

*Raport
privind situatiile financiare
incheiate la
31 martie 2022*

Pentru institutiile publice, documentul oficial de prezentare a situatiei patrimoniului, il reprezinta situatiile financiare.

Situatiile financiare au fost intocmite in conformitate cu prevederile:

Legii 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si conform modelelor aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice pentru aprobarea Normelor metodologice privind intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale, trimestriale, si a unor raportari lunare, precum si a Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii in institutiile publice, respectiv, OMFP.1917/2005, OMFP 629/2009, 980/2010, 1865/2011, 505/2013, 556/2014, 96/2015, 82/2016, OMFP 1177/2018, OMFP 129/2019, OMFP 640/2017, OMFP 28/2021, OMFP 494/2021, OMFP 1998/2019, OMFP 6/2022, OMF nr.930/2022 si OMFP 411/2022

Situatiile financiare incheiate la 31 MARTIE 2022 , cuprind:

- 1. Bilantul,*
- 2. Contul de rezultat patrimonial,*
- 3. Fluxuri de trezorerie –anexa 3- (centralizator, primarie, unitati subordonate)*
- 4. Fluxuri de trezorerie –anexa 4-*
- 5. Disponibil din mijloace cu destinatie speciala,*
- 6. Situatia platilor efectuate si a sumelor declarate cota-parte aferente chelt finanta din FEN (anexa 19)*
- 7. Situatia platilor efectuate din (FEN) postaderare titlul 56 si titlul 58 -anexa 27-*
- 8. Plati restante – buget local – sinteza platilor – sit. centraliz a arieratelor*
- 9. Situatia activelor si datoriilor institutiilor publice,(40b)*
- 10. Cont de executie buget local, venituri, total si pe sectiuni (functionare si dezvoltare),*
- 11. Cont de executie buget local, cheltuieli, total si pe sectiuni(funct si dezv.*
- 12. Raport de analiza pe baza de bilant, care cuprinde: politici contabile si note explicative privind stocurile, creantele, datoriile, capitalurile, executie bugetelor de venituri si cheltuieli si alte note considerate necesare.*
- 13. Nota explicativa – bilant –*
- 14. Nota explicativa referitoare la plata comisionului de intretinere cont deschis la BRD Agentia Covasna*
- 15. Lista institutiilor subordonate.*

Bilantul contabil incheiat la 31 martie 2022, a fost intocmit, in baza balantei de verificare a conturilor sintetice si analitice.

Totalul activelor necurente la sfarsitul perioadei a fost in suma de 141805568 lei, si se compune din valoarea activelor fixe necorporale, instalatii tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatura birotica, terenuri, cladiri si active fixe in curs de executie precum si active financiare necurente(actiuni detinute la op.economici in valoare de 2.000 lei)

Totalul activelor curente la sfarsitul perioadei a fost de 10529973 lei, si se compun din stocuri, creante comerciale, creante bugetare, disponibilitati in conturi de trezorerie si conturi la banci, cheltuieli in avans, soldul ct.471 in suma de 104540 lei este compusa din doua sume si anume suma de 104540 lei pusa la dispozitia Ocolului silvic privat Zagon de Comuna Zagon si suma de 0 lei (Scoala Mikes) la dispozitia Ocolului Silvic.

Totalul activelor, fiind in suma de 152335541 lei.

Activele de natura stocurilor, respectiv, obiecte de inventar, combustibili, carburanti, imprimate si alte materiale de natura stocurilor, insumeaza 1594496 lei.

Totalul creanțelor, la 31 martie 2022, însumează 3128554 lei, din care creanțe din operațiuni comerciale 285547 lei, creanțe bugetare totale 2343007 lei, din care creanțele bugetului general consolidat în suma de 2127372 lei, TVA de rambursat 43421 lei, sume din concedii și indemnizații de recuperat de la Casa de sănătate în suma de 172214 lei, pentru care au fost depuse cereri de recuperare și de instituire (Școala gen. Zagon) din subordinea primăriei și 106636 lei cereri depuse de Comuna Zagon.

Totalul datoriilor necurente, la sfârșitul perioadei a fost de 500 lei, și se compune din suma de 500 lei alte datorii în legătură cu personalul. Totalul datoriilor curente este de 2782965 lei, datorii către furnizori, furnizori de active fixe, avansuri primite, reprezentând garanții încasate pentru participarea la licitații și alte decontări, în suma de 382894 lei, datorii comerciale și avansuri în suma de 382894 lei, din care avansuri primite în suma de 232050 lei, datorii către bugetele de asigurări sociale, bugetul de stat în suma de 110324 lei, din care datorii cu contribuțiile sociale în suma de 91568 lei datorii cu fonduri externe 1600600 lei, datorii cu salariile angajaților în suma de 144951 lei, 44196 lei, alte drepturi cuvenite altor categorii de personal, respectiv, indemnizații de plată, aferente lunii martie 2022 și împrumuturi pe termen scurt 500000, totalul datoriilor fiind în suma totală de 2783465 lei.

