

COMUNA SALCIA
Str. Principala, nr. 194
Tel / Fax: 0244 4410266
e-mail: primariasalcia@ymail.com
Cod fiscal 2843230
Nr .1888 din 21.10.2025

RAPORT DE ANALIZA PE BAZA DE BILANT pentru situatiile financiare la 30.09.2025

Situatia financiara centralizata la 30.09.2025 a fost intocmita in conformitate cu prevederile Legii 273/29.06.2006 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare, ale art.5 din Legea Contabilitatii nr.82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr. 317/2021 pentru aprobarea bugetului de stat pe anul 2025, Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 30 septembrie 2025 aprobate prin O.M.F.P. si a Regulilor de elaborare de catre institutiile publice a situatiilor financiare

Institutiile publice intocmesc situatiile financiare la 30.09.2025 potrivit prevederilor Ordinului ministrului finantelor nr.1917/2005 actualizat privind Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Dosarul cuprinzand "Situatiile financiare la 30.09.2025" la nivelul UAT SALCIA-cuprinde:

- bilant,
- contul de rezultat patrimonial,
- situatia fluxurilor de trezorerie (vizata de unitatile de trezorerie ale statului la care institutia are deschis contul),
- situatia disponibilitatilor din mijloace cu destinatie speciala,
- situatia activelor si datoriilor institutiilor publice din administratia locala la data de 30.09.2025,
- situatia platilor restante,
- situatia platilor efectuate si a sumelor declarate pentru cota-parte aferenta cheltuielilor finantate din FEN postaderare,
- contul de executie bugetara,
- anexe la situatiile financiare, care includ politici contabile ,note explicative, raportul de analiza pe baza de bilant, raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 30.09.2025,
- declaratia scrisa a ordonatorului principal de credite al unitatii administrativ teritoriale prin care isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale centralizate si confirma ca: politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare trimestriale centralizate sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile; situatiile financiare anuale centralizate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, a performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata; persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate .

BILANTUL CONTABIL (cod formular 01)

Analiza randurilor din formular, releva urmatoarele:

"Active fixe necorporale" la 30.09.2025 sunt in suma de 405.707,54 lei, cu o descrestere fata de inceputul anului de 36.597,37 lei.

"Active fixe corporale" la 30.09.2025 sunt in suma de 18. 382.580,02 lei, cu o crestere fata de inceputul anului de 1.123.623,22 lei.

"Total active necurente" la data de 30.09.2025 este de 18.644.287,56 lei, cu diferenta(crestere) fata de inceputul anului de 1.087.025,85 lei.

"TOTAL ACTIVE CURENTE" la data de 30.09.2025 sunt de 1.383.892,98 lei, cu diferenta fata de inceputul anului de 620.514,99 lei si se compun din:

- Stocuri in valoare de 379.478,03 lei, cu diferenta(scadere) fata de inceputul anului de 3.689,36 lei.

- Creante bugetare in suma de 241.277,00 lei, mai mari cu 75.176,00 lei ca urmare a incasarii in anul 2025, impozite si taxe locale de incasat cu scadenta la 31.12.2025.

- Conturi la trezorerie 717.254,95 lei, format din excedenul anului 2024, crestere cu suma de 503.145,35 lei, reprezentand disponibilitati din cotele defalcate din impozitul pe venit prt echilibrare.
- Conturi la institutii de credit, suma de 5.690,57 lei reprezentand garantie gestionar.
- TOTAL Disponibilitati si alte valori in suma de 711.254,95 lei CONFORM EXPLICATIILOR DE MAI SUS.

DATORII CURENTE sunt in suma totala, la sfarsitul perioadei, de 265.328,33 lei, cu diferenta fata de inceputul anului de 52.558,61 lei, dupa cum urmeaza:

- Datorii necurente nu prezinta sold.
- Datorii curente : 265.328,33 lei, inregistrandu-se o crestere in valoare de 52.558,61 lei fata de inceputul perioadei, ca urmare a majorarii cheltuielilor cu facturile catre furnizori(cont 401, 404).

