

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE Cod: PO – FCB – 04	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 1 din 20

1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea, avizarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii documentate.

	Elemente privind responsabilii / operațiunea	Numele și prenumele	Funcția	Data	Semnătura
	1	2	3	4	5
1.1.	Elaborat	Fedeleş Doru	Referent		
1.2.	Verificat	Fedeleş Doru	Referent		
1.3.	Avizat	Rusu Cristina	PC		
1.4.	Aprobat	Hrițcu Gheorghe	Primar		

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE Cod: PO – FCB – 04	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 2 din 20

2. Formular evidență modificări

	Nr. ediției/ reviziei	Data ediției/ reviziei	Componenta revizuită	Modalitatea reviziei	Data de la care se aplică prevederile ediției sau reviziei ediției	Avizul conducătorului compartimentului în cadrul căruia s-a elaborat procedura
	1	2	3	4	5	6
2.1.	Ediția I		X	X		
2.2.	Revizia 0					

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE Cod: PO – FCB – 04	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 4 din 20

4. SCOP

4.1 Procedura are ca scop reglementarea activităților pentru întocmirea situațiilor financiare în cadrul primăriei.

4.2. Dă asigurări cu privire la existența documentației adecvate derulării activității.

4.3. Asigură continuitatea activității, inclusiv în condiții de fluctuație a personalului.

4.4. Sprijină auditul și/sau alte organisme abilitate în acțiuni de auditare și/sau control, iar pe manager, în luarea deciziei.

5. DOMENIUL DE APLICARE

5.1 Procedura se aplică de către personalul angajat în cadrul **Biroului Contabilitate**.

6. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

6.1. Reglementări internaționale

6.2. Legislație primară

6.2.1. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată (r4), cu modificările și completările ulterioare.

6.2.2. Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare.

6.2.3. Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare

6.2.4. O.U.G. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare

6.3. Legislație secundară

6.3.1. Hotărârea nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare.

6.3.2. Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial la entitățile publice.

6.3.3. OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale

6.3.4. OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare

6.3.5. OMFP nr. 529/2009 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005

6.3.6. OMFP nr. 547/2009 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002

6.3.7. Ordinul nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, republicat (r1)

6.3.8. Ordinul nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE Cod: PO – FCB – 04	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 5 din 20

6.3.9. Ordinul nr. 191/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2016, precum și pentru modificarea și completarea anexei nr. 41 la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009

6.3.10. Ordinul Ministrului Finanțelor Publice pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar, emis la finele fiecărui an pentru anul în curs.

6.3. Alte documente, inclusiv reglementări interne ale entității publice

6.3.1. ROF, ROI, Planuri de acțiuni, dispoziții ale primarului.

6.3.2. Dispoziția Primarului pentru numirea Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru dezvoltarea sistemului de control intern/managerial.

6.3.3. Regulament de organizare și funcționare a Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru dezvoltarea sistemului de control intern/managerial.

7. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI

7.1. Definiții ale termenilor:

7.1.1. *An bugetar* - anul financiar pentru care se aprobă bugetul; anul bugetar este anul calendaristic care începe la data de 1 ianuarie și se încheie la data de 31 decembrie.

7.1.2. *Angajament bugetar* - orice act prin care o autoritate competentă, potrivit legii, afectează fonduri publice unei anumite destinații, în limita creditelor bugetare aprobate.

7.1.3. *Angajament legal* - fază în procesul execuției bugetare reprezentând orice act juridic din care rezultă sau ar putea rezulta o obligație pe seama fondurilor publice.

7.1.4. *Articol bugetar* - subdiviziune a clasificăției cheltuielilor bugetare, determinată în funcție de caracterul economic al operațiunilor în care acestea se concretizează și care desemnează natura unei cheltuieli, indiferent de acțiunea la care se referă.

7.1.5. *Anexe la situațiile financiare* – sunt parte integrantă a situațiilor financiare; ele conțin politici contabile și note explicative.

7.1.6. *Balanța de verificare* - procedeu contabil prin care, lunar, trimestrial, semestrial sau ori de câte ori este nevoie, se grupează și se sistematizează informațiile în conturi, urmărindu-se respectarea dublei înregistrări (Lista tuturor conturilor soldate și nesoldate).

7.1.7. *Bilanț* - document contabil de sinteză care reflectă activul, pasivul și capitalul propriu al unei organizații la încheierea exercițiului financiar, precum și în celelalte situații prevăzute de lege.

7.1.8. *Buget* - document prin care sunt prevăzute și aprobate în fiecare an veniturile și cheltuielile sau, după caz, numai cheltuielile, în funcție de sistemul de finanțare a instituțiilor publice.

7.1.9. *Clasificație bugetară* - gruparea veniturilor și cheltuielilor bugetare într-o ordine obligatorie și după criterii unitare.

7.1.10. *Cont* - procedeu contabil de urmărire permanentă și sistematică, într-o formă specială, în expresie valorică și uneori cantitativă, existența și mișcarea mijloacelor și a surselor acestora, precum și procesele economice și rezultatele acestora.

7.1.11. *Cont de rezultat patrimonial* – prezintă situația veniturilor, finanțărilor și cheltuielilor din cursul exercițiului curent.

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE Cod: PO – FCB – 04	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 6 din 20

7.1.12. Credit bugetar - sumă aprobată prin buget, reprezentând limita maximă până la care se pot ordonanța și efectua plăți în cursul anului bugetar pentru angajamentele contractate în cursul exercițiului bugetar și/sau din exerciții anterioare pentru acțiuni multianuale, respectiv se pot angaja, ordonanța și efectua plăți din buget pentru celelalte acțiuni.

7.1.13. Control financiar preventiv - activitatea prin care se verifică legalitatea și regularitatea operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, înainte de aprobarea acestora.

7.1.14. Ediție procedură – forma actuală a procedurii; ediția unei proceduri se modifică atunci când deja au fost realizate 3 revizii ale respectivei proceduri sau atunci când modificările din structura procedurii depășesc 50% din conținutul reviziei anterioare.

7.1.15. Evidența contabilă - înregistrare sistematică a informațiilor privind situația patrimonială și a rezultatelor obținute de către un agent economico-social, atât pentru necesitățile acestuia cât și pentru relațiile cu asociații sau acționarii, clienții, furnizorii, băncile, organele fiscale și alte persoane juridice sau fizice.

