NR. 1290 data 05.02.2025

 **Către ,**

 ***DGFP BISTRIŢA***

 ***Serviciul Sinteză si Analiza Elaborării si Execuţiei Bugetelor Locale***

 Alăturat va înaintăm situațiile financiare la data de 31.12.2024.

 ***PRIMAR INSPECTOR FINANCIAR-CONTABIL***

 ***OPRIȘ IOAN DAN ABDELWAHAB DIANA MARIA***

**RAPORT ASUPRA SISTEMULUI**

**DE CONTROL INTERN/ MANAGERIAL**

 În temeiul prevederilor art. 4 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată cu modificările și completările ulterioare, subsemnatul OPRIȘ IOAN DAN, în calitate de primar al UAT Feldru, declar că primăria Feldru dispune de un sistem de control intern/managerialale ale cărui concepere și aplicare permit conducerii să furnizeze o asigurare rezonabilă că fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost folosite în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economicitate.

Această declarație se întemeiază pe o apreciere realistă, corectă, completă și demnă de încredere asupra sistemului de control intern managerial al entității, formulat în baza autoevaluării acestuia.

Sistemul de control intern managerial cuprinde mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor vizând creșterea eficacității acestuia are la bază evaluarea riscurilor.

În acest caz, menționez următoarele:

* Comisia de monitorizare este funcțională;
* Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial este parțial implementat și actualizat anual;
* Procesul de management al riscurilor este parțial organziat și monitorizat;
* Procedurile documentate sunt elaborate în proporție de 100% din totalul activităților procedurale inventariate;
* Sistemul de monitorizare a performanțelor nu este stabilit și evaluat pentru obiectivele și activitățile entității prin intermediul unor indicatori de performanță.

Pe baza rezultatelor autoevaluării, apreziez că la data de 31.12.2024, sistemul de control intern managerial al primăriei Feldru este parțial conformcu standardele cuprinse în Codul controlului intern/managerial.

Din analiza rapoartelor asupra sistemelor de control intern/managerial transmise ordonatorului principal de creditede către ordonatorii secundari și/sau terțiari de credite, direct subordonați, rezultă că:

* (1) entități au sisteme conforme;
* (0) entități au sisteme parțial conforme;
* (0) entități au sisteme neconforme;

Precizez că declarațiile cuprinse în prezentul raport sunt formulate prin asumarea responsabilității manageriale și au drept temei datele, informațiile și constatările consemnate în documentația aferentă autoevaluării sistemului de control intern/managerial deținut în cadrul primăriei precum și în raportele de audit intern și extern.

Prezentul raport s-a elaborat în conformitate cu instrucțiunile privind întocmirea, aprobarea și prezentarea raportului asupra sistemului de control intern/managerial, aprobate prin Ordinul secretarului general al Guvernului nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/manageriale al entităților publice.

**PRIMAR**

**OPRIȘ IOAN DAN**

DECLARAȚIE

 În conformitate cu prevederile art. 30 din Legea nr. 82/ 1991 cu modificările și completările ulterioare, subsemnata ABDELWAHAB DIANA MARIA, în calitate de inspector FINANCIAR-CONTABIL, îmi asum răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare la data de 31.12.2024 și confirm că:

* Politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare trimestriale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicate;
* Situația financiară oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfașurată;
* Primăria își desfasoară activitatea în condiții de continuitate.
* Datele transmise pe suport de hârtie corespund cu datele transmise pe suport electronic (loturi).

SEMNĂTURA

DECLARAȚIE

 In conformitate cu prevederile art. 30 din Legea nr. 82/ 1991 cu modificările și completările ulterioare, subsemnatul OPRIȘ IOAN DAN, în calitate de ordonator principal de credite, îmi asum răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare la data de 31.12.2024 și confirm că:

* Politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare trimestriale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicate;
* Situația financiară oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfașurată;
* Primăria își desfasoară activitatea în condiții de continuitate.

