



ROMANIA
JUDETUL DAMBOVITA
PRIMARIA COMUNEI BILCIURESTI

NOTA EXPLICATIVA
PRIVIND COMPONENTA SOLDURILOR CONTURILOR SI NATURA OPERATIUNILOR
EFECTUATE LA 31.12.2017

COD RAND./DENUMIRE INDICATOR	CONT CONTABIL	SUMA RAPORTATA	EXPLICATII PRIVIND RAPORTATE DETALIATE SUMELE
BILANT./01004	213,,INSTALATII ,MIJ DE TRANSP''	1.048467	- AUTOTURISM PRIMIT PRIN TRANSFER DE LA CABINETUL SECTRETARULUI DE STAT in suma de 35.879 lei - CENTRALELE TERMICE SCOALA SI PRIMARIE , alimentarea cu apa potabila in comuna Bilciuresti - DOTARE CU BULDOEXCAVATOR SERVICIU SVSU - dotare a buldoexcavatorului cu o cositoare de resturi vegetale .
	214,, BIROTICA SI MOBILIER	274.598	- CALCULATORE SI MOBILIER
	281 ,,AMORTIZARI PRIVIND ACTIVE FIXE CORPORALE''	360186	-AMORTIZARE INSTALATII ,APARATURA BIROTICA SI MOBILIER
TOTAL RAND 01004		962.879	
BILANT./01005	211,, TERENURI ,	111.822.476	TERENURI SI DRUMURI
	212 ,, CONSTRUCTII	4.563.138	CONSTRUCTII valoare neta
	231,, ACTIVE IN CURS''	363.905	-proiect.canalizare nr.258/3352/12.12.2011 in suma de 127.590 lei - proiect nr 116/2013-,, Vestiare teren sport Bilciuresti" = 9.800 lei - modernizare iluminat public= 226.515 lei

	281,,AMORTIZARI PRIVIND ACTIVE FIXE CORPORALE	-157.765	-AMORTIZARE CONSTRUCTII
TOTAL RD . 01005		116.591.752	
RANDUL 01007	Ct 260,, titluri de participare	15.000	Aport social SC APA CANAL SA
RAND 01015	TOTAL ACTIVE NECURENTE	117.569.631	
BILANT /RAND 01019	303,,MATERIEL DE NATURA OBIECTELOR DE INVENTAR''	310.591	- OBIECTE DE INVENTAR
TOTAL RAND 01019		310.591	
BILANT RAND 01023	464,,CRENTE ALE BUGETULUI LOCAL''	1.596.615	IMPOZIT CLADIRI PS FIZICE = 33.239 IMPOZIT CLADIRI PS JURIDICE = 146.355 IMPOZIT TEREN PS FIZICE=273.892 TEREN JURIDICE=699.648 TMT PS FIZICE=67.201 TMT JURIDICE =52.675 AMENZI=301.704 CHIRII=1130 Taxa gunoi=18.243 Alte taxe =2.528
TOTAL RAND.01024		1.596.615	
		0	
		0	
BILANT RD.01040	521,,DISPONIBIL AL BUGETULUI LOCAL DIN ANUL CURENT	0	
	521.(CONTUL EXTRABILANTIER 8298)DISPONIBIL DI ANI PRECEDENTI LA 31.12.2015	1.332.835	8298,, CONTUL EXTRABILANTIER DISPONIBIL DIN ANII PRECEDENTI LA 31.12.2017''
	552,,DISPONIBIL DIN SUME DE MANDAT''	0	
	532,,alte valori ,,-	0	

