

R O M Â N I A
JUDEȚUL TIMIȘ
CONSILIUL JUDEȚEAN
PREȘEDINTE

NR : 580 / 17.01.2013

POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE

la Situațiile Financiare întocmite la 31 decembrie 2012

I.Politici contabile

Documentele justificative care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare au fost întocmite,verificate și contabilizate respectând principiile de bază ale contabilității de angajamente.Situațiile financiare furnizează informații relevante în luarea deciziilor economice și credibile în sensul în care reprezintă fidel rezultatul patrimonial și poziția financiară a instituției.

S-au realizat și implementat proceduri operaționale în ceea ce privește evidența financiar contabilă a instituției.

Metoda de amortizare a activelor fixe este metoda amortizării liniare.

II.Note explicative

La data de 31.12.2012 situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991 republicată,cu modificările și completările ulterioare.

1)Active necurente – valoarea de la începutul anului de 1.084.101.913 lei a crescut la 1.396.380.436 lei datorită creșterii valorii creanțelor necurente ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an și a creșterii valorii terenurilor și clădirilor,a valorii activelor fixe necorporale ca urmare a reevaluării .

2)Active curente- soldul inițial de 117.189.642 lei a scăzut la 86.910.795 lei prin creșterea stocurilor , prin creșterea creanțelor din operațiuni comerciale și avansuri,prin creșterea creanțelor bugetare și scăderea soldurilor conturilor la trezorerie,casa,alte valori,avansuri de trezorerie.

3)Datorii necurente- soldul inițial de 97.693.983 lei a scăzut la 91.594.604 lei.

4)Datorii curente – soldul inițial de 15.531.347 lei a scăzut la 12.360.053 lei deoarece a scăzut soldul datoriilor comerciale și a crescut soldul salariilor angajaților și contribuțiile aferente.

5)Capitaluri proprii – soldul inițial de 1.088.066.225 lei s-a majorat la 1.379.336.574 lei prin creșterea rezultatului reportat (sold creditor) de la 157.234.270 lei la 170.423.277 lei , a înregistrării unui deficit al rezultatului patrimonial al exercițiului de 76.804.696 lei .

6)Indicatorul Creanțe comerciale și avansuri a înregistrat o creștere de la 1.000.702 lei la 1.702.812 lei .

7)Indicatorul Datorii comerciale și avansuri a înregistrat o scădere de la 4.618.451 lei la 1.347.303 lei prin înregistrarea unor obligații de plată față de furnizori cu termen scadent în luna ianuarie 2013.

8)Indicatorii Datoriile instituțiilor publice către bugete, Contribuții sociale, Salariile angajaților, Alte drepturi convenite altor categorii de persoane nu au înregistrat creșteri semnificative în anul 2012.

9)Nu s-au înregistrat plăți restante conform termenelor de plată prevăzute în actele normative sau de contract/factură la data de 31.12.2012.

III.- Execuția bugetului de venituri și cheltuieli

1). Veniturile bugetului local secțiunea funcționare

Conform contului de execuție, veniturile totale realizate la 31 decembrie 2012 de bugetul propriu al județului Timiș ,secțiunea funcționare ,sunt de 322.907.831 lei, după cum urmează:

nr crt	Denumirea indicatorilor	Prevederi bugetare	Venituri încasate	%
	TOTAL VENITURI ALE BUGETULUI LOCAL SECȚIUNEA FUNCȚIONARE	320.299.500	322.907.831	101
1.	Venituri proprii, din care:	8.000.000	7.771.495	97
-	Taxe pe utilizarea bunurilor	1.870.000	1.981.850	106
-	Venituri din proprietate	1.194.000	1.376.964	115
-	Venituri prestări servicii	4.720.000	4.173.947	88
-	Amenzi,penalități și confiscări	38.000	32.668	86
-	Diverse venituri	178.000	206.066	116
2.	Cote și sume defalcate din impozitul pe venit din care:	127.625.000	133.099.771	104
-	Cote defalcate din impozitul pe venit	86.558.000	92.174.356	106
-	Sume alocate de CJT pentru echilibrarea bugetelor locale	41.067.000	40.925.415	99
3.	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată , din care	110.229.000	107.327.669	97
-	Sume defalcate din TVA pt. finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județului	85.205.000	82.303.669	97
-	Sume defalcate din TVA pt.drumuri județene și comunale	13.242.000	13.242.000	100

-	Sume defalcate din TVA pt. echilibrarea bugetelor locale	11.782.000	11.782.000	100
4.	Subvenții primite din bugetul de stat din care :	76.385.000	76.629.261	100
-	Subvenții drepturi persoane cu handicap	74.413.000	74.036.093	99
-	FEGA	1.492.000	2.212.803	148
-	Fin. Camera agricola	480.000	380.365	79
5.	Transferuri voluntare ,din care	-1.939.500	-1.920.365	99
-	Donații și sponsorizări	10.500	29.635	282
-	Vărsăminte finanțare sect. dezvoltare	-1.950.000	-1.950.000	100

Veniturile bugetului local secțiunea funcționare realizate la 31 decembrie 2012 față de prevederile bugetare au fost de 101 %, cauzate de realizarea veniturilor proprii în proporție de 97 %, realizarea cotelor și sumelor defalcate din impozitul pe venit în proporție de 104 %, realizarea sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru bugetele locale în proporție de 97 %, realizarea subvențiilor primite de la bugetul de stat în proporție de 100 % și realizarea sumelor din transferuri voluntare în proporție de 99 % .

