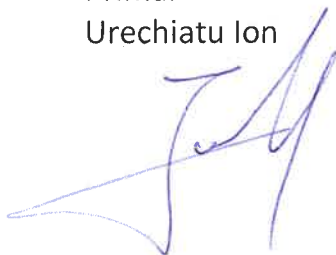


ROMANIA  
CARAS SEVERIN  
COMUNA MEHADICA  
NR 124 DIN 19.03.2024

CATRE,  
Activitatea de Trezorerie si Contabilitate publica Caras Severin

Prin prezenta va anexam situatiile financiare aferente TR I 2024  
,impreuna cu anexele acestora.  
Cu stima.

Primar  
Urechiatu Ion



Contabil  
Gherghinescu Ana

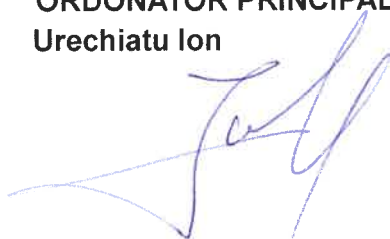


## DECLARAȚIE

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 ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfasurată;
3. UAT Mehadica își desfasoară activitatea în condiții de continuitate.

**ORDONATOR PRINCIPAL DE CREDITE,  
Urechiatu Ion**



Contabil șef  
Gherghinescu Ana



ROMANIA  
CARAS SEVERIN  
COMUNA MEHADICA  
NR 125 /19.03.2024

CATRE,  
Activitatea de Trezorerie si Contabilitate publica Caras Severin

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



## POLITICI CONTABILE

Politicele 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 bază ale contabilității în deosebi:

-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 încasările și plățile, 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 intangibilități:** 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 31.03.2024 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 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



## RAPORT

### asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 MARTIE 2024

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.

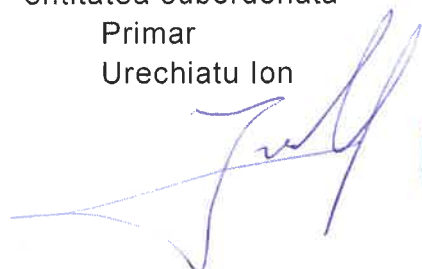
Pe baza rezultatelor autoevaluării apreciez că la data de 31 decembrie 2023 sistemul de control intern managerial al UAT Mehadica este conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial.

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





**RAPORT EXPLICATIV  
LA SITUATIA FINANCIARA INTOCMITA  
LA DATA DE 31 MARTIE 2024**

Situatia financiara privind executia bugetului local pe ansamblul UAT MEHADICA a fost întocmita prin centralizarea situatiilor financiare prezentate de institutiile publice din subordine, in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Ordinului ministrului finantelor nr.699./2024 *privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice.*

Prezenta nota s-a întocmit având ca bază rapoartele generate de sistemul national de raportare - Forexebug și cuprinde notele explicative prevăzute la pct.27.2-27.12 din cap II din Anexa nr. 1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.801/2020, cu modificările și completările ulterioare.

**1. Bugetul local**

Bugetul local al UAT MEHADICA rezultat în baza Legii privind finantele publice locale nr. 273/2006, cu modificarile și completările ulterioare, a Legii bugetului de stat pe anul 2024, nr. 421/2023, reprezintă 20895850. Lei la partea de venituri și 22073850 la partea de cheltuieli( dif de 1178000 este acoperita din excedent ) :

**VENITURI:** a) pentru venituri: analiza prevederilor bugetare

venituri proprii 813010 lei, sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata 2418000, transferuri voluntare, altele decat subventiile 0 lei, subventii de la alte nivele ale administratiei publice 17491600 lei și sume primite de la Uniunea Europeana/alti donatori in contul platilor efectuate și prefinantari 0 lei și transfer excedent an 2023 = 1178000 lei.

drepturii constatate totale = 3386572 din care 566378 ani precedenti și 2820194 an curent, din care s-au incasat 2914670

stingeri de debite pe diverse căi, 0 reprezentând

-rezulta drepturi constatate de încasat in suma de 471902 lei

Pentru finantarea cheltuielilor programate a se efectua la 31 martie 2024 s-a prevăzut a se încasa venituri totale de 7712620 lei, executia fiind de 2914670. lei (37,80%), iar fata de prevederile la 31 martie 2024– 8890620 lei, s-au efectuat plati de 1102705. lei (12,40%).

Din veniturile totale programate la 31 martie 2024 (2914670 lei), veniturile proprii au însumat 210790lei, față de care s-au realizat 322816 lei (153%).

**CHELTUIELI:** b) pentru cheltuieli: analiza creditelor de angajament, creditelor bugetare, angajamentelor bugetare și legale, plăților efectuate și angajamentelor legale de plătit.

Creditele bugetare rezultate în urma centralizarii situatiilor financiare întocmite la finele trimestrului I 2024, reprezintă 8890620 lei, din care s-au efectuat plăți de 1102705 lei, creditele bugetare neutilizate fiind 7787915 lei (87,60%).

