

ROMÂNIA
JUDEȚUL SIBIU
CONSILIUL LOCAL CISNĂDIE

HOTĂRÂREA NR. 22
privind aprobarea execuției bugetului local și a situațiilor financiare
la 31 decembrie 2021

Consiliul local al orașului Cisnădie, întrunit în ședință publică ordinară, în număr de 17 consilieri, la data de 24 februarie 2022;

Analizând Referatul de aprobare nr. 2.894/14.02.2022 întocmit de inițiator și Raportul de specialitate nr. 2.895/14.02.2022 privind aprobarea execuției bugetului local și a situațiilor financiare la 31 decembrie 2021, întocmit de Direcția economică;

Văzând avizul comisiei juridice, ordine publică, sănătate, protecție socială, învățământ, cultură, culte, tineret și sport nr. 676/21.02.2022, al comisiei economico – financiare, agricultură, programe de dezvoltare, mediu și turism nr. 670/22.02.2022 și al comisiei tehnice, amenajarea teritoriului, administrarea domeniului public-privat, gospodărie orășenească și comerț nr. 523/22.02.2022;

În conformitate cu prevederile:

- Legea bugetului de stat pe anul 2021 nr.15/2021;
- Art.57 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare,

Ținând cont de prevederile Legii nr.24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

În temeiul prevederilor art. 129 alin. (1), 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 execuția bugetului local și situațiile financiare la 31 decembrie 2021, conform anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2 Ducerea la îndeplinire 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 24 februarie 2022, cu 17 voturi „pentru”.

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,
COSMIN ARON BOBEANU

CONTRASEMNEAZĂ
SECRETAR GENERAL,
CIPRIAN CONSTANTIN RUSU



A N E X A

**Privind încheierea execuției bugetului local și a situațiilor financiare
la 31 decembrie 2021**

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 2021 nr. 15/2021, și OMFP nr.1.536/2021 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31.12.2021 ,

cu **POLITICILE CONTABILE** folosite de orașul Cislădie în aplicarea Normelor metodologice de organizare și conducere a contabilității la nivelul instituției publice și a instituțiilor subordonate pentru încheierea exercițiului bugetar la 31 decembrie 2021 potrivit cărora, ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale, alte autorități publice, instituțiile publice autonome și instituțiile publice subordonate au obligația, potrivit Legii contabilității nr.82/1991, republicată, să întocmească situații financiare trimestriale sau anuale.

Situațiile financiare anuale se compun din : Bilanț, Cont de rezultat patrimonial, Situația fluxurilor de trezorerie, Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor , conturile de executie bugetara și anexe la situațiile financiare , care includ : politici contabile și note explicative.

Potrivit normelor metodologice de organizare și conducere a contabilității la nivelul instituției publice și a instituțiilor subordonate, acestea au obligația 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 Cislădie, contabilitatea este organizata în 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 fiecărei 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 si capitaluri, cand iau nastere drepturi si obligatii cu valoare economica ;

- pentru venituri, cand au fost realizate (obtinute) ;

- pentru cheltuieli, cand au fost efectuate (resursele au fost utilizate, consumate) ;

Momentul recunoasterii cheltuielilor :

- cheltuielile de personal – in perioada cand munca a fost prestata ;

- cheltuielile cu stocurile - cand au fost consumate , cu exceptia materialelor de natura obiectelor de inventar, al caror cost se recunoaste la scoaterea din folosinta ;
- costurile cu serviciile – se recunosc in perioada cand serviciile au fost prestate si lucrarile executate ;
- costurile cu dobanzile – se recunosc in perioada cand sunt datorate conform contractului de imprumut ;
- valoare de intrare se compara cu valoare stabilita pe baza inventarierii , respectiv valoare de inventar ;
- cheltuielile din diferente de curs valutar – la momentul decontarii creantelor si datoriilor in valuta sau reevaluarii acestora cu ocazia raportarii in situatiile financiare ;
- costurile de capital – se recunosc a) lunar, sub forma amortizarii care se inregistreaza sistematic, pe parcursul duratei de viata utile a activului fix amortizabil ;
- in momentul receptiei finale in cazul activelor fixe neamortizabile ;
- transferurile intre unitati ale administratiei publice (curențe si de capital), alte transferuri , - se recunosc ca si costuri la institutia care transfera fondurile ;

Momentul recunoasterii veniturilor :

- veniturile fiscale – la momentul declararii pe baza de declaratie fiscala sau decizie a organului fiscal ;
- veniturile din activitati economice – la momentul transferului de proprietate catre clienti (la emiterea facturii) ;
- veniturile din diferente de curs valutar – la momentul decontarii creantelor si datoriilor in valuta sau reevaluarii

Evaluarea elementelor din bilant :

La data intrarii in patrimoniu bunurile se evalueaza si se inregistreaza in contabilitate la valoarea de intrare sau valoare contabila (costul istoric), care se stabileste : - la cost de achizitie – pentru bunurile procurate cu titlu oneros ;

- la valoare justa – pentru bunurile obtinute cu titlu gratuit ;

Costul de achizitie al bunurilor cuprinde : pretul de cumparare , taxele in afara de cele ce pot fi recuperate de la autoritatea fiscala , cheltuielile de transport, manipulare si alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achizitiei bunurilor respective.

