

ROMÂNIA
JUDEȚUL SIBIU
CONSILIUL LOCAL CISNĂDIE

HOTĂRÂREA NR. 23

privind aprobarea execuției bugetului local și a situațiilor financiare
la 31 decembrie 2020

Consiliul local al orașului Cisnădie, întrunit în ședință publică ordinară, în număr de 19 consilieri, la data de 25 februarie 2021;

Analizând Referatul de aprobare nr. 2.723/17.02.2021 și Raportul de specialitate nr. 2.724/17.02.2021 privind aprobarea execuției bugetului local și a situațiilor financiare la 31 decembrie 2020, întocmit de Direcția economică;

Văzând avizul comisiei juridice, ordine publică, sănătate, protecție socială, învățământ, cultură, culte, tineret și sport nr.404/23.02.2021 și avizul comisiei economico – financiare, agricultură, programe de dezvoltare, mediu și turism nr. 432/22.02.2021;

În conformitate cu prevederile:

- Legea bugetului de stat pe anul 2020 nr.5/2020;
- Art.57 alin.(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu midificările și completările ulterioare;

În temeiul prevederilor art. 129 alin. (1) și alin. (2) lit. „b”, art. 139 alin. (3) lit. „a”, art.140 alin (1), art. 196 alin. (1) lit. „a” și art. 243 alin. (1) lit. „a” din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

HOTĂRĂȘTE:

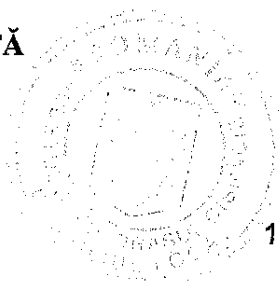
Art.1 Se aprobă executia bugetului local și situațiile financiare la 31 decembrie 2020, conform anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2 Ducerea la indeplinire a prezentei se încredințează primarului orașului Cisnădie, prin Direcția economică.

Art.3 Comunicarea și publicitatea prezentei se asigură de către Direcția administrație publică locală.

Adoptată la Cisnădie în data de 25 februarie 2021, cu 19 voturi „pentru”

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ
IONESI CUREA



CONTRASEMNEAZĂ
SECRETAR GENERAL,
CIPRIAN CONȘTANTIN RUSU

Difuzare: 1 ex. Instituția Prefectului - Jud. Sibiu
1 ex. Primar
1 ex. Secretar General
1 ex. Dosar ședință
1 ex. Evidență hotărâri
1 ex. Direcția economică
4 ex. Comp.financiar contabilitate
1 ex. Afișaj —

Red./Dact.LM/LM

A N E X A
privind încheierea execuției bugetului local și a situațiilor financiare
la 31 decembrie 2020

In conformitate cu Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, cu Ordinul ministrului finantelor publice nr.1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice cu modificarile și completarile ulterioare, cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.82 din 2016 prin care se aprobă modificarea și completarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice precum și modelele acestora, cu Legea bugetului de stat pe anul 2020 nr. 5/2020, și OMFP nr.28/2021 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31.12.2020 și pentru modificarea altor norme metodologice în dimeniul contabilității, cu modificările ulterioare, cu **POLITICILE CONTABILE** folosite de orașul Cisnădie în aplicarea Normelor metodologice de organizare si conducere a contabilitatii la nivelul institutiei publice si a institutiilor subordonate pentru incheierera exercițiului bugetar la 31 decembrie 2020 potrivit cărora, ministerele, celelalte organe de specialitate ale administratiei publice centrale si locale, alte autoritati publice, institutiile publice autonome si institutiile publice subordonate au obligatia, potrivit Legii contabilitatii nr.82/1991, republicata, sa intocmeasca situatii financiare trimestriale sau anuale.

Situatiile financiare anuale se compun din : Bilant, Contul de rezultat patrimonial, Situatia fluxurilor de trezorerie, Situatia modificarilor in structura activelor nete/capitalurilor , conturile de executie bugetara si anexe la situatiile financiare , care includ : politici contabile si note explicative.

Potrivit normelor metodologice de organizare și conducere a contabilitatii la nivelul institutiei publice si a institutiilor subordonate, acestea au obligatia sa organizeze si sa conduca contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiara și dupa caz, contabilitatea de gestiune.

