



ROMÂNIA
JUDEȚUL DOLJ

CONCILIUL LOCAL AL COMUNEI OSTROVENI



PROIECT DE HOTĂRÂRE

nr.25 din 19.04.2023

privind aprobarea inventarului elementelor de activ și pasiv aflate în patrimoniul comunei Ostroveni

Analizând temeiurile juridice, respectiv:

- a) art. 8 din Legea nr.82/1991 rerepublicata4,Legea contabilitatii
- b) HG 909/1997 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994,cu modificarile si completarile ulterioare
- c) punctul 2 din Anexa la Ordinul 2861/2009
- d) HG NR. 1031/1999

Ținând cont de:

- a) referatul de aprobare nr. 2220/06.04.2023
- b) referatul de specialitate nr.2221/06.04.2023

Luând act de:

procesul -verbal al comisiei de inventariere

În temeiul prevederilor art. 139 alin. (1) coroborat cu art. 196 alin. (1) lit. a din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

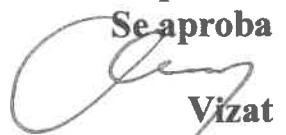
CONCILIUL LOCAL AL COMUNEI OSTROVENI
adoptă prezenta hotărâre:

Art. 1 - Se aproba inventarul elementelor de activ și pasiv din patrimoniul comunei Ostroveni ,jud.Dolj la 31.12.2022 conform Procesului -verbal de inventariere și anexelor la procesul-verbal

Art. 2 - Compartimentul Contabilitate va duce la indeplinire prevederile prezentei hotărari.

INIȚIATOR PROIECT:
PRIMARUL COMUNEI OSTROVENI
Florian CÎRCIU

AVIZEAZĂ PENTRU LEGALITATE:
SECRETARUL GENERAL AL COMUNEI OSTROVENI
Viorica-Roxana CĂLUȚOIU

**Ordonator de credite
Primar,
Florian Cîrciu- primar
Se aproba**

**Vizat
Contabil,
Bogheanu Marian- contabil**


PROCES-VERBAL

**de valorificare a rezultatelor inventarierii
elementelor de natura activelor, datorilor si capitalurilor proprii aflate in
proprietatea publica si privata a Comunei Ostroveni si in administrarea
Consiliului Local Ostroveni - judetul Dolj la data de 31.12.2022**

Subsemnatul Maceșeanu Ionut Alin având funcția de gestionar, desemnat de conducerea instituției pentru a proceda la inventarierea bunurilor aparținând Primăriei Comunei Ostroveni sub monitorizarea directă a S.C. EXCELLENT RATING S.R.L., conform contractului încheiat.

Pentru efectuarea inventarierii, conducerea instituției și conducerea unității care a asigurat monitorizarea acestei acțiuni au procedat la organizarea prealabila a inventarierii, tinând seama de prevederile Ordinului M.F.P. nr. 2861/09.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii, publicat în M.Of. nr. 687 Bis, intrat în vigoare la data de 18.09.2002.

Inventarierea a avut ca scop stabilirea situației reale a elementelor de natura activelor în vederea întocmirii situațiilor financiare ale anului 2022, astfel încât acestea să ofere o imagine fidela a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul finanțiar respectiv.

Inainte de începerea operațiunilor de inventariere s-a luat de la gestionarul/responsabilul cu activele fixe corporale din nul Maceșeanu Ionut Alin, declarată scrisă cuprinzând rubricile din care să rezulte:

- dacă gestionează bunuri și în alte locuri de depozitare;
- dacă în afara bunurilor entității are în gestiune și alte bunuri de natură activelor fixe corporale;
- dacă are bunuri nereceptionate sau neexpediate etc.;

Deoarece din motive aparținând de sistemul de conducere și organizare a activității instituției nu au putut fi prezentate la începutul acțiunii de inventariere toate documentele de evidență contabilă; registrul numerelor de inventar; toate

fisele mijloacelor fixe etc. s-a procedat la inventarierea activelor fixe corporale pe baza documentelor pe care institutia le-a pus la dispozitia comisiei de inventariere, cat si a institutiei prestatoare de servicii finantier-contabile.