Totalul capitalurilor proprii, a fost la sfârșitul perioadei în suma de 149552076 lei, este rezultatul diferenței dintre totalul activelor și totalul datoriilor, și cuprinde fonduri și rezerve în suma de 133024049 lei, rezultatul reportat (sold creditor) în suma de 15089360 lei, rezultatul patrimonial al exercitiului (sold creditor), în suma de 1438667 lei.

Mentionăm că între rezultatul patrimonial al exercitiului din bilanț, și rezultatul patrimonial din contul de rezultat, nu se înregistrează diferență.

Contul de rezultat patrimonial – reprezintă situația veniturilor, finanțarilor și cheltuielilor din perioada 01.01.2022 - 31.03.2022, veniturile, finanțările și cheltuielile sunt prezentate după natură, sursă sau destinația lor indiferent dacă au fost încasate sau nu, și plătite sau nu.

VENITURI

I. VENITURI OPERATIONALE

- Venituri din impozite și taxe,
- Venituri din activități economice,
- Finanțări, subvenții, alocatii bug cu destinație specială,
- Alte venituri operationale

CHELTUIELI

I.CHELTUIELI OPERATIONALE

- Salariile și contribuțiile sociale aferente angajaților,
- Subvenții și transferuri,
- Stocuri, consumabile, lucrări și servicii executate de terți,
- Cheltuiel de capital, amortizări, provizioane,
- Alte cheltuieli operationale

II.CHELTUIELI FINANCIARE

- Dobânzi

REZULTATUL PATRIMONIAL

Rezultatul patrimonial al exercitiului :

EXCEDENT : 1438667 lei

CONTUL DE EXECUTIE BUGET SURSA A

- VENITURI : 3997998 lei
- CHELTUIELI : 1989184 lei
- Excedent - total - : 2008814 lei

*Excedent din anii
precedenti la 31.03.2022 3407686 lei
Sold la 31.03.2022 in suma de 5416500 lei care reprezinta suma excedentului exercitiului
curent si a excedentului din anii anteriori.*

Situatia fluxurilor de trezorerie – prezinta existenta si miscarile de numerar, divizate in: fluxuri de trezorerie din activitatea operationala, din activitatea de investitii si numerar din activitatea de functionare. Formularul s-a completat cu informatii privind incasari si plati efectuate, preluate din rulajele fiecarui cont de la trezorerie sau banci, unul pentru Primaria Zagon, si unul pentru instituti subordonata, si unul cumulat, primaria cu institutia subordonata, respectiv, Scoala Gimnaziala Mikes Kelemen Zagon.

Contul de executie bugetara – cuprinde toate operatiile financiare pentru perioada 01.01.2022 – 31.03.2022 cu privire la veniturile incasate si platile efectuate, in structura in care au fost aprobate prin buget – respectiv total buget, si separat pentru sectiunea de functionare si sectiunea de dezvoltare.

Elementele prezentate in situatiile financiare se evalueaza in conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilitatii de angajamente. Nu s-au facut compensari intre elementele de venituri si cheltuieli.

Informatiile contabile prezentate in situatiile financiare sunt credibile, respecta realitatea economica a evenimentelor.

POLITICI CONTABILE

In conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice cu modificarile si completarile ulterioare, ale art.4 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.3751/2019, pentru aprobarea Normele metodologice privind intocmirea si depunerea situatiilor financiare ale institutiilor publice la data de 31 martie 2022.

Conducerea Primariei ZAGON, a procedat la elaborarea politicilor contabile –un set de proceduri pentru toate operatiunile derulate, pornind de la intocmirea documentelor justificative până la intocmirea situatiilor financiare anuale, trimestriale si lunare, cu respectarea principiilor de baza ale contabilitatii de angajamente.

Scopul politicilor contabile este de a stabili metode contabile (metode detaliate de evaluare, masurare, si constatare) alese dintr-un cadru general acceptate de legislatia in vigoare, care sa fie utilizate permanent si care sa ofere o imagine fidela a institutiei publice, a pozitiei sale financiare, a performantelor sale si a evolutiei pozitiei sale financiare.

In acest context, conducerea Primariei ZAGON considera ca aceste aspecte trebuie sa se respecte si in modul de lucru al institutiei respectand anumite reguli si practici specifice activitatii sale in scopul de a reflecta cu fidelitate efectele tranzactiilor desfasurate.

Astfel, s-au stabilit urmatoarele:

1.Toate operatiunile economice si financiare se inregistreaza in contabilitate pe baza unor documente justificative (prevazute de lege pentru diferite operatiuni), documente ce angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate.

2.Forma de inregistrare in contabilitate a operatiunilor economico-financiare este „maestru-sah”, iar principalele registre si formulare care se utilizeaza este: Registru-jurnal, Registru-inventar, Cartea Mare, Balanta de verificare.