Contabilitatea , ca activitate specializata in masurarea, evaluarea, cunoasterea, gestiunea si controlul activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, precum si a rezultatelor obtinute din activitatea institutiilor publice, trebuie sa asigure inregistrarea cronologica si sistematica , prelucrarea , publicarea si pastrarea informatiilor cu privire la pozitia financiara, performanta financiara si fluxurile de trezorerie, atat pentru cerintele interne ale acestora, cat si pentru utilizatorii externi : Guvernul, Parlamentul, creditorii, clientii, dar si alti utilizatori (organismele financiare internationale).

Contabilitatea institutiilor 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, dar si informatii necesare pentru intocmirea contului general anual de executie a bugetului de stat, a contului anul de executie a bugetului asigurarilor sociale de stat si a fondurilor speciale.

Aplicarea prezentelor reglementari contabile presupune stabilirea unui set de proceduri de catre conducerea fiecarei institutii publice pentru toate operatiunile derulate, pornind de la

intocmirea documentelor justificative pana la intocmirea situatiilor financiare trimestriale sau anuale.

Astfel, la nivelul Primăriei orasului Cismădie, contabilitatea este organizata in conformitate cu prevederile legii 82/1991 republicata, a OMFP 1752/2005 privind aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene , a OMFP 1917/2003 – privind aplicarea normelor metodologice de organizare si conducere a contabilitatii la nivelul institutiei publice si a institutiilor subordonate , cu modificarile si completarile ulterioare.

Documentele justificative pe baza carora se realizeaza inregistrările in contabilitate respecta nomenclatorul formularelor tipizate comune privind activitatea financiara si contabila astfel , pentru :

- Mijloace fixe : registrul numerelor de inventar, registrul pentru evidenta mijloacelor fixe, fisa mijlocului fix (in format electronic si scris), proces verbal de punere in functiune a mijloacelor fixe, de scoatere din functiune a mijloacelor fixe ;
- Materiale : Nota de receptie si constatare diferite , bon de consum colectiv, fisa de magazie, fise de magazie pentru evidenta obiectelor de inventar in folosinta, registrul stocurilor (in format electronic), lista de inventariere ;
- Mijloace banesti si decontari : chitanta, dispozitie de plata/incasare catre casierie, imputernicire, registru de casa, ordin de plata, factura, factura fiscala ;
- Salarii si alte drepturi de personal : statul de salarii, centralizator lunar al salariilor si obligatiilor catre bugete, aferente salariilor, ordin de deplasare,(delegatie),decont de cheltuieli pentru deplasari externe ;
- Contabilitatea generala : nota contabila, extras de cont, fisa de cont analitic, fisa de cont pentru operatiuni diverse, document cumulativ, balanta de verificare ;
- Documentele pe baza carora se realizeaza executia cheltuielilor din fondurile publice sunt cele prevazute in OMFP 1792/2002 – cu normele metodologice de aplicare , privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice , precum si evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale.

Contabilitatea analitica a valorilor materiale se tine pe baza metodei cantitativ- valorice, respectiv la nivelul fiecarei gestiuni se tine evidenta cantitativa pe feluri de stocuri de materiale consumabile sau de natura obiectelor de inventar, iar in contabilitate – a celei cantitativ valorice .

La intrarea si iesirea din gestiune se foloseste metoda inventarului permanent.

Elementele prezentate in situatiile financiare se evalueaza in conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilitatii de angajamente si anume : Principiul continuitatii activitatii, principiul permanentei metodelor, principiul prudentei, principiul contabilitatii pe baza de angajamente, al evaluarii separate a elementelor de activ si de datorii , principiul intangibilitatii, principiul necompensarii , principiul comparabilitatii informatiilor, al materialitatii, principiul prevalentei economicului asupra juridicului.

