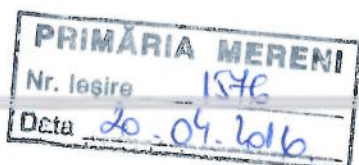




**PRIMĂRIA MERENI**

Str. Libertății nr. 112, Mereni Tel / Fax : 0241-859203  
www.primaria-mereni.ro ; e-mail : primar@primaria-mereni.ro



Consiliul Judetean CONSTANTA

Consiliul Local MERENI

**POLITICI CONTABILE**

1. Consiliul MERENI **a elaborat** politici contabile (acestea constau în stabilirea unui set de proceduri pentru toate operațiunile derulate, pornind de la întocmirea documentelor justificative până la întocmirea situațiilor financiare, cu respectarea principiilor de bază ale contabilității de angajamente).

2. Situațiile financiare la 31 Martie 2016 întocmite de Consiliul MERENI **respecta** principiul contabilității pe baza de angajament, conform careia evenimentele sunt recunoscute și evidențiate în evidența contabilă atunci când se produc și nu când acestea se încasează sau se plătesc.

3. Politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale **sunt** în conformitate cu reglementările contabile aplicate și **asigura** furnizarea unor informații relevante pentru luarea deciziilor economice și pentru stabilirea poziției financiare a instituției.

În baza acestui principiu, situațiile financiare **ofera** informații despre tranzacțiile și evenimentele trecute care au determinat încasări și plăți, dar și despre resursele viitoare, respective obligațiile de plată viitoare.

4. La finele 31 Martie 2016, au rezultat următoarele:

- contabilitatea este organizată de ordonatorul principal de credit primar dl Chiriac Gheorghe și este condusă de către dl Tanase Liviu angajat pe bază de contract, în condițiile legii (contabilul), iar biroul/serviciul de contabilitate este compus din 1 persoane, cu competențe și atribuții specifice acestui sector.

5. - toate operațiunile economice și financiare **se înregistrează** în contabilitatea sintetică și analitică pe baza documentelor justificative, documente ce angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, astfel ca, persoanele implicate în organizarea și conducerea contabilității au sarcini concrete, responsabilități și termene de realizare stabilite prin fișa postului întocmită pe fiecare angajat.

6. - circuitul documentelor **a fost** stabilit prin dispoziție a ordonatorului de credite pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea evidenței circuitului documentelor.

7. - efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente economice **sunt recunoscute** atunci când tranzacțiile și evenimentele s-au produs și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său a fost încasat sau plătit și au fost înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare, respectându-se astfel principiul contabilității de angajamente.

8. -forma de înregistrare în contabilitate a operațiunilor economico-financiare este "maestru-sah simplificat" iar principalele registre și formulare care se utilizează sunt: Registru-jurnal, Registru-inventar, Balanța de verificare, fișa de cont pentru operațiuni diverse.

9. -evaluarea și înregistrarea în contabilitate a bunurilor la data intrării în patrimoniu se face la valoarea de intrare (valoarea contabilă) care se stabilește:

- la cost de achiziție, pentru bunuri procurate cu titlu oneros,
- la cost de producție, pentru bunurile obținute în cadrul unității,
- la valoarea justă, pentru bunurile obținute cu titlu gratuit.

10. -metoda folosită la evidența stocurilor de către CL MERENI este Cost mediu ponderat.

11. -**am facut** reevaluarea mijloacelor fixe conform Ordonanței nr. 81/2003, si **respectam** Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin OMFP nr. 3471/2008, prin care începând cu data de 31 decembrie 2013, reevaluarea se face cel puțin o dată la 3 ani.

12. - CL MERENI **foloseste** metoda amortizării liniare 0. Valorificarea și scoaterea din funcțiune a activelor fixe **se face** numai cu aprobarea ordonatorului principal de credite.

13. - inventarierea patrimoniului instituției **se face** o dată pe an.

14. - la 31.03.2016, **nu există** contract de împrumut extern.

15. - **exista** credit intern contractat nr.1983 la data de 22.05.2013 cu destinația reducerea arieratelor de la Ministerul Finanțelor Publice în suma de 862.885 lei. S-a tras suma de 862.885 lei, iar perioada de rambursare este de 58 luni..

