

ROMANIA

JUDETUL PRAHOVA

PRIMARIA COMUNEI BABA-ANA

Comuna Baba-Ana , sat Baba-Ana, cod 107035

Tel. & Fax. 0244-251.211 E-mail: contabilitate@primariababaana.ro

.....

RAPORT DE ANALIZA PE BAZA DE BILANT
pentru situatiile financiare centralizate la nivelul U.A.T. BABA ANA
intocmita la 30.09.2025

Situatia financiara centralizata la 30.09.2025, pentru cele doua institutii publice si anume Primaria Baba Ana si Scoala Gimnaziala Baba Ana, a fost intocmita in conformitate cu prevederile Legii 273/29.06.2006 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare, ale art.5 din Legea Contabilitatii nr.82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr. Legii nr. 9/2025 - legea bugetului de stat pe anul 2025, Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 aprobate prin O.M.F.P. nr.129/2019 si a Regulilor de elaborare de catre institutiile publice a situatiilor financiare intocmite incepand cu finele trimestrului III al anului 2019 aprobate prin OMFP.nr.3265/2019,prevederile Ordinului 1287/06.04.2023 privind transmiterea situatiilor financiare trimestriale si anuale;

Institutiile publice intocmesc situatiile financiare la 30.06.2025 potrivit prevederilor Ordinului ministrului finantelor nr.1917/2005 actualizat privind Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Centralizarea tuturor situatiilor financiare de la nivelul UAT Comuna Baba Ana, atat pentru activitatea proprie cat si ale institutiilor publice cu personalitate juridica din subordine ofera o imagine fidela a activelor, datorilor, pozitiei financiare, precum si a performantei financiare si a rezultatului patrimonial.

Dosarul cuprinzand "Situatiile financiare la 30.09.2025" al UAT Baba Ana cuprinde:

- situatia fluxurilor de trezorerie (vizata de unitatile de trezorerie ale statului la care institutia are deschis contul),
- situatia disponibilitatilor din mijloace cu destinatie speciala,
- situatia activelor si datorilor institutiilor publice din administratia locala la data de 30.09.2025 - nota explicativa situatia platilor restante,
- situatia platilor efectuate si a sumelor declarate pentru cota-parte aferenta cheltuielilor finantate din FEN postaderare,
- contul de executie bugetara,
- anexe la situatiile financiare, care includ politici contabile ,note explicative, raportul de analiza pe baza de bilant.
- declaratia scrisa a ordonatorului principal de credite al unitatii administrativ teritoriale prin care isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare trimestriale centralizate si confirma ca: politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare trimestriale centralizate sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile; situatiile financiare trimestriale centralizate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, a performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata; persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate .

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (cod formular 03)

In ceea ce priveste situatia fluxurilor de trezorerie, se prezinta existenta si miscarile de numerar aflate in conturile din trezorerie distinct pentru fiecare buget aferent surselor de finantare : buget local-sursa A- cod 02 ,cod 10 format din :bugetul institutiilor publice finantate integral din venituri proprii-sursa F, bugetul institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii-sursa G, bugetul activitatilor finantate din venituri proprii -sursa

E, cod 07- bugetul imprumuturilor interne- sursa C, bugetul fondurilor externe nerambursabile –sursa D- cod 08, si distinct, pentru alte disponibilitati ramase deschise la trezoreria statului .

Ca si structura, situatia fluxurilor de trezorerie se prezinta ca si pana acum si anume:

- fluxuri de trezorerie din activitatea operationala - reprezinta miscarile de numerar (incasari si plati) rezultate din activitatea curenta, sume ce se coreleaza cu codurile din clasificatia bugetara a veniturilor si cheltuielilor, altele decat cele mentionate pentru activitatea de investitii si activitatea de finantare;

- fluxuri de trezorerie din activitatea de investitii - prezinta miscarile de numerar rezultate din achizitiile ori vanzarile de active fixe;

- fluxuri de trezorerie din activitatea de finantare, prezinta miscarile de numerar (incasari si plati) rezultate din imprumuturi primite, rambursate, acordate, ori alte surse financiare.