"Capitalurile proprii" in suma de 19.762.852,21 lei, inregistrand o crestere in valoare de 1.654.928,23 lei fata de inceputul perioadei, sunt compuse din:

- rezerve, fonduri in suma de 12.948.465,67 lei; inregistrandu o diferenta in valoare de 202.970 lei fata de inceputul perioadei
- rezultatul reportat, ct. 117 - sold creditor in suma de 5.362.199,31 lei, inregistrandu-se o scadere in valoare de 72.022,76 lei fata de inceputul perioadei si 0 lei sold debitor.

CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (cod formular 02)

Rezultatul patrimonial se stabileste lunar, prin inchiderea conturilor de venituri si subventii, transferuri, alocatii bugetare cu destinatie speciala si a conturilor de cheltuieli.

Exceptie fac conturile de finantare de la bugetul local cu efect asupra rezultatului patrimonial al exercitiului.

Veniturile sunt prezentate pe feluri de venituri dupa natura sau sursa lor, indiferent daca au fost incasate sau nu, iar cheltuielile sunt prezentate pe feluri de cheltuieli, indiferent daca acestea au fost efectuate sau nu.

Valoarea veniturilor operationale este de 2.666.698,36 lei, cu 176.920,11 lei mai mare decat valoarea inregistrata in aceeaasi perioada a anului precedent, datorata cresterii incasarilor de venituri din finantari, subventii, transferuri (rd.02,rd.05)

Valoarea cheltuielilor operationale este de 2.459.851,13 lei, mai mica cu 26.488,58 lei fata de aceeaasi perioada a anului precedent .

Valoarea veniturilor financiare este zero.

Pe partea de activitate extraordinara nu s-au inregistrat venituri si nici cheltuieli in anul 2025.

Rezultatul patrimonial al bugetului local la data de 30.09.2025 consta intr-unul favorabil in suma de 1.452.187,23 lei, inregistrandu-se o crestere fata de aceeaasi perioada a anului trecut cu 1.338.621,19 lei.

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (cod formular 03)

In ceea ce priveste situatia fluxurilor de trezorerie, se prezinta existenta si miscarile de numerar aflate in conturile din trezorerie distinct pentru fiecare buget aferent surselor de finantare : buget local-sursa A- cod 02 ,cod 10 format din :bugetul institutiilor publice finantate integral din venituri proprii-sursa F, bugetul institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii-sursa G, bugetul activitatilor finantate din venituri proprii -sursa E, cod 07- bugetul imprumuturilor interne- sursa C, bugetul fondurilor externe nerambursabile -sursa D- cod 08, si distinct, pentru alte disponibilitati ramase deschise la trezoreria statului .

Ca si structura, situatia fluxurilor de trezorerie se prezinta ca si pana acum si anume:

- fluxuri de trezorerie din activitatea operationala - reprezinta miscarile de numerar (incasari si plati) rezultate din activitatea curenta, sume ce se coreleaza cu codurile din clasificatia bugetara a veniturilor si cheltuielilor, altele decat cele mentionate pentru activitatea de investitii si activitatea de finantare;
- fluxuri de trezorerie din activitatea de investitii - prezinta miscarile de numerar rezultate din achizitiile ori vanzarile de active fixe;
- fluxuri de trezorerie din activitatea de finantare, prezinta miscarile de numerar (incasari si plati) rezultate din imprumuturi primite, rambursate, acordate, ori alte surse financiare.

Fluxurile de trezorerie din activitatea de investitii se coreleaza cu clasificatia bugetara si anume: incasarile se coreleaza cu capitolul 39 " Venituri din valorificarea unor bunuri " si platile se coreleaza cu titlurile 56 si 58 "Proiecte cu finantare din fonduri externe nerambursabile postaderare"- partea de active nefinanciare, 71 " Active nefinanciare", 72 " Active financiare ".

Fluxurile de trezorerie din activitatea de finantare se coreleaza cu clasificatia bugetara si anume: incasarile se coreleaza cu capitolele 31 " Venituri din dobanzi " si capitolele aferente operatiunilor financiare cu exceptia sumelor primite in cadrul mecanismului decontarii cererilor de plata iar platile se coreleaza cu titlurile 30 "Dobanzi", 80 "Imprumuturi" si 81 "Rambursari de credite".

