



**PRIMARIA**  
**COMUNEI MITOCU DRAGOMIRNEI JUDETUL SUCEAVA**  
**Cod postal 727365 - ROMANIA**  
**Telefon, fax: (+40)-230-533802 E-mail**  
**primaria\_mitocudragomirnei@yahoo.com**

**RAPORT**  
**de analiză pe bază de bilanț încheiat la 30.06.2020**

Bilanțul contabil și situațiile financiare la data de 30.06.2020 s-au întocmit conform Legii nr 82/1991 , republicată, cu modificările și completările ulterioare, OMFP nr 616/2006, OMFP nr 2941/2009, OMFP nr 479/2012, OMFP nr 71/2013, OMDB nr 556/2014, OMDB nr 2021/2013, OMFP nr 1917/2005, OMFP nr 465/2015, în baza bilanțului de verificare a conturilor sintetice și analitice și a soldurilor finale.

Analizând bilanțul și situațiile financiare anexe, rezultă următoarele aspecte:

**Notă explicativă** – privind activele fixe, stocurile, creanțele, datoriile, capitalurile proprii, execuția bugetelor de venituri și cheltuieli (OMFP nr 616/2006)

Activele fixe necorporale sold 01.01.2020 = 1.298.777 lei, sold 30.06.2020 = 1.298.512 lei .

Instalații tehnice, mijloace de 451.868 lei, o scadere pana la 441.528 lei , o scadere cu 10.340 lei reprezinta amortizarea pentru trimestru II 2020..

Terenuri și clădiri sold inițial = 112.161.410 lei, sold final 113.018.810 lei.

Stocuri, sold inițial 883.911 lei, sold final 959.653 lei– respectiv o creștere de 75.742 lei reprezentând intrări materiale.

Creante din operațiuni comerciale sold initial 11.564 lei , sold final= 11.564 lei.

Creanțe bugetare, sold inițial 345.188 lei, sold final 773.995 lei, debite din rămasărită și debite curente .

Execuția bugetelor de venituri și cheltuieli – buget local:

Venituri – trim II prevederi 3.525.776– încasări realizate 4.885.353 lei= 130,55 %

Cheltuieli totale – trimII prevederi 4.893.142 lei - plăți efectuate 2.502.492 lei = 51,14%

Cheltuieli dezvoltare – prevederi = 1.206.131 lei – plăți efectuate= 1.909.872 lei = 158,34 %

Cheltuieli functionare – prevederi= 4.893.142 lei – plăți efectuate 2.502.492 lei = 51,14 %.

Nu au fost înregistrate plăți restante atât în situațiile lunare cât și trimestriale.

## **POLITICI CONTABILE**

În conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, conducerea Primăriei Mitocu Dragomirnei 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 sale financiare.

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 este: Registru-jurnal, Registru-inventar, Cartea Mare, Balanța de verificare.

3.Situațiile financiare trimestriale utilizate sunt: bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor, contul de execuție bugetar 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 pasiv, cu ocazia inventarierii, se face la valoarea actuală a fiecărui element, denumită valoarea de inventar.

5.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 produse în instituție;
- la valoarea justă-pentru bunurile obținute cu titlu gratuit.

6.Activele fixe corporale și necorporale se prezintă în bilanț la valoarea de intrare. Amortizarea se calculează folosind metoda amortizării liniare. Valorificarea și scoaterea din funcțiune a activelor fixe se face numai cu aprobarea Consiliului Local.

7. Stocurile se înregistrează în contabilitate la costul de achiziție. Stocurile cuprind materii prime, materiale și alte consumabile ce urmează să fie folosite în desfășurarea activității curente a instituției (rechizite, hârtie de scris, hârtie xerox, materiale cu caracter funcțional, alte bunuri pentru întreținere și funcționar), precum și cele de întreținere și curățenie, iar la sfârșit se întocmesc bunuri de consum și se înregistrează la bunuri de natura cheltuielii pe capitole și articole bugetare.

Costul bunurilor de natura stocurilor se recunosc în momentul consumului acestora, cu excepția materialelor de natura obiectelor de inventar al căror cost se recunoaște în momentul scoaterii din folosință.

8. Creanțele instituției se înregistrează în contabilitate la valoarea nominală.

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

9. Datoriile instituției publice se înregistrează în contabilitate la valoarea nominală. În activitatea instituției există

- datorii pe termen lung (peste un an).

