

RAPORT DE SPECIALITATE

privind aprobarea rezultatului inventarierii patrimoniului Comunei Bala pe anul 2021

Potrivit Legii contabilitatii nr.82/1991 si Ordinului Ministrului Finanțelor nr.2861/2009 privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, unitățile patrimoniale au obligația să efectueze inventarierea generală, cel puțin o dată pe an.

Conform acestor prevederi la nivelul Comunei Bala s-a constituit o comisie de inventariere prin Dispoziția Primarului nr.4 din data de 18.01.2021, în conformitate cu prevederile HCL nr.48 din data de 22 decembrie 2021, care a efectuat inventarierea bunurilor din domeniul public si privat al comunei Băla, în perioada 01.01.2022- 31.03.2022.

Rezultatele inventarierii sunt cuprinse în Procesul verbal de inventariere anexat, precum și listele de inventariere anexate.

Toate valorile materiale si banesti aflate in gestiunea inventariată au fost trecute in listele de inventar anexate, in mod corect fara omisiuni.

Nu s-au constatat diferente intre soldurile scriptice si cele factice, respectiv nu s-au constatat plusuri sau minusuri in gestiune.

În urma efectuării inventarierii, conform listelor de inventar anexate, s-au constatat următoarele valori:

1. Mijloace fixe la data de 31.12.2021: 19.415.398,83 din care:

- a) Contul 208 - Alte active fixe necorporale în valoare de: 583.204,80 lei
- b) Contul 211 - Terenuri și amenajări de terenuri în valoare de: 2.874.224 lei -
- c) Contul 212 - Constructii în valoare de: 14.976.031,68 lei
- d) Contul 213 – Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații – în valoare de 946.401,35 lei
- e) Contul 214 – Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și material și alte active fixe corporale - în valoare de 35.537 lei
- f) Contul 231 – Active fixe corporale în curs de execuție – în valoare de 1.909.755,83 lei
- g) Contul 233 – Active fixe necorporale în curs de execuție - în valoare de 130.546,73 lei

2. Obiecte de inventar - sunt bunuri (active circulante) care au o durata de functionare mai mica de un an . Acestea sunt recunoscute in contabilitate drept o cheltuiala totala in momentul achizitiei si darii in functiune si nu este nevoie sa se calculeze amortizare. Codul fiscal prevede si o limita a sumei (valorii de intrare) in vederea incadrării in categoria de obiect de inventar. Astfel, potrivit regulilor fiscale valoarea individuala a unui obiect de inventar trebuie sa fie inferioară limitei prevazuta de lege de 2.500 lei.

– Contul **303 – Materiale de natura obiectelor de inventar** – 199.902,81 de lei

În urma analizării și comparării listelor de inventariere privind situația scriptică cu situația faptică de pe teren, a evidențelor contabile, a existenței unor procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor, s.a. comisia a întocmit listele de inventariere ale bunurilor din patrimoniul public și privat al comunei Bala, constatând și formulând următoarele:

În vederea sintetizării celorlalte informații privind inventarierea patrimoniului Comunei Bala la data de 31.12.2021, comisia a întocmit o situație centralizatoare, prezentată în cele ce urmează:

Simbol cont	Denumire cont (altele decât cele ce conțin bunuri)	Valoare inventar	
		Debit	Credit
103	Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ-teritoriale	0.00	16.699.095,58
104	Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale	0.00	942.902
105	Rezerve din reevaluare	0.00	664.925,76

Simbol cont	Denumire cont (altele decât cele ce conțin bunuri)	Valoare inventar	
		Debit	Credit
117	Rezultatul reportat	0.00	2.125.803,11
121	Rezultatul patrimonial	0.00	1.449.144,93
401	Furnizori	0.00	1.737,38
404	Furnizori de active fixe	0.00	8.687
421	Personal - salarii datorate	0.00	31.597
423	Ajutoare si indemnizatii datorate	0.00	5.642
427	Retineri din salarii si din alte drepturi datorate tertilor	0.00	116
431	Asigurari sociale	0.00	23.876
438	Alte datorii sociale	0.00	17.066
444	Impozit pe venitul din salarii si din alte drepturi	0.00	4.313
461	Debitori	47.422	0.00
462	Creditori	0.00	22.370,27
464	Creante ale bugetului local	212.221,59	0.00
521	Disponibil al bugetului local	736.895,41	0.00
550	Disponibil din fonduri cu destinatie speciala	793,77	0.00
552	Disponibil si sume in depozit	21.576,50	0.00

În urma efectuării inventarierii, conform listelor de inventar anexate, comisia de inventariere a constatat următoarele valori:

Mijloace fixe la data de 31.12.2021: 19.415.398,83 din care:

Contul **208 - Alte active fixe necorporale** în valoare de: **583.204,80 lei**– sunt active fara substanta fizică, care se utilizeaza pe o perioada mai mare de un an. Activele fixe necorporale cuprind: cheltuieli de dezvoltare, brevetele, certificatele de inregistrare, marcele, alte titluri de protectie a drepturilor de proprietate intelectuala, licentele si alte valori similare, alte active fixe necorporale, active fixe necorporale in curs:

Nr. Crt.	Denumirea conturilor	Sold initial	Cresteri	Reduceri	Sold final
1	Alte active fixe necorporale - total	555.501,60	0	0	583.204,80
2	Programe informatice	0	27.703,20	0	27.703,20
3	Alte active fixe necorporale	555.501,60	0	0	555.501,60