7.1.16. Execuție bugetară - activitatea de încasare a veniturilor bugetare și de efectuare a plății cheltuielilor aprobate prin buget.

7.1.17. Exercițiu bugetar - perioada egală cu anul bugetar pentru care se elaborează, se aprobă, se execută și se raportează bugetul.

7.1.18. Extras de cont - document ce atesta tranzacțiile cu disponibilități.

7.1.19. Fise de cont - document contabil unde se înregistrează în ordine cronologică toate operațiile economice după documentele de evidență și după articole contabile.

7.1.20. Furnizor - datorie a organizației echivalenta valorii bunurilor, lucrărilor și serviciilor primite de la terți.

7.1.21. Garanție - ansamblu de mijloace juridice de garantare a obligațiilor prin afectarea unui bun al debitorului sau chiar al altei persoane, în scopul asigurării executării obligației asumate.

7.1.22. Jurnal - un registru contabil unde se înregistrează toate operațiunile – mișcările patrimoniului (economico-financiare) sistematic și în ordine cronologică.

7.1.23. Lege bugetară anuală - lege care prevede și autorizează pentru fiecare an bugetar veniturile și cheltuielile bugetare, precum și reglementări specifice exercițiului bugetar.

7.1.24. Lege de rectificare - lege care modifică în cursul exercițiului bugetar legea bugetară anuală.

7.1.25. Lichidarea cheltuielilor - fază în procesul execuției bugetare în care se verifică existența angajamentelor, se determină sau se verifică realitatea sumei datorate, se verifică condițiile de exigibilitate ale angajamentului, pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective

7.1.26. Nota contabila - document justificativ de înregistrare în contabilitatea sintetică și analitică, de regulă pentru operațiunile care nu au la baza documente justificative (stornări, virări etc).

7.1.27. Notele explicative – furnizează informații suplimentare care nu sunt incorporate în situațiile financiare.

7.1.28. Număr ediție - număr de ordine acordat documentului la elaborare și/sau la o modificare de anvergură.

7.1.29. Număr revizie - număr de ordine acordat la modificarea parțială a documentului (a unei secțiuni/pagini).

7.1.30. Obligație de plată - raport juridic în virtutea căruia debitorul este ținut față de creditor la a da o anumită sumă sub sancțiunea constrângerii.

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE Cod: PO – FCB – 04	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 7 din 20

7.1.31. Ordonanțarea cheltuielilor - fază în procesul execuției bugetare în care se confirmă că livrările de bunuri și de servicii au fost efectuate sau alte creanțe au fost verificate și că plata poate fi realizată.

7.1.32. Plata cheltuielilor - faza în procesul execuției bugetare reprezentând actul final prin care instituția publică achită obligațiile sale față de terți.

7.1.33. Plata - faza din procesul execuției bugetare reprezentând actul final prin care instituția publică achită obligațiile sale față de terții creditori (este eliberată de obligațiile sale față de terții creditori).

7.1.34. Politici contabile – presupune stabilirea unui set de proceduri de către conducerea fiecărei instituții publice pentru toate operațiunile derulate, pornind de la întocmirea documentelor justificative până la întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale.

7.1.35. Procedură documentată – modul specific de realizare a unei activități sau a unui proces, editat pe suport de hârtie sau în format electronic; procedurile documentate pot fi proceduri de sistem și proceduri operaționale.

7.1.36. Procedură operațională (procedură de lucru) – procedură care descrie un proces sau o activitate care se desfășoară la nivelul unuia sau mai multor compartimente dintr-o entitate, fără aplicabilitate la nivelul întregii entități publice.

7.1.37. Registrul Jurnal - documentul contabil în care se efectuează înregistrarea cronologică a tuturor tranzacțiilor, evenimentelor și a operațiilor, prezentând sumele conturilor implicate debitoare sau creditoare și alte informații legate de acestea.

7.1.38. Revizia în cadrul unei ediții - acțiunea de modificare respectiv adăugare sau eliminare a unor informații, date, componente ale unei ediții a unei proceduri, modificări ce implică de regulă sub 50% din conținutul procedurii.

7.1.39. Scadențar - document de eșalonare a cheltuielilor ce se efectuează în perioada curentă și privesc perioadele viitoare și care urmează a se repartiza lunar asupra cheltuielilor.

7.1.40. Situația fluxurilor de trezorerie – prezintă existența și mișcările de numerar pe parcursul anului bugetar.

7.1.41. Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor – oferă informații referitoare la structura capitalurilor proprii, influențele rezultate din schimbarea politicilor contabile, influențele rezultate în urma reevaluării activelor, calculul și înregistrării amortizării sau din corectarea erorilor contabile.

7.2. Abrevieri ale termenilor:

7.2.1. HG	= Hotărârea Guvernului
7.2.2. O.U.G.	= Ordonanța de Urgență a Guvernului României
7.2.3. SCIM	= Sistem de control intern managerial
7.2.4. CM	= Comisia de monitorizare,
7.2.5. P.O.	= Procedură operațională.
7.2.6. PC	= Președintele Comisiei de monitorizare
7.2.7. ST	= Secretariat Tehnic al Comisiei de monitorizare
7.2.8. A.P.L.	= Administrație Publică Locală
7.2.9. R.O.F.	= Regulament de Organizare și Funcționare
7.2.10. R.O.I.	= Regulament de Ordine Interioară
7.2.11. OMFP	= Ordin al Ministrului Finanțelor Publice.
7.2.12. DGFP	= Direcția Generală a Finanțelor Publice.

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE Cod: PO – FCB – 04	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 8 din 20

7.2.13. CFPP	= Control financiar preventiv propriu.
7.2.14. CFPD	= Control financiar preventiv delegat.
7.2.15. OP	= Ordin de plată.
7.2.16. OSV	= Ordin de schimb valutar.
7.2.17. UAT	= Unitate Administrativ Teritorială.

8. DESCRIEREA ACTIVITĂȚII SAU PROCESULUI

8.1. Generalități

8.1.1. Primăria are obligația, potrivit Legii contabilității nr.82/1991, actualizată, să întocmească și să depună la Direcția Generală a Finanțelor Publice, situațiile financiare lunare, trimestriale și anuale.

