

**JUDETUL BIHOR
COMUNA BRATCA**

**NOTE EXPLICATIVE
SITUATIILE FINANCIARE TRIMESTRIALE
INTOCMITE LA DATA DE 31.03.2016**

A. SITUAȚIILE FINANCIARE

I. Bilantul contabil la 31.03.2016 prezinta urmatorii indicatori economico - financiari:

Nr. Crt.	Denumire indicator	lei	
		Sold initial 01.01.2016	Sold final 31.03.2016
1.	Active necurente	83.623.459	84.527.527
2.	Active curente	11.791.993	5.455.261
3.	Total active	95.415.452	89.982.788
4.	Total datorii	15.854.866	8.153.720
5.	Active nete	79.560.586	81.829.068
6.	Total capitaluri proprii	79.560.586	81.829.068

1. **Activele necurente reprezentând active corporale si necorporale** sunt înregistrare în bilant la costul istoric (achiziție) minus amortizarea cumulată.

Activele fixe corporale cuprind:

Alte active necorporale in valoare de 133.123 lei, la inceputul anului 2016 au fost majorate ca urmare a achizitionarii unui soft pentru fondul funciar in suma de 2.686 lei ,s-a scazut amortizarea in suma de 3629 lei, la finele trimestrului I-2016 suma acestora fiind de 132.180 lei.

Terenurile si amenajarile de terenuri in valoare de 82.581.536 lei, in cursul trimestrului I-2016, s-au majorat cu suma de 945.029 lei, reprezentand active fixe corporale în curs de execuție, respectiv investiții neterminate aferente unor proiecte cu finantare din bugetul local, cu finantare pe programe nationale si cu finantare europeana ce au termenul de finalizare între 3 si 5 ani,

amortizarea calculata la finele trimestrului I fiind in valoare 11.045 lei .Totodata a fost scazuta suma de 169.461 lei, reprezentand dotari pentru Centrul de informare Turistica BRATCA, inregistrata gresit la data de 31.12.2015.

- Valoarea mijloacele fixe evidentiata in conturile de active fixe corporale 212 ,213 si 214 este de 1.047.188 lei, s-a majorat fata de inceputul anului 2016 cu suma de 169.461 reprezentand dotari la Centrul de informare turistica Bratca, inregistrata eronat la data de 31.12.2015 la cladiri, precum si cu suma de 4.849 lei privind intrarea in inventar prin donatie la Centrul de Sanatate Multifunctional Bratca, a unui Analizator automat de hematologie . Amortizarea calculata in trim.I si scazuta este de in suma de 33.822 lei.
- Titluri de participare in suma de **2.100 lei** , nu inregistreaza modificari fata de inceputul anului.
- **Activele curente cuprind stocuri, creante ,disponibilități, alte valori si conturi la institutii de credit în lei.**
 - **Stocurile la data de 31.03.2016** au valoarea de **2.071.257 lei** si se compun din: materiale consumabile lei (combustibil, hrana, materiale auxiliare, lemne de foc) si obiectele de inventar atat ale primariei cât si ale institutiilor de învățămînt, sanatate si asistenta sociala de pe raza comunei .
 - **Creanțele la data de 31.03.2016** sunt în sumă de **322.006 lei** cuprind conturile de clienti, debitori si creante ale bugetului local (impozite și taxe locale), creante din operatiuni cu fonduri externe nerambursabile si creante din imprumuturi pe termen scurt acordate.
 - **Disponibilitățile în lei la data de 31.03.2016 au valoare de 932.086 lei** si cuprind excedent bugetului local = **654.882 lei**, disponibilul din venituri proprii = **20.963 lei**; disponibil din venituri proprii pentru Centrul de Sanatate Bratca = **15.109 lei**; disponibil din venituri proprii C.P.V BRATCA=**91.247 lei**, disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale **132.547 lei**; disponibil pentru sume de mandat si sume in depozit = **17.338 lei**; disponibil din fonduri cu destinatie speciala= **78 lei**;
 - **Alte valori la data de 31.03.2016** sunt in suma de 16.132 lei si cuprind bilete de piata in valoare de 13.618 lei, timbre fiscal si postale in valoare de 2.514 lei .

