

NOTA EXPLICATIVA

referitoare la contul de rezultat patrimonial , respectiv situatie comparativa a sumelor de pe coloana " an precedent " stabilite pe baza conturilor utilizate la 31 decembrie 2016 precum si conturilor utilizate la data de 31 decembrie 2017

Indicator	31.12.2016	31.12.2017	Explicatii
Venituri din impozite , taxe , contributi de asigurari si alte venituri ale bugetelor	3,960,449	4,554,288	Crestere cu 593839 lei a veniturilor se datoreaza fluctuatiilor debitelor si incasarilor
Venituri din activitati economice	38,554	37,728	Scadere cu 826 lei a veniturilor din activitati economice reprezentata scaderea veniturilor din prestari servicii
Finantări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială	668,009	558,218	Scadere cu 109791, in functie de alocarile de la buget
Alte venituri operationale	1,415,338	1,208,891	Scadere de 206447 - scaderea veniturilor din proprietate(scaderea redeventelor care variază in functie de vanzarile partenerilor contractuali)
Salarii contributi sociale aferente angajatilor	2,152,459	2,959,356	Inregistrare crestere cu 806897 lei cresteri salariale si contributi, nr salariati
Subventii și transferuri	562,800	433,767	Scadere de 129033 reprezentand ajutoarele sociale, alte cheltuieli(au fost angajati asistenti personali s-au redus indemnizatiile handicap)
Stocuri, consumabile, lucrări și servicii executate de terți	1,413,742	1,480,204	Crestere de 66462 -cresc achizițiile de bunuri si servicii
Cheltuieli de capital amortizari	4,552,580	702,732	Scadere de 3849848, in urma declassarii, transferurilor si amortizarilor complete
venituri financiare	0	0	Nu au fost inregistrate venituri financiare
venituri extraordinare	1,818	39,835	Crestere de 38017, venituri din valorificarea cheltuielii extraordinare
PRIMAR,	3259	0	Scadere de 3259

Balae-Stefan

CONTABIL,  
Tircavu Vasilica



*[Handwritten signature]*

COMUNA TURCOAIA  
JUDETUL TULCEA  
CF 47 93 936

**LISTA**  
**INSTITUTIILOR SUBORDONATE**  
**SI SURSELE DE FINANTARE ALE ACESTORA**

Potrivit prevederilor Ordinului ministrului finantelor publice nr.629/2009, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.242 si 242 bis din 10 aprilie 2009 cu modificarile si completarile ulterioare.

La data de **31 decembrie 2017** , UAT Comuna Turcoaia avea in subordine o singura institutie -Scoala Gimnaziala Turcoaia, cu codul fiscal 28643383 constituita cu personalitate juridica.

Mentionam faptul ca UAT Comuna Turcoaia detine si calitatea de unic actionar la SC Servicii Locale Turcoaia, cu codul fiscal 30673769.

PRIMAR  
Balan Stelian

CONTABIL  
Tircavu Vasilica



COMUNA TURCOAIA  
JUDEFUL TULCEA

NOTA EXPLICATIVA  
Pentru fonduri externe postaderare

Potrivit prevederilor;  
Ordinului nr 2941 din 22 octombrie 2009 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice privind intocmirea si depunerea situatiilor financiare trimestriale ale institutiilor publice.

**Mentionam ca nu am derulat fonduri externe postaderare in anul 2016-2017.**

**-Nu avem imprumuturi nerambursate la scadenta si nici dobanzi restante.**

PRIMAR,  
Balan Stelian

CONTABIL,  
Tircavu Vasilica



**PRIMARIA COM. TURCOAIA  
JUDETUL TULCEA  
CF 47 93 936**

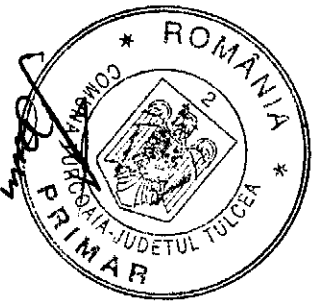
**DECLARATIE ,**

Subsemnatul Balan Stelian , primarul comunei Turcoaia , impreuna cu Tircavu Vasilica contabil al institutiei, ne asumam toata raspunderea cu privire la datele inscrise in bilantul contabil la data de 31.12.2017 precum si in balanta de verificare la data de 31.12.2017.

Situatia financiara reprezinta o imagine fidela a performantei financiare, inregistrata la data de 31.12.2017 .