Valoarea justa a unui bun este aceiasi cu valoare de piata .

Evaluarea cu ocazia inventarierii : evaluarea elementelor de activ si de pasiv cu ocazia inventarierii se face la valoarea actuala a fiecarui element , denumita valoare de inventar, stabilita in functie de utilitatea bunului , starea acestuia si pretul pietii.

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 31.12.2021 , sunt următorii indicatori economici :

Execuția Bugetului local la data de 31.12.2021 :

VENITURI

- Prevederi bugetare trimestriale cumulate : 59.076.000 lei

- Drepturi constatate total în sumă de 56.615.713 lei, din care din anul curent :
50.043.090 lei
- Incasări 47.572.180 lei – în proporție de 80,53 % față de prevederi
- Drepturi constatate de încasat 7.080.589 lei

CHELTUIELI

- Prevederi bugetare trimestriale cumulate 62.567.000 lei
- Plăți efectuate 49.931.827 lei – în proporție de 79,80 % față de prevederi

DEFICIT : 2.359.647 lei

- Din care : a) pe secțiunea de funcționare 39.142.735 lei 91,40 %
b) pe secțiunea de dezvoltare 6.238.212 lei 87,82

Situația pe capitole, se prezintă astfel :

51.02	- prevederi bugetare trimestriale cumulate –	8.700.100 lei
	- plati efectuate	8.176.103 lei
54.02	- prevederi bugetare trimestriale cumulate -	373.500 lei
	- plati efectuate	316.634 lei
55.02	- prevederi bugetare trimestriale cumulate -	131.000 lei
	- plati efectuate	125.449 lei
61.02	- prevederi bugetare trimestriale cumulate -	1.955.800 lei
	- plati efectuate	1.907.366 lei
65.02	- prevederi bugetare trimestriale cumulate -	4.250.390 lei
	- plati efectuate	3.749.967 lei
66.02	- prevederi bugetare trimestriale cumulate -	13.989.750 lei
	- plati efectuate	4.093.541 lei
67.02	- prevederi bugetare trimestriale cumulate -	10.202.190 lei
	- plati efectuate	9.776.797 lei
68.02	- prevederi bugetare trimestriale cumulate -	4.157.000 lei
	- plati efectuate	3.970.504 lei
70.02	- prevederi bugetare trimestriale cumulate -	8.918.560 lei
	- plati efectuate	8.424.400 lei
74.02	- prevederi bugetare trimestriale cumulate -	7.648.110 lei
	- plati efectuate	7.435.913 lei
84.02	- prevederi bugetare trimestriale cumulate -	2.240.600 lei
	- plati efectuate	1.955.153 lei

1.2 Executia bugetului cu finantare din venituri proprii si subventii :

VENITURI

Prevederi bugetare	50.026.830 lei
Incasari realizate	13.497.732 lei

CHELTUIELI

Prevederi bugetare	50.056.830 lei
Plati efectuate	13.008.174 lei
EXCEDENT	489.558 lei

2 . BILANTUL CONTABIL

Se detaliază astfel :

Active fixe necorporale : - sold la inceputul perioadei	-	174.020,00 lei
- sold la sfarsitul perioadei	-	491.448,00 lei
Instalatii tehnice , mijl.de transport,mobilier,birotica , echipamente :		
- sold la inceputul perioadei	-	5.352.253,00 lei
- sold la sfarsitul perioadei	-	5.280.837,00 lei
Terenuri si cladiri - sold la inceputul perioadei	-	1.202.229.139,00 lei
- sold la sfarsitul perioadei	-	1.423.823.598,00 lei
Titluri de participare	-	1.136.669,00 lei
Creante necurente	-	620.597,00 lei
Stocuri – materiale consumabile : - sold la inceputul perioadei :	-	773.047,00 lei
- Intrari	-	6.205.578,00 lei
- Iesiri	-	5.938.362,00 lei
- sold la sfarsitul perioadei	-	1.040.264,00 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 :	-	5.366.837,00 lei
-Intrari	-	1.946.625,00 lei
-Iesiri	-	1.417.800,00 lei
- sold la sfarsitul perioadei	-	5.895.662,00 lei
Creante din operatiuni comerciale și alte decontări		
- sold la inceputul perioadei	-	1.357.565,00 lei
- sold la sfarsitul perioadei	-	1.910.382,00 lei
Creanțe comerciale și avansuri		
- sold la inceputul perioadei	-	766.611,00 lei

