



ROMÂNIA
JUDEȚUL ARGEȘ
ORAȘUL MIOVENI
PRIMARUL
CONTABILITATE



B-dul Dacia, Nr. 1, Cod 115400, Tel: 0348/450000, 0348/455444, Fax: 0248/260500

E-mail: Primariamioveni@primariamioveni.ro

RAPORT DE ANALIZA PE BAZA DE BILANT, INTOCMITA LA DATA DE 30 Iunie 2017

Raportul de analiza PE BAZA DE BILANT AL Orasului Mioveni, face referire la activitatea financiar-contabila desfasurata de acesta in perioada **01 Ianuarie 2017 - 30 iunie 2017**.

Referitor la:

1.Veniturile bugetului local realizate in perioada 01 Ianuarie 2017 – 30 iunie 2017

-Prevederi bugetare anuale	121.407.300 lei;
-Prevederi bugetare trimestriale cumulat	62.652.400 lei;
-Drepturi constatate de incasat	93.346.010 lei;
-Incasari realizate total din care:	76.037.809 lei;
-Venituri proprii	56.374.778 lei;
-Sume defalcate din TVA	11.646.521 lei;
-Subventii	401.904 lei.

2.Situatia cheltuielilor bugetului local se prezinta asfel:

-Prevederi bugetare anuale	148.586.300 lei;
-Prevederi bugetare trimestriale cumulat	86.737.800 lei;
-Plati efectuate total din care:	45.302.268 lei;
-Cheltuieli de personal	14.449.555 lei;
-Bunuri si servicii	13.299.581 lei;
-Transferuri curente intre unitati ale administratiei publice	2.223.000 lei;
-Asistenta sociala	684.060 lei;

-Alte cheltuieli	4.461.593 lei;
-Cheltuieli de capital	10.257.151 lei;
-Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	-72.672 lei.

3.Veniturile institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii realizate in perioada 01 Ianuarie 2017 – 30 iunie 2017

-Prevederi bugetare anuale	17.334.000 lei;
-Prevederi bugetare trimestriale cumulat	10.632.000 lei;
-Drepturi constatate de incasat	9.037.326 lei;
-Incasari realizate total din care:	8.925.474 lei;
-Venituri proprii	5.022.392 lei;
-Subventii de la alte administratii	3.730.032 lei.

2.Situatia cheltuielilor institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii se prezinta asfel:

-Prevederi bugetare anuale	17.714.000 lei;
-Prevederi bugetare trimestriale cumulat	10.964.000 lei;
-Plati efectuate total din care:	8.482.798 lei;
-Cheltuieli de personal	5.402.061 lei;
-Bunuri si servicii	3.063.404 lei;
-Alte cheltuieli	23.373 lei;
-Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	-6.040 lei.

Analizand indicatorii din Bilantul intocmit la data de 30.06.2017, pentru posturile inscrise in el facem urmatoarele precizari:

1.STRUCTURA ACTIVELOR

1.Active fixe necorporale- inregistreaza un sold de 1.497.477 lei, valoare neta, dupa cum urmeaza:

-Active necorporale primarie	375.391 lei;
-Active necorporale Centru Cultural	27.153 lei;
-Active necorporale Invatamant	114.880 lei;
-Active necorporale Spital	980.053 lei.

2.Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale, plantatii, mobilier, aparatura birotica si alte active corporale - inregistreaza un sold de 21.606.848 lei, dupa cum urmeaza:

-Active necorporale primarie	17.949.714 lei;
-Active necorporale Centru Cultural	1.187.853 lei;
-Active necorporale Invatamant	1.422.583 lei;
-Active necorporale Spital	1.046.698 lei.

3.Terenuri si cladiri – inregistreaza suma de 461.603.921 lei si reprezinta c/valoarea constructiilor din domeniul public si privat al UAT, terenurilor si amenajarilor la terenuri dar si c/valoarea activelor fixe corporale in curs de executie:

-Active necorporale primarie	460.535.188 lei;
-Active necorporale Centru Cultural	254.956 lei;
-Active necorporale Invatamant	813.777 lei;
-Active necorporale Spital	0 lei.