**Primar,**  
Balan Stelian

**Contabil,**  
Tircavu Vasilica

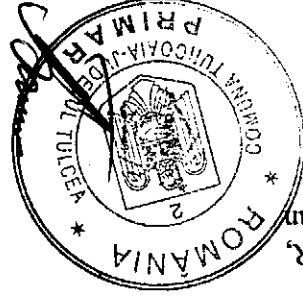


NOTA EXPLICATIVĂ, nr 1  
PRIVIND CREȘTERILE DIN BILANT  
31 decembrie 2017

Potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr.2941/2009 și Ordinului ministrului finanțelor publice nr.629/2009, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.242 și 242 bis din 10 aprilie 2009 cu modificările și completările ulterioare.  
Conform bilanțului încheiat la data de 31 decembrie 2016 comparativ cu bilanțul încheiat la 31 decembrie 2017 situația se prezintă astfel :

Cod rand	Denumirea	Sold la 31.12.2016	Sold la 31.12.2017	Explicații
22	Creanțe comerciale și avansuri			
22.1	Avansuri acordate			
61.	Datorii comerciale și avansuri	141.606	0	Scadere de 141.606 lei, nu avem furnizori neachitați
63.1	Contribuții sociale	58.272	80.301	Contribuțiile cresc cu 22.029 lei, reprezentând creșteri salariale
	<i>Asigurări sociale</i>	<i>56.784</i>	<i>78.326</i>	Contribuțiile cresc cu 21.542 lei, reprezentând creșteri salariale
	<i>Asigurări pentru somaj</i>	<i>1.488</i>	<i>1.975</i>	Contribuțiile cresc cu 487 lei, reprezentând creșteri salariale
72	Salariile angajaților	99.599	149.728	Creștere cu 50.129 lei, reprezentând creșteri salariale
73	Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane			

Deasemenea nu avem împrumuturi nerambursate la scadență și nici dobanzi restante.



PRIMAR,  
Balau Stelian

Intocmit,  
Tircașu Vasilica

**NOTA EXPLICATIVĂ  
PRIVIND CRESTERILE DIN BILANT  
31 decembrie 2017**

Potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr.2941/2009 și Ordinului ministrului finanțelor publice nr.629/2009, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.242 și 242 bis din 10 aprilie 2009 cu modificările și completările ulterioare.

Conform bilanțului încheiat la data de 30 noiembrie 2017 comparativ cu bilanțul încheiat la data de 31 decembrie 2017 situația se prezintă astfel :

Cod	Denumirea	Sold la 30.11.2017	Sold la 31.12.2017	Explicații
22	Creante comerciale și avansuri			
22.1	Avansuri acordate			
61.	Datorii comerciale și avansuri	21.948	0	Scadere de 21.948 lei, soldul reprezentă furnizori în termen
63.1	Contribuții sociale din care :	83.485	80.301	Scadere cu 3.184 lei, scadere salarii învatamant
	<b>Asigurări sociale</b>	<b>81.440</b>	<b>78.326</b>	Scadere cu 3.114 lei, scadere salarii învatamant
	<b>Asigurări pentru somaj</b>	<b>2.045</b>	<b>1.975</b>	Scadere cu 70 lei, scadere salarii învatamant
72	Salariile angajaților	155.561	149.728	Scadere cu 5.833 lei, scadere salarii învatamant
73	Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane			

Deasemena nu avem imprumuturi nerambursate la scadenta și nici dobanzi restante.

PRIMAR,  
Balau Stelian



Intocmit,  
Tircavu Vasilica

POLITICI CONTABILE,  
**31 decembrie 2017**

Contabilitatea institutiilor publice functioneaza in baza **Legii contabilitatii nr.82/1991 republicata**, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza prevederilor OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice cu modificarile si completarile ulterioare.

Elementele prezentate in situatiile financiare se evalueaza in conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilitatii de angajamente.

Primaria comunei Turcoaia, reprezentata prin d-nul **Balan Stelian** – primar si **Tircavu Vasilica** - contabil, la elaborarea politicilor contabile pe baza Situatiilor financiare la data de **31 decembrie 2017** s-au respectat principiile de baza ale Legii contabilitatii nr 82/1991, republicata .

- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 37/2011 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991 și pentru modificarea altor acte normative incidente
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 79/2014 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991
- Legea nr. 121/2015 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 79/2014 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2015 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2016, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare
- Ordinul nr. 2869 din 23 decembrie 2010 pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile,
- Ordinul nr. 4160/2015 din 31 decembrie 2015 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile, Ordinului 2941 din 2009, Ordinului ministrului de finanțe nr 616 din 2006, Ordonanata de Urgenta nr 51 din 16 iunie 2010 privind reglementarea unor masuri pentru reducerea unor arierate din economie, precum si alte masuri financiare, Legea 69 /2010 a responsabilitatii fiscal-bugetare republicata.