Contul **211 - Terenuri și amenajări de terenuri** în valoare de: **2.874.224 lei** - este un cont de activ cu ajutorul caruia se tine evidenta terenurilor si a amenajarilor de terenuri (racordarea lor la sistemul de alimentare cu energie, imprejmuirile, lucrarile de acces etc.). Soldul contului reprezinta valoarea terenurilor si costul amenajarilor de terenuri existente:

Nr. Crt.	Denumirea conturilor	Sold initial	Cresteri	Reduceri	Sold final
1	Terenuri și amenajări de terenuri - total	2.874.224	0	0	2.874.224
2	Terenuri	1.931.322	0	0	1.931.322
3	Pasuni	942.902	0	0	942.902

Contul **212 - Construcții** în valoare de: **14.976.031,68 lei** – este un cont cu ajutorul căruia se ține evidenta existentei si miscarii constructiilor.

Nr. Crt.	Denumirea conturilor	Sold initial	Cresteri	Reduceri	Sold final
1	Construcții - total	14.877.611	98.420,68	0	14.976.031,68
2	Construcții – drumuri publice	7.684.394	0	0	7.684.394
3	Construcții – poduri, podețe, pasarele și viaducte pentru transporturi feroviare și rutiere, viaducte	823.447	0	0	823.447
4	Construcții – alte active fixe încadrate în grupa construcții	6.369.770	98.420,68	0	6.468.190,68

Contul **213 – Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații** – în valoare de **946.401,35 lei** - este un cont cu ajutorul căruia se ține evidența existenței și mișcării instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor de reproducție și munca și a plantațiilor

Nr. Crt.	Denumirea conturilor	Sold initial	Cresteri	Reduceri	Sold final
1	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații - total	916.485,84	29.915,51	0	946.401,35
2	Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)	624.839,70	29.915,51	0	654.755,21
3	Aparate și instalații de măsurare, control și reglare	192,50	0	0	192,50
4	Mijloace de transport	916.485,84	29.915,51	0	946.401,35

Contul **214 – Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și material și alte active fixe corporale** - în valoare de **35.537 lei** - este un cont cu ajutorul căruia se ține evidența existenței și mișcării mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale.

Nr. Crt.	Denumirea conturilor	Sold initial	Cresteri	Reduceri	Sold final
1	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și material și alte active fixe corporale - total	35.537	0	0	35.537

Contul **231 – Active fixe corporale în curs de execuție** – în valoare de **1.909.755,83 lei** - este un cont cu ajutorul căruia se ține evidența imobilizărilor corporale în curs de execuție:

Nr. Crt.	Denumirea conturilor	Sold initial	Cresteri	Reduceri	Sold final
1	231 – Active fixe corporale în curs de execuție - total	775.392,32	1.134.363,51	0	1.909.755,83

Contul **233 – Active fixe necorporale în curs de execuție** - în valoare de **113.196,52 lei** - este un cont cu ajutorul căruia se ține evidența imobilizărilor necorporale în curs de execuție:

Nr. Crt.	Denumirea conturilor	Sold initial	Cresteri	Reduceri	Sold final
1	233 – Active fixe necorporale în curs de execuție - total	130.546,73	10.352,99	27.703,20	113.196,52

Obiecte de inventar - sunt bunuri (active circulante) care au o durata de functionare mai mica de un an . Acestea sunt recunoscute in contabilitate drept o cheltuiala totala in momentul achizitiei si darii in functiune si nu este nevoie sa se calculeze amortizare. Codul fiscal prevede si o limita a sumei (valorii de intrare) in vederea incadrarii in categoria de obiect de inventar. Astfel, potrivit regulilor fiscale valoarea individuala a unui obiect de inventar trebuie sa fie inferioară limitei prevazuta de lege de 2.500 lei.

– Contul 303 – Materiale de natura obiectelor de inventar – 199.902,81 de lei

Nr. Crt.	Denumirea conturilor	Sold initial	Cresteri	Reduceri	Sold final
1	Contul 303 – Materiale de natura obiectelor de inventar	192.145,52	7.757,29	0	199.902,81

În urma analizării și comparării listelor de inventariere privind situația scriptică cu situația faptică de pe teren, a evidențelor contabile, a existenței unor procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor, s.a. comisia a întocmit listele de inventariere ale bunurilor din patrimoniul public și privat al comunei Bala, constatând și formulând următoarele:

a. Alte active necorporale:

- se înregistrează trecerea de pe investiții în curs, contul 233 - active fixe necorporale în curs de execuție, în valoare de 27.703.23 lei prin receptionarea si punerea in functiune Set date spatiale Comuna Bala.

b. Construcții:

- se înregistrează trecerea de pe investiții în curs a obiectivului de investiții Extindere retea apa realizat în anul 2021, pe contul 212- Construcții, în valoare de 35.000 lei
- se înregistrează trecerea de pe investiții în curs a obiectivului de investiții - „ Instalatie paratraznet Comuna Bala“ realizat în anul 2019, pe contul 212- Construcții, în valoare de 11.080,68 lei

c. Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații

- se înregistrează achiziție Instalatii termice de incalzire cladire administrativa în valoare de 29.915,51 lei

Propunem spre aprobare Consiliului Local al Comunei Bala rezultatul inventarierii patrimoniului la data de 31.12.2021 .

Ec.lenei Codruta