4.Active financiare necurente in suma de 6.264.000 lei reprezinta c/valoarea capitalului social al SC Servicii Edilitare pentru Comunitate Mioveni, societate ce are ca actionar unic Consiliul Local.

Consiliul Local Mioveni, a avut doua societati infiintate, dar SC Edilitare a absorbit SC constructii Reparatii, prin fuziune. In urma fuziunii capitalul social a fost reevaluat si acesta a scazut la suma de 6.264.000 lei.

5.Stocuri -inregistreaza un sold de 15.082.522 lei si reprezinta c/valoarea materialelor si materialelor de natura obiectelor de inventar in magazie si in folosinta ale orasului Mioveni si ordonatorilor secundari si tertari.

6.Creante din operatiuni comerciale in suma de **251.058** lei reprezinta c/valoarea clientilor de incasat si a altor decontari.

7.Creante bugetare in suma de 17.388.748 lei, reprezinta c/valoarea “Createlor bugetului general consolidat” (lista de ramasita la data de 30.06.2017) in suma de 17.301.748 lei si alte creante in suma de 87.000 lei.

8. Conturi de trezorerie, casa in lei in suma de 50.932.591 lei, reprezinta c/valoarea soldurilor existente la data de 30.06.2017 in conturile din trezorerie atat ale Orasului Mioveni cat si ale ordonatorilor secundari si tertari, dar si soldul contului casa in suma de 29.309 lei. Aceasta suma reprezinta venituri ale bugetului local incasate in data de 30.06.2017 si depuse in data de 03.07.2017, in suma de 27.935 lei si venituri din incasari piata 1.374 lei.

9.Alte valori in suma de 4.074 lei, reprezinta timbre postale in sold in suma de 2.735 lei, timbre postale spital 41 lei, BCF Grup Scolar 1.298 lei.

10.Conturi la institutiile de credit in suma de 38.484 lei, reprezinta c/valoarea garantiilor retinute salariatilor ce detin gestiune 37.955 lei, sold in cont BRD 529 lei.

Structura datoriilor

1.Provizioanele (cod 55) in suma de 8.384.411 lei, reprezinta c/valoarea sumelor provenite din drepturi salariale castigate conform hotararilor judecatoresti ramase definitive pentru actiunea “Invatamant”, ce se vor plati in perioada anilor 2017-2018.

-Cod 55: sold initial 8.421.271 lei, din care se scade suma de 36.860 lei, hotarari judecatoresti ce vor fi platite in cursul anului 2017, inregistrate la cod bilant 75. Soldul provizioanelor la cod 55 fiind in suma de 8.384.411 lei.

Provizioanele la codul 75 sunt in suma de 1.089.405 lei. Majorarea acestor provizioane fata de soldul initial provine din: 36.860 lei de la codul 55, 568.813 lei, sume inregistrate in semestrul II de Gradinita cu program normal Florile Soarelui 440.964, Scoala Colibasi 13.523 lei si 114.326 lei inregistrate de Liceul Teoretic Iulia Zamfirescu. Din aceasta suma se scade suma de 2.438 lei, platita in aceasta perioada de Scoala Colibasi

Deci, cod 75: sold initial 486.170 lei +36.860 lei + 440.964 lei + 114.326 + 13.523 -2.438 este egal cu soldul final in suma de 1.089.405 lei.

2.Datorii comerciale, avansuri si alte decontari in suma de 7.160.253 lei reprezinta datoriile catre furnizori si alti creditor ai Orasului Mioveni si ordonatorilor secundari si tertari de credite.

3.Datorii catre bugete in suma de **1.439.255** lei, reprezinta impozitul pe salarii si contributiile pentru salarii aferente lunii iunie 2017.

4.Salariile angajatilor in suma de 2.155.370 lei, reprezinta salariile aferente lunii iunie 2017.

5.Mentionam ca UAT Mioveni nu inregistreaza la data de 30.06.2017, datorii contingente si nici datorii comerciale reclassificate.

III.Structura capitalurilor proprii:

1.Rezerve fonduri in suma de 406.482.446 lei, reprezinta urmatoarele:

-Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al UAT Mioveni 389.977.121 lei;

-Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al UAT Mioveni 9.998.384 lei;

-Rezerve din reevaluare 6.506.941 lei.

