

**ROMANIA**  
**JUDETUL GIURGIU**  
**PRIMARIA COMUNEI GAUJANI**

**R A P O R T**

**privind activitatea financiara la 31.03.2012**

Situatiile financiare ale 31.03.2012 la nivelul comunei Gaujani, judetul Giurgiu reprezinta documente oficiale de prezentare a situatiei patrimoniului aflat in administrarea unitatii noastre precum si a executiei bugetare la data de 31.03.2012.

Situatiile financiare trimestriale sunt intocmite pe modelele aprobate prin OMFP nr.616/2006 pentru aprobarea normelor metodologice privind intocmirea, semnarea, depunerea componenta si modul de completare a situatiilor financiare.

Politicile contabile utilizate la elaborarea situatiilor trimestriale au avut in vedere reflectarea corecta a rezultatului patrimonial si pozitia financiara a institutiei noastre.

La intocmirea bilantului contabil s-au avut in vedere urmatoarele:

- Inregistrarea cronologica si sistematica a operatiunilor insemnate in documentele justificative conform normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice, planul de conturi pentru institutiile publice si instructiunile de aplicare a acestora, aprobate prin OMFP nr.1917/2005 cu modificarile si completarrile ulterioare.
- Balanta de verificare a conturilor sintetice la 31.03.2012 a fost pusa de acord cu balantele de verificare a conturilor analitice.
- S-a analizat soldurile conturilor contabile astfel incat operatiunile patrimoniale ale unitatii noastre sa reflecte si sa corespunda functiunii stabilite in planul de conturi.

Avand in vedere cerintele contabilitatii de angajament, cheltuielile de personal se recunosc in perioada in care munca a fost prestata. De aceea drepturile cuvenite si neachitate personalului, cat si contributiile aferent exercitiului bugetar, evidentiate in conturile precizate mai sus, pot depasi valoarea angajamentelor legale neachitate.



Elementele prezentate in situatiile financiare la 31.03.2012 au fost evaluate in conformitate cu principiile contabilitatii generale cat si a contabilitatii de angajament.

Aceste principii sunt:

- Principiul universalitatii - veniturile si cheltuielile se includ in buget in sume brute;
- Principiul transparentei si publicitatii - procesul bugetar este deschis si transparent acesta realizandu-se prin publicarea in presa locala sau afisarea la sediul unitatii;
- Principiul unitatii - veniturile si cheltuielile se inscriu intr-un singur document pentru a asigura utilizarea eficienta si monetarizarea fondurilor publice locale;
- Principiul anualitatii - veniturile si cheltuielile bugetare sunt aprobate pe o perioada de 1 an care corespunde exercitiului bugetar;
- Principiul specializarii bugetare - veniturile si cheltuielile bugetare si inscriu si se aproba in buget pe surse de provenienta si respectiv pe categorii de cheltuieli.
- Principiul echilibrului - cheltuielile unui buget se acopera integral din veniturile bugetului respectiv.

Situatiile financiare trimestriale cuprind:

- Bilant;
- Cont de rezultat patrimonial;
- Situatia fluxurilor de trezorerie;
- Venituri - cheltuieli si deficitul bugetului local pentru institutia noastra;
- Contul de executie a sumelor defalcate din TVA a bugetului local;
- Situatia activelor si datoriile institutiei;
- Situatia activelor amortizabile si neamortizabile;
- Contul de executie bugetar
- Alte anexe la situatiile financiare care includ politici contabile si note explicative.

Conturile de executie bugetara cuprind toate operatiunile financiare in perioada exercitiului financiar cu privire la veniturile incasate si cheltuielile efectuate in structura in care bugetul a fost aprobat, si anume:

Informatii privind veniturile sunt:

- Prevederile bugetare initiale si definitive;
- Drepturile constatate;

- Incasarile realizate;
- Drepturile constatate de incasat - lista de ramasite;

Informatii privind cheltuielile sunt:

- Credite bugetare initiale si definitive;
- Angajamente bugetare;
- Angajamente legale;
- Plati efectuate;
- Cheltuieli efective.

Informatiile privind rezultatul executiei bugetare = venituri - cheltuieli.

PRIMAR,

Blaga Lucica-Mihaela



CONTABIL,

Barascu Niculina