3.Situatiile financiare anuale si trimestriale utilizate sunt: bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situatia fluxurilor de trezorerie, situatia modificarilor in structura activelor, contul de executie bugetar si anexe la situatiile financiare care includ politici contabile si note explicative.

4.Inventarierea patrimoniului institutiei se face cel puțin o dată pe an, inaintea situatiilor financiare anuale. Evaluarea elementelor de activ si pasiv, cu ocazia inventarierii, se face la valoarea actuala a fiecarui element, denumita valoarea de inventar.

5. Inregistrarea in contabilitate a bunurilor la data intrarii in patrimoniu se face la valoarea de intrare (valoarea contabilă), care se stabileste:

- la cost de achizitie-pentru bunuri procurate cu titlu oneros;*
- la cost de productie-pentru bunurile produse in institutie;*
- la valoarea justa-pentru bunurile obtinute cu titlu gratuit.*

6. Activele fixe corporale și necorporale se prezintă în bilanț la valoarea de intrare. Amortizarea se calculează folosind metoda amortizării liniare. Valorificarea și scoaterea din funcțiune a activelor fixe se face numai cu aprobarea CONSILIULUI LOCAL .

7. Stocurile se înregistrează în contabilitate la costul de achiziție. Stocurile cuprind materii prime, materiale și alte consumabile ce urmează să fie folosite în desfășurarea activității curente a instituției (rechizite, hârtie de scris, hârtie xerox, materiale cu caracter funcțional, alte bunuri pentru întreținere și funcționare, precum și cele de întreținere și curățenie, obiecte de inventar, iar la sfârșit se întocmesc bonuri de consum și se înregistrează la bunuri de natura cheltuielii pe capitole și articole bugetare.

Costul bunurilor de natura stocurilor se recunosc în momentul consumului acestora, cu excepția materialelor de natura obiectelor de inventar al căror cost se recunoaște în momentul scoaterii din folosință.

8. Creanțele instituției se înregistrează în contabilitate la valoarea nominală.

In activitatea instituției există:

- creanțe de încasat până la 1 an
- creanțe incerte

9. Datoriile instituției publice se înregistrează în contabilitate la valoarea nominală.

In activitatea instituției există:

- datorii pe termen scurt (sub un an),

10. Capitalurile instituției cuprind: rezerve și fonduri, rezultatul reportat, rezultatul patrimonial al exercitiului.

Fondurile instituției se includ în categoria fondurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ teritoriale (terenurile cu vegetație forestieră), și domeniul public al unităților administrativ teritoriale (clădirile și terenurile intravilane, precum și terenuri cu vegetație forestieră).

Rezultatul patrimonial se stabilește trimestrial, prin închiderea conturilor de venituri și a conturilor de cheltuieli. La începutul exercițiului, soldul contului de rezultat patrimonial de la sfârșitul anului, se transferă asupra rezultatului reportat.

Rezultatul reportat, exprimă rezultatul patrimonial al exercițiilor financiare anterioare.

Reevaluarea activelor fixe se face la valoarea determinată, în baza metodelor și procedurilor de evaluare și conform reglementărilor legale.

Modificarea politicilor contabile se va face doar dacă sânt cerute de lege sau au ca rezultat informații mai relevante referitoare la instituție. Această modificare va fi menționată în notele explicative care însoțesc situațiile financiare.

În situațiile financiare prezente sunt incluse rezultatele financiare ale instituției publice subordonate, Școala gimnazială Mikes Kelemen Zagon, centralizate pe baza situațiilor financiare prezentate de aceasta. Toate situațiile financiare au fost întocmite și verificate pe baza bilanțelor sintetice și analitice care se constituie ca anexe la situațiile financiare ale instituției subordonate Primăriei Zagon.

NOTE EXPLICATIVE

NOTA NR 1. ACTIVE FIXE

DENUMIREA ELEMENTULU I	Valoare bruta				Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru deprecierea sau pierderea de valoare)			Valoare neta
	Sold la 01.01.2022	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.03.2022	Sold la 01.01.22	Ajustari inreg.in cursul ex.finan ciar	Sold la 31.03.20 22	Sold la 31.03.2022
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7=5+6	8=4-7
Alte active fixe necorporale	277.419			277.419	4.582	13.871	18.453	258.966
Amenajari terenuri	146.599			146.599	0	0	0	146.599
Terenuri	62.209.482			62.209.482	0	0	0	62.209.482
Drmuri publice	10.465.362			10.465.362	0	0	0	10.465.362
Drumuri ind. agricole forestiere	7.483.730			7.483.730	0	0	0	7.483.730
Poduri si podete	5.222.576			5.222.576	0	0	0	5.222.576
Alte constructii	48.846.003			48.846.003	218.939	3.072	222.011	48.623.992
Active fixe corp in curs de executie	6.430.929	16.533	16.533	6.430.929	0	0	0	6.430.929
Instal tehn,utlaje, mijl.transport	2.869.102	21.506		2.890.608	2.128.251	112.465	2.240.716	649.892
Mobilier, ap birot,alte acive fixe corporale	981.842	16.533		998.375	662.662	23.673	686.335	312.040
TOTAL	144.933.044	54.572	16.533	144.971.083	3.014.434	153.081	3.167.515	141.803.568

