

COMUNA BĂLTENI
JUDEȚUL OLT
CF 16573403

**RAPORT DE ANALIZĂ PE BAZA
BILANȚULUI LA 31 DECEMBRIE 2010**

Prezentare generală

Comuna Bălteni, instituție publică cu personalitate juridică, s-a înființat potrivit Legii nr. 46 din 17 martie 2004, prin reorganizarea Comunei Perieți, județul Olt. Comuna Bălteni are calitatea de ordonator principal de credite în ceea ce privește actele de gestiune, iar Școala cu clasele I-VIII Ion I Graure Bălteni are calitatea de ordonator secundar de credite, fiind subordonată Comunei Bălteni.

Documentul oficial de prezentare a situației patrimoniului și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli la data de 31 12 2010 îl reprezintă Situațiile financiare. Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr. 82 / 1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității revine ordonatorului de credite, contabilitatea fiind organizată în compartiment distinct format din 3 persoane care se ocupă de activitatea de încasare a veniturilor și de plată a cheltuielilor.

Înregistrările în contabilitate se efectuează cronologic, prin respectarea succesiunii documentelor, după data de întocmire sau de intrare a acestora în unitate și sistematic.

BILANȚ CONTABIL

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

Activele fixe corporale aflate în patrimoniul Comunei Bălteni au fost reevaluate la finele anului 2008, respectându-se Normele Metodologice din 25.11.2008.

La 31 12 .2010 valoarea mijloacelor fixe evidențiate în conturile de active fixe corporale 211 și 212 (terenuri și clădiri) este în sumă de 19442763,83 lei,

213 și 214 (instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier și birotică) este în sumă de 444017,50 lei. Amortizarea cumulată a acestora este 213616,06 lei.

S-au înregistrat creșteri față de începutul anului la contul 212 cu suma de 26426,37 lei deoarece s-au înregistrat în contabilitate, în domeniul public, drumurile de exploatare agricole în valoare de 13838 lei și s-a reparat împrejmuirea de la sediul primăriei în valoare de 14980 lei. Activele fixe corporale în curs de execuție (ct. 231) sunt în valoare de 3272867,12 lei și sunt reprezentate în principal de investițiile neterminate, aflate în faza de execuție, și anume: Asfaltare DC 95; Alimentare cu apă –Comuna Bălteni ; Reabilitare Școala Bălteni și Poduri și podete. Activele fixe necorporale au crescut în cursul anului, prin transferarea Planului Urbanistic General în contul 208 în valoare de 2000 lei și începerea amortizării acestuia. La finele anului soldul contului fiind de 11520 lei

Metoda de calcul a amortizării mijloacelor fixe din dotare este liniară.

STOCURI

Stocurile la data de 30.12.2010 sunt în sumă de 262437,26 lei și cuprind:

- ct. 302 - combustibili-11904lei (lemne de foc);
- ct. 303 - materiale de natura obiectelor de inventar-250533,26 lei.

Stocurile se înregistrează în contabilitate la costul de achiziție.

Costurile stocurilor de materiale se recunosc în momentul consumului acestora.

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

REZULTATUL PATRIMONIAL

La data de 30.12.2010 rezultatul patrimonial al exercițiului reprezintă un deficit în sumă de 23873 lei calculat astfel:

- Total venituri operaționale -1688506 lei
- Total cheltuieli operaționale -1712379 lei
- Rezultatul din activitatea operațională = 23873lei.

Contabilitatea furnizorilor se ține distinct pe fiecare furnizor. La data de 30.12.2010 la conturile de furnizori (ct. 404 și 401) există un sold creditor în sumă de 1023696,94 lei.

Contabilitatea decontărilor cu personalul și a obligațiilor către bugete aferente acestora se ține pe conturi distincte, conform planului de conturi, separat pe fiecare obligație. La 30.12.2010 nu înregistrăm restanțe la plata salariilor, datoriilor instituției publice către bugete. De asemenea se înregistrează restanțe la plata furnizorilor în sumă de 1023696,94 lei, reprezentând facturi neachitate către SC Conex Consulting SRL, dirigentie santier poduri și podete

(5696 lei), SC GIUSEPPE FAN SRL, servicii pietruire drumuri comunale (7352 lei), SC EUROFREST IULI 2006 SRL, achiziție lemne primare, (5952 lei) și SC SCADT SA, execuție podete (1004697 lei).

Obligațiile către Bugetul Statului au fost achitate la timp și conform normelor în vigoare.

Veniturile și cheltuielile sunt aferente perioadei de raportare și sunt evidențiate pe elemente de venituri și cheltuieli.

Bilanțul contabil a fost întocmit pe baza balanței de verificare, cu respectarea normelor metodologice cu privire la întocmirea acestuia.

Evidența contabilă este condusă corect și la zi

Contabil.
Vătafu Doina

