

ROMANIA
CARAS SEVERIN
COMUNA MEHADICA
NR 164 DIN 19.07.2021

CATRE,
D.G. R.F.P Timisoara
Administratia Judeteana a Finantelor C-S

Prin prezenta va anexam situatiile financiare aferente TR II 2021, impreuna cu
anexele acestora.
Cu stima.

Primar
Urechiatu Ion



Contabil
Gherghinescu Ana



ROMANIA
CARAS SEVERIN
COMUNA MEHADICA
NR 165 19.07.2021

CATRE,
D.G. R.F.P Timisoara
Administratia Judeteana a Finantelor C-S

Prin prezenta Comuna Mehadica declara ca detine in subordinea sa „ SCOALA
GIMNAZIALA MEHADICA”.

Totodata comunicam faptul ca nu avem inregistrate datorii contingente.

Cu stima.

Primar
Urechiatu Ion



Contabil
Gherghinescu Ana



RAPORT DE ANALIZĂ PE BAZĂ DE BILANȚ
privind situațiile financiare încheiate la 30.06.2021

În conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost întocmite Situațiile financiare centralizate la nivelul UAT Mehadica respectandu-se prevederile Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 30 Iunie 2021 aprobate prin:

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr.129/18.01.2019, a Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportari financiare lunare în anul 2009, cu modificările și completările ulterioare.
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr.629/2009, a Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2009 cu modificările ulterioare.
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice, cu completările ulterioare.
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.762/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor raportari financiare lunare ale instituțiilor publice în anul 2018, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice.

Primar
Urechiatu Ion



Contabil
Gherghinescu Ana



POLITICI CONTABILE

Politicile contabile definesc o concepție contabilă pentru fiecare instituție publică în rezolvarea ansamblului problemelor financiare.

Ele încorporează principiile bazele, convențiile, regulile și practicile specifice adoptate de o entitate în conducerea curentă a activităților și a contabilității acestora pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare.

La elaborarea politicilor contabile din UAT Mehadica s-au respectat conceptele de baza ale contabilității îndeosebi:

-contabilitatea de angajare, principiul continuității activității, dar și celelalte principii care guvernează funcționalitatea contabilității.

Prin politicile contabile s-a urmărit asigurarea de informații pentru întocmirea situațiilor financiare care să conțină date relevante, în vederea luării deciziilor economice necesare bunului mers al instituției.

Pentru a prezenta situația patrimonială și financiară a instituției s-au respectat următoarele principii contabile:

Principiul continuității activității presupune că instituția noastră își continuă în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără modificări majore de activitate;

Principiul permanenței metodelor constă în utilizarea aceluiași metode de la un exercițiu financiar la altul, asigurându-se în felul acesta corelația în timp a informațiilor contabile și permițând comparabilitatea datelor în cadrul instituției;

Principiul prudenței : conform acestuia, faptele sunt apreciate în mod just, ținând cont de toate angajamentele ce privesc activitatea instituției și de toate deprecierea produsă asupra patrimoniului;

Principiul esențialității, constă în faptul că am înscris în rapoartele financiare toate informațiile esențiale, în scopul evaluărilor și luării deciziilor;

Principiul independenței exercițiului (contabilități pe bază de angajamente), prevede că se va ține cont de toate efectele produse de evenimentele din cadrul instituției, pe măsura producerii acestora și nu pe măsura încasării numerarului. Situațiile financiare întocmite pe baza acestui principiu oferă informații nu numai despre tranzacțiile și evenimentele trecute care au determinat încasării și plăți, dar și despre resurse viitoare, respectiv obligațiile viitoare de plată. Acest principiu se bazează pe independența exercițiului, potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor;

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv: elementele de activ și de pasiv sunt evaluate separat, indiferent de conținutul lor economic și de consecințele pe care le are această evaluare:

Principiul intangibilității: înseamnă că bilanțul de închidere din anul precedent este egal cu bilanțul de deschidere din anul curent;

Principiul neconpensării, am ținut cont de faptul că orice compensare între elementele de activ și de pasiv sau între elementele de venituri și cheltuieli nu este admisă. cu excepția compensărilor între active și pasive permise de reglementările legale, numai după înregistrarea în contabilitate a veniturilor și cheltuielilor la valoarea integrală;

Principiul prevalenței economicului asupra juridicului (realități asupra aparenței): informațiile contabile prezentate în situațiile financiare sunt credibile, respectiv realitatea economică a evenimentelor sau tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.