Numerar si echivalent de numerar la sfarsitul perioadei de raportare este in suma de 711.565,00 lei (rd.15 coloana 1) si se compune din:

- numerar din activitatea operationala -42.683 lei;
- excedent aflat in contul 82- excedentul neutilizat al anilor precedenti provenind din incasari venituri care exced cheltuielilor, pastrate in trezorerie in suma de 208.582 lei;

Disponibilitati prezentate in fluxul de trezorerie (rd.15, col.15) la data de 30.09.2025 prezinta sold de 0 lei.

In conformitate cu O.M.F.P. nr.129/2019, pct.4.1.3, la randurile 14.1 si 14.2 au fost evidentiata imprumuturile temporare din excedentul anilor precedenti, utilizate si restituite la sfarsitul anului pentru finantarea cheltuielilor sectiunii de dezvoltare, pentru sursele A.

Datele inscrise in "Situatia fluxurilor de trezorerie" (anexa 3 la situatiile financiare) corespund cu datele din evidenta Trezoreriei Statului.

SITUATIA FLUXURIULOR DE BANCA (ANEXA 04)

Prezinta un sold la sfarsitul trimestrului de 5.691 lei reprezentand garantii materiale.

DISPONIBIL DIN MIJLOACE CU DESTINATIE SPECIALA (Anexa 14B)

In ceea ce priveste fondurile cu destinatie speciala, acestea prezinta un sold la sfarsitul perioadei de raportare in suma de 5.691 lei, care se compune din :

- garantii materiale la gestionari - 5.691 lei

PLATI RESTANTE

Platile restante ale U.A.T. la data de 30.09.2025 sunt in suma de 0 lei.

EXECUTIA DE CASA A BUGETELOR LOCALE LA 30.09.2025

Executia bugetara la data de 30.09.2025 scoate in evidenta urmatoarele:

A. La partea de VENITURI

TOTAL PREVEDERI 30.09.2025	7.102.320,00 lei
TOTAL EXECUTIE 30.09.2025	3.914.987,00 lei
- Sectiunea de Functionare	2.456.618,00 lei
- Sectiunea de Dezvoltare	1.458.369,00 lei

- COTE DEFALCATE DIN IMPOZITUL PE VENIT :

lei				
Nr. Crt	COTE DEFALCATE DIN IMPOZITUL PE VENIT	BUGET LA 30.09.2025	VALOAREA REALIZATA LA 30.09.2025	% 3/2
0	1	2	3	4
1.	04.02.01 Cote defalcate din impozitul pe venit	99.000	93.873	94,82
2.	04.02.04 Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit ptr. echilibrarea bugetelor locale	876.000	820.634	93,68

3.	04.02.05 Sume repartizate din Fondul la dispozitia Consiliului Judetean	200.000	223.514	116,76
----	---	---------	---------	--------

- **Impozitele si taxele pe proprietate** - prevederi bugetare la 30.09.2025 124.630 lei
- realizari ; 94.139 lei, - **75,53 %**

SUME DEFALCATE DIN T.V.A.

- Sume defalcate din TVA. incasate in proportie de 100,00 % fata de prevederile bugetare la 30.09.2025;

TOTAL PROGRAM 30.09.2025 1.358.640 lei

TOTAL EXECUTIE 30.09.2025 1.358.640 lei

Taxe pe utilizarea bunurilor-16.02- prevederi 54.600 lei

- realizari **39.575 lei, 72,84%**

Alte impozite si taxe fiscale- prevederi 2.460 lei , realizari 1.709 lei,- 69,47 %

Vanzari de bunuri si servicii(amenzi) - prevederi : 87.480 lei, realizari 29.451 lei, 33,67 %

Subventii, prevederi : prevederi – 4.268.930 lei, realizari 1.185.204 lei, 27,76 %

Sumele raportate în contul de execuție - venituri la coloana 8 "Drepturi constatate de încasat" reprezinta ramasite de incasat din impozite si taxe locale.

