

ROMÂNIA
JUD. BRAILA
COMUNA VIȘANI

POLITICI CONTABILE

SI

NOTE EXPLICATIVE

privind încheierea Bilanțului
și exercițiului bugetar pe anul 2016

Situațiile financiare trimestriale s-au întocmit conform modelelor aprobate prin:

- 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. 1865/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2011;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr.24/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31decembrie 2011 .

- Legea bugetului de stat pe anul 2016 nr.339/2015, prin Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2016 nr.340/2015. Acestea ofera o imagine fidelă a activelor , datoriilor , poziției financiare , precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial și sunt elaborate conform conceptului contabilității de angajamente . Ele sunt în concordanță cu datele din evidența contabilă și datele trezoreriei și reflectă prevederile definitive privind veniturile, încasările realizate, creditele bugetare definitive, plățile efectuate și cheltuielile efective potrivit datelor furnizate de evidența contabilă.

Activitatea contabilă organizată la nivelul instituției , respectă legea contabilității nr. 82/1991 republicata , precum si celelalte acte normative in domeniu , asigura inregistrarea cronologica si sistematica , prelucrarea , publicarea si pastrarea informatiilor cu privire la pozitia financiara ,performanta financiara si fluxurile de trezorerie , atat pentru informatiile proprii contabilitati si ordonatorului de credite cat si pentru relatiile cu alte institutii , clienti si alti utilizatori .

Începând cu data de 01.01.2008 , contabilitatea se ține în partidă dublă , pe baza tehnicii moderne, prin utilizarea unui program de contabilitate compatibil.

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 în fișa postului sarcinile, responsabilitățile și termenele de realizare a sarcinilor ce le revin. Activitatea de exercitare a controlului financiar- preventiv s-a organizat prin dispoziția primarului.

Activitatea instituției publice s-a desfășurat , în această perioadă , în condiții normale , fără a intra în stare de desființare , imposibilitate de plata sau reducerea semnificativa a activitatii . Numarul de posturi a fost modificat conform O.U.G. nr. 63/2010.

Au fost aplicate aceleași reguli și norme privind efectuarea înregistrărilor . În contabilitate fiecare element de activ și pasiv , nu a fost nici subevaluat , nici supraevaluat . Nu au fost contractate împrumuturi și nu există contracte de leasing.

Reevaluarea mijloacelor fixe aparținând domeniului public s-a efectuat de către evaluator autorizat. Metoda de amortizare a mijloacelor fixe, folosită, este cea liniară.

Datele cuprinse în Bilanț și în celelalte situații financiare , concordă cu registrele contabile , care sunt ținute în conformitate cu reglementările în vigoare și sunt exprimate în moneda națională – leu .

Bilanțul de deschidere al exercițiului prezentat în situațiile financiare corespunde cu Bilanțul de închidere al exercițiului precedent .

Situația Fluxului de trezorerie a fost vizată privind exactitatea plăților de casa , a soldurilor conturilor de disponibilitati , pentru asigurarea concordantei datelor din contabilitatea instituției cu cele din contabilitatea unității de trezorerie a statului .

Prin Bilanț , capitalurile sunt reprezentate atât sub aspectul originii (sursei) lor , cât și al modului de utilizare corectă , legală . Astfel, la sfârșitul trimestrului IV 2016 , valoarea netă a activelor necurente a devenit 43.453.033 lei, la începutul perioadei aceasta fiind de 28.382.172 lei.

Stocurile existente la data de 31.12.2016 sunt în suma de 152.391 lei .

La disponibilitățile instituției se înregistrează o creștere față de începutul anului, datorată încasării creanțelor , acestea fiind de 2.822.265 lei, din care, 8.536 lei conturi la bănci comerciale, restul la trezorerie .

Creanțele bugetare au fost înregistrate pe baza declarației de impunere , la începutul anului , la sfârșitul trimestrului IV 2016 înregistrându-se un sold debitor în suma de 1.290.950 lei – acesta cuprinzând și restanțele din anii anteriori , din care : 152.902 lei creanțe activități autofinanțate și 1.138.048 lei creanțe bugetare .

Totalul datoriilor la sfârșitul trimestrului IV 2016 este de 461.654 lei, din care 283.092 lei datorii curente și 178.562 lei datorii necurente, reprezentând

provizioane din hotărâri judecatorești privind litigii de muncă din anii 2009 – 2013. Salariile personalului si contributiile aferente inregistrate in aceasta perioada si ramase de achitat sunt in suma de 161.551 lei .

La sfirsitul trimestrului IV 2016 nu se înregistrează plăți restante.

Rezultatul reportat este în sumă de 7.635.800 lei.

Rezultatul patrimonial la 30.09.2016 a fost stabilit în suma de 5.882.357 lei – sold creditor .

Ordonatorul principal de credite aprobă prezentul Bilanț contabil precum si situațiile financiare .

ORDONATOR PRINCIPAL DE CREDITE, COMPARTIMENT FINANCIAR- CONTABIL,
ING. CARAMAN NEAGU



INSP. SUP. BUTISEACĂ MARIAN