2.Rezultatul reportat are un sold de 119.621.496 lei.

3.Rezultatul patrimonial al exercitiului prezinta un excedent in suma de 28.327.822 lei si reprezinta c/valoarea rezultatului patrimonial al exercitiului curent.

In ceea ce priveste **Contul de rezultat patrimonial** partea de venituri:

-Suma de 84.837.146 lei, venituri operationale este formata din:

-71.997.679 lei, venituri din impozite, taxe, contributiide asigurari si alte venituri ale bugetelor locale;

-4.510.096 lei, venituri din activitati economice;

-4.146.528 lei, venituri din subventii;

-4.182.843 lei, alte venituri operationale.

-Suma de 91 lei, reprezinta c/valoarea dobanzilor incasate de orasul Mioveni;

-Suma de 4.229.519 lei, reprezinta veniturile din vanzarea apartamentelor construite din fondurile statului si ale Consiliului local.

INFORMATII PRIVIND POLITICILE CONTABILE

În conformitate cu prevederile Ordinului 1917/2005, pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, conducerea Primăriei orașului Mioveni a procedat la elaborarea politicilor contabile - un set de proceduri pentru toate operațiunile derulate, pornind de la întocmirea documentelor justificative până la întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale, cu respectarea principiilor de bază ale contabilității de angajamente.

Scopul politicilor contabile este de a stabili metode contabile (metode detaliate de evaluare, măsurare și constatare) alese dintr-un cadru general acceptate de legislația în vigoare care să fie utilizate permanent și care să ofere o imagine fidelă a instituției publice, a poziției sale financiare, a performanțelor sale și a evoluției poziției financiare.

În acest context conducerea Primăriei orașului Mioveni consideră ca aceste aspecte trebuie să se respecte și în modul de lucru al instituției respectând anumite reguli și practici specifice activității sale în scopul de a reflecta cu fidelitate efectele operațiunilor desfășurate.

Sistemul informatic utilizat pentru activitatea financiar contabilă aparține SC ARA SOFTWARE GROUP, iar pentru activitatea biroului de Impozite și taxe SC ECOSOFT TARGOVISTE.

Astfel, s-au stabilit următoarele:

1.Toate operațiunile economice și financiare se înregistrează în contabilitate pe baza unor documente justificative (prevăzute de lege pentru diferite operațiuni), documente ce angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate.

2.Forma de înregistrare în contabilitate a operațiunilor economico-financiare este “maestru-sah”, iar principalele registre și formulare care se utilizează sunt: Registrul jurnal, Registru-inventar, Cartea Mare (Fisa de cont pentru operațiuni diverse), Balanța de verificare .

Acestea sunt completate și ținute la zi în conformitate cu prevederile Legii 82/1991 R a contabilității, în sistem electronic.

3.Situațiile financiare trimestriale și anuale întocmite cuprind: bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor, contul de execuție bugetară și alte anexe la situațiile financiare.

4.Inventarierea patrimoniului instituției se face cel puțin o dată pe an, înaintea situațiilor financiare anuale. Evaluarea elementelor de activ și de pasiv cu ocazia inventarierii, se face la valoarea actuală a fiecărui element, denumită valoare de inventar.

Rezultatele operatiunii de inventariere au fost consemnate in proces verbal.

5.Evaluarea si inregistrarea in contabilitate a bunurilor la data intrarii in patrimoniu se face la valoarea de intrare (valoarea contabila), care se stabileste astfel:

- la cost de achizitie pentru bunuri procurate cu titlu oneros;
- la cost de productie pentru bunurile produse de institutie;
- la valoarea justa- pentru bunurile obtinute cu titlu gratuit.

6.Activele fixe corporale si necorporale se prezinta in bilant la valoarea de intrare. Amortizarea se calculeaza folosind metoda amortizarii liniare. Valorificarea si scoaterea din functiune a activelor fixe se face numai cu aprobarea organului ierarhic superior (Consiliul Local Mioveni).

