

COMPARTIMENTUL FINANCIAR CONTABILITATE

POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PALATUL COPIILOR BRASOV ÎNTOCMITE LA DATA DE 30.12.2023

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

**Mihaela-
Cristina
Lautar**

Semnat digital de
Mihaela-Cristina
Lautar
Data: 2024.02.01
16:02:03 +02'00'

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 Invatantului nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare, în subordinea Inspectoratului Scolar Judetean Brasov și Ministerului Educației.

Potrivit prevederilor Legii Invatantului 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 30.12.2023 îl prezintă 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 întocmirea contului 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 balanța 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:

- Bilanț,
- 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.

Bilanțul 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.

Bilanțul 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 imobilizarilor 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 imobilizarilor corporale

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

Reevaluarea imobilizarilor 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 ordonanțării 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 2023 prezintă următoarele valori:

Veniturile totale în anul 2023 au fost în sumă de **0 lei**, din care:

- lei -

Nr. crt.	Denumire categorie de venit	Realizat 2023
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	0
I.	TOTAL VENITURI	0

Plăți totale efectuate au fost în sumă de **3.373.733 lei**, pentru activitatea proprie.

- lei -

Nr.crt.	Denumire categorie de cheltuieli	Plăți efectuate 2023
1	Cheltuieli de personal	3.077.028
2	Cheltuieli pentru bunuri și servicii	105.495
3	Cheltuieli pentru bunuri și servicii Venituri Proprii	0
4	Cheltuieli de capital	149.910
5	Ajutoare sociale	40.000
6	Despagubiri civile	1.300
I	TOTAL PLĂȚI	3.373.733

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

- lei-

Indicatori	Credite aprobate	Încasări Plăți	Cheltuieli efective
Total venituri dc:			
- venituri curente	0	0	0
Total cheltuieli dc: buget stat			
Cheltuieli de personal	3.089.060	3.077.028	3.160.316
10.01.01-sal de baza	2.482.208	2.470.527	2.556.700
10.01.06-alte sporuri	108.241	108.241	110.532
10.01.10-cumul	14.183	14.183	13.248
10.01.11-plata cu ora	246.877	246.877	244.610
10.01.15-transport de la si la locul de munca	2.474	2.473	2.473
10.01.17-indemnizatie de hrana	103.396	103.396	104.557
10.01.30-concedii medicale	16.621	16.621	11.792
10.02.06-vouchere de vacanta	48.650	48.300	48.300
10.03.07 –contributii angajator	66.162	66.162	67.856

Cheltuieli pt bunuri/servicii	107.870	105.495	229.820
20.01.01-furnituri de birou	1.600	1.600	1.600
20.01.02-materiale de curatenie	3.400	3.396	3.396
20.01.03-incalzit si iluminat	60.000	59.454	59.454
20.01.04-apa /salubritate	7.800	7.401	7.401
20.01.07-transport /naveta	1.000	0	0
20.01.08-posta /telefon	5.400	4.978	4.978
20.01.09-materiale cu caracter functional	9.600	9.600	10.229
20.01.30-materiale si servicii de intretinere si functionare	12.500	12.500	16.045
20.04.04-dezinfectanti	0	0	0
20.05.30-obiecte de inventar	2.400	2.400	120.350
20.13 –pregatire profesionala	3.670	3.666	3.666
20.14-protectia muncii	500	500	500
20.30.30-alte materiale si servicii	0	0	0
Cheltuieli Ajutoare sociale 57.02.02	40.000	40.000	45.880
-transport concursuri nationale			
-campionate nationale			
-vize /asigurari			
Cheltuieli despagubiri civile 59.17	1.300	1.300	1.300
Cheltuieli de capital	0	0	0
-modernizari constructii			0
-amortizare			1.641
TOTAL VENITURI			
TOTAL CHELTUIELI	3.388.230	3.373.733	3.438.957

Plățile evidențiate în contul de execuție a bugetului la data de 30.12.2023 în sumă de **3.373.733** s-au încadrat în structura pe elemente a bugetului aprobat în suma de **3.388.230** 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 unității.

La data de 30.12.2023, cheltuielile operaționale ale PALATUL COPILOR sunt în sumă de **3.438.957** 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, modernizări construcții.

Prezentarea evoluției posturilor bilanțiere pe anul 2023

- lei -

Nr. Crt.	Indicatori	Sold 01.01.2023	Sold 31.12.2023
0	1	2	3
1.	Active fixe necorporale	0	0
2.	Instalații, mijl. transp	17.496	15.855
3.	Mobilier aparatura ,echipamente de protecție a valorilor umane și alte mijloace fixe	0	0
4.	Terenuri, clădiri	9.209.142	9.359.052
5.	Active financiare necurente		