8.1.2. Situațiile financiare reprezintă documente oficiale de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a unităților administrativ-teritoriale, precum și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli la sfârșitul anului financiar trecut.

8.1.3. Situațiile financiare se întocmesc și pentru activitățile proprii.

8.1.4 Situațiile financiare anuale se compun din:

8.1.4.1. Bilanț;

8.1.4.2. Contul de rezultat patrimonial;

8.1.4.3. Situația fluxurilor de trezorerie;

8.1.4.4. Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor;

8.1.4.5. Anexe la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative.

8.2. Elaborarea Situațiilor financiare proprii

8.2.1. Potrivit legii, **Primăria U.A.T.** are obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, adaptată la specificul activității.

Ca entitate va organiza contabilitatea de gestiune astfel încât informațiile obținute să satisfacă necesitățile managementului în luarea celor mai corecte decizii, iar procedeele și tehnicile ce se vor utiliza în contabilitatea de gestiune să fie stabilite în funcție de particularitățile activității desfășurate.

8.2.2. La întocmirea situațiilor financiare anuale se va avea în vedere respectarea principiilor contabilității de angajamente.

8.2.3. Principii contabile necesare la întocmirea situațiilor financiare:

8.2.3.1. Principiul continuității activității.

8.2.3.2. Principiul permanentei metodelor.

8.2.3.3. Principiul prudenței.

8.2.3.4. Principiul contabilității pe bază de angajamente.

8.2.3.5. Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii.

8.2.3.6. Principiul intangibilității.

8.2.3.7. Principiul necompensării.

8.2.3.8. Principiul comparabilității informațiilor.

8.2.3.9. Principiul materialității (pragul de semnificație).

8.2.3.10. Principiul prevalenței economicului asupra juridicului (realitatea asupra aparentei).

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE Cod: PO – FCB – 04	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 9 din 20

8.2.4. Pentru respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente, potrivit căruia efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul de numerar este încasat sau plătit, iar veniturile și cheltuielile sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare, se va avea în vedere momentul constatării drepturilor și obligațiilor, al veniturilor și al cheltuielilor, astfel:

- a) pentru creanțe, datorii și capitaluri, când iau naștere drepturi și obligații cu valoare economică;
- b) pentru venituri, când au fost realizate (obținute);
- c) pentru cheltuieli, când au fost efectuate (resursele au fost utilizate, consumate).

8.2.5. Momentul recunoașterii cheltuielilor

8.2.5.1. Cheltuielile de personal - în perioada când munca a fost prestată.

8.2.5.2. Cheltuielile cu stocurile - când au fost consumate, cu excepția materialelor de natura obiectelor de inventar, al căror cost se recunoaște la scoaterea din folosință.

8.2.5.3. Costurile cu serviciile - în perioada când serviciile au fost prestate și lucrările executate.

8.2.5.4. Costurile cu dobânzile - în perioada când sunt datorate conform contractului de împrumut.

8.2.5.5. Cheltuielile din diferențe de curs valutar - la momentul decontării creanțelor și datoriilor în valută sau reevaluării acestora cu ocazia raportării în situațiile financiare.

8.2.5.6. Costurile de capital - lunar, sub forma amortizării care se înregistrează sistematic, pe parcursul duratei de viața utile a activului fix.

8.2.5.7. Transferurile între unități ale administrației publice (curente și de capital), alte transferuri (interne și în străinătate, contribuția României la bugetul Uniunii Europene) - ca și costuri la instituția care transferă fondurile.

8.2.6. Momentul recunoașterii veniturilor

8.2.6.1. Veniturile fiscale - la momentul declarării pe bază de declarație fiscală sau decizie a organului fiscal.

8.2.6.2. Veniturile din activități economice - la momentul transferului dreptului de proprietate către clienți (la emiterea facturii).

8.2.6.3. Veniturile din diferențe de curs valutar - la momentul decontării creanțelor și datoriilor în valută sau reevaluării acestora cu ocazia raportării în situațiile financiare.

8.2.6.4. Veniturile din dobânzi - pe măsura generării veniturilor respective (când sunt cuvenite).

8.2.7. Situațiile financiare se întocmesc în moneda națională, respectiv în lei, fără subdiviziunile leului. Pentru necesități proprii de informare și la solicitarea unor organisme internaționale, se pot întocmi situații financiare și într-o altă monedă.

8.2.8. Situațiile financiare anuale se întocmesc pe modelele aprobate, având în vedere corelațiile dintre formularele de situații financiare și anexele la acestea, adaptate Comisiei indicatorilor aprobați, precum și altor reglementări în vigoare.

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE Cod: PO – FCB – 04	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 10 din 20

8.3. Semnare, aprobare

8.3.1. Situațiile financiare se semnează de către primar și de către conducătorul compartimentului financiar contabil (sau de către altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție) și se depun la Direcția Generală a Finanțelor Publice.

8.4. Bilanțul

8.4.1. Bilanțul se întocmește pe baza ultimei balanțe de verificare a conturilor sintetice, puse de acord cu balanța conturilor analitice, încheiată după înregistrarea tuturor documentelor în care au fost consemnate operațiunile economico-financiare aferente perioadei raportate.

8.4.2. Balanțele de verificare necesare pentru întocmirea bilanțului contabil vor fi prezentate cu explicații de către contabil.

8.4.3. La completarea formularului, pe rânduri, se vor urmări următoarele:

8.4.3.1. Se completează cu valoarea activelor fixe necorporale și activelor fixe necorporale în curs de execuție rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor de active fixe necorporale, diminuată cu valoarea amortizărilor și ajustărilor de depreciere aferente (ct. 203+205+206+208+233-280-290-293*);

8.4.3.2. Se completează cu valoarea activelor fixe corporale și activelor fixe corporale în curs de execuție rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor de active fixe corporale, diminuată cu valoarea amortizărilor și ajustărilor de depreciere aferente (ct. 213+214+231-281-291-293*);

8.4.3.3. Se înscrie valoarea activelor fixe corporale de natura terenurilor și clădirilor și activelor fixe corporale în curs de execuție rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor de active fixe corporale diminuată cu valoarea amortizărilor și ajustărilor de depreciere aferente (ct. 211+212+231-281-291-293*);