Pentru respectarea principiului contabilitatii pe baza de angajamente potrivit caruia efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul de numerar este incasat sau platit iar veniturile si cheltuielile sunt inregistrate in evidentele contabile si raportate in situatiile financiare ale perioadelor de raportare , se are in vedere momentul constatarii drepturilor si obligatiilor, al veniturilor si al cheltuielilor astfel :

- pentru creante, datorii și capitaluri, când iau naștere drepturi și obligații cu valoare economică ;

- pentru venituri, când au fost realizate (obținute) ;
- pentru cheltuieli, când au fost efectuate (resursele au fost utilizate, consumate) ;

Momentul recunoașterii cheltuielilor :

- cheltuielile de personal – în perioada când munca a fost prestată ;
- cheltuielile cu stocurile - când au fost consumate , cu excepția materialelor de natură obiectelor de inventar, al căror cost se recunoaște la scoaterea din folosință ;
- costurile cu serviciile – se recunosc în perioada când serviciile au fost prestate și lucrările executate ;
- costurile cu dobânzile – se recunosc în perioada când sunt datorate conform contractului de împrumut ;
- valoare de intrare se compară cu valoare stabilită pe baza inventarierii , respectiv valoare de inventar ;
- cheltuielile din diferențe de curs valutar – la momentul decontării creanțelor și datoriilor în valută sau reevaluării acestora cu ocazia raportării în situațiile financiare ;
- costurile de capital – se recunosc a) lunar, sub forma amortizării care se înregistrează sistematic, pe parcursul duratei de viață utile a activului fix amortizabil ;
- în momentul recepției finale în cazul activelor fixe neamortizabile ;
- transferurile între unități ale administrației publice (curente și de capital), alte transferuri , - se recunosc ca și costuri la instituția care transferă fondurile ;

Momentul recunoașterii veniturilor :

- veniturile fiscale – la momentul declarării pe baza de declarație fiscală sau decizie a organului fiscal ;
- veniturile din activități economice – la momentul transferului de proprietate către clienți (la emiterea facturii) ;
- veniturile din diferențe de curs valutar – la momentul decontării creanțelor și datoriilor în valută sau reevaluării

Evaluarea elementelor din bilanț :

La data intrării în patrimoniu bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare sau valoare contabilă (costul istoric), care se stabilește : - la cost de achiziție – pentru bunurile procurate cu titlu oneros ;

- la valoare justă – pentru bunurile obținute cu titlu gratuit ;

Costul de achiziție al bunurilor cuprinde : prețul de cumpărare , taxele în afara de cele ce pot fi recuperate de la autoritatea fiscală , cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achiziției bunurilor respective.

Valoarea justă a unui bun este aceeași cu valoare de piață .

Evaluarea cu ocazia inventarierii : evaluarea elementelor de activ și de pasiv cu ocazia inventarierii se face la valoarea actuală a fiecărui element , denumită valoare de inventar, stabilită în funcție de utilitatea bunului , starea acestuia și prețul pieții.

Pentru activitatea de buget și contabilitate, au fost emise proceduri operaționale privind întocmirea, înregistrarea și evidența documentelor financiar-contabile.

1. EXECUTIA BUGETULUI

1.1 Principalele repere ale analizei execuției Bugetului local la data de 31.12.2020 , sunt următorii indicatori economici :

VENITURI

- Prevederi bugetare inițiale 47.418.680 lei
- Prevederi bugetare finale 49.782.250 lei
- Drepturi constatate total în sumă de 48.137.087 lei, din care din anul curent : 42.632.186 lei
- Incasări 41.320.592 lei – în proporție de 83 % față de prevederi și 85,84% față de drepturile constatate
- Drepturi constatate de încasat, 6.572.623 lei
- Excedent 2.452.246 lei

CHELTUIELI

- Prevederi bugetare inițiale 48.418.680 lei
- Prevederi bugetare finale 50.782.250 lei
- Plăți efectuate 38.868346 lei – în proporție de 76,54 %
- Din care : a) pe secțiunea de funcționare 32.086.911 lei 88,59 %
b) pe secțiunea de dezvoltare 6.781.435 lei 46,56 % - realizările scăzute

se constată din cauza nerespectării graficului de execuție în proiectul din fonduri nerambursabile obiectivul „Reabilitare și dotare cu aparatura medicală a ambulatoriului integrat de specialitate din cadrul Spitalului Orasenesc Cîsnădie”, cod SMIS 123744,

Situația pe capitole, se prezintă astfel :

