

**NOTE EXPLICATIVE
LA SITUAȚIILE FINANCIARE ÎNTOCMITE LA DATA DE 31.12.2012**

Situațiile financiare la data de 30 decembrie 2012 au fost întocmite în conformitate cu prevederile OMFP 71/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31.12.2012, a Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare precum și cu prevederile din 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 reglementări financiare lunare în anul 2011, a Legii nr. 293/2011 Legea bugetului de stat pe anul 2012, a Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

1. Politici contabile

Ordonatorul de credite al comunei Sendriceni a procedat la elaborarea unor politici contabile, respectiv a unor proceduri privind toate operațiunile contabile derulate. Scopul politicilor contabile este de a stabili metode contabile care să fie utilizate permanent și care să ofere o imagine fidelă a instituției publice și a evoluției financiare, respectiv :

-înregistrarea operațiunilor economice și financiare pe baza de documente justificative, documente ce angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat, aprobat și înregistrat în contabilitatea unitatii;

-operațiunile economico-financiare se vor înregistra în forma maestrușah ;

-bilantul, contul de rezultat patrimonial, fluxurile de trezorerie, contul de execuție și alte anexe, sunt situațiile financiare ce se întocmesc trimestrial și anual .

-inventarierea patrimoniului instituției se face cel puțin o dată pe an .

2. Referitor la active fixe .

Imobilizările corporale și necorporale sunt înregistrate la cost istoric minus amortizarea calculată pe baza metodei lineare.

Soldul la începutul perioadei pentru active fixe a fost de 112.307.332 lei iar la data de 31.12.2012 totalizează 69.936.431 lei ca urmare a reevaluării unor activelor existente la nivelul comunei.

3. Referitor la stocuri

Stocurile, respectiv materialele și alte consumabile se înregistrează la costul de achiziție.

Consumul acestora se înregistrează după natura cheltuielii pe capitole, subcapitole, articole și alineate bugetare. Costul bunurilor de natura stocurilor

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

4.Referitor la creante.

Conturile de creante sunt evidențiate în bilanț la valoarea nominală. Creanțele bugetare la sfârșitul trimestrului totalizează 757.732 lei din care:

- 681.183 lei reprezintă sumele de încasat din impozite și taxe rămase în restanță la finele anului iar din acestea 362.373 lei reprezintă creanțe bugetare aflate în litigiu cu următoarele societăți: SC Drumuri și poduri Botoșani 30.804 lei, SC Aby Impex SRL 191.054 lei, SC Morărit și panificație 125.415 lei, SC Rotambuildings 12.161 lei, SC Codin 2.939 lei.

5.Referitor la datorii

La data de 31 decembrie 2012 Liceul tehnologic „Al. Vlahuță”, Șendriceni a înregistrat datorii în sumă de 44.785 lei lei reprezentând furnizori neachitați pentru bunuri și servicii efectuate.

6. Execuția bugetelor de venituri și cheltuieli.

Analizând contul de execuție la data de 31 decembrie 2012, s-a constatat că:

Veniturile programate la finele anului 2012 au fost de 5.178.810 lei, din care: 4.832.390 lei pentru secțiunea de funcționare și 346.420 lei secțiunea de dezvoltare iar cele realizate sunt de 5.070.797 lei, din care 4.755.488 lei la secțiunea de funcționare și 315.309 lei la secțiunea dezvoltare. La finele anului avem de încasat impozite și taxe în sumă de 681.183 lei

Cheltuielile totale programate în sumă de 5.502.440 lei, din care 4.832.390 lei secțiunea de funcționare și 670.050 lei secțiunea de dezvoltare, iar cele realizate sunt de 5.274.277 lei din care: 4.653.834 lei la secțiunea de funcționare și 620.443 lei la secțiunea dezvoltare.

La cap. 51.02 Autorități executive, din totalul de 495.000 lei planificați, s-a cheltuit pentru secțiunea de funcționare suma de 421.255 lei, din care 258.725 lei pentru cheltuielile de personal 162.530 lei pentru cheltuielile materiale și 59.976 lei la cheltuieli de capital pentru plata proiectului de reabilitare clădiri centrală termică + PSI , magazie+garaj la primărie.