8.4.3.4. Se completează cu valoarea altor active ale statului din soldul debitor al contului 215;

8.4.3.5. Se completează cu valoarea activelor financiare necurente (investiții pe termen lung) sub formă de acțiuni, obligațiuni și alte creanțe imobilizate rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor de active financiare, diminuată cu valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare aferentă (ct.260+265+267-296);

8.4.3.6. Se completează cu valoarea creanțelor necurente ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an (conform legii sau contractului), rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor corespunzătoare diminuată cu valoarea ajustărilor de depreciere aferente (ct. 4112+4612-4912-4962);

8.4.3.7. Se completează cu valoarea totală a activelor necurente rezultată din însumarea rândurilor: 01+02+03+04+05+06;

8.4.3.8. Se completează cu valoarea stocurilor existente rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor de stocuri, ajustată cu valoarea diferențelor de preț și diminuată cu valoarea ajustărilor de depreciere aferente (ct.301 + 302 + 303 + 304 + 305 + 307 + 309 + 331 + 332 + 341 + 345 + 346 + 347 + 349+351+354+356+357+358+359+361+371+381+/-348+/-378-391-392-393-394-395-396-397-398);

8.4.3.9. Se completează cu valoarea creanțelor curente provenind din operațiuni comerciale și avansuri ce urmează a fi încasate pe o perioadă mai mică de un an, rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor corespunzătoare diminuată cu valoarea ajustărilor pentru depreciere aferente (ct.232+234+409+4111+4118+413+418+425+4282+4611+473**+481+482+483-4911-4961+5187);

8.4.3.10.Referitor la conturile 481 și 482 se va avea în vedere eliminarea acestora din activele și datoriile bilanțului centralizat.

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE Cod: PO – FCB – 04	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 11 din 20

8.4.3.11. Se completează cu valoarea creanțelor bugetare deținute de instituție ce urmează a fi încasate pe o perioadă mai mică de un an, rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor corespunzătoare diminuată cu valoarea ajustărilor pentru depreciere aferente (ct.431** + 437** + 4424 + 4428**+444**+446**+4482+463+464+465+4664+4665+4681+4682+4684+4687+469-497);

8.4.3.12. Referitor la conturile 4424 și 4423 se va avea în vedere consolidarea acestora în bilanțul centralizat.

8.4.3.13. Se completează cu valoarea creanțelor din operațiuni cu Comunitatea Europeană, rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor corespunzătoare (ct. 4501 + 4511 + 4531 + 4541 + 4551 +456+ 457+458);

8.4.3.14. Se completează cu valoarea investițiilor pe termen scurt (obligațiuni emise și răscumpărate) diminuată cu valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare aferente (ct. 505-595);

8.4.3.15. Se completează cu valoarea totală a disponibilităților aflate în conturile de la trezorerie și bănci, precum și din casă, rezultată din însumarea rândurilor: 15+17;

8.4.3.16. Se completează cu valoarea lichidităților existente în casa în conturile de la trezorerie, alte valori, avansuri de trezorerie (ct.510 +5121 +5125 +5131 +5141 +5151 +5153 +5161+ 5171+ 520+5211+5212+5221+5222+523+524 +5251 +5252+ 5253+526+527+528+ 291+5292+5299+531 +532+542+550+551+552 +553+554+ 555+556+557 +558 +5601 +5602 +561 +562 +5711 +5712 +5713 +5714 +5741 +5742 +5743 +5744);

8.4.3.17. Se completează cu valoarea lichidităților existente în conturile de la trezorerie, constituite în depozite (ct. 5153+5222+5602+5714+5744);

8.4.3.18. Se completează cu valoarea lichidităților existente în conturile de la băncile comerciale (ct. 5112 + 5121 + 5124 + 5125 + 5131 + 5132 + 5141 + 5142 + 5151 + 5152 + 5153 + 5161 + 5162 + 5172 +5314+5411+5412+550+558+560);

8.4.3.19. Se completează cu valoarea lichidităților existente în conturile de la băncile comerciale, constituite în depozite (ct. 5153);

8.4.3.20. Se completează cu valoarea cheltuielilor înregistrate în avans preluate din soldul debitor al contului 471;

8.4.3.21. Se completează cu valoarea activelor curente rezultată din însumarea rândurilor: 08+09+13+14+19 ;

8.4.3.22. Se completează cu valoarea totală a activelor necurente și curente rezultată din însumarea rândurilor 07+20;

8.4.3.23. Se completează cu valoarea datoriilor necurente rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de decontări cu furnizorii de active fixe, creditorii și vărsăminte de efectuat pentru active financiare și investiții financiare, ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an conform legii sau contractului (ct.4042+269+4622+509);

8.4.3.24. Se completează cu valoarea rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de împrumuturi ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an, conform legii sau contractului (ct. 1612+1622+1632+1642+1652+166+1672+168-169);

8.4.3.25. Se completează cu valoarea provizioanelor constituite pe termen lung pentru litigii, garanții acordate clienților, etc., preluate din soldul creditor al contului 151;

8.4.3.26. Se completează cu totalul datoriilor necurente rezultate din însumarea rândurilor: 24+25+26;

8.4.3.27. Se completează cu valoarea datoriilor curente rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de datorii comerciale și avansuri ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an (ct.401+ 403+ 4041+ 405+ 408+ 419+ 4621+ 473+ 481+ 482+483+269);

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE Cod: PO – FCB – 04	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 12 din 20

8.4.3.28.Referitor la conturile 481 și 482 se va avea în vedere eliminarea acestora din activele și datoriile bilanțului centralizat;

8.4.3.29.Se completează cu valoarea datoriilor către bugetul de stat, bugete locale etc., rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de datorii; (ct. 440+ 441+ 4423+ 4428+ 444+ 446+ 4481+4671+4672+4673+4674+4675);

8.4.3.30.Referitor la conturile 4424 și 4423 se va avea în vedere consolidarea acestora în bilanțul centralizat;

8.4.3.31.Se completează cu valoarea rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de datorii către Comunitatea Europeană (ct.4502+ 4512+ 452+ 4532+ 4542+ 4552);

8.4.3.32.Se completează cu valoarea împrumuturilor pe termen scurt ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an, rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de împrumuturi pe termen scurt (ct.5186+5191+5192+5194+ 5195+5196+ 5197+5198);