Principiul pragului de semnificație (importanței relative) prevede ca elementele care au o **valoare semnificativă să se prezinte distinct**, iar cele cu valori **nesemnificative să se prezinte într-o poziție globală**. Se consideră că un element patrimonial este semnificativ, dacă omiterea sa ar influența în mod vădit decizia utilizatorilor situațiilor financiare.

În activitatea instituției s-a ținut cont de principiile enumerate mai sus și nu s-au constatat abateri de la aceste principii.

Informațiile cuprinse în situațiile financiare sunt relevante pentru nevoile conduceri în luarea unor decizii economice credibile în sensul că:

- reprezintă fidel rezultatul patrimonial și poziția financiară a instituției publice;
- sunt neutre;
- sunt prudente;
- sunt complete sub toate aspectele semnificative.

Informațiile contabile care s-au avut în vedere la elaborarea situațiilor financiare sunt relevante, credibile, comparabile și intangibile.

Toate activele intrate în instituție sunt corelate cu bugetul și cu planul anual de achiziții. Activele sunt evaluate la costul de achiziție.

Contabilitatea stocurilor se circumscrie metodei inventarului permanent. Recepționarea se face cu îndeplinirea condițiilor standard și a procedurilor de livrare acceptate și prevăzute în contractele încheiate cu furnizorii. Stocurile sunt evaluate la costul de achiziție și gestiunea lor se realizează după metoda cantitativ - valorică.

Sistemul de evidență contabilă a mișcărilor din cadrul conturilor de disponibilități este apt să furnizeze informații cu privire la detalierea tuturor fluxurilor de numerar prin corespondență cu destinația sau proveniența acestora. Datoriile evidențiate în bilanț, sunt clasificate după natura lor în datorii către furnizori, datorii către instituții de credit, datorii salariale și fiscale.

Plățile s-au efectuat cu respectarea prevederilor Legii finanțelor publice locale nr.273/2006 cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Ordinului MFP nr. 1792/2002 completat și **modificat prin Ordinul MFP**

nr.547/2009 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice.

Situațiile financiare la 30.06.2021 oferă o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare, performanței financiare și rezultatului patrimonial.

În cadrul instituției circuitul documentelor financiar - contabile s-a organizat prin Procedura privind organizarea activității de control financiar - preventiv. Persoanele care-si desfășoară activitatea în cadrul compartimentului financiar au stabilite prin fișa postului sarcinile, responsabilitățile și termenele de realizare a sarcinilor ce le revin. Activitatea de exercitare a controlului financiar - preventiv s-a organizat prin dispoziție de Primar nr 8/29.07.2015,numindu-se d-na Gherghinescu Ana.

Pentru înregistrarea amortizării activelor fixe, instituția aplică metoda liniara de înregistrare. Disponibilitățile în valută sunt înregistrate în conturi deschise la bănci comerciale și se evidențiază în cele două monede: lei și valuta. Pierderile și câștigurile din diferențele de curs valutar se înregistrează în contabilitate la venituri și cheltuieli fără a se proceda la compensarea acestora.

Instituția dispune de un compartiment de audit public intern, care auditeaza situatiile financiare proprii, pe lângă celelalte activități economico - financiare ale unități.

Pentru activitatea de buget și contabilitate au fost emise proceduri operaționale privind întocmirea, înregistrarea și evidența documentelor financiar - contabile. astfel:

1. Procedura privind elaborarea și aprobarea bugetului propriu al comunei;
2. Procedura privind deschiderea de credite bugetare;
3. Procedura privind colectarea creanțelor bugetare;
4. Procedura privind exercitarea controlului financiar-preventiv;
5. Procedura privind angajarea, lichidarea. ordonanțarea și plata cheltuielilor;
6. Procedura privind fundamentarea și estimarea veniturilor proprii ale bugetului;
7. Procedura privind operațiunile contabile derulate în cadrul proiectelor cu finanțare externă nerambursabilă;
8. Procedura privind organizarea și conducerea contabilității;
9. Procedura privind înregistrarea în contabilitate a imobilizarilor necorporale și corporale și amortizarea acestora;
10. Procedura privind evidența contabilă a deplasărilor;
11. Procedura privind contabilitatea stocurilor și obiectelor de inventar;
12. Procedura privind întocmirea și utilizarea registrelor de contabilitate;
13. Procedura privind activitatea de organizare și funcționare a casieriei;

14 Procedura privind implementarea și monitorizarea programelor guvernamentale.

Primar
Urechiatu Ion



Contabil
Gherghinescu Ana



NOTE EXPLICATIVE

I. EXECUȚIA BUGETULUI

1.1 Principalele repere ale analizei execuției **bugetului local** la data de 30.06.2021, sunt următorii indicatori economici:

- **drepturi constatate** în suma de 5334536 lei, din care, din anul current 4816182 lei și din anii precedenți 518354; total **drepturi constatate de încasat** în valoare de 517280 lei.