- **exista** contracte de leasing: pentru achiziția Autoturism contractat de la RCI Leasing Romania IFN cu o durată de 60 luni, în valoare de 51.482 lei

16. - operațiunile privind încasările și plățile în valută **se înregistrează** în contabilitate la cursul zilei, comunicat de B.N.R., iar operațiunile de vânzare cumpărare de valută **se înregistrează** la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează schimbul valutar.

**Nu avem** creanțe și datorii în valută.

17. Referitor la alte elemente bilanțiere specificăm:

- creanțele și datoriile instituției publice se înregistrează în contabilitate la valoarea nominală.

- capitalurile instituțiilor cuprind: fondurile, rezultatul patrimonial, rezultatul reportat, rezervele din reevaluare.

- fondurile instituțiilor se includ în categoria fondurilor care alcătuiesc domeniul privat și domeniul public al unităților administrativ-teritoriale.

- rezultatul patrimonial se stabilește lunar prin închiderea conturilor de venituri și a conturilor de cheltuieli.

## NOTE EXPLICATIVE

Situațiile financiare privind execuția bugetelor locale la 31 Martie 2016, la nivelul Consiliului MERENI, sunt rezultatul centralizării situațiilor financiare depuse de Școala cu clasele I – VIII Mereni “ Nichita Stanescu”

Situațiile financiare sunt compuse, conform Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 616/29.05.2006, din următoarele anexe:

- Bilanț,
- Contul de rezultat patrimonial,
- Situația fluxurilor de trezorerie,
- Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice pe fiecare sursă de finanțare în parte,
- Disponibil din mijloace cu destinație specială,
- Situația privind execuția veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe unități administrativ - teritoriale, Situația plăților restante, Situația unor indicatori referitori la protecția copilului și a persoanelor cu handicap, Situația activelor și datoriilor instituțiilor publice din administrația locală.

Situațiile financiare privind execuția bugetelor locale la 31 Martie 2016, au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.1917/2005, conform notelor explicative care însoțesc situațiile financiare.

### REFERITOR LA PRINCIPALELE ELEMENTE DIN BILANT

#### I. Active necurente :

1. **-Active fixe necorporale** . Soldul la începutul anului este de 229.262 lei, iar la finele perioadei de raportare este de 228.290 lei, rezultând o scadere cu 972 lei.

2. **-Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale**. Soldul la începutul anului este în valoare de 2.920.278 lei, soldul la finele perioadei de raportare fiind de 2.908.109 lei, rezultând o crestere de 12.169 lei

3. **-Terenuri și cadiri**. Soldul la începutul anului este în valoare de 20.431.396 lei, iar soldul la finele perioadei de raportare fiind de 20.429.929 lei, rezulta o scadere de 1.467 lei.

4. **-Active financiare necurente (investiții pe termen lung)** peste un an. Soldul la începutul anului este de 23.581.046 lei, iar la finele perioadei de raportare fiind de 23.566.438 lei, rezultă o scadere de 14.608 lei.

5. **-Creanțe necurente-sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an**. Soldul la începutul perioadei este de 0 lei și la sfârșitul perioadei este de 0 lei.

#### II. Active curente

##### 1. Stocuri

În această grupă se cuprind: materii prime, materiale, materiale consumabile, materiale de natură obiectelor de inventar, mărfuri, ambalaje, alte stocuri. Această grupă prezintă sold la începutul anului în valoare de 901.485 lei, iar la finele perioadei de raportare soldul este de 1.336.293 lei, rezultând o crestere cu 434.808 lei, explicate prin faptul că au fost achiziționate obiecte de inventar, marfuri și alte stocuri.

2. **Creanțe curente** - sume ce urmează a fi încasate într-o perioadă mai mică de un an. Soldul la începutul anului este de 546.131 lei, soldul la finele perioadei de raportare fiind de

928.789 lei, rezulta o **crestere** de 382.658 lei, explicata prin creantele bugetului generat consolidat.

### III. Datorii

#### 1. Datorii necurente

Aceasta grupă cuprinde: sume necurente de plată, imprumuturi pe termen lung, provizioane. Soldul la începutul anului este de 449.465 lei, iar la finele perioadei de raportare este de 14.773 lei, rezultând o **scadere** de 434.692 lei, care provine prin compensarea de la bugetul de stat.

#### 2. Datorii curente

Reprezintă sume ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an. La această grupă, soldul la începutul anului este de 1.208.731 lei, iar soldul la finele perioadei de raportare este de 764.849 lei, rezultând o **scadere de 443.882 lei**, ce a fost înregistrată în cursul perioadei de raportare de 434.692 lei, provenind din datorii comerciale, datorii către bugete, contribuții sociale, imprumuturi pe termen scurt, imprumuturi pe termen lung și salariile angajaților. Menționăm că, în soldul inițial este cuprins și soldul preluat de la arieratele aferente programelor naționale ale U.AT în suma de 431.442,50 lei.

