lei reprezentand materiale sanitare ;

5.Cultura, recreere si religie-cap.6702-total cheltuieli -5.805 lei, din care:

- 5.805 lei reprezentand cheltuieli materiale camine culturale - energie electrica;

6.Asistenta sociala,alocatii,pensii,ajutoare si indemnizatii-cap.6802- 213.215 lei din care:

- 165.971 lei - cheltuieli de personal asistenti personali;
- 42.706 lei - indemnizatii persoane cu handicap grav;
- 1.538 lei - ajutor incalzire locuinte (pentru beneficiarii de ajutor social si pentru alte categorii de persoane);
- 3.000 lei - ajutoare urgenta HCL.

7.Servicii si dezvoltare publica si locuinte - cap.7002- 174.000 lei din care :

-Alimentare cu apa- 73.727 lei, dupa cum urmeaza :

- 35.933 lei plata energie electrica statii alimentare apa ;
- 15.824 lei alte cheltuieli pentru alimentarea cu apa ;
- 21.970 lei reparatii curente ;

-Iluminat public -18.747 lei, reprezentand plata energie electrica iluminat public ;

-Alte servicii in domeniul locuintelor, serviciilor si dezvoltarii - 81.526 lei, dupa cum urmeaza :

- 54.839 lei - cheltuieli de personal ;

-26.687 lei-bunuri si servicii ;

8. Media si ape –cap.7402– total cheltuieli –68.315 lei, dupa cum urmeaza :

- Coleczare gunoase – 68.315 lei, din care : 11.147 lei pentru combustibil, 55.000 lei alte cheltuieli materiale colectare gunoase;
- 2.168 lei transferuri (cotizatii asociatii) ;

9. Transporturi - cap.8402 –3.460.637 lei din care :

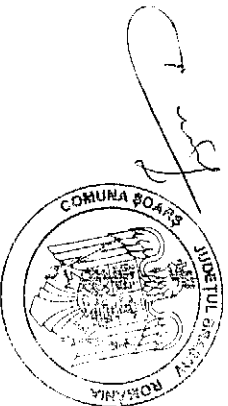
- Drumuri si poduri-3.437.161 lei, din care: 9.078 lei combustibil, 67.840 lei pentru dezapeziri si alte cheltuieli drumuri comunale, 1.313 lei pentru reparatii curente si 3.358.930 lei investiti pentru lucrari modernizare drumuri comunale DC 14 si DC 11 ;
- Strazi –23.476 lei reparatii curente.

Cheltuielile totale in suma de 4.893.452 lei au fost structurate dupa cum urmeaza:

- cheltuielile sectiunii de functionare- 1.528.476 lei ;
 - cheltuielile sectiunii de dezvoltare – 3.364.976 lei.
- Excedentul bugetului local : sold initial la inceputul perioadei-1.852.862,30 lei, iar la sfarsitul perioadei-5.973.524 lei.
(1.852.862,30 lei-minus 500.000 lei folositi pentru acoperirea golurilor de casa conform HCL nr.1/06.01.2021+plus 4.620.662 lei excedent la sfarsitul trimestrului II 2021).

ORDONATOR PRINCIPAL DE CREDITE,
TIMIS DANUT IOAN

Intocmit,
Patrichi Nicoleta

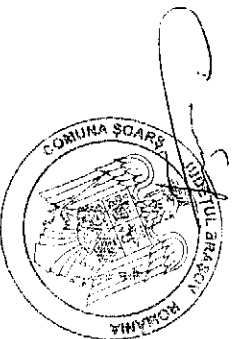


DECLARATIE

În conformitate cu prevederile art. 30 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, declarăm pe propria răspundere ca situația financiară, aferenta trimestrului II al anului 2021 a fost întocmită corect, ținându-se seama de :

- a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.
- b) situația financiară anuală oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată,
- c) **COMUNA SOARS** își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

**ORDONATOR PRINCIPAL DE CREDITE,
TIMIS DANUT IOAN**



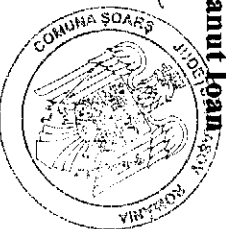
COMUNA SOARS
JUDETUL BRASOV
C.F.4384621

DECLARATIE

Confirmam concordanta datelor transmise pe suport electronic cu cele raportate in format letric, conform OMFPP 1998/2019.

Mentionam ca situatiile in format letric au fost verificate si corespund cu situatiile depuse in sistemul FOREXEBUG, atat pentru activitatea proprie cat si pentru unitatea subordonata, iar datele sunt corecte si corespund evidentelor contabile la data de 30.06.2021.

