

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

**DARE DE SEAMA CONTABILA
TRIMESTRUL III
2021**

**PRIMAR
TIMIS DANUT IOAN**

**CONTABIL
PATRICHI NICOLETA**

POLITICI CONTABILE

In conformitate cu OMF 1917/2005, privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice si a ordinului MF 3155/2020, pentru aprobarea normelor metodologice privind incheierea exercitiului bugetar al trimestrului III 2021, precum si pentru modificarea si completarea altor norme metodologice in domeniul contabilitatii publice, conducerea primariilor 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 justificate 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

In perioada 01.01.2021 -30.09.2021 veniturile totale incasate la bugetul local au fost de 10.143.083,79 lei din care:

- venituri din impozite si taxe locale -566.649,30 lei;
- venituri din transferurile proprietarilor- 2.964 lei ;
- cote defalcate din impozitul pe venit -161.385,49 lei;
- sume alocate din cote i.v. pentru echilibrarea bugetelor locale -939.027 lei;
- sume repartizate din Fondul la dispozitia Consiliului Judetean, 402.264 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 - 9.568 lei ;
- sume din excedentul anului precedent-500.000 lei ;
- finantare PNDL -7.159.587 lei ;

II.Cheltuielile efectuate in aceasta perioada au fost de 8.300.811,20 lei, dupa cum urmeaza :

I.Autoritati publice -cap.5102-868.205,71 lei din care :

- 712.939,00 lei cheltuieli de personal,
- 175.394,73 lei cheltuieli cu bunuri si servicii (2762 lei furnituri birou, 814 lei-materiale curatenie, 6.434 lei-energie electrica, 16.000 lei combustibil, 23.102 lei convorbiri telefonice si cheltuieli postale, 24.098 lei servicii softuri, 76.523 lei alte bunuri si servicii, 5.957 lei reparatii curente, 1.958 lei obiecte de inventar, 2.905 lei deplasari, 9.642 lei pregatire profesionala, 200 lei-protectia muncii, 4.999 lei asigurari non viata);

-3.878 lei transferuri din bugetul local catre asociatiile de dezvoltare intercomunitara ;
-minus 20.128,02 lei, sume recuperate de la Casa de Sanatate pentru concedii medicale si alte sume recuperate din anul precedent.

2.Ordine publica si siguranta nationala-cap.6102- 345.144,60 lei total, din care :
- 58.663 lei cheltuieli de personal,
- 286.481,60 lei –284.814 lei-cheltuieli materiale reprezentand prestari paza, 224 lei –combustibil, 1.443 lei –alte bunuri pentru protectia impotriva incendiilor) ;

3.Invatamant –cap.6502-total cheltuiala- 274.748,95 lei, din care:

- 113.053,95 lei cheltuieli materiale derulate prin scoala (1.500 lei-furnituri birou, 1.500 lei-materiale pentru curatenie, 12.707 lei-energie electrica, 7.675 lei-convorbiri telefonice, 28.238 lei-carburanti, 9.105 lei-piese schimb, 3.100 lei-pregatire profesionala, 3.500 lei-protectia muncii, 2.000 lei-deplasari, 43.728,95 lei-alte prestari servicii) ;
- 132.595 lei cheltuieli cu bunuri si servicii derulate prin primarie, dupa cum urmeaza :
 - reparatii curente-59.915 lei ;
 - obiecte de inventar – 75.680 lei ;
 - 29.100 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 –43.217,45 lei, din care:

- 13.167,45 lei reprezentand cheltuieli materiale camine culturale - energie electrica;
- 30.050 lei sustinere culte ;

6.Asistenta sociala, alocatii, pensii, ajutoare si indemnizatii-cap.6802- 330.722 lei din care:

- 262.804 lei - cheltuieli de personal asistenti personali;
- 63.496 lei - indemnizatii persoane cu handicap grav;
- 1.422 lei - ajutor incalzire locuinte (pentru beneficiarii de ajutor social si pentru alte categorii de persoane);
- 3.000 lei - ajutoare urgente HCL.
- minus 116 lei sume recuperate din anul precedent .

7.Servicii si dezvoltare publica si locuinte – cap.7002- 385.448,51 lei din care :

-Alimentare cu apa- 190.447 lei, dupa cum urmeaza :

- 56.781 lei plata energie electrica statii alimentare apa ;
- 22.407 lei alte cheltuieli pentru alimentarea cu apa ;
- 60.089 lei reparatii curente ;
- 51.170 lei investitii (documentatie apa).

-Iluminat public –29.660 lei, reprezentand plata energie electrica iluminat public ;

-Alimentare cu gaze naturale in localitati – 16.487 lei , reprezentand studiu fezabilitate ;

-Alte servicii in domeniul locuintelor , serviciilor si dezvoltarii – 148.855 lei, dupa cum urmeaza :

- 90.799 lei - cheltuieli de personal ;
- 2.618 lei – combustibil ;
- 55.438 lei - bunuri si servicii ;

8.Medii si ape –cap.7402 –total cheltuieli –157.152,90 lei, dupa cum urmeaza :

-Salubritate – 990 lei, analize apa ;

-Colectare gunoase – 156.163 lei, din care : 17.293 lei pentru combustibil, 138.870 lei alte cheltuieli materiale colectare gunoase;

- 2.168 lei transferuri (cotizati asociatii) ;

9.Transporturi - cap.8402 –5.890.727 lei din care :

-Drumuri si poduri-5.760.780 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 –129.947 lei reparatii curente.