LEI

Amortizarea mijloacelor fixe este calculata utilizând metoda liniara, după cum urmează :

- Construcții : 10 – 50 ani;
- echipamente tehnologice : 3 – 15 ani;
- aparate si instalații de măsură si control : 3 – 10 ani;
- mijloace de transport, mobilier, aparatura birotica : 5 – 15 ani .

Mijloacele fixe sunt amortizate începând cu luna următoare punerii în funcțiune conform normelor legale.

Activele fixe, în perioada 01.01.2021– 31.03.2022, au înregistrat următoarele modificari:

- S-a înregistrat creșteri în sumă de 21.506 lei la instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații în urma luării în evidență unei mașini de spălat pardosea.
- S-a înregistrat creșteri în sumă de 16.533 lei la mobilier, ap birot,alte acive fixe corporale în urma luării în evidență a unui rezervor suprateran.

Valoarea amortizării total înregistrate este de 3167515 lei, din care 222011 la alte constructii, 2240716 lei, la instalatii tehnice si mijloace de transport , iar 686355 lei la mobilier ap. Birotica.

Valoarea de înregistrare a activelor fixe amortizabile si neamortizabile, la 31.03.2022 este de 144971083 lei, iar, valoarea neta a acestora este de 141803568 lei.

De asemenea, Primaria Zagon, înregistreaza 2000 lei, active financiare necurente, titluri de participare la SC TEGA SA cu suma de 500 lei, la Asociatia Cinegetica Buzaul Ardelean, cu suma de 1000 lei și la Asociația de Dezvoltare Intercomunitară "Zonă metropolitană Târgu Secuiesc - Covasna" cu suma de 500 lei.

Valoarea totala a activelor necurente este de 141805568 lei.

NOTA NR 2. STOCURI

Stocurile la data de 31 martie 2022, sunt în sumă de 1594496 lei și cuprind: stocuri, materiale consumabile reprezentând 127783 lei, materiale de natura obiectelor de inventar în suma de 1466713 lei.

Stocurile se înregistrează în la costul de achiziție.

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

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

La iesirea din gestiune se înregistrează în contabilitate la pretul de achiziție.

Situația stocurilor se prezintă astfel :

Elemente de stocuri	Sold la: 01.01.2022	Sold la: 31.03.2022
a) Materiale consumabile compuse din :	121.600	127.783
- materiale auxiliare	1.598	1.598
- combustibili	87.662	94.084
- alte materiale consumabile	32.340	32.101
- materiale aflate la terți	0	0
b) Obiecte de inventar	1.393.575	1.466.713
Valoare stoc final	1.515.175	1.594.496

NOTA NR. 3. CREANTE

CREANTE

LEI

TIP CREANTA	Sold 31.03.2022	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
I. CREANTE NECURENTE -sume ce urmeaza a fi incasate intr-o perioada mai mare de 1 an:			
- clienti cu termen peste 1 an			
- clienti incerti sau in litigiu			
- alte creante in legatura cu personalul			
- debitori peste 1 an			
II. CREANTE CURENTE -sume ce urmeaza a fi incasate intr-o perioada mai mica de 1 an:	3128554	3128554	
1. Creanțe din operațiuni comerciale, avansuri si alte decontari:	285547	285547	
- clienti cu termen sub 1 an	41703	41703	
- clienti incerti sau in litigiu	23070	23070	
- alte creante in legatura cu personalul			
- clienti – facturi de intocmit			
- debitori	220772	220772	
- decontari din operații în curs de clarificare	2	2	
- decontari între institutia superioara si institutia subordonata	0	0	
2. Creanțe bugetare	2343007	2343007	
-asigurari sociale (conc si indemnizatii)	172214	172214	
-TVA neexigibil debit ct.4428			
- rambursare de TVA	43421	43421	
-creante ale bugetului local	2127372	2127372	
- decontari între institutia superioara si institutia subordonata	0	0	
3. Creante din op cu fd ext neramb			