2).- Cheltuielile bugetului local secțiunea funcționare

Execuția cheltuielilor bugetului propriu al județului Timiș secțiunea funcționare la 31 decembrie 2012 se prezintă astfel:

- lei -

Nr crt	Clasif. Buget ară	DENUMIRE CAPITOL	Prevederi bugetare	Plăți nete de casă	Grad de realizare
0	1	2	3	4	5
1.	51.02	Autorități executive	16.608.000	14.332.239	86
2.	54.02	Alte servicii publice generale din care	3.945.000	3.778.017	96
		- Direcția evidența persoanelor	930.000	838.086	90
		- Fond rezervă bugetară	2.000.000	2.000.000	100
		- Oficiul mobiliz.ec,alegeri	1.015.000	939.931	93

3.	55.02	Tranzactii privind datoria publica si imprumuturi	7.260.000	6.016.188	83
4.	60.02	Centrul militar județean	500.000	321.891	64
5.	61.02	Inspectoratul situații urgență	720.000	631.146	88
6.	65.02	Învățământ, din care	41.463.000	37.737.331	91
	-	Alte cheltuieli (corn și lapte)	13.556.000	11.340.232	84
	-	Invățământ special	27.907.000	26.397.099	95
7.	66.02	Sănătate	1.805.000	1.805.000	100
8.	67.02	Cultură, Religie,...din care	28.814.000	26.464.695	92
		-Biblioteca județeană	2.445.000	2.267.937	93
		-Muzeu instituții spectacole,concerte alte servicii culturale	12.787.000	11.575.658	91
		-Sport	6.847.000	6.751.691	99
		-Intreținere zone verzi,baze sportive	200.000	100.280	50
		-Servicii religioase	6.535.000	5.769.129	88
9.	68.02	Asistență Socială	132.289.500	127.536.921	96
		-Camine batrani	1.900.000	1.900.000	100
		-Boli,invaliditati	74.399.000	74.038.328	100
		-Familie,copii	55.990.500	51.598.593	92
10.	70.02	Locuințe,servicii dezvoltare publică	8.540.000	8.002.127	94
11.	74.02	Protecția mediului	3.365.000	3.360.000	100
12.	83.02	Camera Agricola	480.000	380.365	79
13.	84.02	Transporturi	74.489.000	74.384.716	100
14.	TOTAL PLATI			304.750.636	
15.	TOTAL ALIMENTĂRI			320.249.500	
16.	TOTAL VENITURI			322.907.831	
	Sold excedentar al bugetului local (16-14)			18.157.195	

Așa cum rezultă din “ Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice-cheltuieli” plățile nete de casă la 31 decembrie 2012 realizate față de alimentări sunt în proporție de 95 %.

Soldul excedentar de 18.157.195 lei .

După cum rezultă din Contul de execuție al bugetului local secțiunea funcționare la 31 decembrie 2012, ponderea plăților nete de casă o dețin: finanțarea lucrărilor de întreținere și reparații ale drumurilor și podurilor județene 24 %, plățile la cultură , religie 9 %, plăți nete de casă pentru asistență socială 42 %, plățile nete de casă utilizate pentru întreținerea și funcționarea aparatului propriu (inclusiv Centrul Militar și Inspectoratul pentru situații de urgență) 10 %, plăți nete de casă pentru învățământul special și programul cornul și laptele 12 %,plati pentru cheltuieli cu prestari servicii 3 % .

3). Veniturile bugetului local secțiunea dezvoltare

Conform contului de execuție, veniturile totale realizate la 31 decembrie 2012 de bugetul propriu al județului Timiș ,secțiunea dezvoltare ,sunt de 30.221.156 lei, după cum urmează: -lei-

nr crt	Denumirea indicatorilor	Prevederi bugetare	Venituri încasate	%
	TOTAL VENITURI ALE BUGETULUI LOCAL SECȚIUNEA DEZVOLTARE	64.684.000	30.221.156	47
1.	Transferuri voluntare, din care	1.950.000	1.950.000	100
-	Vărsăminte din secțiunea de funcționare	1.950.000	1.950.000	100
2.	Venituri din valorificarea unor bunuri	-	17.244	-
3.	Sume din excedentul bugetului local	-	-	-
4.	Subvenții primite din bugetul de stat din care :	9.000.000	10.506.448	117
-	Fin. Programe mediu,gosp.ape	2.000.000	1.489.609	74
-	Subventii derulare FEN	7.000.000	9.016.839	129
5.	Sume de la UE din care :	53.734.000	17.747.464	33
-	Fondul European de Dezvoltare Reg	52.679.000	13.502.245	26
-	Fondul Social European	325.000	324.445	100
-	IPA	730.000	3.920.774	537

Veniturile bugetului local secțiunea dezvoltare realizate la 31 decembrie 2012 față de prevederile bugetare au fost de 47 %, cauzate de realizarea subvențiilor primite de la bugetul de stat , realizarea sumelor din transferuri voluntare și realizarea sumelor primite de la UE în cuantumul precizat mai sus.