7.Stocurile se inregistreaza in contabilitate la costul de achizitie. Stocurile cuprind alimente, medicamente si materiale sanitare, reactivi, dezinfectanti, obiecte de inventar in depozit materiale si alte consumabile (rechizite, tipizate) precum si materiale de intretinere si curatenie ce urmeaza sa fie folosite pentru desfasurarea in bune conditii a activitatii. Eliberarea din depozite a acestora se efectueaza pe baza de documente tipizate reglementate prin Ordinul nr.3512/2008 privind documentele financiar contabile (bonuri de consum, bon de transfer, liste zilnice de alimente, condica pentru eliberarea aprobarea medicamentelor) si se inregistreaza la cheltuieli pe capitole si articole bugetare.

Costul bunurilor de natura stocurilor se recunosc in momentul consumului acestora, cu exceptia materialelor de natura obiectelor de inventar al caror cost se recunoaste in momentul scoaterii din folosinta.

8.Creantele institutiei se inregistreza in contabilitate la valoarea nominala.

9.Datoriile institutiei publice se inregistreaza in contabilitate la valoarea nominala. In activitatea institutiei exista:

- datorii pe termen scurt (sub 1 an)

10.Capitalurile institutiei cuprind: fondurile, rezultatul patrimonial, rezultatul reportat, rezervele din reevaluare.

Rezultatul patrimonial se stabileste lunar prin inchiderea conturilor de venituri-finantari si a conturilor de cheltuieli. La inceputul exercitiului financiar, soldul contului de rezultat patrimonial de la sfarsitul anului se transfera asupra rezultatului reportat.

Rezultatul reportat, exprima rezultatul patrimonial al exercitiilor financiare anterioare.

11.Reevaluarea activelor fixe se face la valoarea determinata, pe baza metodelor si procedurilor de evaluare si conform reglementarilor legale.

12. Angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor

În scopul aplicării în bune condiții a prevederilor normelor metodologice cuprinse în ORDIN nr. 1.792/2002 al ministrului finanțelor publice pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea,

evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, conducatorul institutiei publice a stabilit prin decizie norme proprii privind documentele, circuitul acestora și persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

Angajarea și ordonanțarea cheltuielilor se efectuează numai cu viza prealabilă de control financiar preventiv propriu, potrivit dispozițiilor legale

Proiectul de angajament legal se prezintă pentru viza de control financiar preventiv împreună cu o propunere de angajare a unei cheltuieli. Persoana împuternicită să efectueze lichidarea cheltuielilor verifică personal documentele justificative și confirmă pe propria răspundere că această verificare a fost realizată.

Plata cheltuielilor se efectuează de persoanele autorizate care, potrivit legii, poartă denumirea generică de contabil, în limita creditelor bugetare și destinațiilor aprobate în condițiile dispozițiilor legale, prin unitățile de trezorerie și contabilitate publică la care își au conturile deschise, cu altor plăți prevăzute de lege să se efectueze prin bănci.

Evidența angajamentelor bugetare și legale este ținută de compartimentul de contabilitate, iar persoana împuternicită să exercite controlul financiar preventiv supravegheaza organizarea și ținerea evidenței, actualizarea și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

Scopul organizării evidenței angajamentelor bugetare este de a furniza informații în orice moment și pentru fiecare subdiviziune a bugetului aprobat pentru exercițiul bugetar curent cu privire la creditele bugetare consumate prin angajare și prin comparație să se determine creditele bugetare disponibile care pot fi angajate în viitor.

Evidența angajamentelor bugetare și legale este ținută concomitent de compartimentul de contabilitate și de persoana împuternicită să exercite controlul financiar preventiv.

Având în vedere că valorile la care se referă creditele bugetare, angajamentele bugetare și legale nu constituie elemente patrimoniale, acestea se evidențiază în contabilitate în conturi în afara bilanțului, utilizându-se metoda de înregistrare în partidă simplă; înregistrările se fac în debitul și creditul unui singur cont, fără utilizarea de conturi corespondente.

Modificarea politicilor contabile se va face doar dacă acestea sunt cerute de lege sau au ca rezultat informații mai relevante referitoare la institutie. Aceasta modificare va fi menționată în notele explicative care însoțesc situațiile financiare

Primaria Orasului Mioveni isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate .

Primar,

Georgescu Ion

Director executiv,

Sava Gheorghita