4 Imprumuturi pe termen scurt	500000	500000	
TOTAL CREANTE	3128554	3128554	

NOTA NR. 4 DATORII

Datorii TIP DATORIE	Sold 31.03.22	LEI	
		TERMEN DE EXIGIBILITATE	
		Sub 1 an	Intre 1 si 5 ani
I. DATORII NECURENTE- sume ce urmeaza a fi platite dupa o perioada mai mare de 1 an:	500	0	500
- furnizori	0	0	0
- furnizori de active fixe peste 1 an	0	0	0
- provizioane	0	0	0
- garantii retinute, ce se rest. peste 1an	500		500
II. DATORII CURENTE- sume ce urmeaza a fi platite intr-o perioada de pana la 1 an:	2782965	2782965	
1. Datorii comerciale, avansuri si alte decontari: din care:	382894	382894	
- furnizori	150844	150844	
- avansuri primite	232050	232050	
- furnizori – facturi nesoite	0	0	
- clienti - creditori	0	0	
- Alte decontari	0	0	
- decontari privind executia bug de stat din anul curent	0	0	
2. Datorii către bugete	110324	110324	
3. Datorii din operatiuni cu Fonduri externe nerambursabile si fonduri de la buget, alte datorii catre alte organisme internationale	1600600	1600600	
Imprumuturi pe termen scurt –sume ce urmeaza a fi platite intr-o perioada de pana la 1 an	500000	500000	
Imprumuturi pe termen lung – ce urmeaza a fi platite in cursul exercitiului curent			
Salariile angajaților	144951	144951	
Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizații, burse)	44196	44196	
Provizioane ce se utiliz. in anul curent	0	0	
TOTAL DATORII	2783465	2782965	500

Situatia vechimii datoriilor curente în sold la data de 31.03.2022 este:
Vechime sub 30 de zile , 2782965 lei,
· Vechime 1 – 30 de zile -
· Vechime peste 30 zile -
· Vechime mai mare de 90 de zile -
· Vechime mai mare de 120 de zile -

. Vechime mai mare de 1 an, -
 Datoriile curente, vor fi lichidate in termen de cel mult 30 de zile de la obligatiei, iar suma de 232050 lei, avansuri primite, sunt garantii incasate pentru licitatie de masa lemnoasa, care se vor decontate pe parcursul facturarii masei lemnoase.

Datoriile necurente in suma de 500 lei, reprezentand garantii retinute de Comuna Zagon.

NOTA NR. 5 EXECUTIA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI sursa A

Contul de executie bugetara – cuprinde toate operatiile financiare din perioada 01.01.2022 – 31.03.2022, cu privire la veniturile incasate si platile efectuate, in structura in care au fost aprobate prin buget, respectiv buget sursa A.

Conform prevederilor Legii 273 / 2006, privind finantele publice locale acesta contine: la partea de VENITURI TOTAL si pe sectiuni, respectiv, sectiunea de functionare si sectiunea de dezvoltare, astfel:

- prevederi bugetare aprobate la finele perioadei de raportare
- prevederi bugetare trimestriale cumulate
- drepturi constatate : total – din care:
- din anii precedenti
- din anul curent
- stingeri pe alte cai
- incasari realizate
- drepturi constatate de incasat.

La partea de CHELTUIELI TOTAL si pe sectiuni, respectiv, sectiunea de functionare si sectiunea de dezvoltare

- Credite bugetare aprobate la finele perioadei de raportare
- Credite bugetare trimestriale cumulate
- angajamente bugetare
- angajamente legale
- plati efectuate total, si pe sectiuni de functionare si dezvoltare,
- angajamente legale de plătit
- cheltuieli efective (costuri, uzura, consumuri, amortizari, provizioane).

La 31.03.2022, Contul de executie al bugetului local sursa A, se prezinta astfel:

La partea de venituri

❖ Prevederi bugetare aprobate la finele perioadei de raportare	12.157.090 lei
• din care: sectiunea functionare	9.169.350 lei
• sectiunea dezvoltare	2.987.740 lei
❖ Prevederi bugetare trimestriale cumulate	3.880.730 lei
• din care: sectiunea functionare	2.543.690 lei
• sectiunea dezvoltare	1.337.040 lei
❖ Drepturi constatate total	6.190.143 lei
• din care: sectiunea functionare	5.690.143 lei
• sectiunea dezvoltare	500.000 lei
❖ Drepturi constatate din anii precedenti	2.162.647 lei
• din care: sectiunea functionare	2.162.647 lei
• sectiunea dezvoltare	0 lei
❖ Drepturi constatate din anul curent	4.027.496 lei
• din care: sectiunea functionare	3.527.496 lei
• sectiunea dezvoltare	500.000 lei
❖ Încasari realizate	3.997.998 lei
• din care: sectiunea functionare	3.497.998 lei
• sectiunea dezvoltare	500.000 lei
❖ Stingeri pe alte căi decât încasări	0 lei
• din care: sectiunea functionare	0 lei
• sectiunea dezvoltare	0 lei
❖ Drepturi constatate de încasat	2.192.145 lei
• din care: sectiunea functionare	2.192.145 lei
• sectiunea dezvoltare	0 lei