TOTAL RD.01033		1.332.835	
TOTAL RD 45		3.240.141	
RND. 46	TOTAL ACTIVE	120.809.722	
RAND.010.60.1	Buget de stat	3297	
Rand .010 60.1	Datorii, creante si alte decontari	3.297	
BILANT 01061	401,,FURNIZORI”	0	
	404,,FURNIZORI ACTIVE FIXE”	0	,
TOTAL RD 01061		0	
BILANT 01062	431,,ASIGURARI SOCIALE	48.679	VIRAMENTE SALARII DEC. 2017
	437,,ASIGURARI SOMAJ”	1.174	
	444,,IMPOZIT VENIT SALARII”	18.735	
TOTAL RD 01062		68.588	
BILANT RD 01070	CT 519 IMPRUMUT LA DISPONIBIL ANUL PRECEDENT	0	
BILANT RD .010631	431,,ASIGURARI SOCIALE”	48.679	VIRAMENTE SALARII DEC .2017
	437,,ASIGURARI SOMAJ”	1.174	VIRAMENTE SALARII SEPT .2017
TOTAL RD.010631.1		49.835	
		0	
BILANT RD. 01072	421,,PERSONAL SALARII DATORATE	65.126	VIRAMENTE SALARII SEPTe .2017
	427,,RETINERI DIN SALARII DATORATE TERTILOR ,’	19.404	ANGAJATILOR POPRIRE SALARII +car +rate
	428,, ALTE RETINERI	0	RETINERI SALARII - POPRIRI

TOTAL RD.01072		84.530	
		0	
		0	
		0	
TOTAL RD.01073		200	GARANTII GESTIONAR
RAND01079	Total datorii	153.318	TOTAL DATORII
RAND 01080		120.656.454	ACTIVE NETE
BILANT RD. 01084	103,,FD. BUNURILOR CE ALCATUIESC DOMENIUL PUBLIC	71.342.046	-TERENURI SI CONSTRUCTII CE APARTIN DOMENIULUI PUBLIC LA VALOAREA DE INVENTAR
	104,,FD BUNURILOR CARE ALCATUIESC DOMENIUL PRIVAT	684.916	TERENURI SI CONSTRUCTII DOMENIUL PRIVAT CARE NU SE AMORTIZEAZA
	105,,REZERVE DIN REEVALUARE ,'	45.648.787	-S-a efectuat reevaluarea mijloacelor fixe la interval de 3 ani ,respectiv decembrie 2013- dec 2016 si -a inregistrat o crestere de 7.775 lei a contului 105,,rezerve din reevaluare datorita faptului ca pe tot parcursul anului 2016, indecele IPC a inregistrat valori cu plus..
	131,,FONDUL DE RULMENT''	0	
	137,,TAXE SPECIALE''	0	
	139,, ALTE FONDURI''	0	
TOTAL RD.01084		117.675.749	
BILANT RD. 01085	117,,REZULTATAUL REPORTAT ,'	2.563.140	- s-a efectuat nota contabila 121.02=117.02- cu suma de 23.759 lei rezultatul patrimonial de la 31.12.2016 astfel rezultand suma de 2.598.213 lei.Astfel la data raportarii intre soldul initial REZULTAT si soldul final de 2.563.140 lei este o diferenta de 35.073 lei care se compune din: - 15000 lei inregistrarea corecta in contul 260,, titluri de participare" reprezentand aport social la SC APA CANAL SA . si

			- 20073 lei , reprezinta reglare prin contul 117.02 a unei inregistrari contabile eronate rezultate din neevidentierea unui bun - obiect inventar.
BILANT RD. 01087	121. REZULTATUL PATRIMONIAL	417.565	- diminuat din contul de rezultat patrimonial cu 3297 lei - bugetul de stat de la unitatea de invatamant .
RAND 01090		120.656.454	TOTAL CAPITALURI PROPRII

- **Diferenta** dintre suma raportata in „ contul de rezultat patrimonial " si diferenta dintre contul de executie reprezentand veniturile curente si cheltuielile efective este de 38.443 lei reprezentand drepturi obtinute prin hotariri judecatoresti, platite de unitatea de invatamant, Scoala Bilciuresti.

S-a efectuat si inregistrat in conturile corespondente la 31.12.2017 amortizarea lunara .

Mentionam ca in conformitate cu OMF 529/2016, pct.2.(15) Unitatea de Invatamant de pe raza localitatii BILCIURESTI la situatiile financiare trimestriale în anul 2017, depus la unitatea administrativ-teritorială BILCIURESTI formularul „Bilanț” cuprinzând toate activele, datoriile și capitalurile proprii, contul de rezultata patrimonial;, contul de executie si „situatia fluxului de trezorerie ,, pe suport electronic .

De asemenea, unitatea de învățământ preuniversitar ,, SCOALA BILCIURESTI "a depus situatiile financiare spre verificare si la inspectoratul scolar Dambovita.

La inceputul perioadei scoala nu a avut inregistrate provizioane in contul „151” , dar in cursul anului a platit 38.443 lei provizioane .