	- sold la sfarsitul perioadei	- 1.260.623,00 lei
Creante bugetare		
	- sold la inceputul perioadei	- 6.275.084,00 lei
	- sold la sfarsitul perioadei	- 7.207.039,00 lei
	din care :	
Creanțe ale bug. Consolidat		
	- sold la inceputul perioadei	- 6.230.198,00 lei
	- sold la sfarsitul perioadei	- 7.080.589,00 lei
Creante din operatiuni cu fonduri nerambursabile si fonduri de la buget		
	- sold la inceputul perioadei	- 342.425,00 lei
	- sold la sfarsitul perioadei	- 0,00 lei
Creante curente total		
	- sold la inceputul perioadei	- 7.975.074,00 lei
	- sold la sfarsitul perioadei	- 9.117.421,00 lei
Datorii	- valoare totala , din care :	- 9.059.797 ,00 lei
	- datorii necurente	- 3.221.347,00 lei
	(imprumut pe termen lung)	
	- datorii curente, din care :	- 5.838.450,00 lei
	- datorii comerciale, avansuri	- 2.400.459,00 lei
	- datorii catre bugete	- 1.971.328,00 lei
	- salariile angajaților	- 1.117.478,00 lei
	- venituri în avans (ct.472)	- 349.071,00 lei

3. CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL

In contul de rezultat patrimonial centralizat se înregistrează un excedent de 5.450.460 lei, egal cu excedentul înscris în bilanțul contabil.

4. RAPORTAREA FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE

La nivelul orașului Cîsnădie se derulează proiectul obiectivul „*Reabilitare si dotare cu aparatura medicala a ambulatoriului integrat de specialitate din cadrul Spitalului Orasenesc Cîsnădie*”, 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 externa 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 Cîsnădie.

La 31.12.2021, s-a încasat - sub forma de prefinanțare suma de 535.037,50 lei în anul 2020 și 796.584,80 lei în anul 2021

- 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
-1.298.795,24 lei în anul 2021

Plățile efectuate pentru proiect în anul 2021 sunt în suma de 2.613.986,00 lei
din care : 35.233,00 lei sunt bunuri și servicii și 2.578.753,00 lei cheltuieli de investiții.

5. PLATI RESTANTE

La 31.12.2021, la nivelul orașului Cislădie nu se înregistrează plăți restante.

Se înregistrează plăți către furnizori neajunse la scadență în sumă de 1.936.336,34 lei, din care 1.339.060,00 lei la furnizorul de servicii salubritate, SC Soma SRL și 99.933,00 lei A&E Consulting, S Gospodarie Oraseneasca SA : 51.770,71,00 lei, reprezentand intretinere zone verzi.

6. Menționăm că în Anexa 40b, la cod 205 sunt înscrise numai garanții licitații și de săpătură datorate persoanelor fizice și juridice neridicate la 31.12.2021, în sumă de 366.402 lei.

7. DISPONIBILITĂȚI ÎN CONTURI LA BĂNCI COMERCIALE

Evidențiate în Fluxul de trezorerie 04, reprezintă garanțiile gestionarilor care sunt cuprinse și în Anexa 14b

8. ALTE INFORMATII

- La anexa 14b sumele reprezintă garanții gestionari ;
- Drepturile constatate de încasat buget local în sumă de 7.080.589,00 lei , reprezintă :
Creanțe ale bugetului local (ct. 464)

Drepturile constatate de încasat venituri proprii și subvenții în sumă de 530.951,00 lei , reprezintă :

- Clienți neîncasați Spital la 31.12.2021–Casa de sănătate, ct. 411– 529.701,00 lei
- Clienți neîncasați Casa de cultura Cislădie-inchiriere sala ct.411- 1.250,00 lei

Situațiile financiare au fost întocmite prin centralizarea activității proprii a Consiliului local al orașului Cislădie și a celorlalte unități subordonate, prezentate de ordonatorii terțiari de credite, pe baza evidențelor contabile la 31.12.2021.

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,
COSMIN ARON BOBEANU



CONTRASEMNEAZĂ
SECRETAR GENERAL,
CIPRIAN CONSTANTIN RUSU