Anexa Ca HCL nr. 30/23.04.2021

UAT COMUNA TIGANASI
LOC.TIGANASI, JUD.IASI
Nr. 2938 /12.04.2021

RAPORT DE ANALIZA PE BAZA DE BILANT
Privind situatiile financiare incheiate la data de 31 martie 2021

COMUNA TIGANASI este institutie publica si are sediul social în Comuna Tiganasi, judetul Iasi, avand cod fiscal 4540259 si este reprezentata prin primar – Ec. CHIRILA IULIAN si contabil – Birla Marius-Constantin .

Obiectul de activitate al institutiei este Administratia publica locala.

In conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modficarile si completarile ulterioare, au fost intocmite situatiile financiare centralizate la nivelul Comunei Tiganasi, respectandu-se prevederile Normelor metodologice privind intocmirea si depunerea situatiilor financiare ale institutiilor publice, aprobate prin Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 529/2016.

Politicile contabile definesc o conceptie contabila pentru fiecare institutie publica in rezolvarea ansamblului problemelor financiare. Ele incorporeaza principiile, bazele, conventiile, regulile si practicile specific adoptate de o entitate in conducerea curenta a activitatilor si a contabilitatii acestora, pentru intocmirea si prezentarea situatiilor financiare.

La elaborarea politicilor contabile s-au respectat conceptele de baza ale contabilitatii, indeosebi: contabilitatea de angajare, principiul continuitatii activitatii, dar si celelalte principii care guverneaza functionalitatea contabilitatii. Prin politicile contabile s-a urmarit asigurarea de informatii pentru intocmirea situatiilor financiare care sa contina date relevante, in vederea luarii deciziilor economice necesare bunului mers al institutiei.

Informatiile cuprinse in situatiile financiare sunt:

- Relevante pentru nevoile conducerii in luarea unor decizii economice,
- Credibile, in sensul ca reprezinta fidel rezultatul patrimonial si pozitia financiara a institutiei publice, sunt neutre, sunt prudente si sunt complete sub toate aspectele semnificative.

Toate activele intrate in institutie sunt corelate cu bugetul si cu planul de achizitii. Activele sunt evaluate la costul de achizitie iar cele provenite din sponsorizari s-au evaluat la o valoare justa. Sistemul de evidenta contabila a miscarilor din cadrul conturilor de disponibilitati este apt sa furnizeze informatii cu privire la detalierea tuturor fluxurilor de numerar prin corespondenta cu destinatia sau provenienta acestora. Datoriile evidentiate in bilant sunt clasificate dupa natura lor in datorii catre furnizori, datorii salariale, datorii fiscale.

Platile s-au efectuat cu respectarea legii 273/2006 privind finantele publice locale, a OMFP nr.1792/2002 completat si modificat cu OMFP nr. 547/2009 privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice si a Legii contabilitatii.

In cadrul institutiei, circuitul documentelor financiar – contabile s-a organizat prin Procedura privind organizarea activitatii de control financiar preventiv si Procedura privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor bugetare. Activitatea de exercitare a controlului financiar – preventiv s-a organizat prin dispozitie a primarului.

Pentru activitatea financiar – contabila au fost emise proceduri operationale privind intocmirea, inregistrarea si evidenta documentelor financiar – contabile.

Principalele repere ale analizei executiei bugetului local , la data de 31 martie 2021, sunt urmatorii indicatori economici:

- Drepturi constatate in suma de **5.721.870** lei, din care, din anul curent **3.585.820 lei** , din drepturile constatate de incasat cea mai mare parte a acestora o reprezinta impozite si taxe pe proprietate , venituri din proprietate si vanzari de bunuri si servicii, cote defalcate din impozitul pe venit, sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, oraselor, municipiilor, sectoarelor si Municipiului Bucuresti
- Incasarile realizate in suma de **4.251.076,90** lei sunt compuse din sume defalcate din TVA in suma de **678.800 lei**, subventii de la alte nivele ale administratiei publice in suma de **884 lei,** cote si sume defalcate din impozitul pe venit in suma de **283.346,70 lei** si venituri proprii in suma de **661.314,67 lei,** venituri din vanzarea unor bunuri apartinand domeniului privat al uat **16.130** lei , **finantarea programului national de dezvoltare locala 2.600.680,46 lei** alte venituri din prestari servicii si alte activitati in suma de **9.918** lei, sume aferente creditelor interne **3.07 lei.**
- Platile nete efectuate la data de 31 martie 2021 sunt in suma de **3.643.016,13 lei** iar excedentul de casa rezultat la finele trimestrului I 2020 este in suma de **608.060,77 lei.**

Bilantul încheiat la data de 31 martie 2021 s-a întocmit pe baza balanţei de verificare a conturilor sintetice şi analitice. Posturile înscrise în situaţiile financiare corespund cu datele înregistrate în evidenţa contabila şi sunt puse de acord cu situaţia reala a elementelor patrimoniale.

Resursele financiare ale comunei Ţiganasi s-au constituit pe baza de impozite, taxe cât şi alte venituri fiscale şi nefiscale precum şi din cote sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat, subvenţii pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinţei cu cărbuni, lemne şi combustibili petrolieri.

Fundamentarea, dimensionarea şi repartizarea cheltuielilor publice locale, pe destinaţii s-a efectuat în concordanţa cu atribuţiile care revin autorităţilor administraţiei publice locale, respectiv Consiliul local şi primarului comunei Ţiganaşi şi cu prioritătile stabilite de aceştia, în vederea funcţionarii lor şi în interesul comunităţii.

Bilanţul încheiat în cadrul primăriei reprezintă o exprimare valorică a activităţii desfaşurate de această unitate de stat, pentru crearea resurselor financiare exprimate în venituri şi cheltuieli.

Salariile personalului cuprins in statele de funcţii anexate bugetului aprobat şi obligaţiile aferente acestora, pensiile şi ajutoarele sociale stabilite conform legilor în vigoare, precum şi cheltuielile cu dobanzile şi alte cheltuieli aferente datoriei publice se considera angajamente legale şi bugetare de la data de 1 ianuarie a fiecarui an cu intreaga sumă a creditelor bugetare aprobate.

La data de 31.03.2021 COMUNA TIGANASI inregistreaza plati restante in suma de **41.357 lei,** si imprumuturi interne in valoare de **823.821,17 lei.**

Intocmit,
Inspector,
Birla Marius-Constantin

ROMÂNIA
JUDEŢUL IAŞI-COMUNA TIGANASI
CONSILIUL LOCAL