- **încasări realizate** în suma de 4817256 lei.

-Reprezentând 32% față de prevederile bugetare aferente TR II. Aceste încasări sunt constituite din:

- venituri proprii, încasate 574681 (143% față de prevederea bugetară aferentă TR II de 402540 lei)

- sume defalcate din TVA încasate 768005 lei (99% din prevederile tr II)

-sume reprezentând sponsorizări și transferuri voluntare, altele decât subvențiile 0 lei

- subvenții de la bugetul de stat și alte administrații încasate 3474570 lei.(25 % față de prevederi)

- **plăți nete** efectuate la data de 30.06.2021 în suma de 4174822 lei, reprezentând 26% față de prevederile bugetare:

- pe cele **două** secțiuni **față de prevederea** anuală, plățile efectuate au fost de 66% pe secțiunea de funcționare și de 23 % pe secțiunea de dezvoltare;

- **excedent** de casa înregistrat la 30.06.2021, în sumă de 642434 lei,

din care 493591 lei reprezintă excedentul secțiunii de funcționare,

iar 148843 lei reprezintă excedentul secțiunii de dezvoltare;

excedentul secțiunii de dezvoltare este format din sume transferate din secțiunea de funcționare(37.02.03) și sume destinate proiectelor cu finanțare guvernamentală (PNDL-42.02.65)

- **cheltuieli efective** ale bugetului local în suma de 751316 lei.

Din veniturile încasate în anul 2021 a fost asigurată cu prioritate finanțarea cheltuielilor secțiunii de funcționare, veniturile necesare **susținerii cheltuielilor secțiunii de dezvoltare** fiind completate cu **vărsăminte din veniturile secțiunii de funcționare** în suma de 167170 lei, subvenții de la stat în suma de 3455967 rezultând total venituri aferente secțiunii de dezvoltare în suma de 3623137 LEI.

II. **CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL**

În **contul de rezultat patrimonial centralizat** se înregistrează un excedent de 4064866 lei. Acesta este egal cu excedentul patrimonial înscris în bilanț 4064866 lei.

1. **III. ACTIVE, STOCURI, CREANȚE, DATORII, CAPITALURI PROPRII ȘI CREȘTERI SEMNIFICATIVE ALE UNOR INDICATORI DIN BILANT**

Analizând **posturile bilanțiere**, se constată că **totalul activelor** este de 31309095, din care:

-1758481 lei - conturi la trezorerie, instituții de credit și alte valori, în creștere cu 642434 lei față de soldul la începutul anului. datorită încheierii cu excedent al tr 2 2021,

347087 lei - stocuri, în descreștere cu 99 % lei față de începutul anului, cea mai mare parte a acestora reprezentând intrări de ob inventar.

-517280 lei - creanțe curente, în descreștere cu 1074 lei față de începutul anului, întrucât acestea sau încasat.

active necurente - 28686247 lei. în creștere cu 5281343 lei față de începutul anului: cele mai mari creșteri s-au înregistrat la recepționarea unor mijl fixe din dom public și privat al institutiei. La această poziție se regăsesc și investițiile în curs;

Datoriile curente sunt în suma de 87552 lei, din care;

37628 lei - datorii către bugete, în creștere cu 9607 lei față de începutul anului , acesta fiind influențat de creșterea salariului minim și a angajării unei persoane conform stat funcții.

49924 lei- salariile angajaților, în creștere cu 20859 lei față de începutul anului datorita creșterilor salariale.

0-inprumut pe termen scurt(inprumut fd de rulment aferent an 2020)

Datoriile necurente sunt în suma totală de 644 lei, la fel ca la începutul anului, fiind aferente garantiilor reținute de la gestionari.

Activele nete la 31 iunie 2021 sunt de 31220899 lei. suma egală cu valoarea capitalurilor proprii. Acestea înregistrează o creștere față de soldul la începutul anului de 5898244 lei.

