

ROMANIA

JUDETUL BUZAU

Serviciul buget-finante, contabilitate, impozite

Taxe, tarife, control agenti economici si

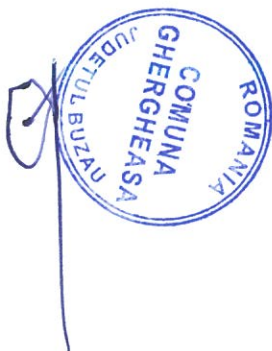
NR. 1388/29.04.2015

DECLARATIE

Prin prezenta ne asumam raspunderea privind intocmirea situatiilor financiare la data de 30.03.2015 si confirmam ca :

- a) politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile ;
- b) situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitie financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata ;
- c). unitatea isi desfasoara activitatea in conditiile de continuitate.

**PRIMAR,
POPESCU PARASCHIV**



**CONTABIL
FOTIN CAMELIA**

POLITICI CONTABILE

In conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, conducerea Primăria GHERGHEASA a procedat la elaborarea politicilor contabile –un set de proceduri pentru toate operațiunile derulate, pornind de la întocmirea documentelor justificative până la întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale, cu respectarea principiilor de bază ale contabilității de angajamente.

Scopul politicilor contabile este de a stabili metode contabile (metode detaliate de evaluare, măsurare, și constatare) alese dintr-un cadru general acceptate de legislația în vigoare, care să fie utilizate permanent și care să ofere o imagine fidelă a instituției publice, a poziției sale financiare, a performanțelor sale și a evoluției poziției sale financiare.

In acest context, conducerea Primăriei Ghergheasa consideră că aceste aspecte trebuie să se respecte și în modul de lucru al instituției respectând anumite reguli și practici specifice activității sale în scopul de a reflecta cu fidelitate efectele tranzacțiilor desfășurate.

Astfel, s-au stabilit următoarele:

1.Toate operațiunile economice și financiare se înregistrează în contabilitate pe baza unor documente justificative (prevăzute de lege pentru diferite operațiuni), documente ce angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate.

2.Forma de înregistrare în contabilitate a operațiunilor economico-financiare este „maestru-sah”, iar principalele registre și formulare care se utilizează este: Registru-jurnal, Registru-inventar, Cartea Mare, Balanța de verificare.

3.Situațiile financiare anuale și trimestriale utilizate sunt: bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor, contul de execuție bugetar și alte anexe la situațiile financiare.

4.Inventarierea patrimoniului instituției se face cel puțin o dată pe an, înaintea situațiilor financiare anuale. Evaluarea elementelor de activ și pasiv, cu ocazia inventarierii, se face la valoarea actuală a fiecărui element, denumită valoarea de inventar.

5.Evaluarea și înregistrarea în contabilitate a bunurilor la data intrării în patrimoniu se face la valoarea de intrare (valoarea contabilă), care se stabilește:

- la cost de achiziție-pentru bunuri procurate cu titlu oneros;*
- la cost de producție-pentru bunurile produse în instituție;*
- la valoarea justă-pentru bunurile obținute cu titlu gratuit.*

6.Activele fixe corporale și necorporale se prezintă în bilanț la valoarea de intrare. Amortizarea se calculează folosind metoda amortizării liniare. Valorificarea și scoaterea din funcțiune a activelor fixe se face numai cu aprobarea Consiliului Local.

7.Stocurile se înregistrează în contabilitate la costul de achiziție. Stocurile cuprind materii prime, materiale și alte consumabile ce urmează să fie folosite în desfășurarea activității curente a instituției (rechizite, hârtie de scris, hârtie xerox,

materiale cu caracter funcțional, alte bunuri pentru întreținere și funcționar), precum și cele de întreținere și curățenie, iar la sfârșit se întocmesc bonuri de consum și se înregistrează la bunuri de natura cheltuielii pe capitole și articole bugetare.

Costul bunurilor de natura stocurilor se recunosc în momentul consumului acestora, cu excepția materialelor de natura obiectelor de inventar al căror cost se recunoaște în momentul scoaterii din folosință.

8. Creanțele instituției se înregistrează în contabilitate la valoarea nominală.

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul zilei, comunicat de BNR, iar operațiunile de vânzare-cumpărare de valută se înregistrează la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează schimbul valutar.

9. Datoriile instituției publice se înregistrează în contabilitate la valoarea nominală. In activitatea instituției există

- datorii pe termen scurt (sub un an),
- datorii pe termen lung (peste un an).

10. Capitalurile instituției cuprind: fondurile, rezultatul patrimonial, rezultatul reportat, rezervele din reevaluare.

Fondurile instituției se includ în categoria fondurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ teritoriale.

Rezultatul patrimonial se stabilește lunar prin închiderea conturilor de venituri-finanțări și a conturilor de cheltuieli. La începutul exercițiului, soldul contului de rezultat patrimonial de la sfârșitul anului se transferă asupra rezultatului reportat.

Rezultatul reportat, exprima rezultatul patrimonial al exercițiilor financiare anterioare.