Fluxurile de trezorerie din activitatea de investitii se coreleaza cu clasificatia bugetara si anume: incasarile se coreleaza cu capitolul 39 " Venituri din valorificarea unor bunuri " si platile se coreleaza cu titlurile 56 si 58 "Proiecte cu finantare din fonduri externe nerambursabile postaderare"- partea de active nefinanciare, 60,61-PNRR,71 " Active nefinanciare", 72 " Active financiare ".

Fluxurile de trezorerie din activitatea de finantare se coreleaza cu clasificatia bugetara si anume: incasarile se coreleaza cu capitolele 31 " Venituri din dobanzi " si capitolele aferente operatiunilor financiare cu exceptia sumelor primite in cadrul mecanismului decontarii cererilor de plata iar platile se coreleaza cu titlurile 30 "Dobanzi", 80 "Imprumuturi" si 81 "Rambursari de credite".

Numerar si echivalent de numerar la sfarsitul perioadei de raportare este in suma de 3.087.286 lei (rd.15 coloana 1) si se compune din:

- disponibilitatile aflate in trezorerie in suma de 3.077.084 lei;

Disponibilitatile prezentate in fluxul de trezorerie (rd.15, col.15) la data 30.09.2025 in suma de 10.202 lei .

- disponibilitati activitati venituri proprii(rd 15 col 12) la data de 30.09.2025 este in suma de 0 lei.

Datele inscrise in "Situatia fluxurilor de trezorerie" (anexa 3 la situatiile financiare) corespund cu datele din evidenta Trezoreriei Statului.

DISPONIBIL DIN MIJLOACE CU DESTINATIE SPECIALA (cod formular 05)

In ceea ce priveste fondurile cu destinatie speciala, acestea prezinta un sold la sfarsitul perioadei de raportare in suma de 24.215 lei, care se compune din :

- garantii materiale la gestionari 24.215 lei

Suma corespunde cu cea din situatia fluxurilor de trezorerie cod (04 banci).

SITUATIA PLATILOR EFECTUATE LA TITLURILE 56 , 58,60 SI 61 - PROIECTE CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE SI PNRR

Platile efectuate la titlul 58 din bugetul local sunt in suma de 857.310 lei si se compun din:

- titlul I –cheltuieli de personal - 0 lei;
- titlul II- bunuri si servicii - 0 lei;
- titlul XII - active nefinanciare - 857.310 lei.

Platile efectuate la titlul 60 din bugetul local sunt in suma 1.475.713 lei si se compun din:

- titlul I –cheltuieli de personal - 0 lei;
- titlul II- bunuri si servicii - 0 lei;
- titlul XII - active nefinanciare - 1.475.713 lei.

Platile efectuate la titlul 61 din bugetul local sunt in suma de 2.103.338 lei si se compun din:

- titlul I –cheltuieli de personal - 0 lei;
- titlul II- bunuri si servicii - 0 lei;
- titlul XII - active nefinanciare - 2.103.338 lei.

PLATI RESTANTE

U.A.T.Baba Ana la data de 30.09.2025 a inregistrat plati restante in suma de 8.332.468 lei din care 7.922.435 lei aferente programului Anghel Saligny si 410.033,10 lei aferente PNRR . Mentionam ca au fost depuse crereri de rambursare si nu s-au incasat pana la 30.09.2025.

EXECUTIA DE CASA A BUGETELOR LOCALE LA 30.09.2025

Conform O.M.F.P.1801/2020 punctul 27.7. Referitor la execuția bugetelor de venituri și cheltuieli notele explicative trebuie să cuprindă:

a) pentru venituri: analiza prevederilor bugetare, drepturilor constatate, stingerilor de debite pe diverse căi, drepturilor constatate de încasat;

b) pentru cheltuieli: analiza creditelor de angajament, creditelor bugetare, angajamentelor bugetare și legale, plăților efectuate și angajamentelor legale de plătit.

Executia bugetara la data de 30.09.2025 scoate in evidenta urmatoarele:

A. La partea de VENITURI

TOTAL PREVEDERI 30.09.2025	24.349.250 lei
TOTAL EXECUTIE 30.09.2025 (64.56 %)	15.720.703 lei
- Sectiunea de Functionare	6.878.012 lei
- Sectiunea de Dezvoltare	8.842.691 lei

Drepturile constatate la 30.09.2025 sunt in suma 16.816.900 lei din care drepturi constatate din anii precedenti-745.567 lei si drepturi constatate in anul curent de 16.071.333 lei .Stingerile pe alte cai sunt in suma de 98.919 lei (reprezentand bonificatie inregistrata si compensari de impozite cu suprasolviri).

