

NOTA EXPLICATIVA PRIVIND POLITICILE CONTABILE ADOPTATE LA PRIMARIA BAICULESTI

In conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea contabilitatii institutiilor publice, conducerea Comunei Baiculesti a procedat la elaborarea politicilor contabile – un set de proceduri pentru toate operatiunile derulate, pornind de la intocmirea documentelor justificative pina la intocmirea situatiilor financiare trimestriale si anuale, cu respectarea principiilor de baza ale contabilitatii de angajamente.

Scopul politicilor contabile este de a stabili metode contabile (metode detaliate de evaluare, masurare si constatare) alese dintr-un cadru general acceptat de legislatia in vigoare, care sa fie utilizate permanent si care sa ofere o imagine fidela a institutiilor publice, a pozitiei sale financiare, a performantelor sale si a evolutiei pozitiei sale financiare.

In acest context conducerea Comunei Baiculesti considera ca aceste aspecte trebuie sa se respecte si in modul de lucru al institutiei respectind anumite reguli si practici specific activitatii sale in scopul de a reflecta cu fidelitate efectele tranzactiilor desfasurate.

Astfel s-au stabilit urmatoarele:

1. Toate operatiile economice si financiare se inregistreaza 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.
2. Forma de inregistrare in contabilitate a operatiunilor economic- financiar este "maestro-sah", iar principalele registre si formulare care sunt utilizate sunt: Registru-jurnal, Registru-inventar, Carte Mare, Balanta de Verificare.
3. Situatiile financiare anuale si trimestriale sunt: Bilantul, Contul de rezultat patrimonial, situatia fluxurilor de trezorerie, situatia modificarilor in structura activelor, Contul de executie bugetara si alte anexe la situatiile financiare.
4. Inventarierea patrimoniului institutiei se face odata pe an , inaintea situatiilor financiare anuale. Evaluarea elementelor de active si pasiv, cu ocazia inventarierii se face la valoarea actului a fiecarui element, denumita valoare de inventar.

5. Evaluarea si inregistrarea in contabilitate a bunurilor la data intrarii in patrimonial se face la valoarea de intrare (valoarea contabila) , care se stabileste:
- a) La cost de achizitie – pentru bunuri procurate cu titlu oneros;
 - b) La cost de productie – pentru bunurile intrate in institutie;
 - c) La valoarea justa – pentru bunurile obtinute cu titlu gratuit.
6. Activele fixe corporale si necorporale se prezinta in bilant la valoarea de intrare. Amortizarea se calculeaza folosind metoda amortizarii liniare. Valorificarea si scoaterea din functiune a activelor fixe se face numai cu aprobarea Consiliului Local.
7. Stocurile se inregistreaza in contabilitate la costul de achizitie. Stocurile cuprind materii prime, materiale si alte consumabile ce urmeaza sa fie folosite in desfasurarea activitatii curente a institutiei (rechizite, hartie scris, hartie xerox, material cu caracter functional) precum si cele de intretinere si curatenie, iar la sfarsit se intocmesc bonuri de consum si se inregistreaza la bunuri de natura cheltuielii pe capitol si articole bugetare.
8. Creantele institutiei se inregistreaza in contabilitate la valoarea nominala.
9. Datorii institutiei publice se inregistreaza in contabilitate la valoarea nominala. In activitatea institutiei exista –(datorii pe termen scurt sub un an)
10. Capitalurile institutiei cuprind : fondurile, rezultatul patrimonial, rezultatul reportat. Fondurile institutiei se include in categoria fondurilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrative. Rezultatul patrimonial se stabileste trimestrial prin inchiderea conturilor de venituri-finantari si a conturilor de cheltuieli. La inceputul exercitiului soldul contului de rezultat patrimonial de la sfirsitul anului se transfera asupra rezultatului reportat. Rezultatul reportat exprima rezultatul patrimonial al exercitiilor financiare anterioare.
- Modificarea politicilor contabile se va face doar daca sunt cerute de lege sau ca au rezultat informatii mai relevante referitoare la institutie.
- In situatiile financiare prezente sunt incluse rezultatele financiare ale institutiei publice subordonata Comunei Baiculesti , centralizare pe baza situatiilor financiare prezentate de institutii. Toate situatiile financiare au fost intocmite si verificate pe baza balantelor sintetice si analitice.

