

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

**DARE DE SEAMA CONTABILA
TRIMESTRUL IV
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 IV 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 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 "mastru-sah" iar principalele registre si formulare care se utilizeaza sunt : Registru-jurnal, Registru-inventar, Balanta de verificare.

-inventarierea patrimoniului institutiei se face cel putin 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 producție, 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 01.01.2021-31.12.2021 veniturile totale incasate la bugetul local au fost de 13.400.159,11 lei din care:

- venituri din impozite si taxe locale -1.106.592,29 lei;
- venituri din transferurile proprietarilor-4.673 lei ;
- cote defalcate din impozitul pe venit -210.159,46 lei;
- sume alocate din cote i.v. pentru echilibrarea bugetelor locale -1.259.903 lei;
- sume repartizate din Fondul la dispozitia Consiliului Judetean, 500.000 lei ;
- sume defalcate din TVA pentru invatamant,ajutoare sociale si asistenti personali-657.751 lei;
- sume defalcate din TVA pentru echilibrare bugete locale -798.000 lei;
- subventii de la bugetul de stat pentru incalzirea locuintei cu Lemne - 413.940 lei ;
- taxe speciale - 13.755,31 lei ;
- finantare PNDL -8.435.385,05 lei ;

II.Cheltuielile efectuate in aceasta perioada au fost de 11.693.852,99 lei, dupa cum urmeaza :

I.Autoritati publice -cap.5102-1.433.907,45 lei din care :

- 947.867,00 lei cheltuieli de personal,
- 301.131,60 lei cheltuieli cu bunuri si servicii (5.3548,79 lei furnituri birou, 3.422,35 lei-materiale curatenie, 8.743,95 lei-energie electrica, 23.350,05 lei combustibil, 1.510 lei piese schimb, 33.089,97 lei convorbiri telefonice si cheltuieli postale, 32.249 lei lei servicii softuri, 162.705,63 lei alte bunuri si servicii, 5.956,62 lei reparatii curente, 2.127,63 lei obiecte de inventar, 5.235 lei deplasari, 9.641,70 lei pregatire profesionala, 500 lei-protectia muncii, 7.050,91 lei asigurari non viata);

-3.993,50 lei transferuri din bugetul local catre asociatiile de dezvoltare intercomunitara ;

-201.043,37 lei cheltuieli de capital (4.689,79 lei interfon, 31.870,58 lei sisteme alarma obiective comuna Soars, 15.708 lei laptopuri)

-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- 569.319,84 lei total, din care :

- 84.511 lei cheltuieli de personal,

- 385.676,75 lei -380.038,40 lei-cheltuieli materiale reprezentand prestari paza, 224 lei -combustibil, 1.442,72 lei -alte bunuri pentru protectia impotriva incendiilor, 3.971,35 lei asigurari viata grup voluntari) ;

- 99.132,09 lei pentru proiectul « Dotarea cu echipamente si utilitaje a serviciului voluntar pentru situatii de urgenta » :

-61.768,14 lei vananja Meprozet PN 5000L,

-24.000,25 lei sistem alarmare civila,

- 8.603,70 lei motopompe Honda-3 bucati,

- 4.760 lei consultanta.

3. Invatamant-cap.6502-total cheltuiala- 424.597,87 lei, din care:

- 225.743,84 lei cheltuieli materiale derulate prin scoala, 13.930 lei

pentru copii cu nevoi educationale speciale CES si 8.324 lei burse;

- 160.154,03 lei cheltuieli cu bunuri si servicii derulate prin primarie, dupa cum urmeaza :

-reparatii curente-65.983,10 lei ;

-obiecte de inventar - 75.680,43 lei ;

-pachete Craciun - 18.490,50 lei.

- 38.700 lei pentru tichete sociale ;

4. Sanatate-cap.6602-total cheltuieli - 8.518,74 lei reprezentand materiale sanitare si obiecte inventar farmacie;

5. Cultura, recreere si religie-cap.6702-total cheltuieli - 166.181,71 lei, din care:

- 36.271,81 lei reprezentand cheltuieli materiale camine culturale -

energie electrica-12.312,81 lei, alte bunuri si servicii-159 lei si reparatii curente acoperis camin cultural Rodbav -23.800 lei;

- 120.050 lei sustinere culte ;

6. Asistenta sociala, alocatii, pensii, ajutoare si indemnizatii-cap.6802- 866.891 lei din care:

- 364.147 lei - cheltuieli de personal asistenti personali;

- 83.782 lei - indemnizatii persoane cu handicap grav;

- 414.578 lei - ajutor incalzire locuinte (pentru beneficiarii de

ajutor social si pentru alte categorii de persoane);

- 4.500 lei - ajutoare urgente HCL.