Reevaluarea activelor fixe se face la valoarea determinată, în baza metodelor și procedurilor de evaluare și conform reglementărilor legale.

Modificarea politicilor contabile se va face doar dacă sânt cerute de lege sau au ca rezultat informații mai relevante referitoare la instituție. Această modificare va fi menționată în notele explicative care însoțesc situațiile financiare.

În situațiile financiare prezente sunt incluse rezultatele financiare ale instituțiilor publice subordonate Primaria Ghergheasa centralizate pe baza situațiilor financiare prezentate de instituții. Toate situațiile financiare au fost întocmite și verificate pe baza bilanțelor sintetice și analitice care se constituie ca anexe la dările de seamă ale instituțiilor subordonate Primaria Ghergheasa.

Conducătorul instituției

POPESCU PARASCHIV



Conducătorul compartimentului
financiar-contabil

FOTIN CAMELIA

A blue ink signature, likely belonging to Fotin Camelia, the financial and accounting department head.

ROMANIA
JUDETUL BUZAU
COMUNA GHERGHEASA
NR. 1389/19.04.2015

VIZAT
ORDONATOR PRINCIPAL DE CREDIT

**RAPORT
DE ANALIZA PE BAZA DE BILANT**

In urma incheierii exercitiului financiar la data de 30.03.2015 si a intocmirii balantei de verificare se poate constata urmatoarele la principalele posturi bilantiere:

- a) Activele fixe necorporale in suma de 134555 inregistrand o crestere de -2150 fata de inceputul anului
- b) Instalatii tehnice, aparatura birotica suma de 428667 inregistrand o crestere de 65211 fata de inceputul anului
- c) Terenuri si cladiri suma de 20202384 ce reprezinta cladirile sin domeniul public si privat al comunei precum si investitiile in curs ce se desfasoara in prezent pe raza comunei inregistrand o crestere de -199984 fata de
- d) Stocuri in suma de 319679 inregistrand o crestere de -40771 fata de inceputul anului
- e) Creante bugetare in suma de 267793 reprezentand drepturi constatate si neincasate in cursul anului 2012 recum si ramasita anilor precedenti, inregistrand o crestere de -205314 fata de inceputul anului
- f) Conturi curente in suma de 1120129 reprezentand disponibilitatile bugetului local la trezoreria statului precum si la alte banci - de natura garantiilor materiale, inregistrand o crestere de 265935 fata de inceputul
- g) Datorii curente in suma de 259556, reprezentand furnizori, salarii si alte datorii catre bugetele speciale inregistrand o crestere de 177653 fata de inceputul anului
- h) Rezultatul patrimonial la data de 30.03.2015 : 109805
- i) Total active la data de 30.03.2015 : 22623207
- j) Total capitaluri la data de 30.03.2015 : 22289756

Intocmit,



BILANT
la data de 30/03/2015
(lei)

NR. 2481 / 29.04.2015
Pag. 1 / 2

Denumire indicator	Cod	Sold la inc. an	Sold la sf. per.
Active fixe necorporale (ct.2030000+2050000+2060000+2080100+2080200+0-2800300-2800500-2800800-2900400-2900500-2900800-2930100*)	03	136705	134555
Instalatiile tehnice, mijloace de transport, animale, planta?ii, mobilier, aparatur? birotic? ?i alte active corporale (ct.2130100+2130200+2130300+2130)	04	363456	428667
Terenuri ?i cl?diri (ct.2110100+2110200+2120000+2310000-2810100-2810200 - 2910100-2910200-2930200)	05	20402368	20202384
TOTAL ACTIVE NECURENTE (rd.03+04+05+06+07+09)	15	20902529	20765606
Stocuri (ct.3010000+3020100+3020200+3020300+3020400+ 3020500+3020600+ 3020700+3020800+3020900+ 3030100+3030200+ 3040100+)	19	360450	319679
Crean?e bugetare (ct. 4310100**+4310200**+4310300**+4310400**+ 4310500**)	23	473107	267793
Crean?ele bugetului general consolidat (ct.4630000+4640000+4650100+4650200 50401+4660402+ 4660500+ 4660900 - 4970000)	24	473107	267793
?mprumuturi pe termen scurt acordate (ct.2670101+2670102+2670103+2670104+2670105+ 2670108+ 2670601 +2670602+ 2670603+2670604+ 2670605+)	27		150000
Total crean?e curente (rd. 21+23+25+27)	30	473107	417793
Conturi la trezorerie, casa ?n lei (ct.5100000+5120101+5120501+5130101+ 5140101 + 5150101+ 5150301 + 5160101+5170101+ 5200100 + 5210100 + 5210300)	33	850377	1116234
Conturi la institu?ii de credit, BNR, cas? ?n valut? (ct. 5110101+5110102+5120102+5120402+5120502 +5130102 + 5130202+)	35	3817	3817
Total disponibilit??i ?i alte valori (rd.33+33.1+35+35.1)	40	854194	1120051
TOTAL ACTIVE CURENTE (rd.19+30+31+40+41+41.1+42)	45	1687751	1857523
TOTAL ACTIVE (rd.15+45)	46	22590280	22623129
Sume necurente- sume ce urmeaz? a fi pl?tite dup? o perioad? mai mare de un an (ct.2690200+4010200+4030200+4040200+4050200+4280201+ 4620201+)	52	3739	3817
Datorii comerciale (ct.4010200+4030200+ 4040200+4050200+ 4620201)	53	3739	3817
Provizioane (ct. 1510201+1510202+1510203+1510204+1510208)	55	105000	70000
TOTAL DATORII NECURENTE (rd.52+54+55)	58	108739	73817
Crean?e bugetare (ct. 4310100+4310200 + 4310300 + 4310400 + 4310500+ 4310700+ 4370100 + 4370200 + 4370300 + 4400000+4410000+ 4420300 +)	62	32757	36541
Contribu?ii sociale (ct.4310100+4310200+4310300+4310400+ 4310500+ 4370100+ 4370200+4370300)	63.1	25655	29630
?mprumuturi pe termen scurt - sume ce urmeaz? a fi pl?tite ?ntr-o perioad? de pn? la un an (ct.5180601+5180603+5180604+5180605+5180606 + 5180608+)	70		150000
Salariile angaja?ilor (ct.4210000+4230000+4260000+4270100+ 4270300+ 4280101)	72	49146	51515
Provizioane (ct.1510101+1510102+1510103+1510104+ 1)	75		21500
TOTAL DATORII CURENTE (rd.60+62+65+70+71+72+73+74+75)	78	81903	259556
TOTAL DATORII (rd.58+78)	79	190642	333373
ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE ? TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII (rd.46-79 = rd.90)	80	22399638	22289756
Rezerve, fonduri (ct.1000000+1010000+1020000+1030000+1040000+ 1050100+ 200+ 1050300+1050400+1050500+ 1060000+ 1320000+ 1330000+1390100)	84	17134258	17134258
Rezultatul reportat (ct.1170000- sold creditor)	85	2672760	5265303
Rezultatul patrimonial al exercitiului (ct.1210000- sold creditor)	87	2592620	
Rezultatul patrimonial al exercitiului (ct.1210000- sold debitor)	88		109805

BILANT
la data de 30/03/2015
(lei)

<i>Denumire indicator</i>	<i>Cod</i>	<i>Sold la inc. an</i>	<i>Sold la sf. per.</i>
TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd.84+85-86+87-88)	90 *	22399638	22289756



*Situatia activelor si datoriile instit publice
la data de 30/03/2015*

(lei)

Pag. 1 / 1

<i>Denumire indicator</i>	<i>Cod</i>		<i>Sold la inc. an</i>	<i>Sold la sf. per.</i>
NUMERAR SI DEPOZITE, din care:	02	*	854194	1120051
Numerar	03	*	850377	1116234
Disponibilități On lei ale instituțiilor publice lo	05		850377	1116234
Total (On baze cash) (rd.04+05)	08	*	850377	1116234
Total (Șn baze accrual) (rd.08+09)	10	*	850377	1116234
Disponibilități ale instituțiilor publice locale și ale instituțiilor de subordonare locală la instituțiile de credit rezidente (ct	32		3817	3817
Total (Șn baze cash) (rd.32+35)	36	*	3817	3817
Total (Șn baze accrual) (rd.36+37)	38	*	3817	3817
Creanțe ale bugetului local (ct.4640000 -ct. 4970000). Total (rd.177+178+179+183), din care:	176	*	473107	267793
la gospodăriile populației (S14)	177		465218	263752
-de la operatori economici (S11),	178		7889	4041
Total creanțe (rd.176+184)	185	*	473107	267793
Credite pe termen scurt contractate de autoritățile locale și instituții d in subordinea acestora (ct.1620100+ct.163010	262	*		150000
-Alți rezidenți (S123, S124, S125)	264			150000
Total (Șn baze cash)(rd.262+266+267+267.1)	268	*		150000
Total (Șn baze accrual) (cash+dobnzi)(rd.268+274)	275	*		150000
Datorii comerciale necurente legate de livrări de bunuri și servicii (ct.4 610200+ct.4030200+ct.4040200+ ct.4050200+ct.4620201).	312	*	3739	3817 3895
-Operatori economici (S11)	313		3739	3817 3895
Datoriile instituțiilor publice din administrația locală către bugete (ct.4420300+ ct.4310100+ct.4310200+ct.4310300+ct.43104	331		32757	36541
Salariile angajaților (ct 4210000+ct.4230000+ct.4260000 +ct.4270100+ct. 427 0300 +ct.4280101)	332		49146	51515
Total (rd.331+332+333+334)	335	*	81903	88056
Provizioane necurente,din care:	342.1	*	105000	70000
Provizioane necurente,constituite conform OMFP 416/2013 reprez. drepturi sa lariale castigate in instanta	342.3		105000	70000
Provizioane curente, constituite conform OUG 71/2009 și OG 17/2012 tnd drepturi salariale c?tigate Șn instan?? (ct.15101	343	*		21500
Provizioane curente,constituite conform OMFP 416/2013 reprez. drepturi sala riale castigate in instanta	343.2			21500