PRIMAR
Ec. Dragnea Niculaie



CONTABIL
Ec. Harcea Raluca

Raport explicativ privind situatiile financiare la data de 30.06.2023

- Rd.3 - Sold initial 1.660.348 lei. Nu s-a inregistrat crestere. Soldul final este de 1.660.348 lei.
- Rd.4.- Sold initial 1.265.301 lei. + 56.949 lei achizitie centrala termica Camin Cultural Valea lui Enache . Soldul final este de 1.322.250 lei.
- Rd.5. - Sold initial 102.581.643 lei.

S-au inregistrat cresteri din achizitii in valoare de 5.136.793 lei la investitiile in curs, dupa cum urmeaza:

- + 127 lei - "Instalatie termica Camin Cultural Zigoneni, Comuna Baiculesti, judetul Arges ."
- + 335.302 lei - "Reabilitare alimentare cu apa, sat Manicesti, str. Bisericii, Extindere retea in satul Tutana pe doua strazi si in satul Argesani, pe DJ 704 F, comuna Baiculesti."
- + 7.422 lei - "Extindere Alimentare cu apa in sat Zigoneni, comuna Baiculesti, judetul Arges."
- + 4.761.333 lei - "Prima infiintare sistem de canalizare centralizat in satele Manicesti, Stejari, Argesani, Baiculesti si Zigoneni, Comuna Baiculesti.
- + 1.575 lei - "Racorduri individuale la canalizare in comuna Băiculești, satele Mănicești, Stejari, Argeșani, Băiculești și Zigoneni, județul Argeș."
- + 66.663 lei - "Modernizare DC 213".
- + 18.793 lei - "Modernizare drumuri comunale comuna Baiculesti.
- + 213 lei - " Construire pod punctul "La Bulgari" afectat de calamități în sat Tutana, comuna Băiculești, județul Argeș. "
- 54.635 lei recuperarea sumelor platite eronat in anul precedent la lucrarea Modernizare DC 213

Se adauga suma de 796.047 lei care reprezinta soldul final debitor al contului 404 "furnizori de imobilizari" ramas de achitat pentru lucrarile de investitii.

Se diminueaza cu suma de 578.754 lei care reprezinta soldul initial debitor al contului 404 "furnizori de imobilizari".

Soldul final rezultat este de 107.935.729 lei.

- Rd. 19 - Sold initial 846.452 lei.

S-au inregistrat cresteri in suma de 224.420 lei reprezentand achizitie piese schimb si obiecte de inventar.

S-au inregistrat descresteri in suma de 86.030 lei, reprezentand dare in consum materiale consumabile, lemne foc ,piese schimb, combustibil.

Soldul final rezultat este de 984.842 lei.

- Rd. 23 si 24 - "Creantele bugetare" si "Creante ale bugetului local" - soldul initial este de 1.100.506 lei, iar la sfarsitul perioadei, soldul final este de 2.115.500 lei, inregistrandu-se o crestere pe total de 1.014.994 lei, reprezentand valoarea impozitelor, si taxelor locale de la populatie si agenti economici, care urmeaza sa se incaseze in anul 2023.
- Rd.33 – "Conturi la trezorerie", soldul la inceputul anului este de 5.932.190 lei, iar la 30.06.2023 s-a inregistrat un sold de 8.806.600 lei, constatandu-se o crestere de 2.874.410 lei (reprezentand totalul disponibilitatilor aflate in conturile Primariei Baiculesti deschise la Trezoreria Curtea de Arges).
- Rd.33.1. - Sold initial in suma de 125.669 lei. Se diminueaza cu suma de 142.550 lei reprezentand dare in consum bonuri valorice carburant si se adauga suma de 70.213 lei care reprezinta biletele cu valoare nominala (tichete gradinita) ramase in stoc la 30.06.2023. Soldul final rezultat este in suma de 53.332 lei.
- Rd. 35 - Reprezinta valoarea garantiilor de gestionar in suma de 11.926 lei.
- Rd. 60 –Suma de 953.865 lei reprezinta sold furnizori si garantii de participare licitatie, detaliata astfel :
 - 117.772 lei datorii catre furnizori in termen legal de plata .
 - 796.047 lei datorii catre furnizori de imobilizari in termen legal de plata.
 - 40.046 lei garantii participare la licitatie nerestituite agentilor economici.
- Rd. 61 -Suma de 913.819 lei reprezinta sold furnizori detaliata astfel :
 - 117.772 lei datorii catre furnizori in termen legal de plata .
 - 796.047 lei datorii catre furnizori de imobilizari in termen legal de plata.
- Rd. 62 - Reprezinta soldul contributiilor sociale si impozitul pe salarii inregistrate la data de 30.06.2023, in suma de 104.753 lei.
- Rd. 63.1- Reprezinta soldul contributiilor sociale la salariile inregistrate la data de 30.06.2023, in suma de 90.230lei.
- Rd. 72 - Sunt inregistrate drepturile de natura salariala + garantia de gestionar, aferente lunii iunie 2023, in suma de 157.860 lei.
- Rd. 73 - Sunt inregistrat alte drepturi cuvenite altor categorii de personal, aferente lunii iunie 2023, in suma de 136.656 lei.
- Rd.84 - "Rezerve, fonduri - Sold initial in suma de 89.171.250 lei .
Soldul final rezultat este de 89.666.305 lei .
Diferenta in suma de 495.055 lei reprezinta finalizarea lucrarilor la obiectivul de investitie "Extindere retea alimentare cu apa si statie de pompare pe ulita bisericii, sat Valea Brazilor, comuna Baiculesti, judetul Arges".
- Rd. 85 - "Rezultatul reportat"