- minus 116 lei sume recuperate din anul precedent .

7. Servicii si dezvoltare publica si locuinte - cap.7002- 623.374,78 lei din care :

-Alimentare cu apa- 310.649,84 lei, dupa cum urmeaza :

- 81.495.79 lei plata energie electrica statii alimentare apa ;
- 36.806,70 lei alte cheltuieli pentru alimentarea cu apa ;
- 81.677,35 lei reparatii curente ;
- 110.670 lei cheltuieli de capital (51.170 lei documentatie apa, 59.500 lei SF bransamente apa).

-Iluminat public -94.148,38 lei, reprezentand plata energie electrica iluminat public -47.889,91 lei si alte servicii - 46.258,47 lei;

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

-Alte servicii in domeniul locuintelor, serviciilor si dezvoltarii - 202.089,56 lei, dupa cum urmeaza :

- 127.029 lei - cheltuieli de personal ;
- 2.850,23 lei - combustibil ;
- 71.437,58 lei -alte bunuri si servicii (reparatii utilaje, servicii);
- 772,75 lei asigurari.

8.Medii si ape -cap.7402 -total cheltuieli -298.001,39 lei, dupa cum urmeaza :

-Salubritate -13.790 lei (analize apa, curatiri fantani) ;
-Colectare gunoase -284.211,39 lei, din care : 23.832,07 lei pentru combustibil, 60.961,72 lei reparatii platforma gunoi, 90.440 lei pubele si 99.327,60 lei alte cheltuieli materiale colectare gunoale;
- 9.650 lei transferuri (cotizatii asociatii) ;

9.Transporturi - cap.8402 -7.303.060,21 lei din care :

-Drumuri si poduri-7.120.634,44 lei, din care: 22.869,17 lei combustibil, 146.007,43 lei pentru dezapeziri si alte cheltuieli drumuri comunale, 1.312,79 lei pentru reparatii curente si 6,950.3445,05 lei investitii pentru lucrari modernizare drumuri comunale DC 14 si DC 11 ;
-Strazi -182.425,77 lei reparatii curente strazi si alte bunuri si servicii.

Cheltuielile totale in suma de 11.693.852,99 lei au fost structurate dupa cum urmeaza:

-cheltuielile sectiunii de functionare- 4.302.547,98 lei ;

-cheltuielile sectiunii de dezvoltare - 7.391.305,01 lei.

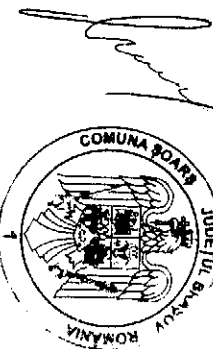
Excedentul bugetului local : sold initial la inceputul perioadei-1.852.862,30 lei, iar la sfarsitul perioadei-3.559.168,42 lei.

(1.852.862,30 lei plus 1.706.306,12 lei excedent la sfarsitul anului 2021).

ORDONATOR PRINCIPAL DE CREDITE,

TIMIS DANUT 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 IV 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
JUDEȚUL BRASOV
C.F.4384621**

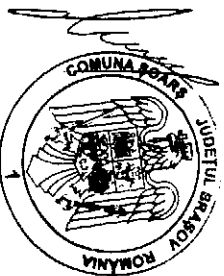
DECLARAȚIE

Confirmam concordanta datelor transmise pe suport electronic cu cele raportate in format letric, conform OMFP 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 31.12.2021.