8.4.3.33.Se completează cu valoarea împrumuturilor pe termen lung – sume ce trebuie plătite în cursul exercițiului curent - rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de împrumuturi termen lung (ct.1611+1621+1631+1641+1651+1671+168-169);

8.4.3.34.Se completează cu valoarea datoriilor către salariați și contribuțiile aferente rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de salarii și contribuții sociale (ct.421+ 423+ 426+ 427+4281+431+ 437+438);

8.4.3.35.Se completează cu valoarea datoriilor reprezentând alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizații de șomaj, burse) rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de datorii (ct.422+424+429);

8.4.3.36.Se completează cu valoarea veniturilor înregistrate în avans, preluate din soldul creditor al contului 472;

8.4.3.37.Se completează cu valoarea datoriilor reprezentând provizioane constituite pe termen scurt pentru litigii, garanții acordate clienților, etc., preluate din soldul creditor al contului 151;

8.4.3.38.Se completează cu totalul datoriilor curente rezultate din însumarea rândurilor: 28+ 32+ 33+ 34+35+36+37;

8.4.3.39.Se completează cu totalul datoriilor curente și necurente rezultate din însumarea rândurilor: 27+38;

8.4.3.40.Se completează cu valoarea indicatorului “Active nete”, determinată ca diferența între total active și total datorii, (rd. 21-39) valoare care trebuie să fie egală cu cea a capitalurilor proprii (rd. 47);

8.4.3.41.Se completează cu valoarea rezervelor și fondurilor constituite, rezultate din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de rezerve și fonduri: (ct.100+101+102+ 103+104+ 105+106+ 131+132+133+134+135+136+137+139);

8.4.3.42.Se completează cu soldul creditor al contului 117;

8.4.3.43.Se completează cu soldul debitor al contului 117;

8.4.3.44.Se completează cu soldul creditor al contului 121;

8.4.3.45.Se completează cu soldul debitor al contului 121;

8.4.3.46.Se completează cu valoarea capitalurilor proprii rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de rezerve și fonduri, rezultat reportat și rezultat patrimonial. Soldurile debitoare ale conturilor reprezentând rezultatul reportat și rezultatul patrimonial (deficit), se scad (rd.42+43-44+45-46).

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE Cod: PO – FCB – 04	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 13 din 20

8.4.4. Contul de rezultat patrimonial (Cod 02)

8.4.4.1. Contul de rezultat patrimonial prezintă situația veniturilor, finanțarilor și cheltuielilor din cursul exercițiului curent.

8.4.4.2. Veniturile și finanțările sunt prezentate pe feluri de venituri după natură sau sursa lor, indiferent dacă au fost încasate sau nu.

8.4.4.3. Cheltuielile sunt prezentate pe feluri de cheltuieli, după natură sau destinația lor, indiferent dacă au fost plătite sau nu.

8.4.4.4. În Contul de rezultat patrimonial sunt prezentate și veniturile calculate (ex. venituri din reluarea provizioanelor și ajustărilor de valoare) care nu implică o încasare a acestora, precum și cheltuielile calculate (ex. cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările de valoare) care nu implică o plată a acestora.

8.4.4.5. Pentru fiecare indicator din Contul de rezultat patrimonial trebuie prezentată atât valoarea indicatorului din anul curent cât și valoarea aferentă pentru exercițiul financiar precedent.

8.4.4.6. Rezultatul patrimonial este un rezultat economic care exprima performanța financiară a instituției publice, respectiv excedent sau deficit patrimonial. Acest rezultat se determină pe fiecare sursă de finanțare în parte: buget (de stat, local, asigurări sociale, șomaj, sănătate), fonduri externe rambursabile, venituri proprii sau venituri proprii și subvenții.

8.4.4.7. Formularul prezintă totalitatea veniturilor realizate și a finanțarilor, precum și a cheltuielilor efectuate grupate pe activități, astfel: operaționale, financiare și extraordinare.

8.4.4.8. Datele se preiau din soldurile conturilor de venituri și finanțări și din soldurile conturilor de cheltuieli, cumulate de la începutul anului, înainte de închidere

8.4.5. Pentru completarea formularului, pe rânduri se fac următoarele precizări

8.4.5.1. Se completează cu sumele reprezentând venituri din impozite, taxe, contribuții de asigurări, precum și alte venituri ale bugetelor preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, înainte de închidere (ct. 730+731+732+733+734+735+736+739+745+746+750+751);

8.4.5.2. Se completează cu sumele reprezentând venituri din activități economice preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, înainte de închidere (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 707 + 708 +/-709);

8.4.5.3. Se completează cu sumele reprezentând venituri din finanțări de la buget sau de la alte entități, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială, preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, înainte de închidere (ct.770+771+772+773+774+776+778+779);

8.4.5.4. În Contul de rezultat patrimonial al bugetului local nu se va înscrie soldul creditor al contului 770. Acesta se va înscrie numai în Contul de rezultat patrimonial al activității proprii a unității administrativ-teritoriale și în Contul de rezultat patrimonial al instituțiilor publice finanțate din bugetele locale.

8.4.5.5. Se completează cu sumele reprezentând alte venituri operaționale preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, înainte de închidere (ct.714+719+721+722+781);

8.4.5.6. Se completează cu totalul veniturilor operaționale rezultate din însumarea rândurilor: 02+03+ 04+05;

8.4.5.7. Se completează cu sumele reprezentând cheltuielile cu salariile și alte beneficii acordate salariaților și altor categorii de personal, precum și contribuțiile sociale aferente salariilor angajaților, preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, înainte de închidere (ct. 641+642+645 +646+647);

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE Cod: PO – FCB – 04	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 14 din 20

8.4.5.8. Se completează cu sumele reprezentând subvențiile și transferurile curente și de capital între unitățile administrației publice, ajutoare sociale și alte cheltuieli, preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, înainte de închidere (ct.670+671+ 672+673+674+676+677+679);

8.4.5.9. Se completează cu sumele reprezentând valoarea consumului de materii prime, materiale consumabile, energie, apa și alte cheltuieli materiale preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, înainte de închidere (ct.601 + 602 + 603 + 606 + 607 + 608 + 609 + 610 + 611 + 612 + 613 + 614 + 622+623+624+626+627+628+629);

