

COMPARTIMENTUL FINANCIAR CONTABILITATE

POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PALATUL COPIILOR BRASOV ÎNTOCMITE LA DATA DE 30.12.2022

A P R O B A T,
DIRECTOR,
Prof. Lautar Mihaela



A. POLITICI CONTABILE

PREZENTARE GENERALĂ A PALATUL COPIILOR BRASOV

PALATUL COPIILOR BRASOV, instituție publică cu personalitate juridică, finanțată din bugetul de stat, este organizată și funcționează potrivit prevederilor din Legea Învățământului nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare, în subordinea Inspectoratului Școlar Județean Brașov și Ministerului Educației.

Potrivit prevederilor Legii Învățământului nr. 1/2011, PALATUL COPIILOR are calitatea asimilată celei de ordonator terțiar de credite în ceea ce privește actele de gestiune.

Documentul oficial de prezentare a situației patrimoniului și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli la data de 30.12.2022 îl reprezintă situațiile financiare.

REGLEMENTĂRI GENERALE CU PRIVIRE LA CONTABILITATE

La PALATUL COPIILOR este organizată și condusă contabilitatea, în partidă dublă, în cadrul unui compartiment distinct, respectiv Compartimentul Financiar-Contabil. Acesta asigură înregistrarea cronologică și sistematică a tuturor documentelor justificative, informarea ordonatorului de credite cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli, a patrimoniului aflat în administrare, și întocmește contul trimestrial și anual de execuție a bugetului.

Înregistrarea operațiunilor patrimoniale în contabilitate se face cronologic, prin respectarea succesiunii documentelor justificative, după data de întocmire sau de intrare în unitate și sistematic, în conturi sintetice și analitice. Operațiunile contabile sunt evidențiate în contabilitate în perioada corespunzătoare și sunt înregistrate în conturi în conformitate cu planul de conturi pentru instituțiile publice.

Sunt conduse registrele de contabilitate: Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Cartea Mare.

Lunar se întocmește bilanțul de verificare iar sumele înscrise în aceasta sunt determinate aritmetic, corect totalizate și centralizate.

Conducerea evidenței tehnico-operative și contabile se realizează prin întocmirea notelor contabile, înregistrarea în fișele sintetice a operațiunilor din notele contabile, evidențierea salariilor pe fișe în baza statelor de plată și întocmirea documentației contabile primare pentru operațiunile efectuate în sistem informatizat cu ajutorul soft-ului specific Expert bugetar –ADI-Com Soft.

CAP. I ARIA DE APLICABILITATE ȘI MONEDA DE RAPORTARE

Contabilitatea se ține în limba română și în monedă națională. Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în monedă națională, cât și în valută. Situațiile financiare se întocmesc în monedă națională, respective în lei, fără subdiviziunile leului. Pentru necesități proprii de informare și la solicitarea unor organisme internaționale, se pot întocmi situații financiare și într-o altă monedă.

CAP. II FORMATUL ȘI CONȚINUTUL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE

PALATUL COPIILOR întocmește situații financiare anuale care se compun din:

- Bilanș,
- Contul de rezultat patrimonial,
- Situația fluxurilor de trezorerie,
- Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor,
- Conturile de execuție bugetară
- Disponibil din mijloace cu destinație specială,
- Situația plăților efectuate din buget care nu sunt cheltuieli efective.
- Situația plăților restante
- Situația activelor și datoriilor financiare
- Anexe la situațiile financiare, care includ: politici contabile și note explicative .

Situațiile financiare reprezintă documente oficiale de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a unităților administrativ-teritoriale, precum și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli la finele anului și constituite un tot unitar.

Situațiile financiare anuale se întocmesc pe modelele aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice privind întocmirea, semnarea, depunerea, componența și modul de completare a situațiilor financiare, având în vedere și structura indicatorilor aprobați în legea bugetului de stat precum și alte reglementări în vigoare elaborate de Ministerul Finanțelor Publice și Ministerul Educației, Naționale și sunt auditate potrivit legii.

Se semnează de către ordonatorul terțiar de credite și de conducătorul compartimentului financiar-contabil.

Situațiile financiare sunt însoțite de o declarație scrisă a persoanelor de mai sus, prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că:

- a) politicile contabile sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- b) situațiile financiare oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- c) activitatea se desfășoară în condiții de continuitate sau dacă nu, se fac precizări exprese în acest sens.