Cheltuielile totale in suma de 8.300.811 lei au fost structurate dupa cum urmeaza:

-cheltuielile sectiunii de functionare- 2.552.461 lei ;

-cheltuielile sectiunii de dezvoltare – 5.748.350 lei.

Excedentul bugetului local : sold initial la inceputul perioadei-1.852.862,30 lei, iar la sfarsitul perioadei-3.195.135 lei.

(1.852.862,30 lei-minus 500.000 lei folositi pentru acoperirea golurilor de casa conform HCL nr.1/06.01.2021+plus 1.842.727,70 lei excedent la sfarsitul trimestrului III 2021).

ORDONATOR PRINCIPAL DE CREDITE,
TIMIS DANIEŢ IOAN

Intocmit,
Patrichi Nicoleta

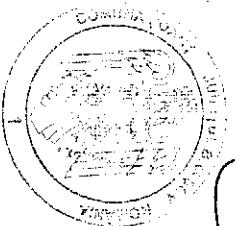


DECLARAȚIE

În conformitate cu prevederile art. 30 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, declarăm pe propria răspundere ca situația financiară, aferenta trimestrului III 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**

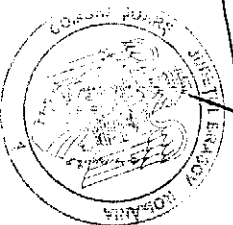
DECLARATIE

Confirmam concordanta datelor transmise pe suport electronic cu cele raportate in format letric, conform OMF 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 30.09.2021.

Ordonator principal de credite,
Timis Danut Ioan

Cond.comp.fin.contabil,
Patrichi Nicoleta



A handwritten signature in black ink, likely belonging to Nicoleta Patrichi, the financial controller.

COMUNA SOARS
SOARS STR.PRINCIPALA NR.111 JUD.BRASOV

TEL/FAX:0268285440
email:primariasoars@yahoo.com

NOTA EXPLICATIVA

Privind situatia financiara incheiata la data de 30.09.2021

In situatia financiara incheiata la data de 30.09.2021 se inregistreaza :

- pe randul 9 in bilant suma de 292 lei reprezentata sume de recuperat in conformitate cu procesele-verbale al Camerei de Conturi Brasov.
- pe rd.22 in bilant suma de 441.965 lei reprezentata sume datorate de clienti si neachitate (chirii, taxe speciale), soldul initial fiind 196.643 lei.Diferenta intre rd.22 si rd.21 de 79 lei reprezentata debitori, credite de reconstituit energie electrica.
- pe randul 61 in bilant, diferenta de 1.523.512 lei intre soldul initial si soldul final reprezentata facturi neachitate la sfarsitul trimestrului, iar soldul final in suma de 26.564 lei reprezentata garantii gestionari (4.580 lei) la sfarsitul perioadei si furnizori neachitati.
- pe randul 631 in bilant, soldul final este 35.201 lei si reprezinta contributi sociale, iar diferenta de 5.213 lei intre soldul initial si soldul final se datoreaza inregistrarii in contabilitate a contributiilor aferente drepturilor salariale pentru noii angajati si cele reprezentand indemnizatia de hrana ;
- pe randul 72 in bilant, soldul final este 76.203 lei, si reprezinta salariile angajatilor, iar diferenta de 4.520 lei intre soldul initial si soldul final se datoreaza inregistrarii in contabilitate a drepturilor salariale pentru noii 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)	11.122.594
Sume din excedentul anului trecut	-500.000
Venuri cu titlu gratuit	+185.300
Col 7 (Stingeri alte cai an curent)	-14.896

10.792.998 lei venituri cont executie ;
10.792.998 lei venituri cont rezultat patrimonial

Diferenta de 1.000 lei intre bilantul mic si situatia financiara a trimestrului III la rd 01061 « Datorii comerciale si avansuri » reprezinta inregistrare facturi achitate in luna octombrie, 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 30.09.2021.

PRIMAR,

TIMIS DANUT IOAN



CONTABIL,

PATRICHII NICOLETA

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

30 09 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 institutiilor publice finantate integral din venituri proprii ct. 5600101/ 7700000	Buget institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii ct. 5610101/ 7700000	Buget activitati finantate din venituri proprii si buget activitatii de privatizare ct. 5620101/ 7700000	Buget imprumuturi interne si externe ct. 5130101+ 5140101+ 5160101+ 5170101/ 7700000	Buget fonduri externe nerambursabile (sursa D) ct. 5150103/ 7700000	Alte disponibilitati (ct.5XX)	
03002	1. Incasari	10.457.114	788.626		9.643.084												
03003	2. Plati	3.372.537	788.626		2.556.507												25.404
03004	3. Numerar net din activitatea operationala (rd.02-rd.03)	7.084.577			7.084.577												25.404
03007	2. Plati	5.742.304			5.742.304												
03008	3. Numerar net din activitatea de investitii (rd.06-07)	-5.742.304			-5.742.304												
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)	1.842.273			1.842.273												
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)	3.195.135			3.195.135												

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului financiar- contabil

Viza trezoreriei



JUDETUL BRASOV
COMUNA SOARS
NR. 2942... DIN 18.10.2021