- **Conturi la institutii de credit (garantii materiale gestionari) = 0 lei.**
- **Total active 89.982.788 lei reprezinta patrimoniul Comunei Bratca și sunt egale cu suma activelor curente și necurente.**

Total datorii in suma de **8.153.644 lei** reprezinta obligatiile institutiei din care:

I.DATORII NECURENTE = 2.211.828 din care:

- imprumuturi pe termen lung = **1.645.312 lei**
- provizioane pentru invatamant cu valoare de = **566.516 lei.**

II. DATORII CURENTE = 5.941.892 din care:

- Furnizori = **79.678 lei**
- Furnizori de active fixe= **35.911 lei**
- Creditori= **17.338lei**
- Decontari privind activele fixe= **81.555 lei**
- Decontari privind stocurile = **75.522 lei**
- Alte decontari (sold act.autofinantatecont 5022) = **76 lei**
- Datorii catre bugete reprezentând contribuțiile angajatorului și ale asiguratilor aferente drepturilor salariale pe luna martie ce au termenul de plata in luna următoare în valoare de **169.000 lei;**
- Datorii din operatiuni cu fonduri externe nerambursabile = **4.597.314 lei**
- Salariile angajatilor in valoare de = **240.970 lei.**
- Alte drepturi cuvenite(indemnizatii pers.cu handicap) in valoare de = **31.977lei.**
- Dobanzi pentru imprumut = **94.814 lei**
- Capitalurile proprii in suma de **81.829.068 lei** ale Comunei BRATCA cuprind fondurile care alcatuiesc domeniul public al autoritații publice locale = **53.333.496 lei**, fondurile care alcatuiesc domeniul privat al autoritatii publice locale = **3.697.181 lei**, rezeerve din reevaluare = **26.961 lei**, rezultatele reportate ale exercerițiilor bugetare precedente **22.609.128 lei** precum și rezultatul patrimonial al exercițiului bugetar al anului în curs = **2.162.302 lei.**

II. Contul de rezultat patrimonial la 31.03.2016 se prezinta astfel:

Nr. Crt.	Denumire indicator	lei	
		An precedent 31.12.2015	An curent 31.03.2016
<hr/>			

1.	Total venituri din care:	3.314.218	4.211.613
1.1	Venituri din impozite si taxe locale	2.008.297	2.988.722
1.2	Venit. Din act economice	358.371	399.910
1.3	Finantari, subventii, transferuri alocatii bugetare cu dest. Spec.	278.187	12.067
1.4	Alte venituri operationale	669.360	810.865
1.5	Venituri extraordinare	3	
01.6	Venituri financiare	0	49
2	Total cheltuieli din care:	2.026.666	2.025.779
2.1	Salarii si contributii af. salariilor	1.407.607	1.190.682
2.2	Chelt. Materiale (aferente stocurilor)	509.294	683.753
2.3	Subventii si transferuri	75.060	102.848
2.4	Cheltuieli de capital si Amortizare	34.705	48.496
2.5	Cheltuieli financiare	0	0
2.6	Cheltuieli extraordinare	0	0
3.	Excedent	1.287.552	2.185.834

III Situatia fluxului de trezorerie la 31.03.2016

- numerar la inceputul perioadei	1.551.186 lei
- Incasari	3.513.700 lei
- plati	5.532.166 lei
- numerar la 31.03.2016	932.086 lei

B. CONTUL DE EXECUTIE BUGETARA

B.I.Contul de executie al bugetului local, se prezinta in urmatoarea structura :

Denumire indicator lei

I. La venituri:

- drepturi constatate4.401.004 lei
- incasari realizate2.792.943 lei

II. La cheltuieli:

- angajamente bugetare3.470.530 lei
- angajamente legale3.470.530 lei
- plati efectuate2.138.061 lei

III. Excedentul bugetului local la 31.03.2016..... 654.882 lei

Veniturile totale ale bugetului local s-au realizat la 31.03.2016, in procent de 63.46% față de drepturile constatate .

Veniturile incasate la 31.03.2016, pe capitole, se prezinta astfel:

LEI			
Denumire indicator	Drepturi constatate	incasări	procent de realizare %
TOTAL VENITURI	4.401.004	2.792.943	63.46%
03.02.18 Imp. Venit.transf.prop.imobiliara	3.750	3.750	100%
4.02 Cote si sume def. din imp.pe venit	550.767	550.767	100%
07.02 Impozite si taxe pe proprietate	754.436	275.564	36.52%
11.02 Sume defalcate din TVA	1.469.320	1.469.320	100%
12.02 Alte impozite si taxe	4	4	100%
15.02 Taxe pentru servicii specifice	2.761	0	0 %
16.02 Taxe pe utilizarea bunurilor	417.348	103.037	24.68%
18.02 Alte impozite si taxe	6.713	6.713	100%
30.02 Venituri din proprietate	791.635	11.635	1.47%
33.02 Venituri din prestari servicii	21.024	7.463	35.49%
34.02 Venituri din taxe administrative	2.819	2.819	100%
35.02 Amenzi, penalitati si confiscari	31.897	16.216	50.84%
36.02 Diverse venituri	5.048	2.173	43.05 %
39.02 Venituri din capital	49	49	100%
40.02 Incasari din rambursarea imprum.	286.210	286.210	100%
42.02 Subv de la bugetul de stat	712	712	100%
45.02 Sume primite de la alti donatori in contul platilor efectuate si alti donatori	56.511	56.511	100%

