

**RAPORT DE ANALIZA PE BAZA DE BILANT
PRIVIND SITUATIILE FINANCIARE ÎNTOCMITE LA DATA DE 30.09.2014**

Primăria comunei Vlădeni, județul Iasi, instituție cu personalitate juridică având cod de identificare fiscală 4540216, este organizată și funcționează potrivit Legii 215/2001 care reglementează regimul general al autonomiei locale.

La nivelul instituției, politicile contabile au scopul de a stabili metode contabile acceptate de legislația în vigoare, utilizate permanent și care reflectă poziția financiară a instituției, potențialul economic, patrimoniul propriu, astfel încât informațiile despre structura financiară să poată fi utile pentru anticiparea nevoilor viitoare de finanțare și de onorare a angajamentelor financiare existente.

La data de 30.09.2014 Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu prevederile cuprinse în Normele metodologice emise de Ministerul de Finanțe privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 30.09.2014.

Activele instituției sunt cuprinse în bilanț la valoarea de achiziție iar cele identificate și inventariate de către comisiile constituite în acest sens sunt prezentate la valoarea justă prin procedura de evaluare a acestora. Stocurile sunt stabilite după metoda inventarului permanent.

Din anul 2013 instituția implementează sistemul de control intern managerial și ca urmare, pentru activitatea financiar-contabilă sunt elaborate proceduri privind înregistrarea și evidența documentelor financiar-contabile, circuitul documentelor, efectuarea controlului financiar preventiv, angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor, inventarierea patrimoniului, colectarea veniturilor bugetare, executarea silită a creanțelor bugetare.

Instituția este auditată de către auditorul public intern și anual întocmește Raportul anual privind activitatea de audit intern în cadrul instituției, raport ce este transmis până la data de 30.01.2014 la D.G.R.F.P. Iasi-serviciul audit intern.

Amortizarea activelor fixe se calculează folosind metoda amortizării liniare.

Plățile s-au efectuat prin angajarea acestora în limita creditelor aprobate.

Bilanțul este întocmit în baza ultimei balanțe de verificare a conturilor sintetice, pusă de acord cu balanța conturilor analitice, încheiată după înregistrarea tuturor documentelor în care au fost consemnate operațiuni economico-financiare aferente perioadei raportate.

NOTE EXPLICATIVE

I EXECUTIA BUGETULUI LOCAL

Veniturile propuse a fi încasate în perioada de raportare sunt cele de natură impozitelor și taxelor stabilite în conformitate cu reglementările codului fiscal dar și de către autoritatea deliberativă- consiliul local – respectiv taxe pentru paza și pentru salubritate și nu

au fost majorate în anul 2014 față de anul 2013. Veniturile din valorificarea unor bunuri aparținând domeniului privat al UAT sunt în suma de 9.537 lei iar pentru obținerea acestora s-au respectat procedurile de rigoare aplicate de către compartimentul de achiziții publice.

Angajarea de servicii s-a efectuat cu respectarea procedurilor de achiziții publice iar plata acestora s-a efectuat în baza angajamentelor legale și a creditelor angajate.

II. Rezultatul patrimonial

La data de 30.09.2014 rezultatul patrimonial al exercițiului reprezintă un excedent în suma de 210.614 lei calculat astfel:

TOTAL VENITURI OPERAȚIONALE SI EXTRAORDINARE	4.089.128 lei
<u>TOTAL CHELTUIELI OPERAȚIONALE</u>	<u>3.923.627 lei</u>
Rezultat patrimonial al exercitiului	165.501 lei

Stocurile sunt în sumă de 127.474 lei și sunt evidențiate la costul de achiziție.

III. SITUATIA ACTIVEI SI DATORIIILOR

Creanțele bugetului general consolidat sunt în sumă de 1.071.369 lei.

Provizioane constituite pentru plata unor drepturi castigate în baza unor hotărâri judecătorești de către personalul din învățământ sunt în suma de 1.230.429 lei pentru perioada 2012-2016 din care s-au plătit 274.000 lei. Drepturi ce urmează a fi achitate în perioada 2014-2016 sunt în suma de 956.429 lei.

- Datorii la data de 30.09.2014:
- către bugetul de stat și contribuții sociale în sumă de 39.228 lei calculate asupra drepturilor salariale ale lunii septembrie 2014 ;
- Datorii către salariați 37.931 lei salarii luna septembrie 2014 ;
- Datorii către furnizori în suma de 62.733 lei;
- Datorii în suma de 4.259.937 lei reprezentând debit către Agenția de Plăți Pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit rezultate din nereguli constatate în implementarea programului SAPARD Măsura 2.1. derulat în anul 2004 ce reprezintă un debit de 723.135 lei iar diferența de 3.536.802 lei reprezintă majorări de întârziere ,dobânzi de întârziere și penalități de întârziere.

La sfârșitul perioadei se înregistrează împrumuturi pe termen scurt în suma de 30.654 lei.

La data de 30.09.2014 instituția nu prezintă plăți restante.

III. Situația fluxurilor de trezorerie

Total încasări buget local 4.122.259 lei, din care încasări din activitatea de investiții 79.537 lei și încasări din finanțare 30.654 lei

Plăți buget local 3.742.190 lei, din care din activitatea de investiții 107.522 lei .

Excedent buget local 312.738 lei

Casa: Incasări 1.613.846 lei

Plăți 1.613.846 lei

Conturi de disponibilitati in suma de 2232 lei.

Activitatea instituției precum și execuția de casă a bugetului local , sunt grav afectate de măsura de executare silită a veniturilor care acționează din iulie 2008 și în prezent, ca urmare a imputării de către APDRP a valorii proiectului derulat în anul 2004 prin fonduri europene nerambursabile.

ORDONATOR PRINCIPAL DE CREDITE,

PRIMAR,
BRÎNZANU CĂTĂLIN



Contabil,
Tătaru Cameluța