La 30.09.2025-drepturile constatate de incasat sunt in suma de 997.278 lei, ponderea cea mai mare provenind din amenzi in suma de 487.884 lei, din impozite si taxe pe proprietare-186.076 lei,taxe pe utilizarea bunurilor-296.543 lei ,venituri din concesiuni-inchirier-26.775 lei.

COTE DEFALCATE DIN IMPOZITUL PE VENIT :

UAT Baba Ana a inregistrat valori ale cotelor defalcate din impozitul pe venit dupa cum urmeaza :

Nr. Crt.	COTE DEFALCATE DIN IMPOZITUL PE VENIT	BUGET LA 30.09.2025	VALOAREA REALIZATA LA 30.09.2025	% 3/2
0	1	2	3	4
1.	04.02.01 Cote defalcate din impozitul pe venit	552.500	444.277	80.41
2.	04.02.04 Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit ptr. echilibrarea bugetelor locale	1.398.000	1.311.618	93.82
3.	04.02.05 Sume repartizate din Fondul la dispozitia Consiliului Judetean	200.000	149.010	74.51

SUME DEFALCATE DIN T.V.A.

- Sume defalcate din TVA. incasate in proportie de 100 % fata de prevederile bugetare la 30.09.2025 ;

TOTAL PROGRAM 30.09.2025	3.300.000 lei
TOTAL EXECUTIE 30.09.2025	3.300.000 lei
- Sectiunea de Functionare	3.300.000 lei
- Sectiunea de Dezvoltare	- mii lei,

In structura pe componente cuprinde indici de realizare dupa cum urmeaza :

Sume defalcate din TVA pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul 100

% ;

TOTAL PROGRAM 30.09.2025	2.726.000 lei
TOTAL EXECUTIE 30.09.2025	2.726.000 lei
- Sectiunea de Functionare	2.726.000 lei
- Sectiunea de Dezvoltare	- lei,

- Sumele defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale (11.02.06) s-a realizat la data de 30.09.2025 in proportie de 100 % ;

TOTAL PROGRAM 30.09.2025 -	574.000 lei
TOTAL EXECUTIE 30.09.2025 -	574.000 lei
- Sectiunea de Functionare	574.000 lei
- Sectiunea de Dezvoltare	- lei;

- **SUBVENTII DE LA BUGETUL DE STAT** realizate in proportie 37.88 % fata de prevederile de la 30.09.2025

TOTAL PROGRAM 30.09.2025	17.406.810 lei
TOTAL EXECUTIE 30.09.2025	6.594.829 lei
- Sectiunea de Functionare	78.494 lei
- Sectiunea de Dezvoltare	6.516.335 lei

Mentionam ca la data de 30.09.2025 suma incasata aferenta Programului National de Anghel Squaligny este de 3.135.121 lei si alocari din PNRR- in suma de 3.381.214 lei, Sume de la Consiliul Judetean Prahova pentru contract de asociere-0 lei

- **SUME PRIMITE DE LA UE IN CONTUL PLATILOR EFECTUATE** (capitolele 45 si 48) realizate in proportie de 100 % fata de prevederile de la 30.09.2025

TOTAL PROGRAM 30.09.2025	0 lei
TOTAL EXECUTIE 30.09.2025	0 lei
- Sectiunea de Functionare	0 lei
- Sectiunea de Dezvoltare	0 lei.

Sumele raportate în contul de execuție - venituri la coloana 4 reprezentând "Drepturi constatate din anii precedenți" corespund cu sumele raportate la coloana 8 "Drepturi constatate de încasat" din aceleași formulare, întocmite 30.09.2025

B. La partea de **CHELTUIELI** , executia la data de 30.09.2025 evidentiaza un indice de 451.90 % cheltuieli efectuate fata de prevederile bugetare :

TOTAL PROGRAM 30.09.2025	27.664.880 lei
TOTAL EXECUTIE 30.09.2025	14.358.195 lei
- Sectiunea de Functionare	5.559.362 lei
- Sectiunea de Dezvoltare	8.798.833 lei.