IV. DIFERENȚE FAȚĂ DE RAPORTĂRILE LUNARE LA 30.06.2021

În Bilanț diferențele înregistrate la rd.61,63.1,72 sunt aceleași ca cele înregistrate în raportările lunare la 30.06.2021, respectiv rd 63.1 creștere de 8386, rd 72 de 11252 datorită creșterii salariului minim precum și a angajării a două persoane conform stat de funcții aprobat.

V. PLĂȚI RESTANTE

La 30.06.2021, la nivelul UAT Mehadica nu se înregistrează plăți restante și corespund cu raportarea lunii iunie 2021.

VI. Anexa 40b

Menționăm faptul că, principalele creșteri față de perioada precedentă se înregistrează la rândurile:

RD-05 cu 642434 și reprezintă excedent an 2021 TR II.

De asemenea, suma înscrisă la cod 3422 reprezintă provizioanele constituite la nivelul Scolii Gimnaziale Mehadica în suma de 0 lei.

VII. DISPONIBILITĂȚI ÎN CONTURI LA BĂNCI COMERCIALE

Numerarul existent în cont la 30.06.2021 în Situația fluxurilor de trezorerie, cod 04. în suma de 643,86 lei, se regăsește astfel:

Unitatea	Sold-lei	Cont contabil	Banca
UAT MEHADICA	643,86	550.01.02	Banca Comerciala Romana SA
IP 1700811110647			
VADRARIU NICOLAE	643,86		

TOTAL	643,86		
-------	--------	--	--

Mentionam ca extrasul de cont aferent nu este intocmit la zi deoarece persoana careia i s-a retinut garantia a decedat,iar mostenitorii legali ai acestuia nu si-au facut pina in prezent succesiunea pe cont pentru a putea retrace suma respectiva din cont.In momentul in care mostenitorii legali vor opera modificarile in extrasul de banca,se va emite un nou extras bancar pe care institutia noastra il va opera la zi.

Situațiile financiare au fost întocmite prin centralizarea activității proprii a UAT Mehadica și a celor prezentate de ordonatorii terțiari de credite ai UAT Mehadica, pe baza evidențelor contabile la data de 30.06.2021.

Instituțiile subordonate au întocmit și anexat declarațiile pe proprie răspundere și rapoartele asupra sistemului de control intern managerial la situațiile financiare proprii.

NOTĂ EXPLICATIVĂ PRIVIND PROVIZIOANELE la data de 30.06.2021

Potrivit Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr. 479/05.04.2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice precum și a unor raportari financiare lunare în anul 2012, instituțiile care au înregistrat provizioane întocmesc o notă explicativă în care prezintă situația acestora la data raportarii.

Provizioanele înregistrate în bilanțul centralizat la nivelul UAT MEHADICA În conturile 15101 si 15102 „Provizioane pentru litigii” reprezintă:

- sume prevăzute pentru acordarea unor drepturi salariale stabilite prin hotărâri judecătorești definitive și irevocabile, în favoarea personalului din sectorul bugetar (respectiv pentru Scoala Gimnaziala Mehadica), devenite executorii pâna la această dată, a căror plata se va efectua conform Legii nr. 230/2011 pentru aprobarea Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 71/2009 privind plata unor sume prevăzute în titluri executorii având ca obiect acordarea de drepturi-salariale personalului din sectorul bugetar;

Valoarea contabilă înregistrată la începutul perioadei de raportare este de 0 lei,(s-au achitat in anul 2019) iar la sfârșitul perioadei de raportare este de 0 lei.

Nu s-au inregistrat alte provizioane in anul 2021.

**PRIMAR
URECHIATU ION**




**CONTABIL
GHERGHINESCU ANA**



DECLARAȚIE

În conformitate cu prevederile art.30 din Legea nr.82/1991, republicată, ne asumăm răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare ale UAT Mehadica și confirmăm ca:

1. politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
2. situațiile financiare oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
3. UAT Mehadica își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

ORDONATOR PRINCIPAL DE CREDITE,
Urechiatu Ion



Contabil șef
Gherghinescu Ana



RAPORT

asupra sistemului de control intern managerial la data de 30 Iunie 2021

În temeiul prevederilor art. 4 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/manAGERIAL și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, subsemnatul Urechiatu Ion în calitate de ordonator principal de credite al UAT Mehadica, declar că UAT Mehadica, dispune de un sistem de control intern managerial a cărui concepere și aplicare permit conducerii să furnizeze o asigurare rezonabilă ca fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economicitate.