51.02	- prevederi bugetare	-	7.472.490,00 lei
	- plati efectuate	-	7.025.250,00 lei
54.02	- prevederi bugetare	-	714.450,00 lei
	- plati efectuate	-	401.693,00 lei
55.02	- prevederi bugetare	-	240.000,00 lei
	- plati efectuate	-	208.694,00 lei
61.02	- prevederi bugetare	-	2.348.550,00 lei
	- plati efectuate	-	2.148.243,00 lei
65.02	- prevederi bugetare	-	2.796.190,00 lei
	- plati efectuate realizat	-	1.907.673,00 lei
66.02	- prevederi bugetare	-	8.642.500,00 lei
	- plati efectuate	-	1.202.753,00 lei
67.02	- prevederi bugetare	-	10.415.930,00 lei
	- plati efectuate	-	10.131.962,00 lei
68.02	- prevederi bugetare	-	4.275.790,00 lei
	- plati efectuate	-	3.783.721,00 lei
70.02	- prevederi bugetare	-	12.139.850,00 lei
	- plati efectuate	-	10.424.604,00 lei
74.02	- prevederi bugetare	-	6.307.370,00 lei
	- plati efectuate	-	5.135.097,00 lei
84.02	- prevederi bugetare	-	1.736.500,00 lei
	- plati efectuate	-	1.633.753,00 lei

1.2 Executia bugetului cu finantare din venituri proprii si subventii :

- Venituri
 - Prevederi bugetare - 15.717.300,00 lei
 - Incasari realizate - 10.563.834,00 lei
- Cheltuieli

Prevederi bugetare	-	15.717.300,00 lei
Plati efectuate	-	10.549.082,00 lei
- excedent	-	14.752,00 lei

2 . BILANTUL CONTABIL

Se detaliază astfel :

➤ Active fixe necorporale :	- sold la inceputul perioadei	-	238.150,00 lei
	- sold la sfarsitul perioadei	-	174.020,00 lei
➤ Active fixe corporale :	- cheltuieli cu active fixe in curs de executie	-	10.219.196,00 lei
➤ Active fixe necorporale încurs de execuție		-	23.800,00 lei
	- instalatii tehnice , mijl.de transport,mobilier,birotica , echipamente :		
	- sold la inceputul perioadei	-	5.393.803,00 lei
	- sold la sfarsitul perioadei	-	5.352.253,00 lei
	- terenuri si cladiri - sold la inceputul perioadei	-	1.189.119.758,00 lei
	- sold la sfarsitul perioadei	-	1.202.229.139,00 lei
➤ Active financiare necurente – titluri de participare		-	146.669,00 lei
	Stocuri – materiale consumabile : - sold la inceputul perioadei :	-	214.534,00 lei
	- Intrari	-	3.329.378,00 lei
	- Iesiri	-	2.770.865,00 lei
	- sold la sfarsitul perioadei	-	773.047,00 lei
	Stocuri la terti	- sold la inceputul perioadei	103,00 lei
		- sold la sfarsitul perioadei	103,00 lei
➤ Stocuri – materiale de natura obiectelor de inventar :	- sold la inceputul perioadei :	-	5.763.594,00 lei
	• Intrari	-	1.041.785,00 lei
	• Iesiri	-	1.438.542,00 lei
	- sold la sfarsitul perioadei	-	5.386.837,00 lei
➤ Creante comerciale necurente	- sold la inceputul perioadei	-	661.525,00 lei
	- sold la sfarsitul perioadei	-	620.592,00 lei
➤ Creante din operatiuni comerciale și alte decontări	- sold la inceputul perioadei	-	388.584,00 lei
	- sold la sfarsitul perioadei	-	1.357.565,00 lei
➤ Creanțe comerciale și avansuri	- sold la inceputul perioadei	-	368.894,00 lei
	- sold la sfarsitul perioadei	-	766.611,00 lei
➤ Creante bugetare	- sold la inceputul perioadei	-	5.593.569,00 lei
	- sold la sfarsitul perioadei	-	6.275.084,00 lei
	din care :		
	Creanțe ale bug. Consolidat - sold la inceputul perioadei	-	5.504.902,00 lei
	- sold la sfarsitul perioadei	-	6.230.198,00 lei
	Creante din operatiuni cu fonduri nerambursabile si fonduri de la buget	-	342.425,00 lei
➤ Creante curente total	- sold la inceputul perioadei	-	5.982.153,00 lei
	- sold la sfarsitul perioadei	-	7.975.074,00 lei
➤ Datorii - valoare totala :		-	10.239.555,00 lei
din care - datorii necurente		-	4.239.586,00 lei
din care :			

- împrumut pe termen lung	-	4.239.586,00 lei
- datorii curente	-	5.999.969,00 lei
din care :		
- datorii comerciale, avansuri	-	2.259.233,00 lei
- datorii către bugete	-	1.887.058,00 lei
- datorii din operațiuni cu Fonduri externe nerambursabile – prefinanțare	-	502.210,00 lei
- salariile angajaților	-	993.690,00 lei
- venituri în avans (ct.472)	-	357.740,00 lei

3. CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL

În contul de rezultat patrimonial centralizat se înregistrează un excedent de 6.872.425 lei, egal cu excedentul înscris în bilanțul contabil.