”Soldul initial al contului 117 creditor este de 14.755.937 lei, iar soldul initial al contului 121 creditor este de 8.610.095 .

Soldul final al contului 117 Buget local calculat este de: 23.366.032 lei la care se adauga suma de 1.697 lei aferenta titlului 85.

- Rd. 87 - Rezultatul patrimonial al exercitiului (ct.121) prezinta la 30.06.2023 un sold creditor in suma de 8.503.359 lei.

La data de 30.06.2023 Primaria Baiculesti nu inregistreaza **datorii comerciale reclassificate in imprumuturi** si nici **datorii contingente** conform prevederilor OUG 64/2007 privind datoria publica, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.109/2008.

Primar,
Dragnea Niculaie



Contabil,
Harcea Raluca

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized cursive letters, positioned below the name Harcea Raluca.

SITUATIA GESTIONARILOR - PERSOANE FIZICE
Data contabila: 30-06-2023

CONT 25335.01.031.79108.172246.ROU [285.1048.0] Titular COMUNA BAICULESTI CF 4654741
Adresa: ARGES, SAT BAICULESTI (COMUNA BAICULESTI), ., RO
SOLD DISPONIBIL LA 30-06-2023

0,01

Nr	Cont gestionar PF	Gestionar PF	CNP	Sold la 30-06-2023
1	25335.02.031.0.705289.ROU	SERAFIMESCU IONELA	2620201033081	6.410,15
2	25335.02.031.33300059.2045858	DESPAN MARIA	2751028033086	5.516,03
SOLD TOTAL CONTURI GESTIONARI PF				11.926,18

INTOCMIT:
Bogaciu Victoria

VERIFICAT:
Bogaciu Victoria

CEC Bank

Unitatea CEC Bank SA : SUCURSALA PITESTI
Adresa : BD. REPUBLICII BLOC E 3 B - CENTRU
Telefon : 0248/218066
Fax : 0248/218044
Denumire produs: Depozit PJ garantii gestionari -
depozitul persoanei juridice

Cod IBAN: RO60CECEAG0169RON0172246
Cod BIC: CECEROBU

Valuta : RON

Extras de cont nr. 6

Cod client: 14333805

Denumire client:

COMUNA BAICULESTI

117065, SAT BAICULESTI (COMUNA
BAICULESTI), ARGES

Data editarii extrasului: 10-07-2023 16:39

Sumele existente in conturile/depozitele dumneavoastra deschise la Banca nu sunt garantate de
Fondul de Garantare a Depozitelor Bancare, in limitele si in conformitate cu legislatia in vigoare.
Informatiile referitoare la garantarea depozitelor de catre Fondul de Garantare a Depozitelor Bancare si
lista depozitelor negarantate sunt afisate pe site-ul Bancii, www.cec.ro cat si la toate sediile sale.
CONT ACTIV

Perioada extras: 01-06-2023 - 30-06-2023

Pag: 1/0

SOLD INITIAL: 0,01

Total sume debitoare

0,00

Total sume creditoare

0,00

SOLD FINAL: 0,01

Va rugam sa verificati exactitatea inregistrarilor evidentiata in extrasul de cont.
Comunicarea obiectiilor se face in termen de 10 zile de la data primirii extrasului de catre titular.
Nu puteti dispune asupra sumelor creditate gresit.

SATC

S

Tatiana BOGACIU
15.07.2023