Conducerea institutiei publice a stabilit un set de proceduri pentru toate operatiunile derulate, pornind de la intocmirea documentelor justificative pana la intocmirea situatii financiare trimestriale si anuale.

Aceste proceduri au fost elaborate de catre specialisti care isi desfasoara activitatea in domeniul economic si tehnic , cunosctori ai specificului activitatii desfasurate si ai strategiei adoptate de institutie.

**La elaborarea politicilor contabile s-au respectat principiile de baza ale contabilitatii de angajamente.**

Politicile contabile au fost elaborate astfel incat sa se asigure furnizarea, prin situatiile financiare, a unor informatii care sa fie relevante pentru nevoile utilizatorilor in luarea deciziilor economice si credibile, in sensul ca reprezinta fidel rezultatul patrimonial si pozitia financiara a institutiei publice, sunt neutre, sunt prudente, sunt complete sub toate aspectele semnificative.

**S-au elaborat proceduri contabile pentru toate operatiunile derulate,** pornind de la intocmirea documentelor justificative pana la intocmirea situatiei financiare (circuitul documentelor contabile, persoanele implicate in conducerea si organizarea contabilitatii, sarcini, responsabilitati, termen de realizare etc.).

Conducerea unitatii noastre are ca obiectiv cunoasterea proceselor si relatiilor de management din administratia publica in toata complexitatea lor in vederea formarii de principii pentru perfectionarea permanenta a organizarii si functionarii structurilor administrative in functie de valorile puterii politice, de necesitatile economico – sociale de gradul de inzestrare tehnica , de nivelul general si satisfacerea interesului public , respectand elaborarea de proceduri contabile pentru toate operatiunile derulate, pornind de la intocmirea documentelor justificative pana la intocmirea situatiei financiare (circuitul documentelor contabile, persoanele implicate in conducerea si organizarea contabilitatii, sarcini, responsabilitati, termen de realizare etc.);

### **PRINCIPII, POLITICI SI METODE DE CONTABILE**

Principiile contabile care stau la baza intocmirii situatiilor financiare, precum si principalele politici contabile adoptate la intocmirea prezentelor situatii financiare sunt prezentate in cele ce urmeaza:

#### **Principiile care stau la baza intocmirii situatiilor financiare**

Situatiile financiare prezentate sunt intocmite cu respectarea principiilor contabile conform contabilitatii de angajamente. Astfel, efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand se produc si sunt inregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare:

- **principiul continuitatii activitatii** - presupune ca U.A.T. Comuna Turcoaia isi va continua in mod normal activitatea:

- **principiul permanentei metodelor** - presupune aplicarea acelorasi reguli privind evaluarea si inregistrarea in contabilitate a tranzactiilor, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor financiare.

Metoda de evaluare a activelor fixe si stocurilor se aplica in mod consecvent de la un exercitiu financiar la altul, astfel ; la activele fixe se face “ evaluarea initiala “ astfel : costul de achizitie , pentru cele procurate cu titlu oneros ; costul de productie , pentru cele construite sau produse de institutie ; valoarea justa pentru cele dobandite gratuit . La stocuri la intrarea in gestiune



se face, evaluarea initiala , adica , stocurile se inregistreaza in contabilitate la costul de achizitie , costul de productie sau valoarea justa, dupa caz . Evaluarea la iesirea din gestiune a stocurilor se face prin metoda FIFO , adica primul intrat - primul iesit .

- **principiul prudentei** - Evaluarea patrimoniului institutiei se face prudent , tinandu-se seama de toate angajamentele aparute in cursul exercitiului financiar curent .

- **principiul independentei exercitiului** - presupune ca toate veniturile si cheltuielile aferente exercitiului financiar sunt inregistrate, indiferent de data incasarii sau platii acestor venituri sau cheltuieli;

- **principiul evaluarii separate a elementelor de activ si de pasiv** - presupune evaluarea separata a componentelor elementelor de activ sau datorii; - **principiul prevalentei economice asupra juridicului** - informatiile prezentate in situatiile financiare reflecta realitatea economica a evenimentelor si tranzactiilor, si nu numai forma lor juridica;

- **principiul pragului de semnificatie** - orice element care are o valoare semnificativa este prezentat distinct in cadrul situatiilor financiare.