## **2. Anexa 3-Fluxuri de trezorerie**

Pentru întocmirea Anexei nr. 3 din situația financiară întocmită la 31.03.2024, au fost luate în considerare informațiile furnizate prin **Anexa nr. 27** "Situația plăților efectuate la titlurile 56, 58 și 60 "Proiecte cu finanțare externă nerambursabilă (FEN) postaderare" și **Anexa nr. 28** "Situația plăților efectuate la titlul 61 "Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumuturi a PNNR" și de la titlul 65 "Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă" emise de sistemul național de raportare Forexbug, astfel:

- În ceea ce privește bugetul local: A27/A28

la plățile aferente activității operaționale se regăsește suma de 545847 lei, iar la plățile aferente activității de investiții suma de 556858 lei;

## **3. Anexa 4-Fluxuri de bancă**

Venituri operaționale suma de 0 lei reprezintă dobânda garanției gestionar conform extraselor atasate.

## **4 Anexa 40B Active Datorii**

Formularului „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de 31.03.2024” (anexa 40b la situațiile financiare) instituțiile publice dezvoltă conturile contabile în analitice distincte.

La rd 05 soldul în sumă de 2515626 reprezintă total flux 2024

La rd 32 suma de 6053 reprezintă garanții gestionar

La rd 176 se înregistrează o scădere în suma de 94477 și reprezintă creanțe care s-au încasat.

La rd 267.1 suma de 1178 000 reprezintă împrumut din excedent an 2024

## **5. Plati restante**

**La 31.03.2024 la nivelul UAT MEHADICA NU SE INREGISTREAZA PLATI RESTANTE SI CORESPUND CU RAPORTAREA LUNII MARTIE 2024.**

## **6. Creanțe datorii**

Urmare centralizării notelor explicative ale ordonatorilor tertiar/secundari de credite în ceea ce privește creanțele și datoriile raportate la 31 martie 2024, s-au constatat creșteri ale sumelor raportate la finele perioadei față de cele raportate în luna precedentă, iar potrivit explicațiilor transmise în scris, acestea au fost motivate astfel:

- pentru indicatorul "**Creanțe comerciale și avansuri**" - cod rând 21, sumele evidențiate la finele perioadei au crescut cu 15377 lei față de începutul anului ca urmare a neincasării concediilor medicale de la Casa de sănătate pentru anul 2024.
- 
- pentru indicatorul „**Contribuții sociale**” – cod rând 63.1 în creștere cu suma de 3011 majorarea s-a datorat: a.c/punerii în aplicare a prevederilor Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare și ale Hotărârii Guvernului nr. 900/2023 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată), ale prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 234/2023, creșterii numărului de personal);

- în ceea ce privește indicatorul „**Salariile angajaților**” – cod rând 72, creșterea în valoare de 752 lei fata de inceputul anului ,s-a datorat ca urmare a creșterii salariului de baza a unor angajati , iar soldul de 81242 reprezinta 6053 garantii gestionar si 75189 lei rest de plata si sindicat.

Mentionam ca diferenta de 1171136 dintre col 5 venituri si rd 6 rezultat reprezinta 1178000 inprumut la fd rulment – venituri din val altor bunuri (779.01.01) in suma de 6864 lei  
Totodata aducem la cunostiinta ca s-a depasit la plati cu suma de 70 lei fata de prevederile TR 1 2024,LA CAP 67.50.00 10.01.01 intrucat s-a omis sa se verifice asa cum ar fi trebuit,se va regla ulterior.

**Metodele de evaluare a activelor fixe si circulante, utilizate in institutie:**

- la data intrarii in institutia publica bunurile se evalueaza si se inregistreaza in contabilitate la valoarea de intrare: la cost de achizitie - pentru bunurile procurate cu titlu oneros, la cost de productie - pentru bunurile produse in institutie, la valoarea justa - pentru bunurile obtinute cu titlu gratuit;

- cu ocazia inventarierii evaluarea elementelor de activ și pasiv se face la valoarea actuala a fiecarui element, stabilita în functie de utilitatea bunului, starea acestuia si pretul pietei, conform normelor emise de Ministerul Finantelor Publice;

- la incheierea exercitiului financiar, activelor fixe și circulante se evalueazăși se reflectă în situatiile financiare anuale la valoarea de intrare, pusă de acord cu rezultatele inventarierii;

- la data iesirii din institutie sau la darea in consum, bunurile se evalueaza si se scad din gestiune la valoarea lor de intrare;

Metoda de amortizare a activelor fixe – amortizarea liniara, politica de imprumuturi- existenta contractelor de leasing.

Evaluarea disponibilitatilor, creantelor si datoriilor in valuta s-a efectuat astfel:

- inregistrarea in contabilitate in momentul recunoasterii initiale - la valoarea nominala, atat in lei, la cursul de schimb de la data efectuarii operatiunilor, publicat de Banca Nationala a Romaniei sau de Banca Centrala Europeana (pentru fondurile externe nerambursabile), cat si in valuta;

- la momentul decontarii, diferentele de curs valutar ce apar se recunosc ca venituri sau cheltuieli in perioada in care apar;

- la data intocmirii situatiilor financiare, se evalueaza la cursul publicat de Banca Naționala a Romaniei, valabil pentru data intocmirii situatiilor financiare, respectiv pentru ultima zi a exercițiului financiar, iar cele aferente fondurilor nerambursabile primite de la Comunitatea Europeana se evalueaza la cursul publicat de Banca Centrala Europeana, valabil pentru ultima zi a lunii în care se întocmesc situatiile financiare;

- inregistrarea castigurilor si pierderilor de curs valutar.

Cu stimă,

Ordonator principal de credite,  
URECHIATU ION

Conducatorul compartimentului  
financiar-contabilitate,  
GHERGHINESCU ANA