Creditele bugetare la 30.09.2025-sunt in suma de 27.664.880 lei, angajamentele bugetare sunt in suma de 24.282.970 lei, angajamentele legale sunt in suma de 24.067.824 lei , platile efectuate sunt in suma de 14.358.195 lei si angajamente legale de platit sunt in suma de 9.709.629 lei din care 1.331.689 LEI sunt destinate cheltuielilor de personal , 702 lei cheltuielilor cu bunuri si servicii, 8.377.238 lei sunt destinate cheltuielilor sectiunii de dezvoltare.

Analizand structura cheltuielilor pe capitole de cheltuieli se constata urmatoarele :

lei

Nr. crt.	Cap.	DENUMIRE CAPITOL CHELTUIELI	Prevederi 30.09.2025	Total executie la 30.09.2025	%	Executie Sectiunea Functionare 30.09.2025	Executie Sectiunea Dezvoltare 30.09.2025
A.	B.	C.	1	2	3	4	5
		TOTAL	27.664.880	14.358.195	51.90	5.559.362	8.798.833
1	51.02	Autoritati publice si actiuni externe	3.423.760	2.367.812	69.15	2.090.668	277.144
2	54.02	Alte servicii publice generale	222.830	153.086	68.70	153.086	0
3	55.02	Tranzactia privind datoria publica si imprumuturile	0	0	0	0	0
4	60.02	Aparare	0	0	0	0	0
3	61.02	Ordine publica si siguranta nationala	203.030	71.455	35.19	71.455	0
4	65.02	Invatamant	3.365.800	2.404.972	71.45	179.117	2.225.855
5	66.02	Sanatate	63.500	62.774	98.85	62.774	0
6	67.02	Cultura, recreere si religie	2.264.320	789.299	34.86	74.719	714.580
7	68.02	Asigurari si asistenta sociala	2.886.100	2.733.319	94.71	2.733.319	0
8	70.02	Locuinte,servicii si dezv. Publica	2.954.730	2.485.994	84.14	174.715	2.311.279
9	74.02	Protectia mediului	83.500	17.519	20.98	17.519	0
10	80.02	Actiuni generale ec.,com. si de munca	00	0	0	0	0
11	81.02	Combustibili si energie	0	0	0	0	0
10	83.02	Agricultura,silvicultura,piscicultura si vanatoare	0	0	0	0	0
11	84.02	Transporturi	12.197.310	3.271.965	26.83	1.990	3.269.975
12	87.02	Alte actiuni economice	0	0	0	0	0

Analizand structura cheltuielilor pe principalele titluri de cheltuieli se constata urmatoarele :

1. TITLUL 10 – CHELTUIELI DE PERSONAL

Ponderea cheltuielilor de personal din total cheltuielilor bugetului local este de 12.68 % in etapa de programare bugetara si de **20.66 % in executie.**

lei

Nr. crt.	Cap.	DENUMIRE CAPITOL CHELTUIELI	Prevederi 30.09.2025	Total executie la 30.09.2025	%	Executie Sectiunea Functionare 30.09.2025	Executie Sectiunea Dezvoltare 30.09.2025
A.	B.	C.	1	2	3	4	5
		TOTAL	3.380.230	2.967.351	87.79	2.967.351	0

2. TITLUL 20 – BUNURI SI SERVICII

Ponderea cheltuielilor cu bunuri si servicii din total cheltuielilor bugetului local este de 4.48 % in etapa de programare bugetara si de **4.62 % in executie.**

lei

Nr. crt.	Cap.	DENUMIRE CAPITOL CHELTUIELI	Prevederi 30.09.2025	Total executie la 30.09.2025	%	Executie Sectiunea Functionare 30.09.2025	Executie Sectiunea Dezvoltare 30.09.2025
A.	B.	C.	1	2	3	4	5
		TOTAL	1.240.660	663.408	53.47	663.408	0

3. TITLURILE 56 si 58 -PROIECTE CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE

Ponderea cheltuielilor cu proiecte cu finantare nerambursabila din total cheltuielilor bugetului local este de **3.11 %** in etapa de programare bugetara si de **5.97 % in executie**.

mii lei

Nr. crt.	Cap.	DENUMIRE CAPITOL CHELTUIELI	Prevederi 30.09.2025	Total executie la 30.09.2025	%	Executie Sectiunea Functionare 30.09.2025	Executie Sectiunea Dezvoltare 30.09.2025
A.	B.	C.	1	2	3	4	5
		TOTAL	860.000	857.310	99.69	0	857.310

4. TITLURILE 60 si 61 -PROIECTE CU FINANTARE AFERENTA PNRR

Ponderea cheltuielilor cu proiecte cu finantare nerambursabila din total cheltuielilor bugetului local este de **24.18 %** in etapa de programare bugetara si de **24.93 % in executie**.

mii lei

Nr. crt.	Cap.	DENUMIRE CAPITOL CHELTUIELI	Prevederi 30.09.2025	Total executie la 30.09.2025	%	Executie Sectiunea Functionare 30.09.2025	Executie Sectiunea Dezvoltare 30.09.2025
A.	B.	C.	1	2	3	4	5
		TOTAL	6.689.140	3.579.051	53.51	0	3.579.051

4.TITLUL 71 - ACTIVE NEFINANCIARE / CHELTUIELI DE CAPITAL

Ponderea cheltuielilor cu investitiile din total cheltuielilor bugetului local este de 48.45 % in etapa de programare bugetara si de **30.53 % in executie**

lei

Nr. crt.	Cap.	DENUMIRE CAPITOL CHELTUIELI	Prevederi 30.09.2025	Total executie la 30.09.2025	%	Executie Sectiunea Functionare 30.09.2025	Executie Sectiunea Dezvoltare 30.09.2025
	B.	C.	1	2	3	4	5
		TOTAL	13.404.750	4.384.216	32.71	-	4.384.216

In ceea ce priveste activitatile din venituri proprii ale Scolii Gimnaziale Baba Ana s-a programat a se incasa suma de 0 lei si s-a incasat suma de 0 lei . La partea de cheltuieli s-a programat a se cheltui suma de 0 lei si s-a efectuat o cheltuiala de 0 lei.

ALTE INFORMATII

Conturile de executie bugetara au fost intocmite prin centralizarea datelor raportate de Scoala Gimnaziala Baba Ana si a datelor provenite din activitatea proprie a Primariei baba Ana. Acestea corespund cu cele din conturile deschise la trezoreriile locale si casa in lei, fapt confirmat prin viza acestora.

Anexa 40b-"Situatia activelor si datoriilor institutiilor publice din administratia locala" a fost intocmita in conformitate cu Ordinul ministrului finantelor publice nr. 629/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor

financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, cu modificările și completările ulterioare.

În ceea ce privește constituirea și evidențierea provizioanelor UAT Baba Ana a înregistrat pe provizioane curente în cursul trimestrului 2 suma de 0 lei, astfel ca la data de 30.09.2025 nu mai sunt în sold provizioane curente.

POLITICI CONTABILE

Politicile contabile ale UAT Baba Ana au fost întocmite în conformitate cu prevederile:

- Legea Contabilității nr.82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- O.M.F.P. nr.1826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune;
- O.M.F.P.nr.2634/2015 privind documentele financiar-contabile;
- O.G. nr.81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.E.F. nr.3471/2008 pentru aprobarea normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice;
- Normele elaborate anual de Ministerul Finanțelor publice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice precum și a unor raportări financiare lunare;

Contabilitatea operațiunilor economico-financiare se ține în limba română și în moneda națională, leul.

Politicile contabile au fost elaborate astfel încât să se asigure furnizarea, prin situațiile financiare a unor informații care trebuie să fie relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor și credibile în sensul de a reprezenta fidel rezultatul patrimonial și poziția financiară a instituției publice.

Toate operațiile economice și financiare s-au înregistrat în contabilitate pe baza unor documente justificative, prevăzute de lege pentru diferite operațiuni, documente ce angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate.

Documentele de evidență asigură ca orice operație economică sau financiară să consemneze la locul și în momentul producerii acesteia într-un act scris, document justificativ. Aceste documente dovedesc îndeplinirea operațiilor, angajează răspunderea persoanelor care au atribuții de întocmire, avizare, certificare și responsabilitatea acestora.

UAT Baba Ana are în vedere realizarea evidenței documentelor financiar-contabile la un nivel corespunzător de calitate, stabilite în concordanță cu propria lor misiune, în condiții de:

- regularitate
- eficacitate
- economicitate
- eficiență.

Contabilitatea fiecărei instituții publice subordonate asigură informații ordonatorilor de credite cu privire la executia bugetelor de venituri și cheltuieli, rezultatul executiei bugetare, patrimoniul aflat în administrare, rezultatul patrimonial (economic), costul programelor aprobate prin buget, precum și informații necesare pentru întocmirea contului anual de execuție a bugetului local.

Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității revine ordonatorului de credite.

Contabilitatea instituțiilor publice s-a organizat și condus prin compartiment distinct, condus de către contabilul șef sau alta persoană împuternicită să îndeplinească această funcție.

Inregistrarea in contabilitate a operatiilor s-a facut utilizandu-se sisteme informatice de prelucrare automata a datelor. Forma de inregistrare in contabilitate a operatiunilor economico-financiare este « maestru-sah », iar principalele registre si formulare care se utilizeaza sunt : Registru-jurnal, Registru-inventar, Cartea Mare, Balanta de verificare. Referitor la circuitul documentelor justificative, intocmirea ordinelor de plata pentru plata facturilor de bunuri si servicii s-a facut de catre contabilul scolii Gimnaziale Baba Ana si de catre contabilul de la cheltuieli al primariei, dupa angajarea, lichidarea, ordonantarea cheltuielilor si cu viza CFPP pusa de persoana care a fost desemnata de ordonatorul de credite.

In ceea ce priveste intocmirea statelor de plata, aceasta s-a facut pe baza pontajelor lunare existente in cadrul institutiilor , de catre persoanele responsabile din cadrul compartimentelor , care intocmesc si ordinele de plata si ordonantarile, acte care poarta viza CFPP.

Principiile contabile generale care stau la baza inregistrarii in contabilitate a operatiilor, tranzactiilor, a evaluarii elementelor prezentate in situatiile financiare trimestriale si anuale, precum si la intocmirea situatiilor financiare sunt urmatoarele:

Principiul continuitatii activitatii

Institutiile publice de subordonare locala indiferent de modul de finantare, isi continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil, fara a intra in 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 continua activitatea, aceste elemente trebuie prezentate in notele explicative.

Principiul permanentei metodelor

In vederea asigurarii comparabilitatii in timp a informatiilor contabile, s-a continuat aplicarea acelorasi reguli si norme privind evaluarea, inregistrarea in contabilitate si prezentarea elementelor de activ si pasiv.

Principiul prudentei

Conform acestui principiu s-a luat in considerare numai rezultatul patrimonial recunoscut pana la 31.03.2025, fiind necesar a se tine 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.

Principiul independentei exercitiului

La stabilirea rezultatului patrimonial la 30.06.2025 s-au luat in considerare toate veniturile si cheltuielile, fara a tine seama de data incasarii sau de data efectuarii platilor.

Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv

In vederea stabilirii corespunzatoare unei pozitii din bilant, s-a determinat separat valoarea fiecarui element individual de activ sau pasiv.

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 materialitatii (pragul 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 insumate sunt prezentate intr-o pozitie globala. Un element patrimonial

12

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.

Principiul comparabilitatii informatiilor

Elementele prezentate trebuie sa dea posibilitatea compararii in timp a informatiilor.

Principiul contabilitatii pe baza de angajamente

Angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor, reprezinta un mecanism prevazut in Legea finantelor publice nr. 500/2002, Legea 273/2006-legea finantelor publice locale , conform OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor institutiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

Creditul de angajament reprezinta limita maxima a cheltuielilor ce pot fi angajate, in timpul exercitiului bugetar, in limitele aprobate. Creditul bugetar reprezinta suma aprobata in buget reprezentand limita maxima pana la care se pot ordonanta si efectua plati in cursul anului bugetar, pentru angajamentele contractate in cursul exercitiului bugetar, si/sau din exercitii anterioare pentru actiuni multianuale, respectiv se pot angaja ,ordonanta si efectua plati din buget pentru celelalte actiuni.

Actiunile multianuale reprezinta programe, proiecte si altele asemenea care se desfasoara pe o perioada mai mare de un an si dau nastere la credite de angajament si credite bugetare. Fondurile aferente acestor actiuni multianuale se vor evidentia sub forma creditelor de angajament si a creditelor bugetare, in anexele la bugetele ordonatorilor de credite.

Ordonatorii de credite, inainte de angajarea unui credit bugetar, au luat masuri pentru respectarea principiilor unei bune gestiuni financiare, angajarea cheltuielilor fiind efectuata in cursul exercitiului bugetar, fara a depasi anul calendaristic.

Deasemenea s-a verificat, in cadrul institutiei , existenta angajamentelor, realitatea sumelor datorate, conditiile de exigibilitate ale angajamentelor legale pe baza documentelor justificative care sa ateste operatiunile, receptiile sau realitatea serviciilor efectuate. Ordonantarea de plata s-a facut pe baza documentelor justificative in original, cu viza CFP, pusa de persoana desemnata de fiecare ordonator de credite.

METODA DE AMORTIZARE A ACTIVELOR FIXE

Metoda de amortizare a activelor fixe este amortizarea liniara, in baza metodelor si procedurilor de evaluare si conform reglementarilor legale. Valorificarea si scoaterea din functiune a activelor fixe se face numai cu aprobarea consiliului de administratie si a consiliului local.

Duratele normale de functionare a mijloacelor fixe au fost stabilite in conformitate cu « Catalogul privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe » , aprobat prin H.G. 2139/2004.

POLITICA DE IMPRUMUTURI

Avand in vedere prevederile OMFP 1801/2020 punctul 27.10-UAT Baba Ana prezinta o notă explicativă privind cazurile de reclasificare a datoriilor comerciale în împrumuturi

Primaria Baba Ana nu a avut contracte de imprumut sau contracte de leasing.

EVALUAREA DISPONIBILITATILOR, CREANTELOR SI DATORIILOR IN VALUTA

UAT Baba Ana nu are disponibilitati, creante si datorii in valuta.

INREGISTRAREA CASTIGURILOR SI PIERDERILOR DE CURS VALUTAR

De asemenea nu s-au inregistrat castiguri sau pierderi de curs valutar.

Pentru ca situatiile financiare sa poata oferi o imagine cat mai fidela a rezultatului patrimonial si pozitia financiara a institutiei publice este nevoie de elaborarea unor politici contabile, care sa indeplineasca urmatoarele caracteristici obligatorii : sa fie prudente, neutre si complete.

Elaborarea politicilor contabile revine conducatorilor unitatilor administrativ teritoriale, respectandu-se prevederile OMFP 1917/2005, privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice si a OMFP 616/2006, pentru aprobarea Normelor Metodologice privind intocmirea , semnarea, componenta si modul de completare a situatiilor financiare ale institutiilor publice.

Politicele contabile au la baza stabilirea unui sistem de proceduri in care sa evidentieze operatiunile contabile pe care le face fiecare institutie publica, pornind de la intocmirea documentelor justificative si pana la intocmirea situatiilor financiare trimestriale si anuale, avand la baza respectarea principiilor de baza ale contabilitatii de angajamente.

Modificarile politicilor contabile sunt permise doar daca sunt cerute de lege, avand ca rezultat informatii mai relevante sau mai credibile referitoare la operatiunile institutiei publice. Acest lucru trebuie mentionat in notele explicative, care contin informatii referitoare la metodele de evaluare a activelor, precum si orice informatii suplimentare care sunt relevante pentru necesitatile utilizatorilor in ceea ce priveste pozitia financiara si rezultatele obtinute.

Politicele contabile pentru intocmirea si prezentarea situatiilor financiare incheiate la 30.09.2025 sunt in conformitate cu cele prevazute in reglementarile legale in vigoare si mentin acelasi set de proceduri pentru toate operatiunile derulate cu respectarea Normelor Metodologice de intocmire si utilizare a documentelor financiar-contabile aprobate prin Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 2.634/2015.

**Primar,
Dragu Ion**



**Sef Serviciu ec, achizitii si ad.tiv,
Nastase Silvia**