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

Fondurile instituției se includ în categoria fondurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ teritoriale.

Rezultatul patrimonial se stabilește lunar prin închiderea conturilor de venituri- finanțări și a conturilor de cheltuieli. La începutul exercițiului, soldul contului de rezultat patrimonial de la sfârșitul anului se transferă asupra rezultatului reportat.

Rezultatul reportat, exprima rezultatul patrimonial al exercițiilor financiare anterioare.

Reevaluarea activelor fixe se face la valoarea determinată, în baza metodelor și procedurilor de evaluare și conform reglementărilor legale.

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

## **PRINCIPIILE DE CONTABILITATE ADOPTATE LA INTOCMIREA SITUATIILOR FINANCIARE**

a) Standarde contabile aplicate

Primaria Comunei Mitocu Dragomirnei este condusa de Solcan Danut in functia de primar.

## ALTE INFORMATII

CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL - reprezinta situatia veniturilor, finantarilor si cheltuielilor din cursul exercitiului curent. Veniturile, finantarile si cheltuielile sunt prezentate dupa natura, sursa sau destinatia lor indiferent daca au fost incasate sau nu si platite sau nu.

In contul de rezultat patrimonial sunt prezentate veniturile si cheltuielile in urmatoarea structura:

- Venituri operatiionale
- Cheltuieli operationale
- Venituri financiare
- Cheltuieli financiare
- Venituri extraordinare
- Cheltuieli extraordinare

Situatia fluxurilor de trezorerie – prezinta existenta si miscarile de numerar, divizate in: fluxuri de trezorerie din activitatea operationala, din activitatea de investitii si din activitatea de finantare. Formularul s-a completat cu informatii privind incasari si plati efectuate, preluate din rulajele fiecarui cont de la trezorerie sau banci.

Plățile nete de casă s-au efectuat în limita creditelor deschise, pe fiecare articol bugetar. Pentru cheltuielile materiale, utilizarea creditelor s-a făcut în conformitate cu destinația aprobată prin buget.

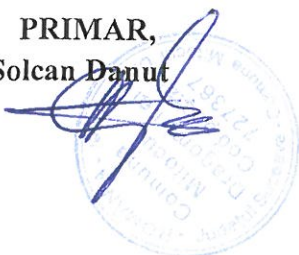
Creditele bugetare aprobate, au fost utilizate conform clasificății economice, după natura și efectul lor economic și conform clasificății funcționale după destinația lor în baza activității și obiectivele ce au definit necesitățile publice, astfel încât au fost respectate prevederile legale privind modul de utilizare a creditelor.

Creditele deschise și plățile nete de casă efectuate pe capitole și subcapitole ale clasificății bugetare corespund cu datele din extrasele de cont emise de Trezoreria Statului.

În perioada analizată au fost respectate normele disciplinei financiare, iar organizarea și conducerea contabilității s-a făcut în baza Legii contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a OMFP nr.1917/2005

Cheltuielile efectuate au fost supuse controlului financiar preventiv pentru legalitate, realitate, regularitate și oportunitate a operațiunilor înscrise în documentele justificative certificate.

PRIMAR,  
Solcan Danut



Intocmit,  
Morosan Marcela

## DECLARAȚIE

Subsemnații Solcan Dănuț, primar al Primăriei comunei Mitocu Dragomirnei și Moroșan Marcela – Dumitrița, inspector la serviciul de contabilitate dăm prezenta declarație prin care ne asumăm răspunderea privind întocmirea situațiilor financiare și confirmăm că:

- politicile contabile utilizate sunt în conformitate cu reglementările contabile;

- situațiile financiare oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată conform precizărilor făcute în nota explicativă anexată.

- persoana juridică își desfășoară activitatea juridică în regim de continuitate.

Referitor la raportul de audit menționăm că întrucât nu avem organizat compartiment de audit intern s-a încheiat un contract cu o persoană autorizată în acest sens pentru întocmirea raportului de audit intern pe anul 2020.