La cap. 54.02 Alte servicii publice din totalul de 43.200 lei planificați au fost utilizați 42.818 lei din care: 37.400 lei pentru plata comisiilor la votare și 5.418 lei pentru diurnă și alte materiale necesare votării.

La cap 61.02 Ordine publică și siguranță națională , din totalul de 83.000 lei s-a cheltuit 60.082 lei la secțiunea de funcționare, din care: 56.499 lei pentru plata salariilor celor cinci paznici și a unui referent cu apărarea civilă și 3.583 lei pentru cheltuieli materiale cu protecția civilă și deplasări.

La cap 65.02 Invățământ, din suma de 3.761.510 lei s-a cheltuit suma de 3.652.725 lei din care: 2.669.855 lei la cheltuieli de personal la cele 123 cadre , 756.090 lei la cheltuieli materiale, 29.777 lei la burse și 197.003 lei pentru plata SF și PT racordare gaz metan la Grupul școlar Al Vlahuță și alte investiții la școli și internatul liceului tehnologic

La capitolul 66.02 Sănătate din suma de 25.000 lei a fost utilizată suma de 21.608 lei din care 21.381 lei cheltuieli de personal și 227 lei cheltuieli materiale.

La cap 67.02 Cultură, din planul de 293.000 lei s-a cheltuit suma de 280.917 lei din care: 14.429 lei la cheltuielile de personal și 52.834 lei la cheltuieli materiale(biblioteca comunală,sport și șase parohii) pentru secțiunea de funcționare, iar la secțiunea dezvoltare s-a utilizat suma de 213.654 lei pentru proiect tehnic și execuție la reabilitarea căminului cultural Pădureni.

La cap 68.02 Asistență socială, din prevederile în sumă de 252.100 lei s-a cheltuit suma de 238.510 lei, din care : 107.089 lei la cheltuieli de personal, 126.848 lei transferuri pentru: pentru ajutorul de încălzire 45.188 lei, indemnizații lunare persoane cu handicap 77.910 lei pentru 12 persoane și 3.750 lei pentru sărbătorirea a 50 ani de căsătorie la 15 familii.

La cap 70.02 Locuințe, servicii și dezvoltare publică, din suma de 226.000 lei planificați pentru acest capitol s-a utilizat suma de 199.225 lei .Suma utilizată a fost pentru cheltuielile de personal 44.882 lei și 51.460 lei la cheltuielile materiale pentru plata iluminatului public și 51.646 alte cheltuieli lei și 51.237 lei pentru cheltuielile de capital.

La cap 74.02 Salubritate, prevederile trimestriale sunt de 70.000 lei din care a fost utilizată suma de 70.000 lei pentru serviciile prestate pentru colectarea deșeurilor.

La cap 84.02, Transporturi, prevederile au fost de 253.630 lei iar plățile de 227.161 lei, din care : 11.174 lei la cheltuielile de personal, 121.987 lei la cheltuielile materiale pentru achiziții BFC pentru lucrările cu autogrederul executate pe drumurile comunale și 94.000 lei pentru cheltuielile de capital la lucrarea de pietruire cu piatră spartă.

Contul de execuție pentru venituri proprii și subvenții se prezintă astfel:

Veniturile programate pentru anul 2012 au fost de 422.500 lei iar cele realizate de 239.187 lei, iar cheltuielile planificate au fost de 422.500 lei și s-a realizat suma de 203.754 lei din care pentru secțiunea de funcționare 180.861 lei și 22.893 lei la secțiunea dezvoltare.

Plățile restante totalizează la finele anului 44.194 lei din care 41.029 lei de la bugetul local, 3.165 lei la autofinanțate.

Provizioanele totalizează 1.320.069 lei și reprezintă salariile restante conform sentințelor definitive de achitat cadrelor didactice 1.301.331 lei și 18.738 lei salarii asistenți personali.

Nu avem diferențe între datele raportate lunar și datele înscrise în bilanț la plățile restante și autofinanțate DDS.

La bilanțul transmis pentru luna decembrie în cursul lunii ianuarie 2013 sunt diferențe de 777 lei la rd. 63.1 sumă de recuperat de la Casa de sănătate Botoșani operată conform OMFP 71/2013.

PRIMAR,
Nistor Petrică

CONTABIL,
Pălănceanu Elena