Cheltuielile totale ale bugetului local s-au realizat în trim I-2016 pe capitole si se prezinta astfel:

Denumire indicator	LEI		
	Angajamente	Angajamente	Cheltuieli
	bugetare	legale	efective
51.02 Autoritati publice	326.230	326.230	274.333
54.02 Alte servicii publice generale	2.100	2.100	1.400
55.02 Tranzactii privind datoria publica	21.420	21.420	21.404
61.02 Ordine publica si siguranta nationala	111.420	111.420	5.752
65.02 Invatamant	932.300	932.300	836.351
66.02 Sanatate	9.000	9.000	1.990
67.02 Cultura si arta	322.900	322.900	137.066
68.02 Asistenta sociala	227.230	227.230	170.618
70.02 Locuinte, servicii si dez.publica	566.320	566.320	433.330
74.02 Salubritate	11.000	11.000	10.332
74.02 Canalizare si tratarea apelor	3.000	3.000	2.847
83.02 Agricultura	51.600	51.600	25.000
84.02 Transporturi	669.820	669.820	150.410
87.02 Alte actiuni generale	216.190	216.190	67.228
TOTAL	3.470.530	3.470.530	2.138.061

Veniturile provin din impozite si taxe, concesiuni, sume defalcate din TVA, sume pentru echilibrarea bugetelor locale asa cum sunt prezentate mai sus.

Cheltuielile s-au efectuat conform prevederilor bugetare la capitolele pentru care au fost prevazute (cheltuieli de personal, cheltuieli materiale, obiecte de inventar, imprimate, utilitati, investitii).

B II. Contul executie al bugetului autofinantat, se prezinta in urmatoarea structura:

Disponibilitatile institutiilor publice finantate integral din venituri proprii sunt în suma de 127.320 lei la data de 31.03.2016.

Veniturile realizate din activitati autofinantate sunt realizate in procent de 100%, fata de drepturile constatate a se incasa si se prezinta astfel :

Nr.crt.	Denumire indicator	Drepturi constatate	Incasari	Grad de realizare
1	Total venituri	615.997	615.997	100%
C1	VENITURI DIN PROPIETATE- din care:	1.880	1.880	100%
	● VENITURI DIN PROPIETATE- -alte venituri din concesiuni si inchirieri	1.880 1.880	1.880 1.880	100% 100%
	VENITURI DIN DOBANZI	0	0	0%
C2	VINZARI DE BUNURI SI SERVICII din care;	614.117	614.117	100%
	● VENITURI DIN PRESTARI SERVICII	375.295	375.295	100%
	-taxe si alte venituri invatamint	0	0	100%
	-venituri din prestari de servicii	28.380	28.380	100%
	-taxe si alte venituri din protectia mediului	47.871	47.871	100%
	-contributia de intretinere a persoanelor asistate	58.466	58.466	100%
	-venituri din contractele incheiate cu casele de asigurari soc.de sanatate	240.578	240.578	100%
	-alte venituri din prestari servicii si alte activitati	0	0	100%
	● DIVERSE VENITURI	7.294	7.294	100%
	-alte venituri	7.294	7.294	100%
	● INCASARI DIN RAMBURSAREA ACORDATE	222.237	222.237	100%
	Sume utilizate din excedentul anului precedent	222.237	222.237	100%
	ALTE OPERATIUNI FIN.;	9.291	9.291	100%

-sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casa	9.291	9.291	100%
---	-------	-------	------

Cheltuielile activitatii autofinantate sunt realizate in procent de 74.41% prezinta astfel :

Nr. Crt.	Denumire indicator	Angajamte bugetare	Plati	Grad de realizare
1	TOTAL CHELTUIELI	656.740	488.677	74.41%
2	INVATAMINT	0	0	0 %
3	SANATATE	258.750	235.175	90.88%
4	ASIGURARI SI ASISTENTA SOCIALA	285.240	189.456	66.41%
5	LOCUINTE SERVICII SI DEZV.PUBLICA	84.250	60.713	72.06%
8	ACTIUNI GEN.ECONOMICE	18.500	208	1.12%
9	AGRICULTURA, SILVICULTURA SI VANATOARE	0	0	0%
10	ALTE ACTIUNI ECONOMICE	10.000	3.125	31.25%
	Excedent 31.03.2016	127.320		

Contul de executie al bugetului comunei BRATCA cuprinde informatii cu privire la executia bugetului in derularea anuala a finantarilor (cheltuielilor) si a veniturilor (rezultatelor), privind activitatea curenta a ordonatorului principal de credite (comuna Bratca).