**3. Capitalurile proprii** –sunt determinate ca diferență între active și datorii, rezultând astfel activul net.

Soldul la începutul anului este de 23.273.800 lei (din care ..... lei reprezintă soldul preluat de la \_\_\_\_\_ și \_\_\_\_\_ lei soldul preluat de la spitalele publice), iar la finele perioadei de raportare 24.137.882 lei, rezultând o **crestere** de 864.082 lei.

Ponderea cea mai mare în totalul capitalurilor proprii o are grupa de 121, în proporție de 70.%.

### CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL

Formularul "Contul de rezultat patrimonial" structurează veniturile și cheltuielile instituțiilor publice de subordonare locală pe următoarele grupe :

- operationale : venituri 1.616.839 lei ;  
cheltuieli 752.064 lei ;
- financiare : venituri 0 lei ;  
Cheltuieli 0 lei ;
- extraordinare : venituri 0 lei ;  
cheltuieli 0 lei .

La finele anului 2015 , a rezultat un deficit 57.513 de , care este **egal** de rezultatul patrimonial al exercitiului cu suma de 57.513..lei , reprezentand imprumuturi pe termen lung

Fata de 31.12.2014 totalul veniturilor înregistrate a **creșcut** cu 83.94.% , iar cheltuielile au **csescut** cu 81,38 %

### FLUXURILE DE TREZORERIE – cod 03

Situația disponibilităților unităților administrativ-teritoriale și a unităților subordonate pentru conturile deschise la unitățile trezoreriei se evidențiază în anexa "Fluxuri de trezorerie", care detaliată se prezintă astfel:

5002	Disponibil din fonduri cu destinație specială ale instituțiilor publice de subordonare locală	1.200	lei
5004	Disponibil din venituri proprii ale instituțiilor de subordonare locală		lei
5006	Sume de mandat și în depozit ale instituțiilor publice de subordonare locală		lei
5007	Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului		lei
5010	Disponibil al instituțiilor publice subvenționate din bugetul local		lei
501401	Disponibil aferent proiectelor derulate în parteneriat cf. OUG 64/2009		lei
5026	Disponibil din bugetul Consiliului Județean		lei
5030	Disponibil al instituției publice din veniturile încasate prin intermediul cardurilor		lei
5033	Disponibil din sume colectate pentru bugetele locale		lei
5039	Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unității administrativ-teritoriale	13.944	lei
5040	Disponibil din taxe speciale		lei
5041	Disponibil din venituri proprii din activitatea sanitară cf. Legii nr. 95/2006		lei
5042	Disponibil din sume reprezentând amortizarea mijloacelor fixe deținute de serviciile publice de interes local		lei
5047	Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială		lei
5071	Disponibil din depozite speciale constituite pentru construcții de locuințe		lei
5077	Disponibil din fonduri externe nerambursabile primite de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile sau serviciile publice din subordinea acestora		lei
5081	Disponibil din împrumuturi interne contractate de unitățile administrativ-teritoriale și serviciile publice din subordinea acestora		lei

Soldul la începutul perioadei prezintă o diferență datorată preluării spitalelor publice de 0 lei.

Încasarile, plățile și disponibilitățile de la bănci se regăsesc evidențiate în situația "Fluxuri la bănci", cod 04 și prezintă sold la sfârșitul perioadei de 0 lei.

Soldul la începutul perioadei prezintă o diferență datorată preluării spitalelor publice de 0 lei.

## REFERITOR LA CONTUL DE EXECUTIE AL BUGETULUI LOCAL

-S-au incasat impozite,taxe locale si alte venituri de natura veniturilor proprii in suma totala de 1.239.260.85 lei

- sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul judetelor, comunelor si municipiilor, pentru drumuri, pentru echilibrarea bugetelor locale, pentru anul 2016, au fost 746.558 lei;

- sume din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casa 13.944 lei;

- subventii primite din bugetul de stat in suma de 568 lei, pentru programe de dezvoltare a satului Romanesc Alimentare cu Apa, constituirea familiei, subventii incalzirea locuintelor.