La partea de cheltuieli

❖	Credite bugetare aprobate la finele perioadei de raportare	12.657.090 lei
	• din care: sectiunea functionare	9.169.350 lei
	• sectiunea dezvoltare	3.487.740 lei
❖	Credite bugetare trimestriale cumulate	4.380.730 lei
	• din care: sectiunea functionare	2.543.690 lei
	• sectiunea dezvoltare	1.837.040 lei
❖	Angajamente bugetare	4.424.586 lei
	• din care: sectiunea functionare	4.407.553 lei
	• sectiunea dezvoltare	17.033 lei
❖	Angajamente legale	4.424.586 lei
	• din care: sectiunea functionare	4.407.553 lei
	• sectiunea dezvoltare	17.033 lei
❖	Plăți efectuate	1.989.184 lei
	• din care: sectiunea functionare	1.972.151 lei
	• sectiunea dezvoltare	17.033 lei
❖	Angajamente legale de plătit	2.437.402 lei
	• din care: sectiunea functionare	2.437.402 lei
	• sectiunea dezvoltare	0 lei
❖	Cheltuieli efective	2.094.973 lei
	• din care: sectiunea functionare	2.027.868 lei
	• sectiunea dezvoltare	67.105 lei
❖	EXCEDENT TOTAL al an curent	2.008.814 lei

La capitolul 51.02 cheltuielile efective la titlul 71.01.01 în suma de 15969 lei, titlul 71.01.02 în suma de 13190 lei și 71.01.03 în suma de 2372 lei , reprezintă cheltuieli privind amortizările.

La capitolul 61.02 cheltuielile efective la titlul 71.01.02 în suma de 1693 lei, reprezintă cheltuieli privind amortizările.

La capitolul 65.02 cheltuielile efective la titlul 71.01.02 în suma de 89 lei, la titlul 71.01.03 în suma de 189 lei și titlul 71.01.30 în suma de 5484 lei , reprezintă cheltuieli privind amortizările.

La capitolul 67.02 cheltuielile efective la titlul 71.01.01 în suma de 3953 lei, titlul 71.01.02 în suma de 4599 lei și 71.01.03 în suma de 3676 lei , reprezintă cheltuieli privind amortizările.

La capitolul 70.02 cheltuielile efective la titlul 71.01.30 în suma de 9161 lei, reprezintă cheltuieli privind amortizările.

La capitolul 83.02 titlul 57.02.02 cheltuielile efective în suma de 9286 lei, reprezintă ajutoare sociale în natură – lemn gorun aprobat pe bază de cerere pentru capitonarea mormintelor din pădurea proprie a Comunei Zagon.

La capitolul 84.02 cheltuielile efective la titlul 71.01.01 în suma de 138 lei și 71.01.02 în suma de 4370 lei, reprezintă cheltuieli privind amortizările.

La finele lunii martie 2022, Primaria Zagon, inregistreaza suma de 3.407.686 lei, excedent din anii precedenti, astfel in luna martie 2022 excedent in suma de 2.008.814 lei , si pe total, la 31.03.2022, excedentul in suma de 5.416.500 lei.

Potrivit contabilitatii de angajamente, veniturile incasate reprezinta impozite, taxe, amenzi, despagubiri, si alte sume de incasat potrivit legii, precum si pretul bunurilor vandute si a serviciilor prestate. Veniturile au fost inregistrate in contabilitate pe baza foilor de varsamant si OP-urilor, documente care atesta crearea dreptului de creanta.

Veniturile totale pentru perioada 01.01.2022 -31.03.2022, fata de planul aprobat pentru aceasta perioada, sunt realizate in procent de 103,02%, fiind compuse din urmatoarele categorii de venituri:
lei

	<i>Prevederi bugetare aprobate la finele perioadei de raportare</i>	<i>Prevederi bugetare trimestriale cumulate</i>	<i>Încasari realizate</i>	<i>%</i>
Venituri totale	12.157.090	3.880.730	3.997.998	103,02%
<i>Venituri proprii, din care:</i>	6.380.590	2.111.730	2.403.946	113,84%
<i>-cote si sume defalcate din impozitul pe venit</i>	2.256.000	700.000	541.577	77,37%
<i>Sume defalcate din TVA</i>	3.937.500	932.000	929.300	99,71%
<i>Donatii si sponsorizari</i>				
<i>Subventii primite de la bugetul de stat</i>	420.000	330.000	164.752	49,92%
<i>Subventii primite de la alte administratii</i>				
<i>Venituri din capital</i>				
<i>Sume primite de la UE</i>	1.419.000	507.000	0	0,00%
<i>Ven impr interne</i>	-	-	-	

Cheltuielile bugetului local s-au efectuat in proportie de 45,41% fata de creditele bugetare trimestriale cumulate.