Această declarație se întemeiază pe o apreciere realistă, corectă, completă și demnă încredere asupra sistemului de control intern managerial al entității, formulată în baza autoevaluării acestuia.

Sistemul de control intern managerial cuprinde mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor vizând creșterea eficacității acestuia are la bază evaluarea riscurilor. În acest caz, menționez următoarele:

- Comisia de monitorizare este funcțională;
 - Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial este implementat și actualizat anual;
- Procesul de management al riscurilor este organizat și monitorizat;
 - Procedurile documentate, elaborate în proporție de 70% din totalul activităților procedurabile inventariate;
- Sistemul de monitorizare a performanțelor este stabilit și evaluat pentru obiectivele și activitățile entității, prin intermediul unor indicatori de performanță.

Pe baza rezultatelor autoevaluării apreciez că la data de 30 Iunie 2021 sistemul de control intern managerial al UAT Mehadica este conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial.

Din analiza rapoartelor asupra sistemului de control intern managerial transmise ordonatorului principal de credite de către ordonatorii terțiari de credite, direct în subordonare, rezultă ca:

- un nr. de 1 entități au sisteme conforme cu legislația

Precizez că declarațiile cuprinse în prezentul raport sunt formulate prin asumarea responsabilității manageriale și au drept temei datele, informațiile și constatările consemnate în documentația aferentă autoevaluării sistemului de control intern managerial, precum și raportările transmise de către entitatea subordonată

Primar
Urechiatu Ion



Contabil
Gherghinescu Ana



Stimate/Stimate domnule/domnisoara/ambasadorii!
 In conformitate cu prevederile art. 57 alin (2-1) din Legea 273 / 2006, va comunicam indicatorii aferenti exercitiului bugetului local pentru trimestrul II-2021, impreuna cu Situatia platilor restante.

NR. CR	Indicator sinteza	Formula de calcul	Suma	Procent	Perioada
1	Gradul de realizare a veniturilor	Venituri totale incasate Venituri totale programate	4.817.296 15.181.540	31,73%	Trimestrial
2	Gradul de realizare a veniturilor proprii	Venituri proprii incasate Venituri proprii programate	574.691 402.540	142,76%	Trimestrial
3	Gradul de finantare din venitul proprii	Venituri proprii incasate Venituri totale incasate	574.691 4.817.296	11,93%	Trimestrial
4	Gradul de autofinantare	Venituri proprii incasate (exclusiv cure)	374.530	5,7%	Trimestrial
5	Venituri proprii incasate per capita	Venituri totale incasate Numar de locuitori	4.817.296		Annual
6	Gradul de realizare a impozitelor pe proprietati	Venituri din impozite pe proprietate incasate Venituri din impozite pe proprietate programate			Annual
7	Gradul de dependentie al bugetului local fata de bugetul de stat	Incassari din sursa primarie la bugetul de stat Venituri totale incasate			Annual
8	Gradul de autonomie decizionala	Venituri depersonalizate incasate Venituri totale incasate	1.185.691 4.817.296	24,61%	Trimestrial
9	Estimatiile anuale din veniturile fiscale	Venituri fiscale cumulate an anterior (trim I,II,III) Total incassari veniturile fiscale an anterior	124.933 163.656	0,78	
a)	Coeficient de realizare a veniturilor fiscale la anul anterior (se calculeaza trimestrially)	Venituri fiscale cumulate an da celuilalt (trim I,II,III) coeficient	151.780 0,76	1597/10,74	
b)	Estimatiile anuale din veniturile fiscale				

CHELTUIELI

NR. CR	Indicator sinteza	Formula de calcul	Suma	Procent	Perioada
1	Indicatul cheltuiilor	Plati aferente cheltuiilor de personal Total plati	702.628 4.174.827	16,79%	Annual
2	Ponderei serviciilor datorate publicului	Poni activitatei serviciilor de dezvoltare Total plati	3.474.294 4.174.827	83,22%	Trimestrial
3	Ponderei serviciilor datorate publicului	Servicele datorate publice locale Total plati	453.594 748.843		Annual
4	Plati restante	Venituri incasate:plati elucuate + plati restante			Trimestrial
5	Plati restante				Trimestrial
6	Plati restante				Trimestrial

Notă: Platile restante evidențiate sunt prevale din raportura lunară anexa 30b cod 42 la data de 30.06.2021.

Voicșira LAȚHESCU
 Trezorier șef

Document care scapă afară cu semnarea personală proprie de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Sofica EPURE
 Intocmit- Inspector superior