PRIMAR  
ING. SOLCAN DĂNUȚ



CONTABIL,  
MOROȘAN MARCELA

SITUATIA FLUXURILOR DE CASH DE TREZORERIE

30.06.2020

pag.: 1

- lei -

COD	DENUMIRE INDICATORI	Total	Casa ct. 5310101	Buget de stat ct. 5200100/7700000	Buget local ct. 5210100/7700000	Buget asigurari sociale de stat ct. 5250101+/5250102/7700000	Buget asigurari pentru somaj ct. 5740101+/5740102/7700000	Buget Fond national unic de asigurari sociale de sanatate ct. 5710100/7700000	Buget Fond pentru mediu ct. 5750100/7700000	Buget trezoreria statului ct. 5240100/7700000	Buget institutii publice finanate integral din venituri proprii ct. 5600101/7700000	Buget institutii publice finanate din venituri proprii si subventii ct. 5610101/7700000	Buget activitati financiare din venituri proprii si buget privatizare ct. 5620101/7700000	Buget imprumuturi interne si externe ct. 5130101+/5140101+/5160101+/5170101/7700000	Buget fonduri externe nerambursabile (sursa D) ct. 5150103/7700000	Alte disponibilitati (c.L5XX)
0300																
03002	1. Incasari	4.580.306	1.062.319		3.517.987											
03003	2. Plati	2.838.011	1.062.319		1.775.692											
03004	3. Numerar net din activitatea operationala (rd.02-rd.03)															
03007	1. Plati	1.741.095			1.741.095											
03008	2. Numerar net din activitatea de investitii (rd.06-07)	691.600			691.600											
0301		-691.600			-691.600											
03010	1. Incasari	1.387.366			1.387.366											
03011	2. Plati	34.600			34.600											
03012	3. Numerar net din activitatea de finantare (rd.10-rd.11)	1.332.766			1.332.766											
03013	IV/CRESTEREA (DESCRESTEREA) META DE NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR (rd.04-rd.08+rd.12)	2.382.861			2.382.861											
03014	V. NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA INCEPUTUL ANULUI	1.452.544			1.387.366											
030142	-sume utilizate/transferate din excedentul anului precedent	1.387.366			1.387.366											83.396
03015	VI/NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA SFARSITUL PERIOADEI (rd.13+rd.14+rd.14.1-rd.14.2-rd.14.3)	2.468.039			2.382.861									1.782		83.396



Viza trezoreriei


Conducatorul compartimentului  
financiar-contabil




Conducatorul institutiei

Capi- tol	Sub- capi- tol	Pa- ra- graf	Gru- pa / Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Credite de angajament			Credite bugetare		Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective
							aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate	aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
			A			B	1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
8402	03					Transport rutier			926.544	267.531	81.692	81.692	81.692		47.658
		01				Drumuri si poduri			926.544	267.531	81.692	81.692	81.692		47.658

PRU MAN,   
 INC DOCCAN DANU  


CONTABIL  
 MONGSAN MARILEA  


Capi- totol	Sub- capi- totol	Pa- ra- graf	Gru- pa/ Titlu	Ar- ti- col	Ali- ne- at	Denumire indicator	Prevederi anuale aprobrate la finele perioadei de raportare		Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Incasari realizate	Stingeri pe alte cai decat incasari	Drepturi constatate de incasat
							I	2		Total, din care: 3=4+5	din anii precedenti	din anul curent			
						B									
3502	01	02				specialitate	91.127	45.563	347.238	146.796	200.442	54.924			292.314
3602						DIVERSE VENITURI	82.866	41.433	112.839	17.629	95.210	59.331			53.508
	06					Taxe speciale	82.866	41.433	112.839	17.629	95.210	59.331			53.508
3702						TRANSFERURI VOLUNTARE, ALTELE DECAT									
	03					SUBVENTIILE	-2.187.644	-1.206.131	-542.506		-542.506	-542.506			
						Varsaminte din sectiunea de functionare pentru finantarea sectiunii de dezvoltare a bugetului local(cu semnul minus)	-2.187.644	-1.206.131	-542.506		-542.506	-542.506			
4100	02					IV. SUBVENTII	50.000	15.000	6.176		6.176	6.176			
4200						SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE	50.000	15.000	6.176		6.176	6.176			
4202						SUBVENTII DE LA BUGETUL DE STAT	50.000	15.000	6.176		6.176	6.176			
	34					Subventii pentru acordarea ajutorului pentru incalzirea locuintei cu lemne, carbuni, combustibili, petrolieri.	50.000	15.000	6.176		6.176	6.176			

P. N. MAN, DAN XIU  
 INC. POZOLAN, DAN XIU  


CONSTATAM  
 MONDASIA 17/04/2022  
