

ROMANIA
CARAS SEVERIN
COMUNA MEHADICA
NR 78 DIN 17.04.2025

CATRE,
Activitatea de Trezorerie si Contabilitate publica Caras Severin

Prin prezenta va anexam situatiile financiare aferente TR I 2025
,impreuna cu anexele acestora.
Cu stima.

Primar
Urechiatu Ion

Contabil
Gherghinescu Ana



ROMANIA
CARAS SEVERIN
COMUNA MEHADICA
NR 77/17.04.2025

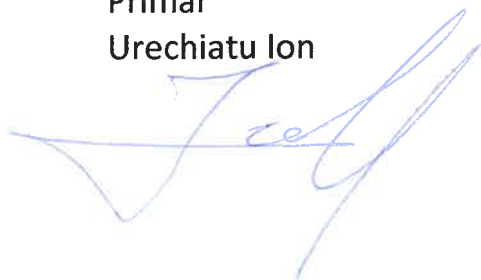
CATRE,
Activitatea de Trezorerie si Contabilitate publica Caras Severin

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 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 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 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 31.03.2025 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



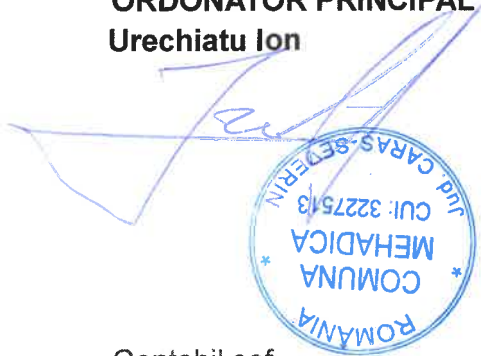
A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'A' followed by a horizontal line.

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 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

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

RAPORT

asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 MARTIE 2025

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 eficienței 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.

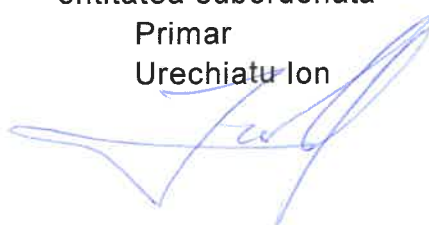
Pe baza rezultatelor autoevaluării apreciez că la data de 31 MARTIE 2025 sistemul de control intern managerial al UAT Mehadica este conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial.

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 2025**

Situatia financiara privind executia bugetului local pe ansamblul UAT MEHADICA a fost întocmita prin centralizarea situatiilor financiare prezentate de institutiile publice din subordine, în conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Ordinului ministrului finanțelor 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 - Forexbug 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 2025, nr. 9/2025 reprezinta 19916920 lei la partea de venituri și 21735030 LEI partea de cheltuieli.

VENITURI: a) pentru venituri: analiza prevederilor bugetare

venituri proprii 1725910 lei, sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata 1558000 ,subventii bugetul de stat=16513010 subventii de la alte administratii 120000 lei și sume PNRR=0

drepturii constatate totale = 1575109 din care 586638 ani precedenti și 988471 an curent,din care s-au incasat 936753 LEI

stingeri de debite pe diverse căi, 0

-rezulta drepturi constatate de încasat în suma de 638356 lei

Pentru finantarea cheltuielilor programate a se efectua la 31 MARTIE 2025 s-a prevăzut a se încasa venituri totale de 6682520 lei, executia fiind de 936753 lei (14,02%), iar fata de prevederile la 31 MARTIE 2025 DE 8500630 lei, s-au efectuat plati de 569001lei (6,69%).

Din veniturile totale programate la 31 martie 2025 de 6682520 lei), veniturile proprii au însumat 450520 lei, față de care s-au realizat 549047 lei (122 %).

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 2025, reprezintă 8500630 lei, din care s-au efectuat plăți de 569001 lei, creditele bugetare neutilizate fiind 7931 629 (93,31%).

2.Anexa 3-Fluxuri de trezorerie

Pentru întocmirea Anexei nr. 3 din situația financiară întocmită la 31.03.2025, 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 367752 lei, iar la plățile aferente activității de investiții suma de lei 0 lei.

3. Anexa 4-Fluxuri de banca

Numerar la inceput per=644 lei

Incasari (dobanda gestionar)=0 lei

Plati(retragere garantie)= 0 lei

Numerar la finele per =644 lei

Sold disponibil cu destinație sp =643,86 cf balanță.

4 Anexa 01 BILANT

Formularul 01-Bilant întocmit la data de 31.03.2025" (anexa 01 bilant cu creșteri semnificative la rîndurile):

La rd 33 soldul în sumă de 3452517 reprezintă total flux 2025

La rd 52 suma de 644 reprezintă garanții gestionar

La rd 23 se înregistrează o creștere în suma de 51718 și reprezintă creanțe de încasat

La rd 60 se înreg o creștere de 11700 lei, și reprezintă garanții de participare la licitații, rezultă un sold de 21729 lei.

5. Plati restante

La 31.03.2025 la nivelul UAT MEHADICA NU SE ÎNREGISTREAZĂ PLĂȚI RESTANTE ȘI CORESPUND CU RAPORTAREA LUNII martie 2025.

6. Creanțe datorii

Urmare centralizării notelor explicative ale ordonatorilor terțiari/secundari de credite în ceea ce privește creanțele și datoriile raportate la 31 martie 2025, 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 rînd 21, sumele evidențiate la finele perioadei au scăzut cu 16648 față de începutul anului ca urmare a încasării concediilor medicale, iar soldul de 2154 reprezintă debitori de încasat 466 și concedii medicale de la Casa de sănătate neincasate pentru anul 2024 de 1688 lei..
-
- pentru indicatorul „**Contribuții sociale**” – cod rînd 63.1 în creștere cu suma de 6990 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, si a creșterilor salariale.

- în ceea ce privește indicatorul „**Salariile angajaților**” – cod rând 72, creșterea în valoare de 12900 lei fata de inceputul anului ,s-a datorat ca urmare a creșterii salariului minim pe tara,

Aducem la cunostiinta ca s-au depasit platile pentru SCOALA GIMNAZIALA MEHADICA cu suma de 1498 lei fata de prevederile TR I 2025, LA CAP 65.04.01.20.01.01, intrucat s-a omis a se verifica 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 evaluează și 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 exercitiului 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



B