#### **Politici aferente activelor fixe**

U.A.T. Comuna Turcoaia evidentiaza separat categoriile de active fixe pe destinatii, dupa natura si mod de utilizare. **A fost facuta reevaluarea activelor fixe in anul 2015** de un evaluator autorizat, metoda de amortizare a activelor fixe ( amortizare liniara ); nu a fost facuta evaluarea intregului patrimoniu .

Calcularea si inregistrarea in contabilitate a amortizarii se face conform Legii nr.15/1994 republicata privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale prin metoda liniara pe baza duratelor normale de functionare minime stabilite prin HG nr.2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe, cu modificarile si completarile ulterioare.

Hotararea de Guvern nr. 1496 din 19 noiembrie 2008 privind modificarea anexei la Hotărârea Guvernului nr. 2.139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe

Intretinerile si reparatiile se trec pe conturile de cheltuieli in momentul nasterii acestora, iar imbnatatirile aduse activelor, care cresc valoarea sau durata normala de viata, se capitalizeaza.

#### **Politici aferente stocurilor**

Contabilitatea stocurilor se tine conform metodei inventarului permanent. Stocurile se evalueaza la intrare, la costul de achizitie. Organizarea gestiunii stocurilor se realizeaza dupa metoda cantitativ-valorica.

Stocurile sunt inventariate fizic pana la data de 31 decembrie a fiecarui an, cand se determina procedurile corecte de inventariere, precum si componenta si responsabilitatile comisiilor de inventariere. Costul materialelor de natura obiectelor de inventar sunt recunoscute integral pe cheltuieli in momentul scoaterii din folosinta.

## **Politici aferente disponibilitatilor banesti si echivalentelor in numerar**

Operatiunile de incasari si plati se efectueaza cu respectarea

Regulamentului operatiunilor de casa si a legislatiei in vigoare.

## **Politici aferente datorilor**

Datoriile sunt evaluate la valoarea nominala a sumelor cu care vor fi achitate. Datoriile salariale si fiscale se determina conform prevederilor legale in vigoare. Nu avem imprumuturi

## **. Politici aferente veniturilor, cheltuielilor si contului de rezultat**

Cheltuielile de exploatare sunt aferente activitatii curente a institutiei.

Cheltuielile aferente lucrarilor executate si serviciilor prestate se inregistreaza pe baza documentelor justificative. La sfarsitul fiecarei perioade financiare soldurile conturilor de venituri, cheltuieli si finantari se preiau de catre contul de rezultat patrimonial.

**In cadrul institutiei noastre s-a asigurat o autonomie de actiune pentru rezolvarea operativa si in cele mai bune conditii a tuturor problemelor in activitatea administrativa.**

Institutia noastra s-a incadrat si a urmarit politicile contabile in raportarea situatiilor financiare la data de **31 decembrie 2017.**

PRIMAR,  
Balan Stelian

CONTABIL,  
Tircavu Vasilica



**ANEXA Nr.3**  
la Ordinul nr. 400/2015

Aprobat  
de conducătorul unității,  
31.12.2017

STEAȚIA CENTRALIZATOARE,  
privind sediul reprezentării sistemului de control intern/managerial  
la data de 31.12.2017

Nr. Crt.	Specificații	Total (număr)	Din care, aferent:		Observații
			Aparatului propriu	Entităților publice subordonate	
0	1	2	3	4	5
1	Entități publice subordonate/în coordonare	DA	X	X	Școala Gimnazială Turcoaia
2	Entități publice în care s-a constituit structura cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a sistemului de control intern/managerial	1	1		A fost constituita Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării Sistemului de control intern/managerial prin dispoziția nr.36/01.07.2016
3	Entități publice în care s-a elaborat și aprobat programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial	1	1		Proces-verbal nr.1 Sedința Comisie de monitorizare prin care se elaborează și aproba programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial
4	Entități publice care și-au stabilit obiectivele generale	1	1		Proces-verbal nr.1 Sedința Comisie de monitorizare prin care se aproba Lista obiectivelor generale
5	Obiective generale stabilite de către entitățile publice de la pct. 4	16	16		Au fost stabilite 16 de obiective generale conform standardului nr. 5 - Obiective
6	Entitățile publice care și-au inventariat activitățile procedurabile	1	1		Nu a fost realizat inventarul activitatilor/compartimentelor și a actunilor derulate în cadrul acestora în anul 2017.
7	Activități procedurabile	114	114		Exista 114 de activitati în cadrul compartimentelor unitatii
8	Entități publice care au elaborat proceduri	1	1		Nu a fost realizat inventarul activitatilor/compartimentelor și a actunilor derulate în cadrul acestora în anul 2017.
9	Proceduri elaborate de către entitățile de la pct. 8	128	128		Exista în unitate 114 proceduri operationale și 14 proceduri de sistem.