SEMNĂTURA

**RAPORTUL DE ANALIZĂ PE BAZĂ DE BILANȚ**

**LA DATA DE 31.12.2024**

**Conform Ordin 1801/2020**

Art. 27.2. Activele fixe corporale au fost modificate față de începutul anului astfel:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Cod rănd | Sold inițial | modificare | Sold final |
| 03 | 2.769 | -2.208 | 4.977 |
| 04 | 2.458.189 | 1.774.233 | 4.232.422 |
| 05 | 155.683.737 | 37.975.687 | 193.659.424 |

Art 27.3. Stocuri. Metoda de evaluare la intrarea și ieșirea din gestiune folosită este FIFO iar metoda de evidență a stocurilor este cantitativ valoric. Costul de achiziție/cost de producție al stocurilor la sfârșitul perioadei este de 3.145.643.

Art. 27.4. Creanțe.

* Creanțe în valută: 0
* Creanțe în lei: 7.957.505
* Creanțe comerciale, avansuri și alte decontări: 947.268
* Creanțe bugetare: 1.060.658
* Creanțe fonduri nerambursabile: 6.468.843
* Creanțe cu scadentă mai mare de un an: 7.416.111
* Creanțe care nu se vor mai încasa: 0

Art 27.5. Datorii.

* Valoare totală: 6.224.197
* Datorii in valută: 0
* Datorii cu termen de plată peste 5 ani: 0
* Plăți restante: 0

Art. 27.6. Provizioane: Nu se aplică.

**PRIMAR INSPECTOR FINANCIAR-CONTABIL**

 **OPRIȘ IOAN DAN ABDELWAHAB DIANA MARIA**

**RAPORT DE ANALIZĂ PRIVIND EXECUȚIA BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI**

**Conform Art. 27.7. Ordin 1801/2020**

**LA 31.12.2024**

* Prevederi bugetare trimestriale: 57.638.090
* Drepturi constatate: 30.492.346
* Stingeri pe alte căi: 233.000
* Drepturi constatate de încasat: 519.264

Veniturile bugetului local pe total s-au realizat in procent de 52 %.

Veniturile proprii s-au realizat dupa cum urmează :

 VENITURI CURENTE

 - Venituri fiscale - 90 %

 - Venituri nefiscale - 69 %

 - Venituri din proprietate - 50 %

 - Venituri din vânzări de bunuri și servicii - 104 %

 Încasarea veniturilor proprii în procent mult mai mare se datorează acordării de bonificații de 10% pentru plata cu anticipație a impozitelor și taxelor. Menționăm că s-au întocmit inștiințări de plată prin care se explică contribuabilului avantajul de a plăti integral impozitul, beneficiind astfel de 10% bonificație, dar și faptul că în cazul neachitării la termen se percep majorări și penalități pentru fiecare zi de întarziere . De asemenea s-au întocmit instiințări de plată pentru al doilea termen de plată, amintind astfel contribuabililor data pană la care au obligația de a plăti impozitele și taxele, dată după care se percep majorări de întârziere iar apoi se emit somații de plată și titluri executorii.

Cheltuielile la data de 31.12.2024 s-au realizat în procent de 49 %

* Credite de angajament trimestriale: 58.991.090
* Credite bugetare trimestriale: 590.054.090
* Angajamente bugetare: 58.977.261
* Angajamente legale: 28.658.744
* Plăți efectuate: 28.658.744
* Angajamente legale de plătit: 0

  **PRIMAR INSPECTOR FINANCIAR-CONTABIL**

**OPRIȘ IOAN DAN ABDELWAHAB DIANA MARIA**

**RAPORT CU INFORMAȚII PRIVIND POLITICILE CONTABILE LA 31.12.2024**

Politicile contabile prin care se respectă principiile de bază ale contabilității au fost elaborate astfel incât asigure furnizarea prin situația financiară și rezultatul patrimonial de informații reale și complete referitoare la operațiile instituției publice.

Metoda contabilității folosită de unitatea noastră este constituită dintr-un sistem logic de principii și procedee de lucru .

Principiile folosite sunt:

* Principiul dublei reprezentări prin care patrimoniul se dedublează în contabilitate, ca patrimoniu economic și patrimoniu juridic .
* Principiul dublei inregistrări
* Principiul înregistării cronologice a documentelor
* Principiul înregistrării sintetice și analaitice a operațiunilor contabile atât prin conturile contabilității în partidă simplă existând posibilitatea de a verifica mai ușor natura veniturilor și a cheltuielilor precum și încadrarea lor în planificarea anuală a bugetului .