8.4.5.10.Se completează cu sumele reprezentând valoarea cheltuielilor de capital, amortizările și provizioanele preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, înainte de închidere (681+ 682+689);

8.4.5.11.Se completează cu sumele reprezentând valoarea altor cheltuieli operaționale preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, înainte de închidere (ct. 635+654+658) ;

8.4.5.12.Se completează cu sumele reprezentând totalul cheltuielilor operaționale rezultată din însumarea rândurilor: 08+09+10+11+12;

8.4.5.13.Se completează cu rezultatul favorabil obținut din activitatea operațională – excedent-determinat că diferența între rândul 06 "Total venituri operaționale" și rândul 13 "Total cheltuieli operaționale";

8.4.5.14.Se completează cu rezultatul nefavorabil din activitatea operațională – deficit - determinat că diferența între rândul 13 "Total cheltuieli operaționale" și rândul 06 "Total venituri operaționale";

8.4.5.15.Se completează cu sumele reprezentând venituri financiare preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, înainte de închidere (ct.763+764+765+766+767+768+769+786);

8.4.5.16.Se completează cu sumele reprezentând cheltuieli financiare, care se preiau din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, înainte de închidere (ct. 663+664+665+666+667 +668 +669+ 686);

8.4.5.17.Se completează cu rezultatul favorabil obținut din activitatea financiară – excedent - determinat că diferența între rândul 17 "Venituri financiare" și rândul 18 "Cheltuieli financiare";

8.4.5.18.Se completează cu rezultatul nefavorabil obținut din activitatea financiară – deficit - determinat că diferența între rândul 18 "Cheltuieli financiare" și rândul 17 "Venituri financiare";

8.4.5.19.Se completează cu rezultatul din activitatea curentă – excedent - determinat astfel: (rd. 15+20-16-21);

8.4.5.20.Se completează cu rezultatul din activitatea curentă – deficit - determinat astfel: (rd. 16+21-15-20);

8.4.5.21.Se completează cu sumele reprezentând venituri extraordinare preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, înainte de închidere (ct.790+791);

8.4.5.22.Se completează cu sumele reprezentând cheltuielile extraordinare preluate din soldurile debitoare al conturilor de cheltuieli, înainte de închidere (ct. 690+691);

8.4.5.23.Se completează cu rezultatul favorabil obținut din activitatea extraordinară – excedent - determinat că diferența între rândul 25 "Venituri extraordinare" și rândul 26 "Cheltuieli extraordinare";

8.4.5.24.Se completează cu rezultatul nefavorabil obținut din activitatea extraordinară – deficit - determinat că diferența între rândul 26 "Cheltuieli extraordinare" și rândul 25 "Venituri extraordinare";

8.4.5.25.Se completează cu rezultatul patrimonial al exercițiului – excedent – determinat astfel: (rd. 23+28-24-29);

8.4.5.26.Se completează cu rezultatul patrimonial al exercițiului – deficit – determinat astfel: (rd.24+29-23-28).

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE Cod: PO – FCB – 04	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 15 din 20

8.4.5.27. Instituțiile publice de subordonare locală care primesc mijloace bănești în contul 50.26 “Disponibil din finanțarea din alte bugete” nu întocmesc formularul Cod 02 “Contul de rezultat patrimonial”, dar întocmesc “Contul de execuție a bugetului instituției publice –Cheltuieli” (Anexa 6 și Anexă 7) are vor sta la baza întocmirii conturilor de execuție respective de către instituția publică care i-a transmis mijloacele bănești.

8.4.6. Situația fluxurilor de trezorerie (Cod 03 și 04)

Formularul se completează de fiecare instituție cu informații privind încasări și plăți efectuate, preluate din rulajele fiecărui cont, de la trezorerie sau bănci.

Situația Fluxurilor de trezorerie prezintă existența și mișcările de numerar aflate în conturile de disponibilități din trezoreria statului, bănci comerciale și casieria instituțiilor publice prezentate în următoarea structura:

8.4.6.1. Fluxuri de trezorerie din activitatea operațională, care prezintă mișcările de numerar (încasări și plăți) rezultate din activitatea curentă. Fluxurile de trezorerie din activitatea operațională se corelează cu codurile din clasificția bugetară a veniturilor și cheltuielilor, altele decât cele menționate pentru activitatea de investiții și activitatea de finanțare.

8.4.6.2. Fluxuri de trezorerie din activitatea de investiții, care prezintă mișcările de numerar (încasări și plăți) rezultate din achizițiile ori vânzările de active fixe. Fluxurile de trezorerie din activitatea de finanțare se corelează cu clasificția bugetară astfel:

- a) încasările se corelează cu codul 39 “Venituri din valorificarea unor bunuri”;
- b) plățile se corelează cu codurile 71 “Active nefinanciare” și 72 “Active financiare”.

8.4.6.3. Fluxuri de trezorerie din activitatea de finanțare, care prezintă mișcările de numerar (încasări și plăți) rezultate din împrumuturi primite, rambursate, acordate, ori alte surse financiare. Fluxurile de trezorerie din activitatea de finanțare se corelează cu clasificția bugetară astfel:

- a) încasările se corelează cu codul 40 “Încasări din rambursarea împrumuturilor acordate” și codul 31 “Venituri din dobânzi”(numai pentru dobânzile încasate la împrumuturile acordate);
- b) plățile se corelează cu codurile 80 “Împrumuturi”, 81 “Rambursări de credite” și 30 “Dobânzi”.

8.4.6.4. Formularul se întocmește distinct pentru conturile de disponibil deschise în trezoreria statului și pentru contul “Casa în lei” (cod 03), precum și pentru conturile de disponibil deschise la băncile comerciale în lei și valută și pentru contul “Casa în valută” (cod 04).

8.4.6.5. Formularul se completează cu informațiile privind încasările și plăți efectuate, preluate din rulajele fiecărui cont de numerar.