- subventii primite de la alte administratii, pentru finantarea programelor pentru ocuparea temporara a fortei de munca in suma de 0 lei;

- sume primite de la UE / alti donatori in contul platilor efectuate 0 lei, din care: FEDR 0 lei, FSE 0 lei si FEADR 0 lei;

- donatii si sponsorizari in suma de 0 lei.

- stingerile pe alte cai decat incasari in suma de 0 lei reprezinta

---

Cheltuielile efective din Bugetul creditelor externe reprezinta

---

Executia bugetului local la finele trim. I se încheie cu un excedent de 53.416,99 lei.

Din bugetul local s-au acordat subventii în completarea veniturilor extrabugetare pentru \_\_\_\_\_ în sumă de 0 lei, din care pentru institutii publice 0 lei, pentru camere agricole 0 lei si pentru sanatate 0 lei.

**Nu am** raportat sume în Anexa nr.18 „Contul de execuție a bugetului fondurilor externe nerambursabile – Cheltuieli” și Anexa 7 „Contul de execuție a bugetului instituției publice – Cheltuieli” .

Platile efectuate din fonduri externe nerambursabile cuprinse în Anexa nr.18 sunt în suma de .....lei. Structura pe titluri de cheltuieli se prezinta astfel :

- Cheltuieli de personal: .....lei
- Bunuri si servicii: .....lei
- Cheltuieli de capital: .....lei.

Mentionam ca platile efectuate si raportate in Anexa 18 " Contul de executie al fondurilor externe nerambursabile – Cheltuieli " **nu au fost** puse de acord cu datele din evidenta Agentiilor / Autoritatilor de Implementare .

Foarte important :Explicati motivul nepunerii de acord ;

---

(Aceasta anexa trebuie sa poarte viza Agentiilor / Autoritatilor de Implementare, drept pentru care va rugam in cazul punerii de acord sa aduceti anexa vizata, in original. Termen : luni, 21.02.2011)

## REFERITOR LA DISPONIBILITATILE CU DESTINATIE SPECIALA

Fondurile cu destinatie speciala desfasurate in anexa 14b prezinta un sold la finele perioadei de raportare in valoare de 1.030 lei care se compune din:

- sume primite ca donatii si sponsorizari	lei
- garantii materiale la gestionari	1.200 lei
- disponibil din fonduri cu destinatie speciala reprezentand alocatia pentru nou-nascuti conform Legii 416/2001	lei
- alte fonduri speciale conform anexei	lei
din care:	
- paza obsteamca	lei
- sume primite din fondul de rulment	lei

Soldul de la randul 11 Alte disponibilități cu destinație specială, în sumă de 0 lei se compune din următoarele:

Denumire cont	Cod	Suma	LEI
Disponibil fond destinatie sp instit. publ.	5002		0
Disponibil fond mediu	500220		0
Disponibil fond destinatie sp Phare 2005	500228		0
Disponibil fond destinatie sp Phare 2006	500231		0
Disponibil fond destinatie speciala de la FRDS cf. Legii nr. 40/07	500238		0
Disp fd cu dest spec reprezentand sume incasate de primarii cf Hg nr 1766/2004	500214		0
Disp. Fd cu dest spec. reprez.taxe cf. legii 50/1991	500215		0
Disp fd cu dest spec - cofinantare de la bug de stat pt proiecte derulate in cadrul programului Phare 2003	500219		0
Disponibil din fd. cu dest spec. af.program de interes nat.in dom protect dr. copilului	500240		0

TOTAL

La randul 05002 col. (4) din anexa „Disponibil din mijloace cu destinatie speciala” diferenta dintre suma evidentiata: 1.200 lei si suma din contul de disponibil 5007 : 0 lei , reprezinta donatii in valuta ale institutiilor publice de subordonare locale, aflate in conturi la banci comerciale (0 lei) .



## REFERITOR LA PLATI RESTANTE

Stimata "Comisia de Plati Restante" a fost evidentiata suma in valoare de 17.739 lei, reprezentand platile restante inregistrate la data de 31.12.2015. Cele mai mari plati restante se datoreaza:plati restabte catre furnizori

Platile restante sunt inregistrate astfel:

- sub 30 de zile 15.928.lei, mai mici decat la inceputul perioadei cu 1.811.lei;
- peste 30 de zile 0 lei, mai mici decat la inceputul perioadei cu 0 lei;
- peste 90 de zile 0 lei, mai mici decat la inceputul perioadei cu 0 lei;
- peste 120 de zile 0 lei, mai mici decat la inceputul perioadei cu 0 lei;
- peste 1 an 0 lei, mai mici decat la inceputul perioadei cu 0 lei.