4. RAPORTAREA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE

La nivelul orașului Cislădie se derulează proiectul obiectivul „Reabilitare și dotare cu aparatură medicală a ambulatoriului integrat de specialitate din cadrul Spitalului Orasenesc Cislădie”, cod SMIS 123744, în valoare totală de 19.700.660,07 lei, din care eligibil 10.700.750 lei, care se finanțează astfel :

- 70 % din fonduri externe nerambursabile (FEDR) – 7.490.252 lei
- 28 % din bugetul național - 2.996.210 lei
- 2 % contribuție proprie - 214.015 lei

Și 8.999.910,07 lei neeligibil, care se suportă din veniturile proprii ale Orașului Cislădie.

La 31.12.2020, s-a încasat - sub forma de prefinanțare suma de 535.037,50 lei în anul 2020

- Sub formă de rambursare suma de 230.007 lei în anul 2019
 - Sub formă de deducere din prefinanțare suma de 32.827,06 lei în anul 2020
- Plățile efectuate din total proiect sunt în sumă de 666.376,60 lei, - în 2020 – 385.557 lei.
- Nerambursabil – 636.824,58 lei
 - Contribuție proprie – 29.552,02, din care 12.996,42 eligibil

5. PLATI RESTANTE

La 31.12.2020, la nivelul orașului Cislădie nu se înregistrează plăți restante. Se înregistrează plăți către furnizori neajunse la scadență în sumă de 1.955.838 lei, din care 1.763.590 lei la furnizorul de servicii salubritate, SC Soma SRL, pentru care s-a obținut eșalonare pe anul 2021, deoarece nu a fost încasată taxa de salubritate la nivelul plăților pentru serviciile prestate.

6. ALTE INFORMATII

- Drepturile constatate de încasat buget local în sumă de 6.572.623 lei , reprezintă :
 - Creanțe ale bugetului local, ct. 464 – 6.230.198 lei
 - Sume de primit de la Autorit de certific/Ag Plati-Fen postaderare – ct.4580301 342.425 lei
 - art. 42.02.69 aferente subvenții de la bugetul de stat – 97.836 lei
 - art.48.02.01.01 aferent sume de primit în anul curent – 244.589 lei
- Drepturile constatate de încasat venituri proprii și subvenții în sumă de 766.611 lei , reprezintă :
 - Clienți neîncasați Spital la 31.12.2020 – Casa de sănătate , ct. 411 –766.611 lei
- Stingerile pe alte căi buget local în suma de 243.872 lei reprezintă :
 - suprasolviri și alte stingeri din anul curent 211.045 lei ,
 - rulajul debitor al contului 45805 în sumă de 32.827 lei care se defalca în :
 - compensare din prefinanțare a sumelor aprobate la rambursare pentru subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din

fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare, aferente perioadei de programare 2014-2020, în valoare de 9.379 lei (cap.42.02.69)

- compensare din prefinanțare a sumelor aprobate la rambursare în contul plăților efectuate în anul curent, în valoare de 23.448 lei (cap.48.02.01.01)

• alte stingeri – 24.471 lei

➤ **Sume cuprinse în anexele Cont de execuție la drepturi constatate care nu sunt venituri :**

- 535.038 lei – 48.02.01 – prefinanțare

- 403.555 lei ct.779 – venituri din donații și sponsorizări

Situațiile financiare au fost întocmite prin centralizarea activității proprii a Consiliului local al orașului Cisnădie și a celorlalte unități subordonate, prezentate de ordonatorii terțiari de credite, pe baza evidențelor contabile la 31.12.2020.

**PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,
IONEL CUREA**



**CONTRASEMNEAZĂ
SECRETAR GENERAL,
CIPRIAN CONSTANTIN RUSU**