8.4.6.6. În formularul “Situația fluxurilor de trezorerie” (cod 03) coloanele se completează astfel:

a) Coloana 1 se completează cu totalul numerarului în lei aflat în casieria instituției și în conturile de disponibilități deschise la trezoreria statului;

b) Coloana 2 se completează cu numerarul aflat în casieria instituției evidențiat în contul 5311 “Casa în lei”.

c) Coloana 3 și următoarele coloane care se introduc în funcție de necesități, se completează pentru fiecare cont de finanțare bugetară (ct. 7701, 7702, 7703, 7704 și 7705), respectiv pentru fiecare cont de disponibil deschis la trezoreria statului (560, 561, 562, 550 etc.).

d) Conturile de finanțare bugetară nu se includ în totalul de la coloană 1. Soldul pentru aceste conturi se stabilește ca diferența între plăți efectuate și încasări (sume recuperate din finanțarea anului curent reprezentând reconstituirea creditelor bugetare) și reflectă totalul plăților nete de casă.

e) La rd. 15 se raportează plățile nete de casă, precum și soldul fiecărui cont de disponibil care trebuie să coincidă cu soldurile conturilor deschise în trezorerie.

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE Cod: PO – FCB – 04	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 16 din 20

f) În formularul întocmit pentru conturile de disponibil deschise la trezoreria statului rândul 15 "Numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei" se va detalia astfel: rd.16 – depozite –cu suma disponibilităților constituite în depozite la trezoreria statului potrivit legii (din fondul de rulment , din disponibilul instituției publice finanțate integral din venituri proprii, etc.).

g) Instituțiile publice au obligația să prezinte la unitățile de trezorerie a statului la care au deschise conturile, "Situația fluxurilor de trezorerie" (cod 03) pentru obținerea vizei privind exactitatea platilor de casă și a soldurilor conturilor de disponibilități, după caz, pentru asigurarea concordantei datelor din contabilitatea instituției publice cu cele din contabilitatea unităților de trezorerie a statului.

h) Datele înscrise în "Situația fluxurilor de trezorerie" trebuie să corespundă cu datele din evidenta trezoreriei statului altfel, aceasta va restitui instituției publice respective pentru a introduce corecturile corespunzătoare.

i) Viza trezoreriei statului se acorda pentru datele înscrise pe rândurile 14, 15 și 16 coloana 3 și următoarele ce se vor înscrie de instituția publică.

8.4.6.7. În formularul "Situația fluxurilor de trezorerie" (cod 04) coloanele se completează astfel:

a) Coloana 1 se completează cu totalul echivalentului în lei a numerarului în valută aflat în casieria instituției și conturile de disponibilități în lei și în valută deschise la unitățile bancare.

b) Coloana 2 se completează cu contravaloarea în lei a numerarului în valută aflat în casieria instituției.

c) Coloana 3 și următoarele coloane care se introduc în funcție de necesități se completează pentru fiecare cont de disponibil deschis în lei și în valută la unitățile bancare.

d) În formularul întocmit pentru conturile de disponibil deschise la bănci comerciale, rândul 15 "Numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei" se va detalia și se va completa astfel: rd.16 – depozite bancare- cu suma disponibilităților constituite în depozite la bănci comerciale în lei și în valută, potrivit legii;

8.5. NOTE EXPLICATIVE

8.5.1. Notele explicative la situațiile financiare conțin informații referitoare la metodele de evaluare a activelor, precum și orice informații suplimentare care sunt relevante pentru necesitățile utilizatorilor în ceea ce privește poziția financiară și rezultatele obținute.

8.5.2. Notele explicative se prezintă sistematic. Pentru fiecare element semnificativ din bilanț trebuie să existe informații în notele explicative. Notele explicative la situațiile financiare trebuie să includă cel puțin informațiile cerute cu privire la posturile importante din bilanțul contabil. Se va menționa totodată dacă situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 republicata, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu prevederile cuprinse în alte reglementări.

8.5.3. Referitor la active fixe corporale, notele explicative trebuie să prezinte, pentru fiecare grupă de active corporale, următoarele informații:

1. Valoarea cheltuielilor efectuate pentru activele fixe corporale în curs de execuție.

2. Pentru fiecare grupă din categoria activelor fixe, trebuie furnizate următoarele informații în notele explicative:

a) valorile corespunzătoare care privesc acest element, la începutul și la încheierea exercițiului financiar, și mișcările privind acest element, ocazionate de:

b) modificările valorii în cursul exercițiului financiar;

c) intrări de active în cursul exercițiului financiar;

d) ieșiri de active în timpul exercițiului financiar respectiv;

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE Cod: PO – FCB – 04	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 17 din 20

e) transferurile de active către și din acel element, efectuate în timpul exercițiului financiar.

8.5.4. La finele anului se va întocmi o anexă cu indicatori specifici, în structura stabilită de Ministerul Finanțelor Publice.

8.5.5. Referitor la stocuri, notele explicative prezintă structura stocurilor existente, metodele de evaluare la intrarea și ieșirea din gestiune, precum și metodele de evidență a stocurilor, costul de achiziție sau costul de producție al stocurilor evidențiate în bilanț.

8.5.6. Dacă în situații excepționale, se decide să se schimbe metoda de evaluare și de evidență pentru un anumit element de stocuri, trebuie prezentate următoarele informații:

- motivul schimbării metodei;
- efectul financiar asupra rezultatului exercițiului.

8.5.7. Referitor la creanțe, notele explicative trebuie să prezinte suma totală a creanțelor, valoarea creanțelor în valută, valoarea creanțelor care devin scadente după mai mult de un an de la data încheierii exercițiului financiar, suma probabilă a creanțelor care nu vor mai fi încasate, etc.

8.5.8. Referitor la datorii, notele explicative trebuie să prezinte valoarea totală a datoriilor, valoarea datoriilor în valută, a datoriilor care au termen de plată după cinci ani de la data încheierii exercițiului financiar, valoarea platilor restante și cauzele care le-au determinat, etc.