Ordonator principal de credite,
Timis Danut Ioan



Cond.comp.fin.contabil,
Patrichi Nicoleta



COMUNA SOARS
SOARS STR.PRINCIPALA NR.111 JUDD.BRASOV
TEL/FAX:0268285440
email:primariasoars@yahoo.com

NOTA EXPLICATIVA

Privind situatia financiara incheiata la data de 30.06.2021

In situatia financiara incheiata la data de 30.06.2021 se inregistreaza :

- pe randul 9 in bilant suma de 292 lei reprezinta sume de recuperat in conformitate cu procesele-verbale al Camerei de Conturi Brasov.
- pe rd.22 in bilant suma de 279.729 lei reprezinta sume datorate de clienti si neachitate (chirii, taxe speciale), soldul initial fiind 196.643 lei.
- pe randul 33.1 in bilant, suma de 17.000 lei reprezinta tichete sociale pentru gradinita ;
- pe randul 61 in bilant, diferenta de 1.540.694 lei intre soldul initial si soldul final reprezinta facturi neachitate la sfarsitul trimestrului, iar soldul final in suma de 9382 lei reprezinta garantii gestionari (4.580 lei) la sfarsitul perioadei si furnizori neachitati.
- pe randul 631 in bilant, soldul final este 41.978 lei si reprezinta contributi sociale, iar diferenta de 1.564 lei intre soldul initial si soldul final se datoreaza inregistrarii in contabilitate a contributiilor aferente drepturilor salariale pentru noi angajati si cele reprezentand indemnizatia de hrana ;
- pe randul 72 in bilant, soldul final este 74.576 lei, si reprezinta salariile angajatilor, iar diferenta de 2.893 lei intre soldul initial si soldul final se datoreaza inregistrarii in contabilitate a drepturilor salariale pentru noi angajati si cele reprezentand indemnizatia de hrana, acordata in functie de zilele lucrate, conform legii;

Veniturile din contul de executie sunt, dupa cum urmeaza :

Col 5 (Ven sursa A)	9.866.500
Sume din excedentul anului trecut	-500.000
Venituri cu titlu gratuit	+185.300
Col 7 (Stingeri alte cai an curent)	-14.896

9.536.904 Lei venituri cont executie ;
9.536.904 Lei venituri cont rezultat patrimonial

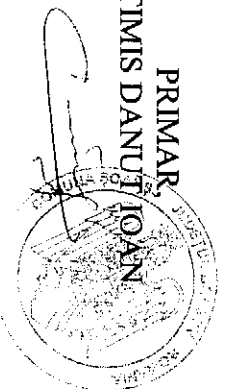
Diferenta de 2.800 lei intre bilantul mic si situatia financiara a trimestrului II la rd 01022 « Creante comerciale si avansuri » reprezinta inregistrarea facturii proforme pentru tichete gradinita, achitata in luna iulie, valoarea corecta fiind cea din situatia financiara atasata.

Confirmam concordanta datelor transpuse pe suport electronic cu cele raportate in format letric si datele inregistrate in contabilitate sunt corecte atat pentru activitatea proprie cat si pentru unitatea subordonata.

Declaram pe propria raspundere ca Primaria Soars nu deruleaza investitii multianuale, nu inregistreaza impozit pe profit si nu are credite de angajament.

Totodata va comunicam faptul ca unitatea noastra nu are datorii contingente la data de 30.06.2021.

PRIMAR,
TIMIS DANUT IOAN



CONTABIL,
PATRICHI NICOLETA

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

30 06 2021

pag.: 1 - lei -

COD	DENUMIRE INDICATORI	Total	Casa ct. 5310101	Buget de stat ct. 5200100/ 7700000	Buget local ct. 5210100/ 7700000	Buget asigurari sociale de stat ct. 5250101+ 5250102/ 7700000	Buget asigurari pentru somaj ct. 5740101+ 5740102/ 7700000	Buget Fond national unic de asigurari sociale de sanatate ct. 5710100/ 7700000	Buget Fond pentru mediu ct. 5750100/ 7700000	Buget trezoreria statului ct. 5240100/ 7700000	Buget instituti publice finantate Integral din venituri proprii ct. 5800101/ 7700000	Buget instituti publice finantate din venituri proprii si subventii ct. 5610101/ 7700000	Buget activitati finantate din venituri proprii si buget activitati de privatizare ct.5620101/ 7700000	Buget imprumuturi interne si externe ct. 5130101+ 5140101+ 5160101+ 5170101/ 7700000	Buget fonduri externe nerambur- sabile (sursa D) ct. 5150103/ 7700000	Alte disponibi- litati (ct.5XX)	
03002	1. Incasari	9.579.771	548.635		9.014.114	✓											17.025
03003	2. Plati	2.100.178	548.635		1.534.521	✓											17.025
03004	3. Numerar net din activitatea operationala (rd.02-rd.03)	7.479.593			7.479.593	✓											
03007	2. Plati	3.358.931			3.358.931	✓											
03008	3. Numerar net din activitatea de investitii (rd.06-07)	-3.358.931			-3.358.931	✓											
03010	1. Incasari	500.000			500.000	✓											
03012	3. Numerar net din activitatea de finantare (rd.10-rd.11)	500.000			500.000	✓											
03013	IV.CRESTEREA (DESCRESTEREA) NETA DE NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR (rd.04+rd.08+rd.12)	4.620.662			4.620.662	✓											
03014	V. NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA INCEPUTUL ANULUI	1.852.862			1.852.862	✓											
030142	-sume utilizate/transferate din excedentul anului precedent	500.000			500.000	✓											
03015	VI.NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA SFARSITUL PERIOADEI (rd.13+rd.14+ rd.14.1-rd.14.2-rd.14.3)	5.973.524			5.973.524	✓											

Conducatorul institutiei



Conducatorul compartimentului
financiar- contabil

Viza trezoreriei