Deoarece in prezent nu exista o modalitate interna de atribuire a numerelor de inventar, a fost necesara clarificarea acestei probleme in timpul derularii contractului (avand in vedere acordul conducerii institutiei).

In scopul asigurarii controlului asupra existentei mijloacelor fixe, se va atribui fiecarui mijloc fix care constituie obiect de evidenta un numar de inventar in momentul intrarii in unitate, prin achizitionare, construire, confectionare, transfer etc. (cu exceptia celor luate cu chirie).

In prezent aceasta operatiune devine oportuna, pentru a se putea efectua inventarierea faptica a acestor mijloace fixe.

Pentru aducerea la indeplinire a obiectului contractului incheiat, a fost stabilit urmatorul mod de lucru:

- pentru terenurile si amenajarile de terenuri apartinand domeniului public si privat s-a considerat necesar a se atribui coduri (si nu numere de inventar), pe o plaja cuprinsa intre numerele 0001-1999, astfel:

- terenuri si amenajari de terenuri din domeniul public: 0001-0499;
- terenuri si amenajari de terenuri din domeniul privat: 0500-1999.

- pentru activele fixe corporale apartinand domeniului public si privat incadrate la Grupa 1 - Constructii din "Catalogul privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe", aprobat prin HG nr. 2.139/30.11.2004 (M.Of. nr. 2861/09.10.2009), s-a stabilit atribuirea de numere de inventar cuprinse in umatoarele plaje:

- 2000-2499 - domeniul public;
- 2500-2999 - domeniul privat.

- pentru mijloacele fixe din Grupa 2 de la catalogul mentionat, respectiv "Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii" s-a stabilit:

- 3000-3499 - domeniul public;
- 3500-3999 - domeniul privat.

- pentru mijloacele fixe cuprinse la Grupa 3 - Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active corporale din domeniul public si privat s-a stabilit ca numerele de inventar sa fie cuprinse intre:

- 4000-4499 - domeniul public;
- 4500-4999 - domeniul privat.

Cu ocazia inventarierii factice a activelor fixe corporale cuprinse in liste de inventariere a fost intocmit si Registrul numerelor de inventar (anexa la raport).

In acest regisztru au fost inscrise activele fixe corporale in ordinea numerelor de inventar (atribuite conform modalitatii stabilite cu Primaria comunei Ostroveni) si a conturilor analitice convenite.

In Registrul numerelor de inventar au fost inscrise informatii referitoare la: numerele de inventar noi (si vechi); conturile sintetice si analitice in care se vor inregistra activele fixe corporale, codurile de clasificare prezentate in H.G. nr. 2139/2004, denumirea mijloacelor fixe si caracteristicile acestora (care au putut fi stabilite tinand seama de limitarile mentionate in raport), locurile unde se afla aceste mijloace fixe, alte mentiuni (suprafata construita, vecinatati etc.).

Cu ocazia inventarierii au fost inventariate terenurile (ocupate si neocupate de constructii), atat cele din intravilan, cat si cele din extravilan, in numar de 72 de terenuri apartinand domeniului public si 21 de terenuri apartinand domeniului privat - „Inventarul terenurilor apartinand domeniului public si privat al comunei Ostroveni care se afla in administrarea Consiliului Local Ostroveni, judetul Dolj”).

In acest inventar sunt cuprinse terenurile amplasate in comuna Ostroveni. Pentru aceste terenuri au fost inregistrate denumirile, dimensiunile (lungimea, latimea, suprafata).

Au mai fost inventariate si constructiile, intocmindu-se in acest sens „Inventarul constructiilor apartinand domeniului public si privat al Comunei Ostroveni, care se afla in administrarea Consiliului Local Ostroveni, judetul Dolj”.

Bunurile inventariate cuprinse in aceasta situatie, constatare pe teren, sunt in numar de 196, din care:

- bunuri apartinand domeniului public: 143 de bunuri
- bunuri apartinand domeniului privat: 52 de bunuri

Pentru fiecare categorie de bunuri inventariate au fost precizate elementele constructive (fundatii, zidarie, tamplarie, acoperis, precum si dimensiuni: lungime, latime, inaltime etc.).