**Ordonator principal de credite,
Timis Danut Ioan**

**Cond.comp.fin.contabil,
Patrichi Nicoleta**



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

TEL/FAAX:0268285440

email:primaria@soars@yahoo.com

NOTA EXPLICATIVA

Privind situatia financiara incheiata la data de 31.12.2021

In situatia financiara incheiata la data de 31.12.2021 se inregistreaza :

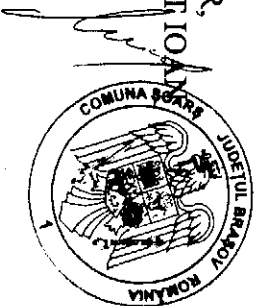
- pe randul 9 in bilant suma de 292 lei reprezentata sume de recuperat in conformitate cu procesele-verbale al Camerei de Conturi Brasov.
 - pe rd.22 in bilant suma de 182.527 lei reprezentata sume datorate de clienti si neachitate (chirii, taxe speciale), soldul initial fiind 196.643 lei.Diferenta intre rd.22 si rd.21 de 22.333 lei reprezinta debitori, credite de reconstituiti energie electrica si sume de recuperat de la Casa de Sanatate Brasov pentru concedii medicale.
 - pe randul 61 in bilant, diferenta de 1.535.174 lei intre soldul initial si soldul final reprezentata facturi neachitate la sfarsitul trimestrului, iar soldul final in suma de 14.902 lei reprezentata garantii gestionari (4.704 lei) la sfarsitul perioadei si furnizori neachitati (10.198 lei).
 - pe randul 631 in bilant, soldul final este 45.594 lei si reprezinta contributi sociale, iar diferenta de 5.180 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 78.708 lei, si reprezinta salariile angajatilor, iar diferenta de 7.025 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) | 13.613.563 |
| Venituri din fonduri externe neramb. | +57.857 |
| Venituri cu titlu gratuit | +185.300 |
| Col 7 (Singeri alte cai an curent) | -14.897 |
-
- 13.841.823 lei venituri cont executie ;
13.841.823 lei venituri cont rezultat patrimonial
- Diferentele intre bilantul mic si situatia financiara a trimestrului IV la :
- rd.22 « Creante comerciale si avansuri » in suma de 9.516 lei reprezentata inregistrarea incasarii sumelor datorate de clienti ;
 - rd 01061 « Datorii comerciale si avansuri »in suma de 9.908 lei reprezentata inregistrare facturi neachitate pana la sfarsitul anului ;
 - rd.010631 « Contributii sociale » in suma de 19.033 lei reprezentata trecerea sumelor de recuperat de la Casa de Sanatate pe ct.461, valorile corecte fiind cele 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 31.12.2021.

PRIMAR,
TIMIS DANUTIOANA



CONTABIL,
PATRICHI NICOLETA

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

Catre,
DIRECTIA GENERALA REGIONALA A
FINANTELOR PUBLICE BRASOV

NOTA EXPLICATIVA

Privind anexa 34 din situatia financiara incheiata la data de 31.12.2021

Prin prezenta nota explic cresterile/descrasterile la sfarsitul perioadei fata de inceputul perioadei, la anexa 34 privind situatia modificarilor in structura activelor nete/capitalurilor, dupa cum urmeaza :

- la randul 4-intre soldul initial de 298.223.987 lei si soldul final de 140.899.994 lei este data de cresterea de 7.040.971 lei reprezentand inregistrarea unor receptii la constructii apartinand domeniului public al unitatilor administrativ-teritoriale si reducerea de 164.364.964 lei din reevaluare;
- la randul 5 nu exista diferente la sfarsitul perioadei fata de inceputul perioadei ;
- la randul 17 –diferenta intre soldul la inceputul perioadei de 13.792.509 lei si soldul la sfarsitul perioadei de 10.958.748 lei, este data de cresterea de 4.474.110 lei reprezentata de excedentul patrimonial realizat in exercitiul curent transferat asupra rezultatului reportat la inceputul exercitiului urmator si scaderi de 7.307.871 lei reprezentand deficitul patrimonial inregistrat in exercitiul curent transferat asupra rezultatului reportat la inceputul exercitiului urmator ;
- la randul 19, soldul creditor final este de 9.108.974 lei si reprezinta excedentul patrimonial ;
- la randul 21 soldul final este de 160.967.747 lei si reprezinta total capitaluri proprii la 31.12.2021.

PRIMAR,
TIMIS DANUT IOAN **CONTABIL,**
PATRICHI NICOLETA