Situațiile financiare se depun de către Palatul Copiilor la Inspectoratul Școlar al Județului Brașov , la termenele stabilite de acesta și au înscrise în clar numele și prenumele persoanei care le-a întocmit și calitatea acesteia. Situațiile financiare se depun de către conducătorii compartimentelor financiar-contabile sau de persoane cu atribuții în activitatea de analiză și centralizare a acestora care să poată oferi informațiile necesare în legătură cu structura și conținutul informațiilor din situațiile financiare prezentate.

Bilanșul este documentul contabil de sinteză prin care se prezintă elementele de activ, datorii și capital propriu la sfârșitul exercițiului financiar, precum și în celelalte situații prevăzute de lege.

Bilanșul contabil se întocmește pe baza ultimei balanțe de verificare a conturilor sintetice la data de 31 a fiecărui trimestru, pusă de acord cu balanțele de verificare ale conturilor analitice, după înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor consemnate în documente justificative, întocmite potrivit legii.

Contul de rezultat patrimonial prezintă situația veniturilor, finanțărilor și cheltuielilor din cursul exercițiului curent iar rezultatul patrimonial (excedent/deficit) este un rezultat economic care reprezintă performanța financiară a instituției.

Dinamica activelor și capitalurilor se raportează în "Situația modificărilor în structura activelor nete /capitaluri" (formular din situațiile financiare anuale- anexa 34, 35 a și 35 b) datele prezentate trebuie să fie însoțite de informații referitoare la natura modificărilor, natura și scopul constituirii rezervelor, orice informații semnificative.

Întocmirea și raportarea conturilor anuale de execuție a bugetului de stat și a bugetelor din fondurilor speciale se fac pe structura bugetelor aprobate conform prevederilor legale.

În „Contul de execuție a bugetului instituției - Venituri” se raportează numai veniturile încasate în anul curent (fără cuprinderea excedentului rezultat din anii precedenți).

Contul de execuție al instituției publice – „Cheltuieli” se completează distinct pentru cheltuielile efectuate din bugetul de stat, bugetele fondurilor speciale, intrările de credite externe, fonduri externe nerambursabile, venituri proprii etc., la nivel de capitol, subcapitol, titlu, articol și alineat de cheltuieli.

În vederea asigurării informațiilor necesare, se vor evidenția datoriile în formularul 30 "Plăți restante" care vor fi corelate cu formularul 40 a.

Notele explicative se prezintă sistematic. Pentru fiecare element semnificativ din situațiile financiare anuale trebuie să existe informații aferente în notele explicative.

CAP. III PRINCIPII CONTABILE GENERALE

La întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale, se va avea în vedere respectarea principiilor contabilității de angajamente, așa cum au fost descrise în 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 :

- principiul continuității activității;
- principiul permanenței metodelor;
- principiul prudenței;
- principiul contabilității pe baza de angajamente;
- principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii;
- principiul intangibilității;
- principiul necompensării;
- principiul comparabilității informațiilor;
- principiul materialității (pragului de semnificație);
- principiul prevalenței economicului asupra juridicului (realității asupra aparenței).

Pentru respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente potrivit căruia efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul de numerar este încasat sau plătit iar veniturile și cheltuielile sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare, se va avea în vedere momentul constatării drepturilor și obligațiilor, al veniturilor și al cheltuielilor astfel:

- pentru creanțe, 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).

Orice compensare între elementele de activ și de datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă.

CAP. IV REGULI DE EVALUARE

1. REGULI GENERALE DE EVALUARE

Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează, în general, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului istoric. Pentru reevaluarea imobilizărilor corporale sau evaluarea instrumentelor financiare la valoarea justă, se aplică prevederile specifice.

Evaluarea la data intrării

La data intrării, bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, care se stabilește astfel:

- a) la cost de achiziție - pentru bunurile procurate cu titlu oneros;
- b) la valoarea justă - pentru bunurile obținute cu titlu gratuit.

Evaluarea cu ocazia inventarierii

Evaluarea elementelor de activ și de pasiv cu ocazia inventarierii se face potrivit prezentelor reglementări și normelor emise în acest sens de Ministerul Finanțelor Publice și de Ministerul Educației Naționale.