B. La partea de CHELTUIELI , executia la data de 30.09.2025 evidentiaza un indice de 46,09 % cheltuieli efectuate fata de prevederile bugetare :

TOTAL PROGRAM 30.09.2025 7.310.900 lei

TOTAL EXECUTIE 30.09.2025 3.369.321 lei

- Sectiunea de Functionare 2.202.640 lei

- Sectiunea de Dezvoltare 1.166.681 lei.

Analizand structura cheltuielilor pe capitole de cheltuieli se constata urmatoarele :

lei

Nr. crt.	Cap.	DENUMIRE CAPITOL CHELTUIELI	Prevederi 30.09.2025	Total executie la 30.09.2025	%	Executie Sectiunea Functionare 30.09.2025	Executie Sectiunea Dezvoltare 30.09.2025
A.	B.	C.	1	2	3	4	5
		TOTAL	7.310.900	3.369.321	46,09	2.202.640	1.166.681
1	51.02	Autoritati publice si actiuni externe	1.947.830	1.567.029	80,45	978.401	597.628
2	54.02	Alte servicii publice generale	0	0	0	0	0
3	55.02	Tranzactia privind datoria publica si imprumuturile	0	0	0	0	0
4	60.02	Aparare	0	0	0	0	0
3	61.02	Ordine publica si siguranta nationala	168.200	163.333	97,77	163.333	0
4	65.02	Invatamant	85.640	63.963	74,69	63.963	0
5	66.02	Sanatate	0	0	0	0	0
6	67.02	Cultura, recreere si religie	73.650	38.556	52,35	38.556	0
7	68.02	Asigurari si asistenta sociala	985.000	912.132	92,60	912.132	0
8	70.02	Locuinte,servicii si dezvolt. publica	3. 827.000	377.505	9,98	30.172	347.333
9	74.02	Protectia mediului	0	0	0	0	0
10	80.02	Actiuni generale ec.,com. si de munca	0	0	0	0	0
11	81.02	Combustibili si energie	0	0	0	0	0
10	83.02	Agricultura,silvicultura,piscicultura si vanatoare	0	0	0	0	0
11	84.02	Transporturi	268.580	237.803	88,54	16.083	221.720
12	87.02	Alte actiuni economice	0	0	0	0	0

Analizand structura cheltuielilor pe principalele titluri de cheltuieli se constata urmatoarele :

1. TITLUL 10 – CHELTUIELI DE PERSONAL

Ponderea **cheltuielilor de personal** din total cheltuielilor bugetului local este de 20,96 % in etapa de programare bugetara si de 41,64 % **in executie**.

mii lei

Nr. crt.	Cap.	DENUMIRE CAPITOL CHELTUIELI	Prevederi 30.09.2025	Total executie la 30.09.2025	%	Executie Sectiunea Functionare 30.09.2025	Executie Sectiunea Dezvoltare 30.09.2025
A.	B.	C.	1	2	3	4	5
		TOTAL	1.532.441	1.402.963	91,53	1.402.963	0
1	51.02	Autoritati publice si actiuni externe	865.491	771.873	89,18	771.873	0
2	54.02	Alte servicii publice generale	0	0	0	0	0
3	61.02	Ordine publica si siguranta nationala	164.600	162.733	98,87	162.733	0
4	65.02	Invatamant	12.000	10.035	83,63	10.035	0
5	66.02	Sanatate	0	0	0	0	0
6	67.02	Cultura, recreere si religie	61.850	33.665	54,43	33.665	0
7	68.02	Asigurari si asistenta sociala	561.000	424.387	75,65	424.387	0
8	70.02	Locuinte,servicii si dezvolt. publica	0	0	0	0	0
9	74.02	Protectia mediului	0	0	0	0	0
10	83.02	Agricultura,silvicultura,piscicultura si vanatoare	0	0	0	0	0
11	84.02	Transporturi	0	0	0	0	0
12	87.02	Alte actiuni economice	0	0	0	0	0

2. TITLUL 20 – BUNURI SI SERVICII

Ponderea cheltuielilor cu bunuri si servicii din total cheltuielilor bugetului local este de 7,57% in etapa de programare bugetara si 9,63 % **in executie**.

