

ROMANIA
CARAS SEVERIN
COMUNA MEHADICA
NR 1389 DIN 21.04.2020

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

Prin prezenta va anexam situatiile financiare aferente TR I 2020 ,impreuna cu
anexele acestora.
Cu stima.

Primar
Urechiatu Ion



Contabil
Gherghinescu Ana

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized, cursive letter 'A' followed by a small flourish.

ROMANIA
CARAS SEVERIN
COMUNA MEHADICA
NR ~~1.390~~/21.04.2020

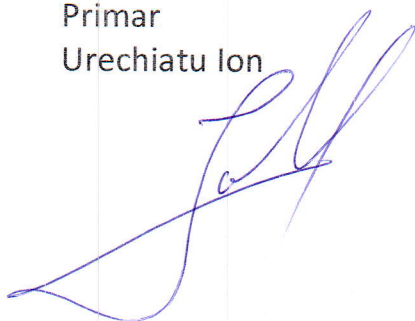
CATRE,
D.G. R.F.P Timisoara
Administratia Judeteana a Finantelor C-S

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

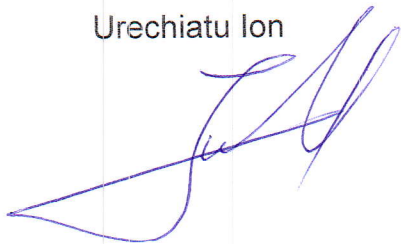


RAPORT DE ANALIZĂ PE BAZĂ DE BILANȚ
privind situațiile financiare încheiate la 31.03.2020

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 respectându-se prevederile Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 martie 2020 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 deprecierile produse 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 încasările 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 conducerii 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 31.03.2020 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.

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.

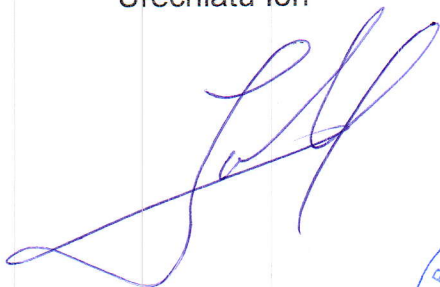
Instituția dispune de un compartiment de audit public intern, care auditeaza situatiile financiare proprii, pe lângă celelalte activități economico - financiare ale unității.

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 imobilizărilor 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 31.03.2020, sunt următorii indicatori economici:

- **drepturi constatate** în suma de 1629781 lei, din care, din anul current 1039205 lei și din anii precedent 590576; total **drepturi constatate de încasat** în valoare de 490707 lei.

mentionam că în coloana **Stingeri pe alte cai suma =0 lei**.

- **încasări** realizate în suma de 1139074 lei.

-Reprezentand 21 % față de prevederile bugetare aferente TR 1. Aceste încasari sunt constituite din:

- venituri proprii, încasate 286598 (140% față de prevederea bugetară aferenta TR 1)
- sume defalcate din TVA încasate 373500 lei (99% din prevederi)

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

- subventii de la bugetul de stat si alte administratii încasate 478976 lei.(10% fata de prevederi)

- **plăți nete** efectuate la data de 31.03.2020 în suma de 790425 lei, reprezentand 14% față de prevederile bugetare:

- pe cele **doua** secțiuni **față de prevederea** anuală, plățile efectuate au fost de 66% pe secțiunea de funcționare și de 9% pe secțiunea de dezvoltare;

- **excedent** de casa înregistrat la 31.03.2020, în sumă de 348649,13 lei,

din care 204929,63 lei reprezintă excedentul secțiunii de funcționare,

iar 143719,50 lei reprezintă excedentul secțiunii de dezvoltare;

excedentul secțiunii de dezvoltare este format din sume transferate din secțiunea de funcționare(37.02.03)

- **cheltuieli efective** ale bugetului local în suma de 316263 lei.

Din veniturile încasate în anul 2020 a fost asigurată cu prioritate finanțarea cheltuielilor secțiunii de functionare, veniturile necesare **susținerii cheltuielilor secțiunii de dezvoltare** fiind completate cu **vărsăminte din veniturile secțiunii de functionare** în suma de 145000 lei, precum și de **sume virate din excedentul bugetului local** în valoare totală de 333180 lei prevazuti si 0 lei incasati) suma ce va fi virata in TR II .

II. **CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL**

În **contul de rezultat patrimonial centralizat** se înregistrează un excedent de 722942 lei. Acesta este egal cu excedentul patrimonial înscris în bilant 722942 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 24278123 lei, din care:

-682475 lei - conturi la trezorerie, instituții de credit și alte valori, în creștere cu 348649 lei față de soldul la începutul anului. datorită încheierii cu excedent al anului 2020 TR 1,

-293850lei - stocuri, în creștere cu 103 % lei față de începutul anului, cea mai mare parte a acestora reprezentând intrări de ob inventar.

-490707 lei - creanțe curente, în scădere cu 99869 lei față de începutul anului; aceasta se datorează scăderii creanțelor ce s-au incasat.

active necurente - 22811091 lei. în creștere cu 1168457 lei față de începutul anului: cele mai mari creșteri s-au înregistrat la recepționarea unor mijl fixe din dom public si privat al institutiei. La această poziție se regăsesc și investițiile în curs;

Datoriile curente sunt în suma de 69481 lei, din care;

29278 lei - datorii către bugete, în creștere cu 561 lei față de începutul anului , acesta fiind influentat de creșterea salariului minim.

40203 lei- salariile angajaților, în creștere cu 668 lei față de începutul anului datorita creșterilor salariale.

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

Activele nete la 31martie 2020 sunt de 24207998 lei. suma egală cu valoarea capitalurilor proprii. Acestea înregistrează o creștere față de soldul la începutul anului de 1423477lei.

IV.DIFERENȚE FAȚĂ DE RAPORTĂRILE LUNARE LA 31.03.2020

În Bilanț diferențele înregistrate la rd.61,63.1,72 sunt aceleasi ca cele înregistrate in raportarile lunare la 31.03.2020

V. PLĂȚI RESTANTE

La 31.03.2020, la nivelul UAT Mehadica nu se înregistrează plăți restante și corespund cu raportarea lunii MARTIE 2020.

VI. Anexa 40b

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

RD-05 cu 348649 si reprezinta excedent an 2020

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

VII. DISPONIBILITĂȚI ÎN CONTURI LA BĂNCI COMERCIALE

Numerarul existent în cont la 31.03.2020 în Situatia 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 retrage 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 31.03.2020.

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 31.03.2020

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 raportării.

Provizioanele înregistrate în bilanțul centralizat la nivelul UAT MEHADICA în conturile 15101 și 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 Școala Gimnazială Mehadica), devenite executorii până la această dată, a căror plată 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 în anul 2019) iar la sfârșitul perioadei de raportare este de 0 lei.

Nu s-au înregistrat alte provizioane în anul 2020.

**PRIMAR
URECHIATU ION**



**CONTABIL
GHERGHINESCU ANA**