Evaluarea la încheierea exercițiului financiar

La încheierea exercițiului financiar, elementele de activ și de pasiv de natura datoriilor se evaluează și se reflectă în situațiile financiare anuale la valoarea de intrare, pusă de acord cu rezultatele inventarierii. În acest scop, valoarea de intrare se compară cu valoarea stabilită pe baza inventarierii, denumită valoare de inventar.

Evaluarea la data ieșirii din entitate

La data ieșirii sau la darea în consum, bunurile se evaluează și se scad din gestiune la valoarea lor de intrare.

Corectarea erorilor contabile

Corectarea erorilor constatate în contabilitate se efectuează pe seama rezultatului reportat.

Astfel de erori includ efectele greșelilor matematice, greșelilor de aplicare a politicilor contabile, ignorării sau interpretării greșite a evenimentelor și fraudelor.

ACTIVE IMOBILIZATE

Reguli de evaluare de baza

Vor fi evaluate la costul de achiziție. Costul de achiziție al activelor imobilizate cu durate limitate de utilizare trebuie redus cu ajustările de valoare calculate pentru a amortiza valoarea unor astfel de active, în mod sistematic de-a lungul duratelor de utilizare.

Imobilizari necorporale

Evaluarea inițială a imobilizarilor necorporale

Un activ necorporal se înregistrează inițial la costul de achiziție. Un element necorporal raportat drept cheltuială într-o perioadă nu poate fi recunoscut ulterior ca parte din costul unui activ necorporal.

Evaluarea la data bilanțului

Un activ necorporal trebuie prezentat în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

Imobilizari corporale

Evaluarea inițială a imobilizarilor corporale

O imobilizare corporală recunoscută ca activ trebuie evaluată inițial la costul de achiziție.

Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizări corporale trebuie recunoscute, de regula, drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate.

Costul reparațiilor efectuate la imobilizarile corporale, în scopul asigurării utilizării continue a acestora, trebuie recunoscut ca o cheltuială în perioada în care este efectuată.

Investițiile efectuate la imobilizarile corporale sunt recunoscute ca o componentă a activului, sub forma cheltuielilor ulterioare.

Acestea trebuie să aibă ca efect îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali ai acestora și să conducă la prelungirea duratei de utilizare.

Imobilizarile corporale în curs de execuție reprezintă investițiile neterminate.

Acestea se evaluează la costul de achiziție.

Imobilizarile corporale în curs de execuție se trec în categoria imobilizarilor finalizate după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz.

Evaluarea la data bilanțului

O imobilizare corporală trebuie prezentată în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

Amortizarea

Amortizarea se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a imobilizarilor corporale.

Palatul Copiilor Brașov amortizează imobilizarile corporale utilizând regimuri de amortizare

liniara. Amortizarea aferentă imobilizărilor corporale se înregistrează în contabilitate ca o cheltuială.

Terenurile și clădirile nu se amortizează.

Investițiile efectuate pentru amenajarea terenurilor și pentru alte lucrări similare se recuperează pe calea amortizării, prin includerea în cheltuielile operaționale într-o perioadă hotărâtă de ordonatorul de credite sau responsabilul cu gestiunea patrimoniului.

Reevaluarea imobilizărilor corporale

Palatul Copiilor Brașov poate proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale, cu reflectarea în contabilitate a rezultatelor acestora, în conformitate cu normele legale în vigoare.

Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului.

Valoarea justă se determină pe baza normelor legale privind reevaluarea în vigoare.

La reevaluarea unei imobilizări corporale, amortizarea cumulată la data reevaluării este tratată în unul din următoarele moduri:

a) recalculată proporțional cu schimbarea valorii contabile brute a activului, astfel încât valoarea contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată. Această metodă este folosită în cazul în care activul este reevaluat prin aplicarea unui indice; sau

b) eliminată din valoarea contabilă brută a activului și valoarea netă, determinată în urma corectării cu ajustările de valoare, este recalculată la valoarea reevaluată a activului. Această metodă este folosită pentru clădirile care sunt reevaluate la valoarea lor de piață.

ACTIVE CIRCULANTE

Evaluarea activelor circulante

Activele circulante trebuie evaluate la costul de achiziție.

Stocuri

Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric prin folosirea inventarului permanent, respectiv în contabilitate se vor înregistra toate operațiunile de intrare și ieșire, astfel încât să fie stabilite și cunoscute în orice moment stocurile, atât cantitativ cât și valoric.

