

ROMANIA
CARAS SEVERIN
COMUNA MEHADICA
NR 88 DIN 19.04.2023

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

Prin prezenta va anexam situatiile financiare aferente TR I 2023, impreuna cu anexele acestora.
Cu stima.

Primar
Urechiatu Ion



Contabil
Gherghinescu Ana



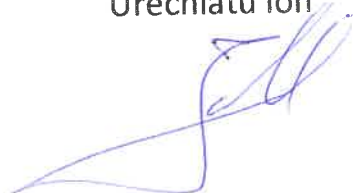
ROMANIA
CARAS SEVERIN
COMUNA MEHADICA
NR 89 /19.04.2023

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 31.03.2023

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 31 Martie 2023 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 contabilitatii 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 in anul 2018, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilitatii 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 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 31.03.2023 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 31.03.2023, sunt următorii indicatori economici:

1.2

- **drepturi constatate** în suma de 2731005 lei, din care, din anul current 2215520 lei și din anii precedenți 515485; total **drepturi constatate de încasat** în valoare de 443777 lei.

-

- **încasări realizate** în suma de 2287228 lei.

-Reprezentând 23,13 față de prevederile bugetare aferente TR I Aceste încasări sunt constituite din:

- venituri proprii, încasate 353799 lei(116,73% față de prevederea bugetară aferenta TR I de 303090 lei)

- sume defalcate din TVA încasate 444456lei (93,81% din prevederile tr I)

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

-inprumut la fd de rulment = 1438850 lei

- subvenții de la bugetul de stat și alte administrații încasate 50123lei.(1% față de prevederi)

- **plăți nete** efectuate la data de 31.03.2023 în suma de 577417 lei, reprezentând 5,10% față de prevederile bugetare:

- pe cele **două** secțiuni **față de prevederea** anuală, plățile efectuate au fost de 55,69% pe secțiunea de funcționare și de 1 % pe secțiunea de dezvoltare;

-

-

- **excedent** de casa înregistrat la 31.03.2023, în sumă de 1709811 lei,

din care 354479 lei reprezintă excedentul secțiunii de funcționare,

iar 1355332 lei reprezintă excedentul secțiunii de dezvoltare;

excedentul secțiunii de dezvoltare este format din împrumutul la fondul de rulment al anului 2022 (40.14)

- **cheltuieli efective** ale bugetului local în suma de 544765 lei.

Din veniturile încasate în anul 2023 a fost asigurată cu prioritate finanțarea cheltuielilor secțiunii de funcționare, veniturile necesare **susținerii cheltuielilor secțiunii de dezvoltare** fiind completate cu împrumutul la fondul de rulment în suma de 1438850, rezultând total venituri aferente secțiunii de dezvoltare în suma de 1438850 LEI, iar pe partea de cheltuieli la secțiunea de dezvoltare s-au folosit 83518 lei (întreaga sumă de 83518 folosindu-se din excedentul anului 2022)

II. **CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL**

În **contul de rezultat patrimonial centralizat** se înregistrează un excedent de 231905 lei. Acesta este egal cu excedentul patrimonial înscris în bilanț 231905 lei.

1. **III. ACTIVE, STOCURI, CREAŢE, DATORII, CAPITALURI PROPRII ŞI CREŞTERI SEMNIFICATIVE ALE UNOR INDICATORI DIN BILANT**

Analizând **posturile bilanțiere**, se constată că **totalul activelor** este de 37537085, din care:

-2113534 lei - conturi la trezorerie, instituții de credit și alte valori, în creștere cu 271553 lei față de soldul la începutul anului datorită încheierii cu excedent tr 1 2023 și garanții gestionar .

-420679 lei - stocuri, în creștere cu 96,57 % lei față de începutul anului, cea mai mare parte a acestora reprezentând intrări de ob inventar.

- 1883935 lei - creanțe curente, în creștere cu 1368450, această creștere constă în :-creanțe în descreștere cu 71708,-împrumut fondul de rulment în creștere cu 1438850 și alte decontări în creștere cu 1308.

-active necurente - 33118937 lei în creștere cu 54427 lei față de începutul anului: cele mai mari creșteri s-au înregistrat la recepționarea unor mijl fixe din dom public și privat al instituției. La această poziție se regăsesc și investițiile în curs;

Datoriile curente sunt în suma de 1552176 lei, din care;

- împrumut pe termen scurt (fondul de rulment)= 1438.850 lei

-44508 lei - datorii către bugete, în creștere cu 930 lei față de începutul anului datorită creșterii salariului minim și a angajării unei persoane cf stat funcții.

- 68818 lei- salariile angajaților, în creștere cu 7485 lei față de începutul anului datorită creșterilor salariale conform angajării unor persoane în statul de funcții și garanții gestionar sub un an.

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

Activele nete la 31 Martie 2023 sunt de 35984265 lei. suma egală cu valoarea capitalurilor proprii. Acestea înregistrează o creștere față de soldul la începutul anului de 232203 lei.

Mentionam ca diferenta de 1438850, dintre col 5 venituri si contul de rezultat patrimonial reprezinta imprumul la fondul de rulment aferent anului 2022.

IV. DIFERENȚE FAȚĂ DE RAPORTĂRILE LUNARE LA 31.03.2023

În Bilanț diferenta înregistrată la rd 63.1, este aceeași ca cea înregistrată în raportarea lunară la 31.03.2023, respectiv creștere de 1036 lei datorită creșterii salariului minim și a angajării unei persoane la cap 68.02 cf stat funcții, la rd 72 o creștere de 7485 datorită creșterii salariului minim precum și a angajării unor persoane conform stat de funcții aprobat precum și garanții gestionar din cursul anului.

V. PLĂȚI RESTANTE

La 31.03.2023, la nivelul UAT Mehadica nu se înregistrează plăți restante și corespund cu raportarea lunii Martie 2023.

VI. Anexa 40b

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

RD-05 270961 lei și reprezintă excedent an 2023 .

RD-32 cu 592 lei constituire garanții gestionar

RD-76 în descreștere cu 71708 lei întrucât acestea s-au încasat.

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 31.03.2023 în Situația fluxurilor de trezorerie, cod 04. în suma de 3714 lei, se regăsește astfel:

Unitatea	Sold-lei	Cont contabil	Banca
UAT MEHADICA	3714	550.01.02	
1-IP 1700811110647			Banca Comerciala

			Romana SA
VADRARIU NICOLAE peste un an	643,86		
2-IP 2890522113617 sub un an	3070,14		Cec Bank SA Baile Herc
BUJDOSO SIMINA NATALIA	3070,14		
TOTAL	3714		

Mentionam ca extrasul de cont al d-lui Vadrariu Nicolae 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 31.03.2023.

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

PRIMAR

CONTABIL



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 31 Martie 2023

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 Martie 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

