

ROMANIA – JUDEȚUL SUCEAVA
PRIMĂRIA COMUNEI PIRTEȘTII DE JOS
Compartiment financiar- contabil, taxe și impozite locale și achiziții publice
Nr. 648 din 1 02 2018

RAPORT DE SPECIALITATE
la proiectul de hotărâre privind aprobarea situațiilor financiare încheiate la 31 12
2017

În conformitate cu prevederile Legii contabilității nr 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost întocmite situațiile financiare centralizate la nivelul județului Suceava, respectându-se prevederile Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2017 aprobate de OMFP nr 529/2016.

POLITICI CONTABILE

Politicele contabile definesc o concepție contabilă pentru fiecare întreprindere sau 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 Comuna Pîrtești de Jos 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,

Situațiile financiare la data de 31 12 .2017, s-au întocmit pe modelele aprobate prin:

- Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 94/2001, privind armonizarea contabilă cu Directivele Europene și cu standardele Internaționale de Contabilitate;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009 cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 980/2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2010, cu completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea **situațiilor** financiare trimestriale ale instituțiilor publice precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2017.

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 acelorași metode de la un exercițiu financiar la altul, asigurându-se în felul acesta coerența 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 deprecierele 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** (contabilității 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 încasări 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:** a însemnat 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 economicului asupra juridicului** (realității asupra aparenței): informațiile contabile prezentate în situațiile financiare sunt credibile, respectă 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 inteligibile.

Toate activele intrate în instituție sunt corelate cu bugetul și cu planul de aprovizionare. Activele sunt evaluate la costul de achiziție, iar cele provenite din sponsorizări s-au evaluat la o valoare justă. 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 corespondența cu destinația sau proveniența acestora. Datoriile evidențiate în bilanț sunt clasificate după natura lor în datorii către furnizori, datorii salariale, datorii fiscale.

Plățile s-au efectuat cu respectarea Legii nr.273/2006 privind finanțele publice

locale, a Ordinului MFP nr.1792/2002 completat și modificat cu Ordinul MFP nr.547/2009 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice și a Legii contabilității.

Situațiile financiare la 31.12.2017 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 și Procedura privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare. Persoanele care-și 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 președinte.

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 valută. 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 anual situațiile financiare proprii, pe lângă celelalte activități economico - financiare ale unității.

Pentru activitatea financiar - contabilă, au fost emise proceduri operaționale privind întocmirea, înregistrarea și evidența documentelor financiar - contabile, astfel:

1. Procedura privind elaborarea și întocmirea bugetului propriu al județului;
2. Procedura privind deschiderea de credite bugetare;
3. Procedura privind colectarea creanțelor bugetare;
4. Procedura privind organizarea activității de control financiar preventiv;
5. Procedura privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare;
6. Procedura de organizare și desfășurare a procesului de inventariere a bunurilor aparținând domeniului public și privat al județului Suceava;
7. Procedura privind operațiunile contabile derulate în cadrul proiectelor cu finanțare externă nerambursabilă;
8. Procedura privind contribuția la salarizarea personalului neclerical;
9. Procedura de derulare a prevederilor Legii nr.350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general;
10. Procedura operațională privind organizarea și conducerea contabilității;
11. Procedura privind întocmirea și utilizarea registrelor de contabilitate;
12. Procedura privind evidența contabilă a deplasărilor;
13. Procedura privind activitatea de organizare și funcționare a casieriei;
14. Procedura operațională privind înregistrarea în contabilitate a imobilizărilor necorporale și corporale și amortizarea acestora;
15. Procedura operațională privind contabilitatea stocurilor și obiectelor de inventar.

NOTE EXPLICATIVE

I. EXECUȚIA BUGETULUI

Principalele repere ale analizei execuției bugetului local, la data de 31.12.2017, sunt următorii indicatori economici;

- drepturi constatate în sumă de 5267978 lei, din care, din anul curent 5198774 lei; din drepturile constatate de încasat, cea mai mare parte a acestora reprezintă sume din TVA, cote din impozitul pe venit și subvenții
- încasări realizate în sumă de 5240014 lei, reprezentând 99,46 % față de prevederile bugetare la 12 luni; din aceste venituri, 3850832 lei sume defalcate din TVA, subvenții 22682 lei și 671287 lei pentru cote defalcate din impozitul pe venit pentru

echilibrarea bugetelor locale iar diferenta de 695213 lei reprezinta venituri proprii .

- plăți nete efectuate la data de 31 12 .2017 în sumă de 5530716 lei, reprezentând 80,54 % față de prevederile bugetare la 12 luni;

- excedent de casă înregistrat la finele trimestrului I an 2017 în sumă 116532 lei .

- ÎL CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL

în **contul de rezultat patrimonial** centralizat se înregistrează un excedent patrimonial de

116532lei iar in bilant **cu 175775 lei** mai puțin finanțarea primită de Liceul Tehnologic Nicanor Morosan de la bugetul de stat pentru :

-**175775** lei bani de liceu și burse profesionale;

IU. ACTIVE, STOCURI, CREANȚE, DATORII, CAPITALURI PROPRII ȘI CREȘTERI SEMNIFICATIVE ALE UNOR INDICATORI DIN BILANȚ

Analizând **posturile bilanțiere** se constată că totalul activelor este de 28 923 700 lei, din care:

total active necurente 26 535 053 lei în creștere cu 174 658 lei față de începutul anului

- total active curente 2 388 647 lei în creștere cu 314 546 lei datorită creșterii contului de disponibilități;

Datoriile curente sunt în sumă de 508 507 lei din care:

- 139 572 lei datorii către bugetele statului în creștere față de începutul anului datorită creșterii salariilor personalului încadrat la Liceul Tehnologic Nicanor Morosan și implicit și contribuțiile aferente acestora..

-178 158 lei cheltuieli cu salariile personalului încadrat la Primăria Comunei și Liceului Tehnologic Nicanor Morosan în creștere față de începutul anului datorită majorărilor salariale .

-2500 lei împrumuturi pe termen lung.

V. PLĂȚI RESTANȚE

a) Plățile restante din anexa 30b sunt în sumă de 0

Diferențe față de raportarea lunară sunt înregistrate în bilant la randul 72 unde în loc de 178154 lei (raportare lunară) se înregistrează o diferență cu suma de 4 lei plus , adică 178158 lei. Aceasta diferență se referă la o eroare de raportare a Liceului Tehnologic Nicanor Morosan care a centralizat eronat contribuțiile.

b) VI. DISPONIBILITĂȚI ÎN CONTURI LA BĂNCI COMERCIALE

Numerarul existent în cont la 31 12 2017 prevăzut în situația fluxurilor de trezorerie cod 04

în sumă de 4036 lei, se regăsește astfel:

Unitatea	Sold	Cont contabil	Banca
COMUNA PIRTESTII DE JOS	781	550	BCR GURA HUMORULUI
LICEUL TEHNOLOGIC NICANOR MOROSAN	3255	550	BCR GURA HUMORULUI

Situațiile financiare au fost întocmite prin centralizarea activității proprii a Comunei Pirtestii de Jos și a celor prezentate de ordonatorii terțiari de credite respectiv Liceul Tehnologic Nicanor Morosan pe baza evidențelor contabile la data de 31 12 2017.

CONSILIER SUPERIOR,
GORCEA MIHAIELA