	<i>Credite bugetare aprobate la finele perioadei de raportare</i>	<i>Credite bugetare trimestriale cumulate</i>	<i>Plăți efectuate</i>	<i>%</i>
Cheltuieli totale, din care:	12.657.090	4.380.730	1.989.184	45,41%
<i>Autoritati publice si actiuni externe</i>	3.093.220	811.750	658.319	81,10%
<i>Alte servicii publice generale</i>	40.000	10.000	0	0,00%
<i>Ordine publica si siguranta nationala</i>	261.900	86.600	58.163	67,16%
<i>Invatamant</i>	1.142.380	352.340	278.521	79,05%
<i>Cultura, recreere si religie</i>	3.000.550	1.524.720	47.656	3,13%
<i>Asigurari si asistenta sociala</i>	1.845.190	687.290	505.258	73,51%
<i>Locuinte, servicii si dezvoltare publica</i>	904.500	404.100	29.948	7,41%
<i>Protectia mediului</i>	58.000	35.000	0	0,00%
<i>Agricultura, silvicultura si vanatoare</i>	1.866.230	373.930	361.450	96,66%
<i>Transporturi</i>	445.120	95.000	53.869	56,70%
CHELTUIELI CURENTE	12.407.570	4.439.910	2.103.373	47,37%
<i>- cheltuieli de personal</i>	3.231.650	769.070	753.862	98,02%
<i>- „ cu bunuri si servicii</i>	4.469.650	1.266.990	986.275	77,84%
<i>- „ cu fondul de rezerva</i>	40.000	10.000	0	0,00%
<i>- „ cu transferul intre unități ale administrației publice</i>	70.000	18.000	16.440	91,33%
<i>- „ cu alte transferuri</i>	44.290	24.290	500	2,06%
<i>- „ cu proi.cu fin.din fond.ex.ner.</i>	3.107.000	1.765.000	0	0,00%
<i>- „ cu asistenta sociala</i>	1.022.000	487.500	307.206	63,02%
<i>- alte cheltuieli</i>	422.980	99.060	39.090	39,46%
CHELTUIELI DE CAPITAL	380.240	71.540	16.533	23,11%

Din contul de executie al buget local pentru anul 2022, rezulta un EXCEDENT in suma de 2008814 lei, diferenta dintre veniturile incasate si plati efectuate.

Plățile nete de casă s-au efectuat în limita creditelor deschise, pe fiecare articol bugetar. Pentru cheltuielile materiale, utilizarea creditelor s-a făcut în conformitate cu destinația aprobată prin buget.

Creditele bugetare aprobate, au fost utilizate conform clasificăției economice, după natura și efectul lor economic și conform clasificăției funcționale după destinația lor în baza activității și obiectivele ce au definit necesitățile publice, astfel încât au fost respectate prevederile legale privind modul de utilizare a creditelor.

Creditele deschise și plățile nete de casă efectuate pe capitole și subcapitole ale clasificăției bugetare corespund cu datele din extrasele de cont emise de Trezoreria Statului.

În perioada analizată au fost respectate normele disciplinei financiare, iar organizarea și conducerea contabilității s-a făcut în baza Legii contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Cheltuielile efectuate au fost supuse controlului financiar preventiv pentru legalitate, realitate, regularitate și oportunitate a operațiunilor înscrise în documentele justificative certificate.

ANALIZA CONTULUI DE EXECUTIE A BUGETULUI FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE

In anul 2022, Primaria ZAGON, a accesat programe de finantare de la fonduri europene nerambursabile, astfel, incat, a afectuat cheltuieli la titlu 58 „ Fondul European Agricol de Dezvoltare Rurala”,

DENUMIRE PROGRAM	Lei			Denumirea Agentiei de implementare
	Cap.chelt 58.04	Plati 31.03. 2022	Plati din prefinantare pe program de finantare	
EXTINDERE SISTEM DE ALIMENTARE CU APA SI EXTINDERE SISTEM DE CANALIZARE SAT ZAGON	58.04.01 58.04.02 58.04.03			FEADR
MODERNIZAREA CAMINELOR CULTURALE SAT ZAGON SI SAT PAPAUTI	58.04.01 58.04.02 58.04.03			FEADR
TOTAL INVESTITII DE LA FEADR		0	0	

NOTA NR.6. ANALIZA REZULTATULUI PATRIMONIAL

6.1 Venituri operaționale		Lei
		31.03.2022
DENUMIREA INDICATORILOR		
Venituri din impozite, taxe, si alte venituri ale bugetelor		2329189
Venituri din activitati economice		59400
Finanțări, subvenții, transferuri, alocații, bugetare cu destinație speciala		164752
Alte venituri operaționale		980237
TOTAL VENITURI OPERATIONALE.		3533578
Total venituri financiare		62

6.2. Cheltuieli operaționale

Lei

DENUMIREA INDICATORILOR	31.03.2022
Salariile si contribuțiile sociale aferente angajaților	753165
Subvenții si transferuri	369872
Stocuri, consumabile, lucrări si servicii executate de terți	883611
Cheltuieli de capital, amortizări si provizioane	67105
Alte cheltuieli operationale	21220
Total cheltuieli operaționale	2094973
Total cheltuieli financiare – dobanzi-	0