lei

Nr. crt.	Cap.	DENUMIRE CAPITOL CHELTUIELI	Prevederi definitive 30.09.2025	Total executie la 30.09.2025	%
A.	B.	C.	1	2	3
		TOTAL	553.400	324.378	58,62
1	51.02	Autoritati publice si actiuni externe	331.000	223.324	67,47
2	54.02	Alte servicii publice generale	0	0	0
3	55.02	Tranzactia privind datoria publica si imprumuturile	0	0	0
4	60.02	Aparare	0	0	0
5	61.02	Ordine publica si siguranta nationala	3.600	600	16,67
6	65.02	Invatamant	65.000	49.308	75,86
7	66.02	Sanatate	0	0	0
8	67.02	Cultura, recreere si religie	11.800	4.891	41,45
9	68.02	Asigurari si asistenta sociala	0	0	0
10	70.02	Locuinte,servicii si dezvolt. publica	97.000	30.172	31,11
11	74.02	Protectia mediului	0	0	0
12	80.02	Actiuni generale ec.,com. si de munca	0	0	0
13	81.02	Combustibili si energie	0	0	0
14	83.02	Agricultura,silvicultura,piscicultura si vanatoare	0	0	0
15	84.02	Transporturi	45.000	16.083	35,74
16	87.02	Alte actiuni economice	0	0	0

3. TITLUL 57 Ajutoare sociale

Ponderea cheltuielilor cu asistenta sociala din total cheltuielilor bugetului local este de 7,61% in etapa de programare bugetara si de 14,61 % **in executie**.

lei

Nr. crt.	Cap.	DENUMIRE CAPITOL CHELTUIELI	Prevederi definitive	Total executie la 30.09.2025	%	Executie Sectiunea functionare 30.09.2025
A.	B.	C.	1	2	3	5
		TOTAL	565.140	492.365	87,12	492.365
1	51.02	Autoritati publice si actiuni externe	0	0	0	0
2	54.02	Alte servicii publice generale	0	0	0	0
3	61.02	Ordine publica si siguranta nationala	0	0	0	0
4	65.02	Invatamant	8.640	4.620	53,70	4.620
5	66.02	Sanatate	0	0	0	0
6	67.02	Cultura, recreere si religie	0	0	0	0
7	68.02	Asigurari si asistenta sociala	556.500	487.745	87,65	487.745
8	70.02	Locuinte,servicii si dezvolt. publica	0	0	0	0
9	74.02	Protectia mediului	0	0	0	0
9	80.02	Actiuni generale ec.,com. si de munca	0	0	0	0
14	81.02	Combustibili si energie	0	0	0	0
15	83.02	Agricultura,silvicultura,piscicultura si vanatoare	0	0	0	0
10	84.02	Transporturi	0	0	0	0
11	87.02	Alte actiuni economice	0	0	0	0

4.TITLUL 71 – ACTIVE NEFINANCIARE / CHELTUIELI DE CAPITAL

La 30.09.2025 ponderea cheltuielilor cu investitiile din total cheltuielilor bugetului local este de 63,84% in etapa de programare bugetara si de 34,63 % **in executie**

mii lei

Nr. crt.	Cap.	DENUMIRE CAPITOL CHELTUIELI	Prevederi definitive	Total executie la 30.09.2025	%	Executie Sectiunea Dezvoltare 30.09.2025
A.	B.	C.	1	2	3	5
		TOTAL	4.667.510	1.166.681	34,63	1.166.681
1	51.02	Autoritati publice si actiuni externe	758.930	597.628	78,75	597.728
2	54.02	Alte servicii publice generale	0	0	0	0
3	55.02	Tranzactia privind datoria publica si imprumuturile	0	0	0	0
4	56.02	Transferuri cu caract.gen.intre dif.nivele ale admin.	0	0	0	0
3	60.02	Aparare	0	0	0	0
4	61.02	Ordine publica si siguranta nationala	0	0	0	0
5	65.02	Invatamant	0	0	0	0
6	66.02	Sanatate	0	0		0
7	67.02	Cultura, recreere si religie	0	0		0
8	68.02	Asigurari si asistenta sociala	0	0		0
9	70.02	Locuinte,servicii si dezvolt. publica	3.685.000	347.333	9,43	347.333
10	74.02	Protectia mediului	0	0		0
11	80.02	Actiuni generale ec.,com. si de munca	0	0		0
12	81.02	Combustibili si energie	0	0		0
13	83.02	Agricultura,silvicultura,piscicultura si vanatoare	0	0		0