10	Entități publice care au elaborat indicatori asociați obiectivelor specifice	1	1		Pentru fiecare obiectiv exista asociati indicatori de performanta
11	Indicatori asociați obiectivelor specifice de către entitățile publice de la pct. 10	23	23		Exista 23 de indicatori de performanta asociati obiectivelor generale si specifice.
12	Entitățile publice care au identificat, analizat și gestionat riscuri	1	1		In Procesul verbal nr. 3 a fost aprobat Registrul de riscuri la nivelul entitatii.
13	Riscuri înregistrate în Registrul riscurilor de către entitățile publice de la pct. 12	201	201		Au fost analizate riscurile inregistrate pentru 21 obiective, respectiv 201 de riscuri inregistrate in Registrul de riscuri.

**Stadiul implementării standardelor de control intern managerial, conform  
rezultatelor autoevaluării la data de 31.12.2017**

Denumirea standardului de control	Numărul de entități publice care raportează:				din care:					Observații
	I	PI	NI	4	I	PI	NI	I	PI	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>I. Mediul de control</b>										
Standardul 1 — Etica și integritatea	2			1			1			
Standardul 2 — Atribuții, funcții, sarcini	2			1			1			
Standardul 3 — Competența, performanța	2			1			1			
Standardul 4 — Structura organizatorică	2			1			1			
<b>II. Performanțe și managementul riscului</b>										
Standardul 5 — Obiective	2			1			1			
Standardul 6 — Planificarea	2			1			1			
Standardul 7 — Monitorizarea performanțelor	2			1			1			
Standardul 8 — Managementul riscului	2			1			1			
<b>III. Activități de control</b>										
Standardul 9 — Proceduri	2			1			1			
Standardul 10 — Supravegherea	2			1			1			
Standardul 11 — Continuitatea activității	2			1			1			
<b>IV. Informarea și comunicarea</b>										
Standardul 12 — Informarea și comunicarea	2			1			1			
Standardul 13 — Gestionarea documentelor	2			1			1			
Standardul 14 — Raportarea contabilă și financiară	2			1			1			
<b>V. Evaluare și audit</b>										
Standardul 15 — Evaluarea sistemului de control intern	2			1			1			
Standardul 16 — Auditul intern	0			0			0			
Gradul de conformitate a sistemului de control intern managerial cu standardele de control intern managerial se prezintă astfel:										
— 0 entități au sisteme conforme;										
— 2 entități au sisteme parțial conforme;										
— 0 entități au sisteme neconforme.										

Elaborat:  
Secretariatul structurii cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică

.....

**Situația sintetică a  
rezultatelor autoevaluării la data de 31.12.2017**

Nr. crt	Denumirea standardului	Nr. Compartimentelor in care standardul este aplicabil	din care			La nivelul Institutiei standardul este:
			I	PI	NI	
<b>Total numar compartimente = 7</b>						
<b>I. MEDIUL DE CONTROL</b>						
1.	Standardul 1 - Etica, integritatea	7	7			I
2.	Standardul 2 - Atributii, functii, sarcini	7	7			I
3.	Standardul 3 - Competenta, performanta.	7	7			I
4.	Standardul 4 - Structura organizatorica	7	7			I
<b>II. PERFORMANTA SI MANAGEMENTUL RISCULUI</b>						
5.	Standardul 5 - Obiective	7	7			I
6.	Standardul 6 - Planificarea	7	7			I
7.	Standardul 7 - Monitorizarea performantelor	7	7			I
8.	Standardul 8 - Managementul riscului	7	7			I
<b>III. ACTIVITATI DE CONTROL</b>						
9.	Standardul 9 - Proceduri	7	7			I
10.	Standardul 10 - Supravegherea	7	7			I
11.	Standardul 11 - Continuitatea activității	7	7			I
<b>IV. INFORMAREA SI COMUNICAREA</b>						
12.	Standardul 12 - Informarea și comunicarea	7	7			I
13.	Standardul 13 - Gestionarea documentelor	7	7			I
14.	Standardul 14 - Raportarea contabilă și financiară	1	1			I
<b>V. EVALUARE ȘI AUDIT</b>						
15.	Standardul 15 - Evaluarea sistemului de control intern/managerial	7	7			I
16.	Standardul 16 - Auditul intern	1			1	NI
<b>Gradul de conformitate a sistemului de control intern/managerial cu standardele: Parțial conform</b>						

Elaborat: Secretariatul structurii cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică

