



ROMÂNIA
JUDEȚUL MUREȘ
COMUNA GURGHIU



Gurghiu, str. Petru Maior, nr. 8, jud. Mureș
tel. 0265 536 003 fax. 0265 536 094 e-mail: gurghiu@cjmures.ro
www.e-primarii.ro/primaria-gurghiu

POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE

Raport

Privind situațiile financiare din sectorul bugetar 02- Buget local, Buget de venituri proprii, Credite interne încheiate la 31.12.2023

Pentru instituțiile publice, documentul oficial de prezentare a situației patrimoniului, îl reprezintă situațiile financiare.

Acestea au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii 82/1991, republicată, precum și în baza O.M.F.P. nr. 1762/2018 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare pentru anul 2023, în moneda națională RON.

Situațiile financiare la 31.12.2023 cuprind următoarele anexe:

- Politici contabile și note explicative;
- Bilanț;
- Cont rezultat patrimonial;
- Situația fluxurilor de trezorerie;
- Situația fluxurilor de trezorerie – bănci comerciale;
- Disponibil cu destinație specială;
- Situația activelor și datoriilor instituțiilor publice din administrația locală;
- Contul de execuție al bugetului local- Venituri;
- Contul de execuție al bugetului local- Cheltuieli;
- Contul de execuție al veniturilor proprii și subvenții- venituri;
- Contul de execuție al veniturilor proprii și subvenții- Cheltuieli;
- Contul de execuție credite intern Cheltuieli;

POLITICI CONTABILE

Reguli și metode contabile utilizate

În conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1917/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice , ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 616/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea, semnarea, depunerea, componența și modul de completare a situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, conducerea primăriei a procedat la elaborarea politicilor contabile – un set de proceduri pentru toate operațiunile derulate, pornind de la întocmirea principiilor de bază ale contabilității de angajamente.

Scopul politicilor contabile este de a stabili metode contabile alese din cadrul general acceptate de legislația în vigoare, care să fie utilizate permanent și care să ofere o imagine fidelă instituției publice , a poziției sale financiare , a performanțelor sale și a evoluției poziției sale financiare.

În acest context, conducerea Comunei Gurghiu 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.

La întocmirea situațiilor financiare la data de 31.12.2023 s-a avut în vedere respectarea principiilor contabilității.

Documentele justificative care au stat la baza întocmirii au fost contracte, facturi, chitanțe etc. , ele intră în instituție , se înregistrează în registrul de intrare ieșire al documentelor și se depun la compartimentul financiar contabil, aici se întocmesc recepțiile bunuri de consum valoarea facturilor se introduce în buget de pe documentul justificativ unde are loc angajarea, lichidarea, ordonanțarea apoi se introduc datele în contabilitate cronologic și sistematic, conform planului de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia după care viza CFP, aprobarea plății de către ordonatorul principal de credite .

Persoanele implicate în organizarea și conducerea contabilității sunt persoanele angajate în cadrul compartimentului financiar contabil și anume GLIGA RAFILA DORINA care are sarcini și responsabilități conform fișei postului, precum și Ordonatorul Principal de Credite BOAR LAURENȚIU DUMITRU răspunzând de legalitatea întocmirii documentelor .

Situațiile financiare se întocmesc pe baza ultimei balanțe de verificare a conturilor sintetice pusă de acord cu balanțele de verificare a conturilor analitice, după înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor consemnate în documentele justificative întocmite potrivit legii.

Operațiunile economico-financiare se înregistrează în contabilitate sub forma maestru-sah în registrele : Registrul-jurnal, Registrul-inventar, Balanța de verificare;

Principiile contabilității de angajament aplicate în instituție;

Se înregistrează în contabilitate la data facturării sau data de pe documentul justificativ.

Metodele de evaluare/reevaluare a activelor fixe și circulante, utilizate în instituție;

Activele fixe au fost reevaluate și înregistrate în contabilitate în decembrie 2023.

Reevaluarea mijloacelor fixe s-a făcut întocmită de expert evaluator, care a stabilit valoarea în funcție de valoarea pieței.

Activele circulante au fost preluate în situațiile financiare la valoarea de intrare.

Amortizarea activelor fixe corporale se face utilizând metoda amortizării liniare.

Politica de împrumuturi, existența contractelor de leasing;

Nu e cazul.

Evaluare disponibilităților, creanțelor și datoriilor în valută; nu este cazul.