14	84.02	Transporturi	223.580	221.720	99,17	221.720
15	87.02	Alte actiuni economice	0	0		0

ALTE INFORMATII

Conturile de executie bugetara au fost intocmite prin centralizarea datelor raportate si de si de Scoala Gimnaziala comuna Salcia si corespund cu cele din conturile deschise la trezoreriile locale si casa in lei, fapt confirmat prin viza acestora.

Anexa 40b-"Situatia activelor si datoriilor institutiilor publice din administratia locala" a fost intocmita in conformitate cu Ordinul ministrului finantelor publice nr. 629/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor rapoartări financiare lunare în anul 2025, cu modificările și completările ulterioare.

POLITICI CONTABILE

Politicele contabile ale institutiilor publice de subordonare locala au fost intocmite in conformitate cu prevederile:

- Legea Contabilitatii nr.82/1991 republicata cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice, Planul de conturi pentru institutiile publice si instructiunile de aplicare a acestuia, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Legea nr. 273/2006 privind finantele publice locale cu modificarile si completarile ulterioare;
- O.M.F.P. nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii;
- O.M.F.P. nr.1826/2003 pentru aprobarea Precizarilor privind unele masuri referitoare la organizarea si conducerea contabilitatii de gestiune;
- O.M.F.P.nr.2634/2015 privind documentele financiar-contabile;
- O.G. nr.81/2003 privind reevaluarea si amortizarea activelor fixe aflate in patrimoniul institutiilor publice cu modificarile si completarile ulterioare;
- O.M.E.F. nr.3471/2008 pentru aprobarea normelor metodologice privind reevaluarea si amortizarea activelor fixe corporale aflate in patrimoniul institutiilor publice;
- Normele elaborate anual de Ministerul Finantelor publice privind intocmirea si depunerea situatiilor financiare trimestriale ale institutiilor publice precum si a unor raportari financiare lunare;

Contabilitatea operatiunilor economico-financiare se tine in limba romana si in moneda nationala, leul.

Politicele contabile au fost elaborate astfel incat sa se asigure furnizarea, prin situatiile financiare a unor informatii care trebuie sa fie relevante pentru nevoile utilizatorilor in luarea deciziilor si credibile in sensul de a reprezenta fidel rezultatul patrimonial si pozitia financiara a institutiei publice.

In acest context, toate operatiile economice si financiare s-au inregistrat in contabilitate pe baza unor documente justificative, prevazute de lege pentru diferite operatiuni, documente ce angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate.

Documentele de evidenta asigura ca orice operatie economica sau financiara sa consemneze la locul si in momentul producerii acesteia intr-un act scris, document justificativ. Aceste documente dovedesc infaptuirea operatiilor, angajeaza raspunderea persoanelor care au atributii de intocmire, avizare, certificare si responsabilitatea acestora.

Toate unitatile administrativ - teritoriale ale judetului Prahova, au in vedere realizarea evidentei documentelor financiar-contabile la un nivel corespunzator de calitate, stabilite in concordanta cu propria lor misiune, in conditii de :

- regularitate
- eficacitate
- economicitate
- eficienta.

Contabilitatea fiecarei institutii publice asigura informatii ordonatorilor de credite cu privire la executia bugetelor de venituri si cheltuieli, rezultatul executiei bugetare, patrimoniul aflat in administrare, rezultatul patrimonial (economic), costul programelor

aprobate prin buget, precum si informatii necesare pentru intocmirea contului anual de executie a bugetului local.

Raspunderea pentru organizarea si conducerea contabilitatii revine ordonatorului de credite.

Contabilitatea institutiilor publice s-a organizat si condus prin compartiment distinct, condus de catre contabilul sef sau alta persoana imputernicita sa indeplineasca aceasta functie, sau pe baza de contract de prestari de servicii pentru conducerea contabilitatii si intocmirea situatiilor financiare, incheiat cu societati comerciale de expertiza contabila sau cu persoane fizice autorizate, potrivit legii.

