



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

Nr. 6121/02.08.2024

POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE

Raport

**Privind situațiile financiare din sectorul bugetar 02- Buget local, Buget de venituri proprii, încheiat la
30.06.2024**

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 2024, în moneda națională RON.

Situațiile financiare la 30.06.2024 cuprind următoarele anexe:

- Politici contabile și note explicative;
- 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 30.06.2024 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 economice-financiare se înregistrează în contabilitate sub forma maestru-șah 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 II 2024, pe coloana a doua apar modificări în plus sau în minus față de soldurile de la finele anului 2023, datorită mișcărilor efectuate în cursul anului, după cum urmează:

-rândul 03 Active fixe necorporale a înregistrat o scădere datorită amortizărilor lunare.

-rândul 04 Instalații tehnice, mijloace de transport a înregistrat o scădere datorită amortizărilor lunare.

-rândul 05 „Terenuri clădiri...” a înregistrat o creștere față de începutul anului în suma de 2.675.778 lei, investiții realizate și înregistrate pe contul 231

Rândul 19 „Stocuri...” reprezintă stocuri de materiale consumabile, piatra concasată în depozit, obiecte de inventar în suma de 2.056.926 lei.

- rândul 22 Creanțe din operațiuni comerciale format din contul 461, 428 în suma de 95.893 lei

-rândul 24 „Creanțe bugetului local” - contul 464 reprezintă creanțe din impozite și taxe datorate de persoane fizice și juridice în suma 3.724.892 lei.

-rândul 33 „Conturi la trezorerie în bănci” în sumă de 2.351.763 lei, este compus din soldul următoarelor conturi:

Contul 521.03 „Excedentul bugetar” în suma de 359.855 lei;

Contul 529, în suma de 5.522 lei;

Contul 531, în suma de 3.721 lei;

Contul 550 Disponibil din sume cu mandat și sume de depozit, în suma de 671 lei

Contul 552 „Disponibil din sume cu mandat și sume de depozit”, în sumă de 16.349 lei;

Contul 560.1 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii, în suma de 356.028 lei;

Contul 560.2 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii, în suma de 167.712 lei;

Contul 560.3 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii, în suma de 195.872 lei;

lei;

Contul 562.03 " Bugetul împrumuturilor interne și externe în suma de 76.028 lei .

Contul 521.01 "Disponibil buget local " , în suma de 11.428.560 lei

- rândul 60 „Datorii comerciale” furnizori neachitați în suma de 49.822 lei

- rândul 62 „Datorii către bugete" cuprinde impozitul pe salarii datorat și contribuții aferente 261.902 lei

- rândul 70 Împrumuturi pe termen scurt 480.000 lei

- rândul 72 „Salariile angajaților" în suma de 262.134 lei ;

- rândul 73 Alte drepturi salariale în suma de 67.424 lei

- rândul 85 „Rezultatul reportat” 1.936.106 lei ;

- rândul 87 „Rezultatul patrimonial al exercițiului ” 9.553.966 lei .

ANALIZA CONTULUI DE EXECUȚIE Contul de execuție al bugetului local venituri la 30 iunie 2024, înregistrează drepturi constatate de încasat în sumă de 15.558.972 lei, încasări realizate 11.432.281 lei, iar diferența între ele reprezintă drepturi constatate de încasat în sumă 3.799.522 lei.

Contul de execuție al bugetului local cheltuieli la 30 iunie 2024, înregistrează cheltuieli în sumă de 9.850.254 lei.

Din analiza veniturilor și cheltuielilor rezultă un excedent în sumă de 1.582.024 lei.

La 31.12.2023 excedentul anilor precedenți la dispoziția Comunei Gurghiu este de 359.855 lei.

PRIMAR,
Laurențiu Dumitru BOAR

SEF SERVICIU,
Rafila Dorina GLIGA

NOTE EXPLICATIVE

în bilanțul contabil apar creșteri semnificative la următoarei 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,
Laurențiu Dumitru BOAR

SEF SERVICIU,
Rafila Dorina GLIGA