Casa și conturi la bănci

Conturile la bănci cuprind: valorile de încasat, cum sunt cecurile depuse la bănci, disponibilitățile în lei și valută, creditele bancare pe termen scurt, precum și dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente.

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul zilei, comunicat de Banca Națională a României.

Operațiunile de vânzare - cumpărare de valută se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

Operațiunile financiare în lei sau în valută se efectuează cu respectarea regulamentelor emise de Banca Națională a României și a altor reglementări emise în acest scop.

CAP.V CONTABILITATEA PUBLICĂ

Contabilitatea publică a Palatului Copiilor Brașov cuprinde:

a) contabilitatea veniturilor și cheltuielilor bugetare, care să reflecte încasarea veniturilor și plata cheltuielilor aferente exercițiului bugetar;

b) contabilitatea generală, bazată pe principiul constatării drepturilor și obligațiilor, care să reflecte evoluția situației financiare și patrimoniale, precum și a excedentului sau a deficitului patrimonial;

c) contabilitatea destinată analizei costurilor programelor aprobate.

Întocmirea și depunerea declarațiilor, stingerea obligațiilor bugetare, soluționarea contestațiilor, controlul fiscal, executarea creanțelor bugetare, precum și cele referitoare la evaziunea fiscală se supun legislației în domeniu.

CAP. VI PRINCIPII ȘI REGULI PRIVIND EXECUȚIA BUGETARĂ

Veniturile și cheltuielile bugetului de stat împreună cu celelalte venituri și cheltuieli evidenciate în afară bugetului de stat, cumulate la nivelul PALATUL COPIILOR BRASOV, alcătuiesc bugetul PALATUL COPIILOR BRASOV

Creditele bugetare aprobate se utilizează pentru finanțarea activității PALATUL COPIILOR, a programelor, proiectelor, activităților, acțiunilor, obiectivelor și altele asemenea, potrivit scopurilor prevăzute în legi și alte reglementări, și vor fi angajate și folosite în stricta corelare cu gradul previzionat de încasare a veniturilor bugetare.

Prin aprobarea bugetelor se autorizează, pentru anul bugetar, veniturile și cheltuielile bugetare.

Sumele aprobate, la partea de cheltuieli în buget, în cadrul cărora se angajează, se ordonancează și se efectuează plăți, reprezintă limite maxime, care nu pot fi depășite.

Angajarea cheltuielilor din aceste bugete se face numai în limita creditelor bugetare aprobate.

Reguli bugetare sunt:

- Este interzisă efectuarea de plăți direct din veniturile încasate.
- Cheltuielile bugetare au destinație precisă și limitată.
- Nici o cheltuială din fonduri publice locale nu poate fi angajată, ordonantată și plătită dacă nu este aprobată, potrivit legii, și dacă nu are prevederi bugetare și surse de finanțare.
- După aprobarea bugetelor de stat, pot fi aprobate acte normative cu implicații asupra acestora, dar numai cu precizarea surselor de acoperire a diminuării veniturilor sau a majorării cheltuielilor bugetare.

În procesul execuției bugetare, cheltuielile bugetare parcurg următoarele faze: angajament, lichidare, ordonantare, plata.

Execuția bugetară se bazează pe principiul separării atribuțiilor persoanelor care au calitatea de ordonator de credite de atribuțiile persoanelor care au calitatea de contabil.

Operațiunile specifice angajării, lichidării și ordonantării cheltuielilor sunt în competența ordonatorilor de credite și se efectuează pe baza avizelor compartimentelor de specialitate.

Plata cheltuielilor este asigurată de către conducătorul compartimentului financiar-contabil, în limita fondurilor disponibile.

Situațiile financiare trimestriale și anuale, inclusiv anexele la acestea, se prezintă de către contabilul șef al PALATUL COPIILOR BRASOV spre aprobare directorului PALATUL COPIILOR BRASOV

CAP.VII PATRIMONIUL, ACHIZIȚII ȘI INVESTIȚII PUBLICE DE STAT

PATRIMONIUL

Patrimoniul PALATUL COPIILOR BRASOV este format din bunuri mobile și imobile care aparțin domeniului public și privat, precum și drepturile și obligațiile cu caracter patrimonial.

Aparțin domeniului public bunurile care, potrivit legii sau prin natura lor, sunt de uz sau de interes public și nu sunt declarate prin lege de uz sau de interes public național sau local.