Informațiile furnizate de datele cuprinse în situațiile financiare oferă o imagine fidelă asupra situației patrimoniului și rezultatelor, reflectă continuitatea activității și folosirea permanenței metodelor pentru asigurarea comparabilității datelor din anumite perioade sau ani cu exercițiul financiar curent, evidențiind independența exercițiului financiar și intangibilitatea bilanțului de inchidere și deschidere a unui nou exercițiu financiar.

Documetele justificative sunt cele prevăzute în legislația în vigoare.

Înregistrarea documentelor justificative se face de către contabil cu ajutorul unui program informatic de contabilitate .

Pentru încasarea impozitelor și taxelor am aplicat **metoda transparenței**, prin lămurirea mai ales a persoanelor în vârstă pentru respectarea termenelor de plată, pentru a evita acumularea de majorări de întârziere și a beneficia de **BONIFICAȚIE** de 10% pentru sumele achitate în totalitate în primul trimestru al anului. S-au trimis **înștințări de plată**, iar la cei rău platnici s-au emis **somații** și **titluri executorii**.

La partea de cheltuieli se urmărește încadrarea în sumele aprobate prin buget, achiziționarea de materiale și prestări de servicii la prețurile cele mai mici posibil, executarea lucrărilor în ordinea urgențelor și cu respectarea legislației în vigoare.

 **PRIMAR INSPECTOR FINANCIAR-CONTABIL**

**OPRIȘ IOAN DAN ABDELWAHAB DIANA MARIA**

**NOTĂ EXPLICATIVĂ**

 **DIFERENȚE SEMNIFICATIVE INDICATORI**

**Conform Art 27.8. Ordin 1801/2020**

**LA 31.12.2024**

* Creanțe comerciale și avansuri - Nu se aplică
* Avansuri acordate – Nu se aplică
* Datorii comerciale și avansuri – Nu se aplică
* Avansuri primite – Nu se aplică
* Contribuții sociale – Nu se aplică
* Salariile angajaților – Nu se aplică
* Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane ( pensii, îndemnizații de șomaj, burse) – Nu se aplică

 **PRIMAR INSPECTOR FINANCIAR-CONTABIL**

 **OPRIȘ IOAN DAN ABDELWAHAB DIANA MARIA**

**NOTA EXPLICATIVĂ**

**PLAȚI RESTANTE conform Art. 27.9. Ordin 1801/2020**

**La 31.12.2024**

 La data de 31.12.2024 unitatea inregistrează plăți restante în sumă de 0 lei.

 **PRIMAR INSPECTOR FINANCIAR-CONTABIL**

 **OPRIȘ IOAN DAN ABDELWAHAB DIANA MARIA**

**NOTE EXPLICATIVE SUPLIMENTARE**

**CONFORM ORDIN 1801/2020**

Art. 27.10. – Nu se aplică

Art. 27.11. – Nu se aplică

Art. 27.12. – Nu se aplică

 **PRIMAR INSPECTOR FINANCIAR-CONTABIL**

 **OPRIȘ IOAN DAN ABDELWAHAB DIANA MARIA**

**NOTA EXPLICATIVĂ**

**PRIVIND BUGETUL VENITURILOR PROPRII SUBVENȚII**

 **LA 31.12.2024**

 În cadrul acestui buget veniturile proprii sunt în sumă de 35.397 lei, iar cheltuielile sunt în sumă de 14.236 lei.

  **PRIMAR INSPECTOR FINANCIAR-CONTABIL**

 **OPRIȘ IOAN DAN ABDELWAHAB DIANA MARIA**

**NOTA EXPLICATIVĂ PRIVIND**

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE**

 **LA 31.12.2024**

 În cadrul Anexei 4, rândul 4, coloana 1 și 3, suma de -250.125 lei reprezintă numerar din activitate operaționala în bănci pentru ordonatorul secundar, Liceul Tehnologic Feldru, sume aferente unui proiect Erasmus. Disponibilul la sfârșitul perioadei este de 12.241 lei, din care 4.146 lei disponibil aferent programului Erasmus si 8.095 lei reprezentând sold bănci.

**PRIMAR INSPECTOR FINANCIAR-CONTABIL**

 **OPRIȘ IOAN DAN ABDELWAHAB DIANA MARIA**