A	Total active necurente	9.226.638	9.374.907
1.	Stocuri	512.586	360.289
2.	Conturi trezorerie	0	0
3.	Conturi trezorerie, casa, alte valori	3.750	5.300
4.	Cheltuieli in avans (ct. 4710000)	0	25.015
B	Total active curente	516.336	390.604
I	TOTAL ACTIVE (A+B)	9.742.974	9.765.511
1.	Datorii necurente	71.526	57.438
	Personal - drepturi de natură salarială suplimentare		25.015
	Provizioane	71.526	32.422
2.	Datorii comerciale, avansuri	2.787.501	3.377.908
3.	Datorii către bugete	91.749	134.340
4.	Salariile angajaților	126.408	167.105
5.	Datorii comerciale	0	4.175
	Total datorii curente	3.005.658	3.679.353
II	TOTAL DATORII	3.077.184	3.736.791
III	ACTIVE NETE (I-II)	6.665.790	6.028.720
1.	Rezerve, fonduri	9.260.768	9.260.768
2.	Rezultat reportat	643.508	170.362
3.	Rezultat patrimonial	3.238.486	3.402.410
IV	TOTAL CAP. PROPRII	6.665.790	6.028.720

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

Activele fixe corporale și necorporale, aflate în patrimoniul PALATUL COPILOR la 30.12.2023, au fost reevaluate (terenuri,construcții) în conformitate cu prevederile O.G. nr.81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și OUG 3471/2008 potrivit Proces verbal de reevaluare 06.12.2023

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 ție	Persoana juridică ce administrează imobilul	Denumire a	Descrierea tehnică	Adresa	Valoarea de inventar actualizat ă -lei-
1	39290	8.26.05	ISJ BRASOV	Palatul Copiilor	Cladire P+1E+M,fundație	Județul Brașov ,municipiul	7.241.263

			CUI 4384290 PALATUL COPILOR BRASOV CUI 4646862	Braşov	beton ,construcție beton ,lemn S Teren=5697,75 mp	Braşov,bd.Satur n nr.23A	
--	--	--	--	--------	--	-----------------------------	--

Valoarea mijloacelor fixe evidențiate în contabilitate;

cont	Valoare la 01.01.2023 (lei)	Nr/dată document care atestă reevaluarea sau modernizarea	Intrări bunuri- Reevaluare/ Modernizar e	Ieşiri bunuri	Valoare la 31.12.2023 (lei)	Observatii
211 terenuri	1.967.879	-	-	-	1.967.879	Reevaluare 06.12.2022
212 constructii	7.241.263	-	-	-	7.241.263	Reevaluare 06.12.2022
231 active fixe in curs de executie	0	-	149.910	-	149.910	
Total	9.209.142		149.910		9.359.052	

cont	Valoare la 01.01.202 3 (lei)	Intrări bunuri	Ieşiri bunuri (casari)	Amortizare	Valoarea contabila 31.12.2023 (lei)	Observatii
208 programe informatice	9.739	0	6.739	3.000	3.000	Pv casare
213.01 echipament e tehnologice ,instalatii	91.492	0	20.481	64.075	71.011	
213.03 mijloace de transport	221.111	0	0	221.111	221.111	
214 Mobilier aparatura ,echipament e de protectie a valorilor	52.065	0	4344	38.802	47.721	

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 01.01.2023 (lei)	Intrări bunuri	Ieșiri bunuri	Valoarea contabila 31.12.2023 (lei)	Observatii
3032 obiecte de inventar in folosinta	512.587	23.048	175.345	360.290	Proces verbal al Comisiei de casare din data de 28.11.2023

Disponibilitati si alte valori ;

Alte Valori (bonuri pt Carburanti)

CONT	
5324 alte valori	106 bucx 50 lei/bon =5.300 lei

Datorii

Datoriile PALATUL COPIILOR la 30.12.2023;

	cont	Valoarea contabila 31.12.2023 (lei)	Observatii
1.Datorii curente	421	162.571	Soldurile conturilor de salarii reprezinta salariul aferent lunii decembrie 2023 ,salariu ce va fi achitat in luna ianuarie 2024 Soldurile corespund cu sumele inscise in statele de plata
	427	4.534	
	431	116.555	
	444	17.785	
	489	3.373.733	Decontari privind incheierea executiei bug.de stat din an curent la Palatul Copiilor la data de 31.12.2023
2.Datorii necurente	151 provizioane	32.422	Oug 48
		25.015	HJ Gradatii de merit 2021

Situația veniturilor și a cheltuielilor (lei):

Nr crt	Denumire indicator	2022	2023
0	1	2	3
1	Venituri din activitati diverse	0	0
2	Finantari ,subventii,transferuri	0	0
3	Alte venituri operationale (provizioane)	1.865	39.817
4	A.TOTAL VENITURI	1.865	39.817
5	Salarii si contributii sociale	2.641.918	3.160.316
6	Subventi si transferuri	38.866	37.550
7	Stocuri ,consumabile ,lucrari si servicii executate	103.795	242.007

8	Cheltuieli de capital ,amortizari si provizioane	455.772	2.354
9	Alte cheltuieli operationale	0	0
10	B.TOTAL CHELTUIELI OPERATIONALE	3.240.351	3.442.227
	Rezultat patrimonial EXCEDENT		
	Rezultat patrimonial DEFICIT	3.238.486	3.402.410

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:

- OMF 5389/15.12.2023 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2023

- 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.**Girnita Adriana** .

INTOCMIT ,CONTABIL SEF

Ec Girnita Adriana

**Adriana
Girnita**

Semnat digital de
Adriana Girnita
Data: 2024.02.01
16:02:49 +02'00'