6.3. Analiza rezultatului

INDICATORI	31.03.2022
Total venituri operaționale	3533578
Total cheltuieli operaționale	2094973
Rezultatul din activitatea operaționala – excedent -	1438605
Total cheltuieli financiare	0
Total venituri financiare	62
Rezultatul financiar – excedent -	62
Cheltuieli extraordinare	0
Venituri extraordinare	0
Rezultatul din activitatea extraordinara – excedent -	0
REZ PATRIMON AL EXERCITULUI – excedent -	1438667

Contul de rezultat patrimonial prezinta situatia veniturilor, finantarilor si cheltuielilor din cursul exercitiului curent. Rezultatul patrimonial este un rezultat economic care exprima performanta financiara a institutiei publice, excedent/deficit patrimonial. La 31.03.2022, contul de rezultat patrimonial al Primariei ZAGON, prezinta un EXCEDENT in suma de 1438667 lei din care Scoala Gimnaziala Mikes Kelemen deficit 262726 lei.

Intre rezultatul patrimonial al exercitiului raportat in contul de rezultat patrimonial, excedent 1438667 lei, si cel raportat in bilantul incheiat la 31.03.2022, nu se inregistreaza nici o diferenta.

Mentionam de asemenea ca intre contul de rezultat patrimonial si contul de executie nu se înregistrează diferențe, totalul cheltuielilor efective este egală cu totalul cheltuielilor operaționale.

NOTA NR.7 Modificari in structura activelor nete/capitaluri proprii

La 31 martie 2022, in structura activelor nete/capitalurilor proprii, s-au inregistrat o crestere in valoare de 1380997 lei fata de inceputul anului.

Astfel la rezerve si fonduri se inregistreaza suma de 133024049.

La Rezultatul reportat (ct.117), prezinta sold creditor in suma de 15089360 lei, si se inregistreaza per total comuna, o crestere a soldului de la inceputul anului, cu suma de 6596619 lei.

Astfel, (la contul 121 sold creditor) se inregistreaza suma de 1438667 lei (sold creditor) fata de suma de 6654289 lei (sold creditor) al contului 121 care a fost inregistrat in anul precedent.

La 31 martie 2022, Comuna Zagon, NU inregistreaza plati restante si arierate

NOTA NR.8: referitoare la provizioane:

Atât Primăria Comunei Zagon, cât și Școala Gimnazială Mikes Kelemen nu au înregistrate provizioane.

NOTA NR.9 : ALTE INFORMATII

Mentionam de asemenea ca suma de 50909 lei reprezinta disponibilitatile Comunei Zagon la data de 31.03.2022, din care la banca Raifeissen Agentia Covasna în suma de 49862 lei, reprezintă fond de accesibilizare fond forestier; și la CEC Bank agenția Sfântu Gheorghe în sumă de 500 lei, reprezintă garanție gestionari și suma de 547 lei, disponibil pentru comisioane de administrare și comisioane bancare.

NOTA NR.10 CONTURI IN AFARA BILANTULUI:

La 31.03.2022, sunt evidentiata in afara bilantului, urmatoarele conturi, conform anexe:

- 8031000 Active fixe corporale luate în chirie în sumă de 5621955 lei;
- 8035000 Sume sollicitate la restituire în sumă de 247866 lei;
- 8049000 Garanție bancară pentru bună execuție în sumă de 436694 lei;
- 8050000 Disponibil din garanția constituită pentru bună execuție în sumă de 23082 lei;
- 8060000 Credite bugetare aprobate în sumă de 12657090 lei;
- 8062000 Credite deschise pentru cheltuieli proprii în sumă de 2216150 lei;
- 8066000 Angajamente bugetare în sumă de 4424586 lei;
- 8067000 Angajamente legale în sumă de 4424586 lei;
- 8071000 Credite de angajament aprobate în sumă de 3107000 lei;
- 8082000 Datorii contingente la 31.03.2022, Comuna Zagon si institutia subordonata, NU inregistreaza datorii contingente.

Scoala gimnaziala, din subordinea primariei Zagon, a atasat la dosarul care cuprinde situatiile financiare la 31.03.2022, si declaratia pe propria raspundere referitoare la intocmirea situatiilor financiare, in conformitate cu prevederile art.30 din legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata.

1. Denumirea institutiei publice: CONSILIUL LOCAL ZAGON
2. Adresa: Jud.Covasna,Localitatea ZAGON, strada Principala nr.114,cod postal 527185, telefon/fax 0267/343022
3. Cod fiscal: Comuna Zagon 4404486
4. Cod fiscal:COMUNA ZAGON - Punct de lucru Zagon: RO 24897222
5. Sate apartinatoare: Satul PAPAUTI
6. Situatiile financiare, se refera la perioada :01.01.2022 – 31.03.2022
7. Desfasurarea activitatii : in conditii de continuitate.



CONTABIL,
MACOVEI KATALIN