Inregistrarea in contabilitate a operatiilor s-a facut utilizandu-se sisteme informatice de prelucrare automata a datelor. 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, Cartea Mare, Balanta de verificare. Referitor la circuitul documentelor justificative, intocmirea ordinelor de plata pentru plata facturilor de bunuri si servicii s-a facut de catre contabilul de la cheltuieli al fiecarei primarii in parte, dupa angajarea, lichidarea, ordonantarea cheltuielilor si cu viza CFPP pusa de persoana care a fost desemnata de ordonatorul de credite.

In ceea ce priveste intocmirea statelor de plata, aceasta s-a facut pe baza pontajelor lunare existente, de catre contabilii, care intocmesc si ordinele de plata si ordonantarile, acte care poarta viza CFPP.

Principiile contabile generale care stau la baza inregistrarii in contabilitate a operatiilor, tranzactiilor, a evaluarii elementelor prezentate in situatiile financiare trimestriale si anuale, precum si la intocmirea situatiilor financiare sunt urmatoarele:

Principiul continuitatii activitatii

Institutiile publice de subordonare locala indiferent de modul de finantare, isi continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil, fara a intra in reducere semnificativa a activitatii. Daca ordonatorii de credite au luat cunostinta de unele elemente de nesiguranta legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acestora de a continua activitatea, aceste elemente trebuie prezentate in notele explicative.

Principiul permanentei metodelor

In vederea asigurarii comparabilitatii in timp a informatiilor contabile, s-a continuat aplicarea acelorasi reguli si norme privind evaluarea, inregistrarea in contabilitate si prezentarea elementelor de activ si pasiv.

Principiul prudentei

Conform acestui principiu s-a luat in considerare numai rezultatul patrimonial recunoscut pana la 30.06.2025, fiind necesar a se tine cont de toate angajamentele aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, chiar daca acestea devin evidente numai intre data bilantului si data depunerii acestuia.

Principiul independentei exercitiului

La stabilirea rezultatului patrimonial la 30.09.2025 s-au luat in considerare toate veniturile si cheltuielile, fara a tine seama de data incasarii sau de data efectuarii platilor.

Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv

In vederea stabilirii total corespunzatoare unei pozitii din bilant, s-a determinat separat valoarea fiecarui element individual de activ sau pasiv.

Principiul necompensarii

Orice compensare intre elementele de activ si de datorii sau intre elementele de venituri si cheltuieli este interzisa, cu exceptia compensarilor intre active si datorii permise de reglementarile legale, numai dupa inregistrarea in contabilitate a veniturilor si cheltuielilor la valoarea integrala.

Principiul materialitatii (pragul de semnificatie)

Orice element care are o valoare semnificativa trebuie prezentat distinct in cadrul situatiilor financiare iar elementele cu valori nesemnificative, dar care au aceeași natura sau au functii similare insumate sunt prezentate intr-o pozitie globala. Un element patrimonial este considerat semnificativ daca omiterea sa ar influenta in mod vadit decizia utilizatorilor situatiilor financiare.

Principiul prevalentei economicului asupra juridicului (realitatii asupra aparentei)

Informatiile contabile prezentate in situatiile financiare trebuie sa fie credibile, sa respecte realitatea economica a evenimentelor sau tranzactiilor, nu numai forma lor juridica.

Principiul comparabilitatii informatiilor

Elementele prezentate trebuie sa dea posibilitatea compararii in timp a informatiilor.

Principiul contabilitatii pe baza de angajamente

Angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor, reprezinta un mecanism prevazut in Legea finantelor publice nr. 500/2002, conform OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice, precum si organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale.

Creditul de angajament reprezinta limita maxima a cheltuielilor ce pot fi angajate, in timpul exercitiului bugetar, in limitele aprobate. Creditul bugetar reprezinta suma aprobata in buget reprezentand limita maxima pana la care se pot ordonanta si efectua plati in cursul anului bugetar, pentru angajamentele contractate in cursul exercitiului bugetar, si/sau din exercitii anterioare pentru actiuni multianuale, respectiv se pot angaja ,ordonanta si efectua plati din buget pentru celelalte actiuni.