Elementele respective au fost inventariate avand la baza urmatoarele documente:

- Apartenența la domeniile public si/sau privat a fost efectuata tinand seama de prevederile Legii nr. 213/1998, precum si de prevederile H.G. nr. 1358/2001,ANEXA NR.24-Publicat in M.O.Parteia I-Nr.687 bis/18.09.2002, cu modificarile si completarile ulterioare.

Dintre principalele documente care au stat la baza inventarierii faptice si a inspectiei bunurilor, precizam urmatoarele:

- Balanta analitica de verificare aferenta lunii Decembrie 2022- Primaria Ostroveni (**anexa nr. 1**);
- Balanta analitica de verificare aferenta lunii Octombrie 2022- Primaria Ostroveni (**anexa nr. 2**);
- Inventarul domeniul public si privat si Monitorul Oficial al Comunei Ostroveni (**anexa nr. 3**);

- Dispozitia nr. 1494/29.11.2022 privind constituirea comisiei de inventariere a domeniului public si privat al Consiliului Local Ostroveni (**anexa nr.4**);
- Raportul de evaluare imobiliară privind „domeniul public și privat al Comunei Ostroveni, Județul Dolj” (**anexa nr. 5**)
- Alte documente cuprinse in raportul de monitorizare a inventarierii.

Activele fixe corporale constatare ca fiind pe teren, atat cuprinse in H.G. cat si cele cuprinse in alte documente prevazute in raport, precum si bunurile care existau fizic pe teren ca apartinand comunei Ostroveni, dar care nu erau consemnate in documente, au fost inscrise si sistematizate pe conturi de evidenta sintetica si analitica, conform propunerilor din planul de conturi adaptat la specificul institutiei de catre societatea de consultanta si insusit de conducerea institutiei.

Dupa finalizarea verificarii existentei pe teren, s-a procedat la inscrierea in liste de inventariere a bunurilor respective, astfel:

- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 208.01 „Programe informatice” cu un numar de 16 pozitii, avand o valoare de 88.116,57 lei (**anexa nr.6**);
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 208.02 „Alte active fixe necorporale” cu un numar de 9 pozitii, avand o valoare de 538.045,37 lei (**anexa nr.7**);
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 211.01 „Terenuri domeniul public” cu un numar de 72 de pozitii, avand o valoare de 3.955.303,44 lei (**anexa nr.8-12**);
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 211.02 „Terenuri domeniul privat” cu un numar de 21 de pozitii, avand o valoare de 17.449.372,02 lei (**anexa nr. 13**);
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 212.01 „Constructii domeniul public” cu un numar de 143 de pozitii, avand o valoare de 23.376.168,19 lei (**anexa nr. 14-21**);
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 212.02 „Constructii domeniul privat” cu un numar de 52 de pozitii, avand o valoare de 3.697.856,10 lei (**anexa nr. 22-24**);
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 213.01 „Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)”, cu un numar de 15 pozitii, avand o valoare de 954.858,20 lei (**anexa nr. 25-26**);
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 213.03 „Mijloace de transport”, cu un numar de 11 pozitii, avand o valoare de 1.134.141,74 lei (**anexa nr. 27**);
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 214 „Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale

si alte active fixe corporale domeniul privat”, cu un numar de 39 de pozitii, avand o valoare de 325.549,75 lei (**anexa nr. 28-32**).

- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 231 „Active fixe corporale in curs de executie”, cu un numar de 9 pozitii, avand o valoare de 3.083.956,78 lei (**anexa nr. 33**).
- Listele de inventariere incheiate la data de 31.12.2022, cont 280.08 „Amortizarea programelor informatice”, cuprinzand toate gestiunile cu un numar total de 1 pozitie, avand o valoare de 35.437,85 lei (**anexele nr. 34**).
- Listele de inventariere incheiate la data de 31.12.2022, cont 281.02 „Amortizarea constructiilor”, cuprinzand toate gestiunile cu un numar total de 1 pozitie, avand o valoare de 418.151,24 lei (**anexele nr. 35**).
- Listele de inventariere incheiate la data de 31.12.2022, cont 281.03.01 „Amortizarea instalatiilor tehnice”, cuprinzand toate gestiunile cu un numar total de 1 pozitie, avand o valoare de 289.140,12 lei (**anexele nr. 36**).
- Listele de inventariere incheiate la data de 31.12.2022, cont 281.03.03 „Amortizarea mijloacelor de transport”, cuprinzand toate gestiunile cu un numar total de 1 pozitie, avand o valoare de 141.425,44 lei (**anexele nr. 37**).
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 281.04 „Amortizarea mobilierului, aparaturii birotide, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale”, cu un numar de 1 pozitie, avand o valoare de 94.964,67 lei (**anexa nr. 38**).
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 302.02 „Combustibili”, cu un numar de 1 pozitie, avand o valoare de 4.997,20 lei (**anexa nr. 39**).
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 302.08 „Alte materiale consumabile”, cu un numar de 92 de pozitii, avand o valoare de 73.568,37 lei (**anexa nr. 40-44**).
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 302.09 „Medicamente si materiale sanitare”, cu un numar de 4 pozitii, avand o valoare de 1.721,29 lei (**anexa nr. 45**).
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 303 „Obiecte de Inventar”, cu un numar de 194 de pozitii, avand o valoare de 715.859,38 lei (**anexa nr. 46-59**).
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 401 „Furnizori”, cu un numar de 1 pozitie, avand o valoare de (2.108,92) lei (**anexa nr. 60**).
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 404 „Furnizori active fixe”, cu un numar de 1 pozitie, avand o valoare de 9.474,33 lei (**anexa nr. 61**).

- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 411 „Clienti”, cu un numar de 1 pozitie, avand o valoare de 77.066,02 lei (**anexa nr. 62**).
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 421 „Salarii datorate”, cu un numar de 1 pozitie, avand o valoare de 156.289,00 lei (**anexa nr. 63**).
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 427 „Retineri din salarii datorate tertilor”, cu un numar de 1 pozitie, avand o valoare de 156,00 lei (**anexa nr. 64**).
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 428 „Alte datorii in legatura cu personalul”, cu un numar de 3 pozitii, avand o valoare de 14.346,80 lei (**anexa nr. 65**).
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 431.02 „Contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale”, cu un numar de 1 pozitie, avand o valoare de 84.027,00 lei (**anexa nr. 66**).
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 431.04 „Contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale de sanatate”, cu un numar de 1 pozitie, avand o valoare de 42.201,00 lei (**anexa nr. 67**).
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 431.06 „Contributia asiguratorie pentru munca”, cu un numar de 1 pozitie, avand o valoare de 7.157,00 lei (**anexa nr. 68**).
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 444 „Impozit pe venitul din salarii”, cu un numar de 1 pozitie, avand o valoare de 36.643,00 lei (**anexa nr. 69**).
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 458.03 „Sume de primit de la Autoritatile de certificare/Autoritatile de Management/Agentiile de Plati-Fonduri Externe Nerambursabile, cu un numar de 1 pozitie, avand o valoare de 33.424,48 lei (**anexa nr. 70**).
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 462 „Creditori”, cu un numar de 1 pozitie, avand o valoare de 7.085,58 lei (**anexa nr. 71**).
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 464 „Creante ale bugetului local”, cu un numar de 21 de pozitii, avand o valoare de 2.429.722,01 lei (**anexa nr. 72**).
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 467 „Creditori ai bugetului local”, cu un numar de 1 pozitie, avand o valoare de 11.196,08 lei (**anexa nr. 73**).
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 473 „Decontari din operatiunile in curs de lamurire”, cu un numar de 1 pozitie, avand o valoare de 0,28 lei (**anexa nr. 74**).
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 481 „Decontari intre unitate si subunitati”, cu un numar de 1 pozitie, avand o valoare de 405.686,94 lei (**anexa nr. 75**).

- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 512 „Conturi la banchi in lei - Garantii”, cu un numar de 3 pozitii, avand o valoare de 14.346,80 lei (**anexa nr. 76**).
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 521.01 „Disponibil al bugetului local”, cu un numar de 1 pozitie, avand o valoare de 8.820.034,29 lei (**anexa nr. 77**).
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 521.03 „Rezultatul executiei bugetare din anii precedenti”, cu un numar de 1 pozitie, avand o valoare de 1.898.871,57 lei (**anexa nr. 78**).
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 550 „Disponibil din fonduri cu destinatie speciala la institutiile de credit”, cu un numar de 1 pozitie, avand o valoare de 91,59 lei (**anexa nr. 79**).
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 552 „Disponibil pentru sume de mandat si sume in depozit”, cu un numar de 1 pozitie, avand o valoare de 8.050,00 lei (**anexa nr. 80**).
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 562.01 „Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”, cu un numar de 1 pozitie, avand o valoare de 951,00 lei (**anexa nr. 81**).
- Lista de inventariere incheiata la data de 31.12.2022 cont 562.03 „Rezultat executare bugatara an PRECEDENT”, cu un numar de 1 pozitie, avand o valoare de 58.065,64 lei (**anexa nr. 82**).

In legatura cu listele de inventar si continutul acestora facem urmatoarele precizari:

- intrucat bunurilor consemnate in listele de inventar nu li s-au atribuit numere de inventar, aceasta operatiune s-a facut la recomandarea societatii de consultanta, avand in vedere modul de lucru din raportul de inventariere si evaluare.

Pentru finalizarea actiunii de inventariere numerele de inventar atribuite activelor fixe corporale (mijloacelor fixe) vor fi inscrise pe acestea;

- fata de inventarul precedent facut de unitate, coloana “unitate de masura” a fost completata tinandu-se seama de natura bunurilor inventariate (ex: la terenurile ocupate de drumuri, unitatea de masura s-a stabilit a fi mp; pentru partea de constructie a drumului, unitatea de masura atribuita este ml);

- intrucat drumurile cuprinse in intravilanul comunei in Monitoarele Oficiale nu au fost delimitate tinandu-se seama de amplasamentul acestora, originea acestora, destinatie, vecinatati, aceste elemente au fost determinate in timpul inventarierii;

- in ceea ce priveste codurile de clasificare a activelor fixe corporale, acestea au fost stabilite in conformitate cu prevederile H.G. nr. 2139/2004;

- in mod similar se va proceda si cu valorile actualizate din listele de inventar, precum si cu celelalte elemente din structura formularului anexa la hotararea mentionata.

ROMANIA

JUDETUL DOLJ

PRIMARIA COMUNEI OSTROVENI

NR 2220/06.04.2023

REFERAT DE APROBARE

Conform Legii contabilității nr. 82/1991, inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv deținute la începutul activității, se face cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar.

Inventarierea elementelor de activ și pasiv din patrimoniul fiecărei entități este reglementata de:

- Art. 8 din Legea nr. 82/1991 – Legea contabilității republicată;
- Ordinul 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii;
- HG nr. 1031/1999

Conform procesului verbal de valorificare a rezultatelor inventarierii elementelor de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii aflate în proprietatea publică și privată a Comunei Ostroveni și în administrarea Consiliului Local Ostroveni-județul Dolj la data de 31.12.2022. Propun Consiliului Local Ostroveni aprobarea inventarului activelor și pasivelor din patrimoniul Comunei Ostroveni, conform listelor de inventar, a registrului numerelor de inventare.



ROMANIA

JUDETUL DOLJ

PRIMARIA COMUNEI OSTROVENI

NR.: 3221/06.04.2023

REFERAT DE SPECIALITATE

Inventarierea elementelor de activ și pasiv din patrimoniul fiecarei entități este reglementată de:

- Art. 8 din Legea nr. 82/1991 – Legea contabilității republicată;
- Ordinul 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii;
- HG nr. 1031/1999.

Inventarierea are ca scop stabilirea situației reale a elementelor de natura activelor în vederea întocmirii situațiilor financiare ale anului 2022, astfel încât acestea să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul finiciar respectiv.

Conform procesului verbal de valorificare a rezultatelor inventarierii elementelor de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii aflate în proprietatea publică și privată a Comunei Ostroveni și în administrarea Consiliului Local Ostroveni-județul Dolj la data de 31.12.2022. Propun Consiliului Local Ostroveni aprobarea inventarului activelor și pasivelor din patrimoniu Comunei Ostroveni, conform listelor de inventar, a registrului numerelor de inventare.

CONTABILITATE,

BOGHEANU MARIN

PĂTRU ANDREEA ILARIA