1.Total plati restante catre furnizori, sunt in suma de 15.928 lei din care:

- sub 30 zile 15.928 lei
- peste 30 zile 0
- peste 90 zile 0
- peste 120 zile 0
- peste 1 an 0.

Aceste restante provin din : plati restante fata de furnizori si creditorii.

2. Total plati restante catre bugetul general consolidat –0lei, din care:

- sub 30 zile 0lei
- peste 30 zile 0lei
- peste 90 zile 0lei
- peste 120 zile 0lei
- peste 1 an 0lei.

3. Totalul platilor restante din bugetul locale sunt in suma de 0lei , mai mari /mici decat la inceputul perioadei cu 0 lei , din care :

- sub 30 zile 0lei
- peste 30 zile 0lei
- peste 90 zile 0lei
- peste 120 zile 0lei
- peste 1 an 0lei.

4. Totalul platilor restante din venituri proprii sunt in suma de 0 lei, mai mari/mici decat la inceputul perioadei cu 0 lei, din care :

- sub 30 zile 0lei
- peste 30 zile 0lei
- peste 90 zile 0lei
- peste 120 zile 0lei
- peste 1 an 0lei

## ALTE MENTIUNI

In conformitate cu Ordinul MFP nr. 2941 / 2009 , va prezentam situatia comparativa a sumelor raportate la 31.12.2015 fata de 31.03.2016 si pentru urmatoarele randuri din bilant :

- lei -

Cod rand bilant	Sume inceputul perioadei 31.12.2015	Sume la 31.03.2016	Diferenta fata de inceputul perioadei	Motivatia diferentei
01022	0		0	
010221	0		0	
01061	601.643	601.643	0	
01063	0		0	
010631	57.605	48.916	8.689	Contributii salarii
01072	72.340	69.760	2.580	salarii
01073	6.083	6.083	0	
010731	0		0	

Legat de diferentele la angajamente, col 04 angajamente bugetare > col 02 credite anuale :

- la capitolul \_\_\_\_\_, subcapitolul \_\_\_\_\_ angajamentele bugetare sunt mai mari decat creditele anuale datorita titlului \_\_\_\_\_ reprezentand \_\_\_\_\_;

- la titlul \_\_\_\_\_, angajamentele bugetare sunt egale cu angajamentele legale si cu platile efectuate , diferentele fiind doar fata de prevederile aprobate in buget.

### Legat de preluarea spitalelor publice de catre autoritatile locale:

In conformitate cu Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2414/2010 au fost preluate soldurile la inceputul anului din bilant si din celelalte anexe de la spitalele transferate, rezultand diferente la urmtorii indicatori:

- lei-

Cod indicator	Diferenta	Cod indicator	Diferenta	Cod indicator	Diferenta
<i>Bilant</i>		<i>Active si datorii</i>		<i>Plati restante</i>	
01003		18005		40=49001	
01004		18008		40=49002	
01005		18010		40=49003	
01009		18023		40=49004	
01010		18032		40=49005	
01015		18036=38		40=49006	
01019		18157		40=49007	
01021		18159		40=490071	
01022		18165		40=49008	
01030		18166		40=49009	
01033		18167		40=490091	
01035		18168		40=49010	
01040		18171		40=49011	

01042	18203	40=49012
01045	18204	40=49016
01046	18320	40=49017
01060	18321	40=490175
01061	18331	40=49018
01062	18332	40=490185
01063	18335	40=49019
010631	18346	40=490195
01072	18346.1	40=49020
01078	18353	40=490205
01079	18354	40=49021
01080	18355	40=490215
01084	18375	40=49027
01085		40=49031
01086		40=49032
01087		40=49036
01088		
01090		

<i>Drepturi constatate din anii precedenti</i>	<i>Fluxuri trezorerie si banca</i>	<i>Disponibil din mijloace cu destinatia speciala</i>
--	------------------------------------	---

0001 10	03014 col 9	
301005	Disp. 5006	1.200 lei
331021	Disp. 5041	
331050		
391050	04014	
0001 15		
301505		
331521		
331550		
361550		

Situațiile financiare la 31. Martie 2016 oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de Consiliul Local Mereni.

**Primar,**  
Chiriac Gheorghe



**Contabil sef,**  
Tanase Liviu