**PRIMAR,
MATEAS ADRIAN**




**CONTABIL SEF,
EC.SARACUT LIVIA**



COMUNA BRATCA

POLITICI CONTABILE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA DE 31.03.2016

Documentul oficial de prezentarea a situatiei patrimoniului aflat in administrarea unitatilor administrativ-teritoriale si a executiei bugetelor de venituri si cheltuieli reprezinta situatia financiara, potrivit prevederilor Legii contabilitatii nr.82/1991 republicata.

Situatiile financiare trimestriale cuprind :

- bilant;
- contul de rezultat patrimonial;
- situatia fluxurilor de trezorerie;
- conturile de executie bugetara;
- plati restante;
- situatia activelor si datoriilor institutiilor publice din administratia locala;
- situatia unor indicatori referitori la protectia copilului si a persoanelor cu handicap;
- alte anexe ce contin principii si politici contabile si note explicative;

La nivelul comunei Bratca, ca unitate administrativ-teritoriala, situatiile financiare la data de 31.03.2016 au fost intocmite prin centralizarea situatiilor financiare prezentate de aparatul propriu de specialitate si de 3 centre bugetare aferente institutiilor publice finantate integral din bugetul local, si finantate din venituri proprii si subventii.

PRINCIPII SI POLITICI CONTABILE

Elementele prezentate in situatiile financiare au fost evaluate in conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilitatii de

angajamente. S-au avut în vedere următoarele :

1. principiul continuității activității: s-a ținut cont de faptul că instituția își va continua în mod normal funcționarea în viitorul previzibil;
2. principiul permanenței metodelor- au fost aplicate aceleași reguli, metode, norme, privind evaluarea, înregistrarea și prezentarea în contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.
3. principiul prudenței: au fost luate în considerare numai rezultatele recunoscute până la data închiderii trimestrului I-2016 al exercitiului bugetar; s-a ținut seama de toate obligațiile previzibile și pierderile potențiale și au fost făcute ajustări de valoare ținând seama de toate depreciările posibile indiferent de modul cum acestea ar fi influențat rezultatul financiar;
4. principiul independenței exercitiului: -a determinarea rezultatului s-au luat în calcul toate veniturile și cheltuielile indiferent de data încasării sumelor, respectiv, data efectuării plăților;
5. principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv: au fost înregistrate toate elementele de activ și pasiv;
6. principiul intangibilității: bilanțul de deschidere corespunde cu cel de închidere;
7. principiul necompensării: nu s-au efectuat compensări între venituri și cheltuieli, ori între active și pasive.

Politicile contabile utilizate au în vedere asigurarea de informații relevante în luarea deciziilor, prezentarea fidelă a rezultatului patrimonial precum și poziția financiară detinută.

Astfel, evidența contabilă este exprimată în moneda națională "lei", iar situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr.529/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale

institutiilor publice, precum si a unor raportari financiare lunare in anul 2016.


Disponibilitatile din trezorerie, banci comerciale, imprumuturile, obligatiile financiare neonorate, sumele de incasat si datoriile sunt evidentiatare in lei la data intocmirii bilantului contabil.

Politica de gestionare a resurselor monetare se bazeaza pe regula de plata a obligatiilor curente catre salariati in limitele legale, a serviciului datoriei publice, dupa care se urmaresc obligatiile contractuale in derulare.

Gestiunea imobiliarilor corporale si necorporale se realizeaza prin alocarea pe baza de inventar la darea in folosinta si se urmaresc in timp prin inventarierea anuala sau ori de cate ori se impune. Amortizarea anuala se calculeaza utilizand metoda amortizarii liniare si se inregistreaza lunar incepand cu luna urmatoare receptiei.

Stocurile de materiale se dau in consum dupa metoda primul intrat primul iesit (FIFO).

PRIMAR,
MATEAS ADRIAN



SEF BIROU,
SARACUT LIVIA