Actiunile multianuale reprezinta programe, proiecte si altele asemenea care se desfasoara pe o perioada mai mare de un an si dau nastere la credite de angajament si credite bugetare. Fondurile aferente acestor actiuni multianuale se vor evidentia sub forma creditelor de angajament si a creditelor bugetare, in anexele la bugetele ordonatorilor principali de credite.

Toti ordonatorii de credite, inainte de angajarea unui credit bugetar, au luat masuri pentru respectarea principiilor unei bune gestiuni financiare, angajarea cheltuielilor fiind efectuata in cursul exercitiului bugetar, fara a depasi anul calendaristic.

Deasemenea s-a verificat, in cadrul fiecarei primarii, existenta angajamentelor, realitatea sumelor datorate, conditiile de exigibilitate ale angajamentelor legale pe baza documentelor justificative care sa ateste operatiunile, receptiile sau realitatea serviciilor efectuate. Ordonantarea de plata s-a facut pe baza documentelor justificative in original, cu viza CFP, pusa de persoana desemnata de fiecare ordonator de credite.

METODA DE AMORTIZARE A ACTIVELOR FIXE

Metoda de amortizare a activelor fixe este amortizarea liniara, in baza metodelor si procedurilor de evaluare si conform reglementarilor legale. Valorificarea si scoaterea din functiune a activelor fixe se face numai cu aprobarea consiliilor locale ale primariilor.

Duratele normale de functionare a mijloacelor fixe au fost stabilite in conformitate cu « Catalogul privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe », aprobat prin H.G. 2139/2004.

EVALUAREA DISPONIBILITATILOR, CREANTELOR SI DATORIILOR

Creantele si datoriile institutiilor publice s-au inregistrat in contabilitate la valoarea nominala.

Disponibilitatile banesti au fost evaluate la valoarea lor contabila, iar cele exprimate in valuta au fost convertite in lei la cursul BNR din ziua efectuarii operatiunii.

Pentru ca situatiile financiare sa poata oferi o imagine cat mai fidela a rezultatului patrimonial si pozitia financiara a institutiei publice este nevoie de elaborarea unor politici contabile, care sa indeplineasca urmatoarele caracteristici obligatorii : sa fie prudente, neutre si complete.

Elaborarea politicilor contabile revine conducatorilor executivi ai unitatilor administrativ teritoriale, respectandu-se prevederile OMFP 1917/2005, privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice si a OMFP 616/2006, pentru aprobarea Normelor Metodologice privind intocmirea , semnarea, componenta si modul de completare a situatiilor financiare ale institutiilor publice.

Politicele contabile au la baza stabilirea unui sistem de proceduri in care sa evidentieze operatiunile contabile pe care le face fiecare institutie publica, pornind de la intocmirea documentelor justificative si pana la intocmirea situatiilor financiare trimestriale si anuale, avand la baza respectarea principiilor de baza ale contabilitatii de angajamente.

Modificarile politicilor contabile sunt permise doar daca sunt cerute de lege, avand ca rezultat informatii mai relevante sau mai credibile referitoare la operatiunile institutiei publice. Acest lucru trebuie mentionat in notele explicative, care contin informatii referitoare la metodele de evaluare a activelor, precum si orice informatii suplimentare care sunt relevante pentru necesitatile utilizatorilor in ceea ce priveste pozitia financiara si rezultatele obtinute.

Politicele contabile pentru intocmirea si prezentarea situatiilor financiare incheiate la 30.06.2025 sunt in conformitate cu cele prevazute in reglementarile legale in vigoare si mentin acelasi set de proceduri pentru toate operatiunile derulate cu respectarea Normelor Metodologice de intocmire si utilizare a documentelor financiar-contabile aprobate prin Ordinul Ministerului Finantelor Publice.

**ORDONATOR DE CREDITE
GHERGHE IULIAN MARIAN**



**COMPARTIMENT FINANCIAR-CONTABIL
ARICIU MARIANA DANIELA**

A handwritten signature in blue ink, belonging to Ariciu Mariana Daniela, written over the text of her name.