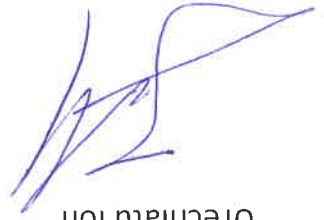


ROMANIA  
CARAS SEVERIN  
COMUNA MEHADICA  
NR. 235 DIN 20.10.2022

CATRE,  
D.G. R.F.P Timisoara  
Administritia Judeteana a Finantelor C-5

Prin prezenta va anexam situatiile financiare aferente TR III 2022, impreuna cu  
anexele acestora.  
Cu stima.

Primar  
Urechiatu Ion



Contabil  
Gherghinescu Ana



ROMANIA  
CARAS SEVERIN  
COMUNA MEHADICA  
NR 236 /20.10.2022

CATRE,  
D.G. R.F.P Timisoara  
Administralia Judeteana a Finantelor C-5

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 30.09.2022**

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 30 SEPT 2022 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 rapoartari 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 rapoartari financiare lunare ale instituțiilor publice în anul 2018, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice.

Contabil  
Gherghinescu Ana



Primar  
Urechiatu Ion



## 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 aceluși 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, faptic sunt apreciate în mod just, ținând cont de toate angajamentele ce privesc activitatea instituției și de toate depreciările 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 evenimente 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 necompensării,** 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 economice asupra juridicului** (realității 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 prevazute 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. Datorile 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, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice.**

Situațiile financiare la 30.09.2022 oferă o imagine fidelă a activelor, datorilor, 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 liniară 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 auditează situațiile financiare proprii, pe lângă celelalte activități economico - financiare ale unității.

Pentru activitatea de buget și contabilitate au fost emise proceduri operaționale privind înțocmirea, 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 înțocmirea și utilizarea registrelor de contabilitate;
13. Procedura privind activitatea de organizare și funcționare a casieriei;

Contabil  
Gherghinescu Ana



Primar  
Urechiatu Ion



## NOTE EXPLICATIVE

### I. EXECUȚIA BUGETULUI

1.1 Principalele repere ale analizei execuției bugetului local la data de 30.09.2022, sunt următorii indicatori economici:

1.2

- **drepturi constatate** în suma de 4898454 lei, din care, din anul curent 4475388 lei și din anii precedent 423066; total **drepturi constatate de încasat** în valoare de 250817 lei.

- **incasări realizate** în suma de 4647637 lei.

-Reprezentând 27,36% față de prevederile bugetare aferente TR III. Aceste încasări sunt constituite din:  
- venituri proprii, încasate 865024 ( 96,89% față de prevederea bugetară aferenta TR III de 892750 lei)  
- sume defalcate din TVA încasate 1168000 lei (98,90% din prevederile tr III)

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

-inprumut la fd de rulment = 1970490 lei

- subvenții de la bugetul de stat și alte administratii încasate 644123 lei (4,33 % fata de prevederi)

- **plăți nete** efectuate la data de 30.09.2022 în suma de 2539798 lei,

- reprezentând 13,40% față de prevederile bugetare;

- pe cele **doua** secțiuni **față de prevederea** anuală, plățile efectuate au fost de 72,44% pe secțiunea de funcționare și de 6,58 % pe secțiunea de dezvoltare;

- **excedent** de casa înregistrat la 30.09.2022, în sumă de 2107839 lei,

din care 393586 lei reprezintă excedentul secțiunii de funcționare,

iar 1714253 lei reprezintă excedentul secțiunii de dezvoltare;



excedentul secțiunii de dezvoltare este format din sume transferate din secțiunea de funcționare(37.02.03), împrumut la fondul de rulment (40.14) și sume destinate proiectelor cu finanțare guvernamentală (PNDL-42.02.65)

- **cheltuieli efective** ale bugetului local în suma de 1508080 lei.

Din veniturile încasate în anul 2022 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 242500 lei, subvenții de la stat în suma de 620319, împrumut fd de rulment (40.14) DE 1970490 rezultând total venituri aferente secțiunii de dezvoltare în suma de 2833309 LEI.

## II. CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL

În **contul de rezultat patrimonial centralizat** se înregistrează un excedent de 996818 lei. Acesta este egal cu excedentul patrimonial înscris în bilanț 996818 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 37262090, din care:  
2110289 lei - conturi la trezorerie, instituții de credit și alte valori, în creștere cu 139154 lei față de soldul la începutul anului, datorită încheierii cu excedent al tr 3 2022 de 137349 și garanții gestionar în suma de 1805 la 30.09.2022.

-407049 lei - stocuri, în creștere cu 109,93 % lei față de începutul anului, cea mai mare parte a acestora reprezentând intrari de ob inventar.  
- 2221307 lei - creanțe curente, în creștere cu 1798241, neincasate 250817 (drepturi de incasat) și 1970490 împrumut fd de rulment (40.14)  
- active necurente - 32523445 lei în creștere cu 1053235 lei față de începutul anului: cele mai mari creșteri s-au înregistrat la recepționarea unor mijl fixe din dom public și privat și institutiei. La această poziție se regăsesc și investițiile în curs;

**Datoriile curente** sunt în suma de 2063846 lei, din care:

- împrumut pe termen scurt (fd rulment)=1970490 lei  
-35194 lei - datorii către bugete, în descreștere cu 2139 lei față de începutul anului, datorita concediilor medicale înregistrate(neplatindu-se contribuții de sanătate pentru acestea);  
- 58162 lei- salariile angajaților, în creștere cu 8449 lei față de începutul anului datorita creșterilor salariale conform angajării unor persoane în statul de funcții.

Unitatea	Sold-lei Cont	Banca	
	contabil	Banca	
UAT MEHADICA	2448,86	550.01.02	
1-IP 1700811110647		Banca Comerciala Romana SA	

04. în suma de 2448,86 lei, se regăsește astfel:  
 Numerarul existent în cont la 30.09.2022 în Situația fluxurilor de trezorerie, cod

#### VII. DISPONIBILITĂȚI ÎN CONTURI LA BĂNCI COMERCIALE

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

RD-76 în descreștere cu 172249 lei intrucat aceste creante au fost RD-32 cu 1805 lei constituire garantii gestionar RD-05 cu 137349 lei și reprezintă excedent an 2022 TR III se înregistrează la rădățile:

Menționăm faptul că, principalele creșteri față de perioada precedentă

#### VI. Anexa 40b

La 30.09.2022, la nivelul UAT Mehadica nu se înregistrează plăți restante și  
 corespund cu raportarea lunii sept 2022.

#### V. PLAȚI RESTANTE

În Bilanț diferența înregistrată la rd 63.1, este aceeași ca cea înregistrată în raportarea lunara la 30.09.2022, respectiv descreștere de 2891 lei datorită concediilor înregistrate pentru care nu se plătesc contribuții de sanătate, la rd 72 o creștere de 8449 datorită creșterii salariului minim precum și a angajării a unei persoane conform stat de funcții aprobat

#### IV. DIFERENȚE FAȚĂ DE RAPORTĂRILE LUNARE LA 30.09.2022

la începutul anului de 1050584 lei.  
 Mentionăm ca diferența de 1970490 dintre col 5 venituri și contul de rezultat patrimonial reprezintă împrumutul la fondul de rulment din an precedent în suma de 1970490 lei

Activele nete la 30 sept 2022 sunt de 35197600 lei, suma egală cu valoarea capitalurilor proprii. Acestea înregistrează o creștere față de soldul zile.

Datoriile necurente sunt în suma totală de 644 lei, la fel ca la începutul anului, fiind aferente garantțiilor reținute de la gestionarii mari de un an

VADRARIU NICOLAE peste un an	643,86		
2-IP 2890522113617 sub un an	1805		
BUDOSO SIMINA NATALIA	1805		
TOTAL	2448,86		

Mentionam ca extrasul de cont al d-lui Vadrariu Nicolae nu este intocmit la zi deoarece persoana carea 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.

Situatiile financiare au fost intocmite prin centralizarea activitatii proprii a UAT Mehadica si a celor prezentate de ordonatorii tertari de credite ai UAT Mehadica, pe baza evidențelor contabile la data de 30.09.2022.

Institutiile subordonate au intocmit si anexat declaratiile pe proprie raspundere si rapoartele asupra sistemului de control intern managerial la situatiile financiare proprii.

#### NOTĂ EXPLICATIVĂ PRIVIND PROVIZIOANLE la data de 30.09.2022

Potrivit Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr. 479/05.04.2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind intocmirea si depunerea situatiilor financiare trimestriale ale institutiilor publice precum si a unor rapoartari financiare lunare in anul 2012, institutiile care au inregistrat provizioane intocmesc o nota explicativa in care prezinta situatia acestora la data raportarii.

Provizioanele inregistrate in bilanțul centralizat la nivelul UAT MEHADICA in conturile 15101 si 15102 "Provizioane pentru litigii" reprezinta:

- sume prevazute pentru acordarea unor drepturi salariale stabilite prin hotărâri judecatorești definitive și irrevocabile, in favoarea personalului din sectorul bugetar (respectiv pentru Scoala Gimnaziala Mehadica), devenite executorii pana la aceasta data, a caror plata se va efectua conform Legii nr. 230/2011 pentru aprobarea Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 71/2009 privind plata unor sume prevazute in titluri executorii având ca obiect acordarea de drepturi salariale personalului din sectorul bugetar;

Valoarea contabila inregistrata la inceputul perioadei de raportare este de 0 lei, (s-au achitat in anul 2019) iar la sfarsitul perioadei de raportare este de 0 lei.

Nu s-au inregistrat alte provizioane in anul 2022.

CONTABIL



PRIMAR

## 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 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 SEPTEMBRIE**  
**2022**

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 economie.

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 SEPT 2022 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 tertiarilor 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 temel 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