

**ROMANIA
JUDETUL PRAHOVA
COMUNA TINOSU**

**NOTE EXPLICATIVE
La Situatiile Financiare la 30.06.2013**

NOTA 1

- La indicatorii "Creante comerciale si avansuri" cod rand 22 nu prezinta sold initial , iar soldul final in suma de 478229 lei , reprezinta debitorii scosi din activul institutiei si evideniatii in contabilitate ca fiind " client incerti", si "Avansuri acordate" cod rand 22.1, nu prezinta nici sold initial si nici sold final.
- La indicatorii "Datorii comerciale si avansuri" cod rand 61, soldul initial este 147021 lei, iar soldul final in suma totala de 92977 lei , este compus din soldul contului 4621 (cont 5006 - Disponibilitati) , reprezentand garantii participare licitatie in suma de 812 lei, si soldul contului 4041 – Furnizori active fixe , in suma de 92164 lei, reprezinta diferenita de achitat pentru lucrarea " Reabilitare cladire administrativa Tinosu ", suma in litigiu , in curs de judecare , cod rand 61.1,"Avansuri primite", nu prezinta sold.
- La indicatorii " Datoriiile institutiilor publice catre bugete" cod rand 63, nu prezinta sold, iar la cod rand 63.1 " Contributii sociale", suma de 34312 lei, reprezinta contributiile sociale aferent drepturilor salariale din luna iunie 2013, ce se vor achita in luna iulie 2013 , iar cod rand 72 " Salariile angajatilor" soldul de 60062 lei reprezinta drepturile salariale ale lunii iunie 2013.
- La indicatorii " Alte drepturi cuvenite altor categorii de personal " cod rd. 73 si " Pensii, indemnizatii de somaj, burse "cod rd. 73.1 nu prezinta nici sold initial si nici sold final.

NOTA 2

- Referitor la platile restante raportate in anexa 30 " Plati restante " la data de 30.06.2013, facem precizarea ca unitatea nu inregistreaza plati restante, iar suma de 92164 lei raportata in bilant la aceasta data , reprezinta litigiu in curs de judecare.

Mentionam ca , activitatea financiar – contabila din cadrul unitatii noastre a fost auditata pentru perioada 01.01.2012 – 31.12.2012, conform Raportului de audit intern nr. 89 din 03.04.2013 , efectuat de ACo.R Prahova .

PRIMAR,
Iulian – Gabriel Andrei



CONSILIER,
Adriana Vlad



POLITICI CONTABILE

In conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, conducerea Comunei Tinosu 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 fidela a instituției publice, a poziției sale financiare, a performanțelor sale și a evoluției poziției sale financiare.

In acest context, conducerea Comunei Tinosu consideră că 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 tranzacțiilor desfășurate.

Astfel, s-au stabilit următoarele:

1. Toate operațiile 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: Registrul-jurnal, Registrul-inventar, Cartea Mare, Balanța de verificare.

3. Situațiile financiare anuale și 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 inventarii, 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 bonuri de consum și se înregistrează la bunuri de natura cheltuielii pe capitole și articole bugetare.

Costul bunurilor de natura stocurilor se recunoște 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.Datorii instituției publice se înregistrează în contabilitate la valoarea nominală. În activitatea instituției există

- datorii pe termen scurt(sub un an),*
- 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 sunt 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.

Conducătorul instituției



*Conducătorul compartimentului
financiar-contabil*

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized "M" or similar letter, positioned next to the title "Conducătorul compartimentului financiar-contabil".