8.6. CORELAȚII ÎN CADRUL FORMULARELOR BILANȚ (Cod 01)

Rd. 07 col. 1 și 2 = Rd. 01 la 06 col. 1 și 2
 Rd. 09 col. 1 și 2 = Rd. 10+11+12 col.1 și 2
 Rd. 14 col. 1 și 2 = Rd. 15 +17 col. 1 și 2
 Rd. 20 col. 1 și 2 = Rd. 08 +09+13+14+19 col. 1 și 2
 Rd. 21 col. 1 și 2 = Rd. 07 +20 col. 1 și 2
 Rd. 27 col. 1 și 2 = Rd. 24 +25+26 col. 1 și 2
 Rd. 28 col. 1 și 2 = Rd. 29 +30+31 col. 1 și 2
 Rd. 38 col. 1 și 2 = Rd. 28 +32 +33+34+35+36+37 col. 1 și 2
 Rd. 39 col. 1 și 2 = Rd. 27 +38 col. 1 și 2
 Rd. 40 col. 1 și 2 = Rd. 21 - 39 = Rd. 47 col. 1 și 2
 Rd. 47 col. 1 și 2 = Rd. 42 + 43 – 44 + 45 – 46 col. 1 și 2

CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod. 02)

Rd. 06 col. 2 = Rd. 02 la 05 col. 2
 Rd. 13 col. 2 = Rd. 08 la 12 col. 2
 Rd. 15 col. 2 = Rd. 06 - 13 col. 2
 Rd. 16 col. 2 = Rd. 13 - 06 col. 2
 Rd. 20 col. 2 = Rd. 17 – 18 col. 2
 Rd. 21 col. 2 = Rd. 18 – 17 col. 2
 Rd. 23 col. 2 = Rd. 15+ 20-16-21 col. 2
 Rd. 24 col. 2 = Rd. 16+ 21-15-20 col. 2
 Rd. 28 col. 2 = Rd. 25 - 26 col. 2
 Rd. 29 col. 2 = Rd. 26 - 25 col. 2
 Rd. 31 col. 2 = Rd. 23+28-24-29 col. 2
 Rd. 32 col. 2 = Rd. 24 + 29-23-28 col. 2

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE Cod: PO – FCB – 04	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 18 din 20

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (Cod 03/ 04)

Rd. 04 = Rd. 02 – 03 col. 1, 2 , 3n

Rd. 08 = Rd. 06 – 07 col. 1, 2 , 3n

Rd. 12 = Rd. 10 – 11 col. 1, 2 , 3n

Rd . 13 = Rd. 04+08+12

Rd. 15 =Rd. 13+ 14

Col. 1 (TOTAL)= col.2+3+4+5+....n

8.6.1. Conturile de finanțare bugetară nu se includ în totalul de la coloană 1. Soldul pentru aceste conturi se stabilește că diferența între plăți efectuate și încasări (sume recuperate din finanțarea anului curent reprezentând reconstituirea creditelor bugetare) și reflecta totalul platilor nete de casă.

8.6.2. CORELAȚII ÎNTRE FORMULARE

8.6.2.1. Rd. 45 col. 2 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 31 col.2 din formularul CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod.02);

8.6.2.2. Rd. 46 col. 2 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 32 col.2 din formularul CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod.02);

8.6.2.3. Rd. 15 col. 1 (mai puțin alte valori, avansuri de trezorerie, sume în curs de decontare și casa în valută) din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 14 col. 1 Total din formularul SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (Cod 03);

8.6.2.4. Rd. 15 col. 2 (mai puțin alte valori, avansuri de trezorerie, sume în curs de decontare și casa în valută) din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 15 col. 1 Total (mai puțin finanțarea bugetară) din formularul SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (Cod 03);

8.6.2.5. Rd. 16 col. 2 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 16 col. 1 Total din formularul SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (Cod 03);

8.6.2.6. Rd. 17 col. 1 (mai puțin sume în curs de decontare și cecuri de încasat) din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 14 col. 1 Total din formularul SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (Cod 04);

8.6.2.7. Rd. 17 col. 2 (mai puțin sume în curs de decontare și cecuri de încasat) din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 15 col. 1 Total din formularul SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (Cod 04);

8.6.2.8. Rd. 18 col. 2 din formularul (Cod 01) = Rd. 16 col. 1 Total din formularul SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (Cod 04).

8.7. Resurse necesare

8.7.1. Resurse materiale

Logistică:mobilier, rechizite, calculatoare, scanere, servere, software cu licență, rețea, imprimante, posibilități de stocare a informațiilor.

8.7.2. Resurse umane

Personalul din cadrul primăriei cu sarcini de serviciu stabilite în acest sens.

8.7.3. Resurse financiare

Cotă parte din cheltuielile generale ale primăriei în vederea achiziționării materialelor consumabile necesare acestei activități și asigurării serviciilor de întreținere a logisticii.

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE Cod: PO – FCB – 04	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 19 din 20

9. RESPONSABILITĂȚI

Nr. crt.	Compartimentul (postul) / acțiunea (operațiunea)	I	II	III	IV	V	VI
	0	1	2	3	4	5	6
1	Responsabil activitate -Elaborează prezenta procedură	E					
2	Șef Birou -Verifică și semnează Situațiile financiare proprii și centralizatoare de la ordonatorii din subordine (școli, grădinițe etc.).		E, V				
3	Președintele Comisiei de monitorizare -Avizează prezenta procedură			Av			
4	Primarul -Asigură cadrul legislativ și organizatoric pentru desfășurarea activităților descrise în prezenta procedură; -Aprobă/reaprobă prezenta procedură -Aprobă situațiile financiare centralizate la nivelul UAT.				A		
	Personalul din cadrul Biroului -Elaborează situațiile financiare proprii. -Arhivează înregistrările rezultate.					Ap	

Notă:

E - elaborat

V – verificat

A – aprobat

Ap - aplicat

10. ANEXE, ÎNREGISTRĂRI, ARHIVĂRI

Nr. anexă	Denumirea anexei	Elaborator	Aprobă	Număr de exemplare	Difuzare	Arhivare		Alte elemente
						Loc	Perioada	
1	Situații financiare	Ministerul Finanțelor Publice	Direcția Generală a Finanțelor Publice	2		Birou Contabilitate	10 ani	

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE Cod: PO – FCB – 04	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 20 din 20

11. CUPRINS

Numărul componentei în cadrul procedurii operaționale	Denumirea componentei din cadrul procedurii operaționale	Pagina
	Coperta	
1	Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii operaționale.	1
2	Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii operaționale	2
3	Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii operaționale.	3
4	Scopul procedurii operaționale	4
5	Domeniul de aplicare a procedurii operaționale	4
6	Documentele de referință (reglementări) aplicabile activității procedurate	4
7	Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați în procedura operațională	5
8	Descrierea procedurii operaționale	8
9	Responsabilități și răspunderi în derularea activității	19
10	Anexe, înregistrări, arhivări	19
11	Cuprins	20