. La finele perioadei nu a inregistrat provizioane de plata .

PRIMAR,
A. STOICAN

CONTABIL,
S. CRACIUN

COMUNA BILCIURESTI
Nr. _____

ANEXA DARE SEAMA
31.12.2017

Politici si principii contabile

Elementele prezentate in situatiile financiare la 31.12.2017 se evalueaza in conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilitatii de angajamente.

-Principiul continuitatii activitatii - Presupune ca institutia publica isi continua in mod normal functionarea, fara a intra in stare de desfiintare sau reducere semnificativa a activitatii. Daca ordonatorii de credite au luat cunostinta de unele elemente de nesiguranta legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acestora de a-si continua activitatea, aceste elemente trebuie prezentate in notele explicative.

-Principiul permanentei metodelor – Metodele de evaluare trebuie aplicate in mod consecvent de la un exercitiu financiar la altul.

-Principiul prudentei – Evaluarea trebuie facuta pe o baza prudenta si in special,

- trebuie sa se tina cont de toate angajamentele aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, chiar daca acestea devin evidente numai intre data bilantului si data depunerii acestuia;

- trebuie sa se tina cont de toate deprecierile.

-Principiul contabilitatii pe baza de angajamente – Efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau este incasat sau platit si sunt inregistrate in evidentele contabile si raportate in situatiile financiare ale perioadelor de raportare.

Situatiile financiare intocmite in baza acestui principiu ofera informatii nu numai despre tranzactiile si evenimentele trecute care au determinat incasari

si plati dar si despre resursele viitoare, respectiv obligatiile de plata viitoare. Acest principiu se bazeaza pe independenta exercitiului potrivit caruia toate veniturile si toate cheltuielile se raporteaza la exercitiul la care se refera, fara a se tine seama de data incasarii veniturilor, respectiv data platii cheltuielilor.

-Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si de datorii – Componentele elementelor de activ sau de datorii trebuie evaluate separat.

-Principiul intangibilitatii - Bilantul de deschidere pentru fiecare exercitiu financiar trebuie sa corespunda cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar precedent.

-Principiul necompensarii – Orice compensare intre elementele de activ si de datorii sau intre elementele de venituri si cheltuieli este interzisa, cu exceptia compensarilor intre active si datorii permise de reglementarile legale, numai dupa inregistrarea in contabilitate a veniturilor si cheltuielilor la valoarea integrala.

- Principiul comparabilitatii informatiilor – Elementele prezentate trebuie sa dea posibilitatea compararii in timp a informatiilor.

- Principiul materialitatii (pragului de semnificatie) – Orice element care are o valoare semnificativa trebuie prezentat distinct in cadrul situatiilor financiare iar elementele cu valori nesemnificative dar care au aceeasi natura sau au functii similare trebuie insumate si prezentate intr-o pozitie globala. Un element patrimonial este considerat semnificativ daca omiterea sa ar influenta in mod vadit decizia utilizatorilor situatiilor financiare.

- Principiul prevalentei economicului asupra juridicului (realitatii asupra aparentei) – Informatiile contabile prezentate in situatiile financiare trebuie sa fie credibile, sa respecte realitatea economica a evenimentelor sau tranzactiilor, nu numai forma lor juridica.

Abaterile de la principiile generale prezentate mai sus pot fi efectuate in cazuri exceptionale. Astfel de abateri trebuie prezentate in notele explicative, precum si motivele care le-au determinat, impreuna cu o evaluare a efectului acestora asupra valorii activelor, datoriilor, pozitiei financiare si a rezultatului patrimonial.

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 si anuale.

Aceste proceduri trebuie elaborate de catre specialisti in domeniul economic si tehnic, cunoscatori ai specificului activitatii desfasurate si ai strategiei adoptate de institutie.

La elaborarea politicilor contabile trebuie respectate principiile de baza ale contabilitatii de angajamente.

Politicile contabile trebuie elaborate astfel incat sa se asigure furnizarea, prin situatiile financiare, a unor informatii care trebuie sa fie:

a) relevante pentru nevoile utilizatorilor in luarea deciziilor economice; si

b) credibile in sensul ca:

-reprezinta fidel rezultatul patrimonial si pozitia financiara a institutiei publice;

-sunt neutre;