înregistrarea câștigurilor și pierderilor de curs valutar;

Nu este cazul

NOTE EXPLICATIVE

În bilanțul contabil al Comunei Gurghiu , încheiat la finele trimestrului IV 2023, pe coloana a doua apar modificări în plus sau în minus față de soldurile de la finele anului 2022 , datorită mișcărilor efectuate în cursul anului, după cum urmează:

-rândul 03 Active fixe necorporale a înregistrat modificari pe conturile: contul 208.02 o scadere în suma de 7.738 lei, contul 208.01 o scadere în suma de 41.379,27 lei, pe contul 233 , creștere de 52.180 lei; contul 280.08 creștere de 30.855 lei amortizare lunara , contul 280.09 creștere de 56.514 lei amortizare lunara;

-rândul 04 Instalatii tehnice , mijloace de transport a înregistrat modificari pe conturile: contul 213.01 o creștere în suma de 10.854,54 lei, contul 214 o creștere în suma de 194.949 lei achizitie mobilier scolar ; contul 213.02 o scadere în suma de 9.637 lei , contul 213.03 o creștere în suma de 53.032 lei , contul 281.04 o creștere în suma de 124.517 lei amortizare lunara, contul 281.03 suma de 113.520 lei amortizare lunara;

-rândul 05 „Terenuri clădiri... a înregistrat o creștere față de începutul anului în suma de 17.132.185 lei pe contul 212 investitii realizate, contul 211 terenuri a înregistrat o scadere datorita reevauari

Rândul 19 „Stocuri..." reprezintă stocuri de materiale consumabile, piatra concasata în depozit, obiecte de inventar în suma de 1.989.792 lei .

- rândul 22 Creante din operatiuni comerciale format din contul 461, 428 în suma de 44.624 lei

-rândul 24 „Creanțe bugetului local "- contul 464 reprezintă creanțe din impozite și taxe datorate de persoane fizice și juridice în suma 2.293.593 lei .

-rândul 33 „Conturi la trezorerie în bănci" în sumă de 1.118.845 lei, este compus din soldul următoarelor conturi:

- Contul 521.03 „Excedentul bugetar ” în suma de 759.855 lei;
- Contul 550 Disponibil din sume cu mandat și sume de depozit, în suma de 0 lei
- Contul 552 „Disponibil din sume cu mandat și sume de depozit”, în sumă de 7.088 lei;
- Contul 560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii, în suma de 235.872 lei;
- Contul 562 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii, în suma de 116.029 lei;
- Contul 516 " Bugetul imprumuturilor interne și externe în suma de 0 lei .
- Contul 521.01 "Disponibil buget local " , în suma de 0 lei
- rândul 60 „Datorii comerciale” furnizori neachitați în suma de 1.194.118 lei

 - rândul 62 „Datorii către bugete" cuprinde impozitul pe salarii datorat și contribuții aferente 181.003 lei
 - rândul 65 „Datorii din operațiuni cu Fonduri externe nerambursabile” în suma de 3.534.263 lei .
 - rândul 72 „Salariile angajaților" în suma de 274.433 lei ;

 - rândul 73 Alte drepturi salariale în suma de 66.528 lei
 - rândul 85 „Rezultatul reportat” 14.902.624 lei ;

 - rândul 88 „Rezultatul patrimonial al exercitiului ” 12.689.792 lei .

ANALIZA CONTULUI DE EXECUȚIE Contul de execuție al bugetului local venituri la 31 decembrie 2023, înregistrează venituri constatate de încasat în sumă de 21.012.553 lei, încasări realizate 17.542.455 lei, iar diferența între ele reprezintă drepturi constatate de încasat în sumă 2.854.429 lei.

Contul de execuție al bugetului local cheltuieli la 31 decembrie 2023, înregistrează cheltuieli în sumă de 17.879.466 lei.

Din analiza veniturilor și cheltuielilor rezultă un deficit în sumă de 337.011 lei.
La 31.12.2023 excedentul anilor precedenți la dispoziția Comunei Gurghiu este de 759.855 lei.

PRIMAR,
Laurentiu Dumitru BOAR

SEF BIROU,
Rafila Dorina GLIGA

NOTE EXPLICATIVE

în bilanțul contabil apar creșteri semnificative la următorii indicatori:

- „Creanțe comerciale și avansuri" cod rând 22;
Nu este cazul;
- „Avansuri acordate", cod 22.1;
Nu este cazul;
- „Datorii comerciale și avansuri" cod rând 42161 nu este cazul .

- „Avansuri primite", cod rând 61.1;
Nu este cazul;
- „Datoriile instituțiilor publice către bugete" cod rând 63;
Nu este cazul
- „Contribuții sociale" cod rând 63.1;
Nu este cazul;
- „Salariile angajaților, cod rând 72;
Nu este cazul;
- „Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizații de șomaj, burse)" cod rând 73;
Nu este cazul;
- „Pensii, indemnizații de șomaj, burse"- cod rând 73.1;
Nu e cazul

PRIMAR,
Laurentiu Dumitru BOAR

SEF BIROU,
Rafila Dorina GLIGA