4).- Cheltuielile bugetului local secțiunea dezvoltare

Execuția cheltuielilor bugetului propriu al județului Timiș secțiunea dezvoltare la 31 decembrie 2012 se prezintă astfel : - lei -

Nr crt	Clasif. Buget ară	DENUMIRE CAPITOL	Prevederi bugetare	Plăți nete de casă	Grad de realizare
0	1	2	3	4	5
1.	51.02	Autorități executive	46.444.000	27.281.017	59
2.	54.02	Alte servicii publice generale - Direcția evidența persoanelor	559.000 559.000	98.705 98.705	18 18
3.	60.02	Centrul militar județean	52.000	51.869	100
4.	61.02	Inspectoratul situații urgență	450.000	149.632	33
5.	65.02	Învățământ	5.201.000	3.510.903	68
6.	66.02	Sănătate	6.198.000	3.430.922	55
7.	67.02	Cultură, Religie,...din care -Biblioteca județeană -Muzeu ,Instituții spectacole,concerte	15.450.000 165.000 15.285.000	10.256.539 100.669 10.155.870	66 61 66
8.	68.02	Asistență Socială -Familie,copii	8.427.000 8.427.000	5.436.619 5.436.619	65 65
9.	70.02	Locuințe,servicii dezvoltare publică	5.702.000	1.187.380	21
10.	74.02	Protecția mediului	27.200.000	13.956.999	51
11.	83.02	Camera Agricola	27.000	26.180	97
12.	84.02	Transporturi	17.974.000	17.314.385	96
13.	TOTAL PLATI			82.701.150	
14.	TOTAL ALIMENTĂRI			133.684.000	
15.	TOTAL VENITURI			30.221.156	
	Sold deficitar al bugetului local (13-15)			52.479.994	

5) Activități finanțate din venituri extrabugetare

Situația conturilor de execuție a bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri extrabugetare se prezintă după cum urmează:

Venituri extrabugetare secțiunea funcționare -lei-

Nr. crt.	Denumire indicator	Prevederi bugetare	Venituri realizate	%
1.	Venituri proprii	1.270.000	1.188.931	94
2.	Subvenții funct.	14.126.200	12.724.406	90
3.	Varsaminte secțiunea function.	-5.000	0	0
	TOTAL	15.391.200	13.913.337	90

Cheltuieli extrabugetare secțiunea funcționare -lei-

Nr crt	Clasif. Buge-tară	DENUMIRE CAPITOL	Prevederi bugetare	Plăți nete de casă	Grad reali-zare
0	1	2	3	4	5
1.	54.10	Directia evidenta persoanelor	930.000	838.086	90
2.	65.10	Învățământ special	3.000	0	0
3.	67.10	Cultură	13.741.200	12.433.082	90
4.	83.10	Camera agricola	717.000	604.296	84
5.	TOTAL PLATI			13.875.464	
6.	TOTAL VENITURI			13.913.337	
	Sold excedentar al bugetelor (6-5)			37.873	

Venituri extrabugetare secțiunea dezvoltare

- lei -

Nr. crt.	Denumire indicator	Prevederi bugetare	Venituri realizate	%
1.	Varsaminte secțiunea function.	5.000	0	0
2.	Sume primite UE	0	354.837	-
3.	Subvenții secțiunea dezvoltare	15.871.000	10.280.755	65
4.	Venituri valorificare bunuri	0	853	-
	TOTAL	15.876.000	10.636.445	67

Cheltuieli extrabugetare secțiunea dezvoltare -lei-

Nr crt	Clasif. Buge-tară	DENUMIRE CAPITOL	Prevederi bugetare	Plăți nete de casă	Grad reali-zare
0	1	2	3	4	5
1.	54.10	Direcția evidența persoanelor	559.000	98.705	18
2.	67.10	Cultură	15.290.000	10.367.159	68
3.	83.10	Camera Agricola	27.000	26.180	97
4.	TOTAL PLATI			10.492.044	
5..	TOTAL VENITURI			10.636.445	
	Sold excedentar al bugetelor (5-4)			144.401	

PREȘEDINTE,
Titu Bojin



ȘEF SERVICIU FINANCIAR CONTABILITATE,
Petru Borza