Bunurile ce fac parte din domeniul public sunt inalienabile, imprescriptibile și insesizabile.

Domeniul privat este alcătuit din bunuri mobile și imobile, altele decât cele din domeniul public, intrate în proprietatea comunei prin modalitățile prevăzute de lege.

Toate bunurile aparținând PALATUL COPIILOR sunt supuse inventarierii anuale.

ACHIZIȚIILE PUBLICE

Palatul Copiilor Brasov, prin responsabilul cu achizițiile publice, cu coordonarea directorului și al contabilului șef, în legătură cu achizițiile directe planificate, respectiv realizate are următoarele obligații:

- ✓ de a transmite trimestrial în SEAP o notificare cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV, cu excepția achizițiilor realizate prin utilizarea catalogului electronic SEAP;
- ✓ de a ține evidența achizițiilor directe de produse, servicii și lucrări, ca APAAP.

B. Note Explicative**Analiza de ansamblu a situațiilor financiare**

Indicatorii economico-financiari realizați de către Palatul Copiilor Brasov în anul 2022 prezintă următoarele valori:

Veniturile totale în anul 2022 au fost în sumă de **7.300 lei**, din care:

- lei -

Nr. crt.	Denumire categorie de venit	Realizat 2022
1.	Taxe si alte venituri in invatamant, cv taxe activitati sportiv-artistice	0
2.	Contributia elevilor la cantine si internate ,camere (conf Conventii cazare)	0
3.	Sume utilizate din excedentul anului precedent	7.300
I.	TOTAL VENITURI	7.300

Plăți totale efectuate au fost în sumă de **2.794.801 lei**, pentru activitatea proprie.

- lei -

Nr.crt.	Denumire categorie de cheltuieli	Plăți efectuate 2022
1	Cheltuieli de personal	2.643.424
2	Cheltuieli pentru bunuri și servicii	103.511
3	Cheltuieli pentru bunuri și servicii Venituri Proprii	7.300
4	Cheltuieli de capital	-
5	Ajutoare sociale	39.993
6	Despagubiri civile	573
I	TOTAL PLĂȚI	2.794.801

Contul de execuție bugetară a fost supus aprobării Consiliului de Administratie.

- lei-

Indicatori	Credite aprobate	Încasări Plăți	Cheltuieli efective
Total venituri dc:			
- venituri curente	7.300	7.300	7.300
Total cheltuieli dc: buget stat			
Cheltuieli de personal	2.676.654	2.643.424	2.641.918
10.01.01-sal de baza	2.017.864	2.000.581	2.000.727
10.01.06-alte sporuri	96.989	96.989	97.070
10.01.10-cumul	30.300	30.282	30.287
10.01.11-plata cu ora	277.357	277.357	268.319
10.01.15-transport de la si la locul de munca	9.000	2.135	2135
10.01.17-indemnizatie de hrana	105.829	105.829	105.406
10.01.30-concedii medicale	24.600	16.957	24.795
10.02.06-vouchere de vacanta	56.550	56.550	56.550
10.03.07 –contributii angajator	58.165	56.744	56.629

Cheltuieli pt bunuri/servicii	115.125	103.511	103.511
20.01.01-furnituri de birou	1.600	1.598	1.598
20.01.02-materiale de curatenie	3.400	3.400	3.400
20.01.03-incalzit si iluminat	53.200	53.136	53.136
20.01.04-apa /salubritate	10.250	8.015	8.015
20.01.07-transport /naveta	1.000	1.000	1.000
20.01.08-posta /telefon	7.350	5.399	5.399
20.01.09-materiale cu caracter functional	7.100	7.100	7.100
20.01.30-materiale si servicii de intretinere si functionare	19.800	12.500	12.500
20.04.04-dezinfectanti	2.000	2.000	2.000
20.05.30-obiecte de inventar	2.400	2.396	-
20.13 –pregatire profesionala	3.580	3.524	3.524
20.14-protectia muncii	445	445	445
20.30.30-alte materiale si servicii	3.000	2.998	2.998
Cheltuieli Ajutoare sociale 57.02.02	40.000	39.993	38.293
-transport concursuri nationale			
-campionate nationale			
-vize /asigurari			
Cheltuieli despagubiri civile 57.17	590	573	573
Cheltuieli de capital	0	0	382.381
-modernizari constructii			380.877
-amortizare			1.504
TOTAL VENITURI			
TOTAL CHELTUIELI	2.832.369	2.794.801	3.166.960

Plățile evidențiate în contul de execuție a bugetului la data de 30.12.2022 în sumă de 2.794.801s-au încadrat în structura pe elemente a bugetului aprobat în suma de 2.832.369 lei , corespunzător articolelor și alineatelor și s-au efectuat pe baza de documente legale, avizate pentru Controlul financiar preventiv propriu și aprobate de ordonatorul de credite al unitatii.

La data de 30.12.2022, cheltuielile operaționale ale PALATUL COPILOR sunt în sumă de 3.166.960 lei și se compun din salarii și contribuții sociale aferente angajaților, stocuri consumabile, lucrări și servicii executate de terți,cheltuieli cu ajutoare sociale, cheltuieli de capital reprezentând amortizări, provizioane,modernizari constructii.

Prezentarea evoluției posturilor bilanțiere pe anul 2022

- lei -

Nr. Crt.	Indicatori	Sold 01.01.2022	Sold 31.12.2022
0	1	2	3
1.	Active fixe necorporale	0	0
2.	Instalații, mijl. transp	19.000	17.496
3.	Mobilier aparatura ,echipamente de protecție a valorilor umane și alte mijloace fixe	0	0
4.	Terenuri, clădiri	6.593.591	9.209.142
5.	Active financiare necurente		
A	Total active necurente	6.612.591	9.226.638
1.	Stocuri	503.070	512.586

2.	Conturi trezorerie	7.300	0
3.	Conturi trezorerie, casa, alte valori	4.550	3.750
B	Total active curente	514.920	516.336
I	TOTAL ACTIVE (A+B)	7.127.511	9.742.974
1.	Datorii necurente	0	71.526
2.	Datorii comerciale, avansuri	2.811.610	2.787.501
3.	Datorii către bugete	92.978	91.749
4.	Salariile angajaților	126.685	126.408
5.	Provizioane		
	Total datorii curente	3.031.273	3.005.658
II	TOTAL DATORII	3.031.273	3.077.184
III	ACTIVE NETE (I-II)	4.096.238	6.665.790
1.	Rezerve, fonduri	6.264.339	9.260.768
2.	Rezultat reportat	440.891	643.508
3.	Rezultat patrimonial	2.608.992	3.238.486
IV	TOTAL CAP. PROPRII	4.096.238	6.665.790

Imobilizările corporale și necorporale sunt înregistrate în bilanț la cost istoric minus amortizarea cumulată.

Activele fixe corporale și necorporale, aflate în patrimoniul PALATUL COPIILOR la 30.12.2022, au fost reevaluate (terenuri, constructii) în conformitate cu prevederile O.G. nr.81/2003 privind reevaluarea si amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice si OUG 3471/2008 potrivit Proces verbal de reevaluare 06.12.2022

Prin HG Nr 706/27.09.2017 publicată în Monitorul Oficial 790/05.10.2017 privind modificarea anexei nr 8 la HG NR 1705/2006 s-a aprobat inventarul centralizat al bunurilor din domeniu public al statului ,astfel:

N r c r t	Nr M.F	Codul de clasifica ie	Persoana juridică ce administreaz ă imobilul	Denumire a	Descrierea tehnică	Adresa	Valoarea de inventar actualizat ă -lei-
1	39290	8.26.05	ISJ BRASOV CUI 4384290 PALATUL COPIILOR BRASOV CUI 4646862	Palatul Copiilor Brașov	Cladire P+1E+M, fundație beton , construcție beton , lemn S Teren=5697,75 mp	Județul Brașov , municipiul Brașov, bd. Satur n nr.23A	6.062.713

Valoarea mijloacelor fixe evidențiate în contabilitate;

cont	Valoare la 01.01.2022 (lei)	Nr/data document care atestă reevaluarea sau modernizarea	Intrări bunuri- Reevaluare/ Modernizar e	Ieșiri bunuri	Valoare la 31.12.2022 (lei)	Observatii
------	-----------------------------------	--	--	------------------	--------------------------------	------------

211 terenuri	1.384.855	NC 13/06.12.2022	583.024	0	1.967.879	Reevaluar e 06.12.202 2
212 construct ii	4.827.858	NC 13/06.12.2022	2.413.405		7.241.263	Reevaluar e 06.12.202 2 Moderniza re (530.878 lei)
231 active fixe in curs de executie	380.877	Decizie majorare valoare constructie/06. 12.2022	0	380.877	0	Proces verbal de receptie finala lucrari de reabilitare termica cladire
Total	6.212.713		2.996.429		9.209.142	

cont	Valoare la 01.01.2022 (lei)	Intrări bunuri	Ieșiri bunuri	Amortizar e	Valoarea contabila 31.12.2022 (lei)	Observatii
208 programe informatic e	9.739	0	0	9.739	9.739	-
213.01 echipame nte tehnologic e, instalatii	107.899	0	16.407	88.901	91.492	Incadrat gresit in 213.01 la 31.12.202 1 este echipamen t protectie
213.03 mijloace de transport	221.111	0	0	221.111	221.111	
214 Mobilier aparatura , echipame nte de protectie a valorilor	35.658	16.407	0	37.162	52.065	

Stocuri

Stocurile se înregistrează în contabilitate la costul de achiziție.

Costurile stocurilor de materii și materiale se recunosc în momentul consumului acestora.

Costul materialelor de natura obiectelor de inventar se recunoaște în momentul scoaterii din

folosință.

cont	Valoare la 01.01.2022 (lei)	Intrări bunuri	Ieșiri bunuri	Valoarea contabila 31.12.2022 (lei)	Observatii
3032 obiecte de inventar in folosinta	503.071	6.151	0	512.587	

Disponibilitati si alte valori ;

Alte Valori (bonuri pt Carburanti)

CONT	
5324 alte valori	75 bucx 50 lei/bon =3.750 lei

Datorii

Datoriile PALATUL COPIILOR la 30.12.2022;

	cont	Valoarea contabila 31.12.2022 (lei)	Observatii
1.Datorii curente	421	121.729	Soldurile conturilor de salarii reprezinta salariul aferent lunii decembrie 2022, salariu ce va fi achitat in luna ianuarie 2023 Soldurile corespund cu sumele inscrise in statele de plata
	427	4.679	
	431	78.348	
	444	13.401	
	489	2.787.501	Decontari privind incheierea executiei bug.de stat din an curent la Palatul Copiilor la data de 31.12.2022
2.Datorii necurente	151 provizioane	35.439	Oug 48
		36.087	HJ Gradatii de merit 2021

Situația veniturilor și a cheltuielilor (lei):

Nr crt	Denumire indicator	2021	2022
0	1	2	3
1	Venituri din activitati diverse	0	0
2	Finantari ,subventii,transferuri	0	0
3	Alte venituri operationale (provizioane)	0	1.865
4	A.TOTAL VENITURI	0	1.865
5	Salarii si contributii sociale	2.497.227	2.641.918

6	Subventii si transferuri	11.225	38.866
7	Stocuri ,consumabile ,lucrari si servicii executate	99.990	103.795
8	Cheltuieli de capital ,amortizari si provizioane	550	455.772
9	Alte cheltuieli operationale	0	0
10	B.TOTAL CHELTUIELI OPERATIONALE	2.608.992	3.240.351
	Rezultat patrimonial EXCEDENT		
	Rezultat patrimonial DEFICIT	2.608.992	3.238.486

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Planul de conturi general stabilit prin normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005 și cu alte acte normative printre care enumerăm:

-OMFP 4271/15.12.2022 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2022

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată;
- Procedurile privind evidențierea în contabilitate a operațiunilor financiar-contabile specifice palatelor si cluburilor ;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005 cu modificările si completările ulterioare;

- Ordin 2634/2015 Documente financiar -contabile
- SGG 600/2018 privind aprobarea Codului Controlului Intern
- OMFP 1139/2015 Norme metodologice CFP
- alte reglementări legale specifice activității desfășurate.

Situațiile financiare sunt întocmite pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice si analitice.

Nu există litigii semnificative care ar putea periclita în viitor desfășurarea în condiții normale a activității instituției.

În perioada de raportare raspunderea pentru buna desfasurare a activitatii a revenit directorului nominalizat in persoana doamnei prof. **Lautar Mihaela**, iar raspunderea evidentei contabile si a întocmirii situatiei financiare a revenit d-nei ec.**Girrita Adriana** .

INTOCMIT ,CONTABIL SEF
Ec Girrita Adriana

