

EX!

ADMINISTRAȚIA JUDEȚEANĂ
FINANTELOR PUBLICE
CARAȘ-SEVERIN
TREZORERIE
Nr. 3077 / 11.05.2020

ROMÂNIA
JUDEȚUL CARAȘ-SEVERIN
CONSILIUL JUDEȚEAN

SITUAȚIA FINANCIAR-CONTABILĂ
- CENTRALIZAT -
RAPORT DE ANALIZĂ PE BAZA DE BILANT

CUPRINS

- LISTA unităților cu personalitate juridică subordonate Consiliului Județean Caraș-Severin
- Bilanț contabil (Anexa 1)
- Contul de rezultat patrimonial (Anexa 2)
- Fluxuri de trezorerie
 - o Situația fluxurilor de trezorerie (Anexa 3)
 - o Situația fluxurilor de trezorerie (Anexa 4)
- Conturi de execuție
 - o Contul de execuție a bugetului local – Venituri (Anexa 12) și Cheltuieli (Anexa 13)
 - o Contul de execuție al creditelor interne – Cheltuieli (Anexa 16)
 - o Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate din venituri proprii și subvenții-Venituri(anexa nr.9) și Cheltuieli (Anexa 11)
- Situații - anexa
 - o Disponibil din mijloace cu destinație specială(anexa nr.14b)
 - o Situația activelor și datoriilor instituțiilor publice din administrația locală (Anexa 40b)
 - o Situația plăților efectuate la titlul 56 „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare” (Anexa 27 și Anexa 19)
 - o Situația plăților restante (anexa 30b)
- Alte anexe (note explicative, principii și politici contabile)

LISTA
Unităților cu personalitate juridică
subordonate Consiliului Județean Caraș-Severin
la data de 31.03.2020

Nr. crt.	Denumire institutie
1	Centru Școlar pentru Educație Incluzivă Aurora Resita
2	Centru Școlar pentru Educație Incluzivă Christiana Bocsa
3	Centru Școlar pentru Educație Incluzivă Caransebeș
4	Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională
5	Centru Școlar pentru Educație Incluzivă Primăvara Resita
6	Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Caraș-Severin
7	Biblioteca Județeană „Paul Iorgovici”
8	Muzeul Banatului Montan Reșița
9	Muzeul de Etnografie al Regimentului de Graniță Caransebeș
10	Școala de Arte și Meserii „Ion Românu” Reșița
11	Teatrul de Vest Reșița
12	Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Caraș-Severin 12.1. Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Caraș-Severin 12.2 Cămin Persoane Vârstnice Sacu 12.3 Cămin Persoane Vârstnice Reșița 12.4 Cămin Persoane Vârstnice Sf.Constantin și Elena Caransebeș 12.5 Centrul Rezidențial de Asistență și Reintegrare Socială pentru Persoane fără Adăpost Caransebeș
13	Direcția de Evidență a Persoanelor Caraș-Severin
14	Direcția de Drumuri Județene Caraș-Severin
15	Spitalul Județean de Urgență Reșița

NOTE EXPLICATIVE

Situațiile financiar-contabile ale UATJ Caraș-Severin la data de 31.03.2020 au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilități nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectându-se Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor raportări financiare lunare ale instituțiilor publice în anul 2019, precum și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice aprobate prin OMFP nr.1998/09.04.2019.

NOTĂ EXPLICATIVĂ 1 – Bilanț și cont de rezultat patrimonial

Bilanțul la data de 31.03.2020 evidențiază un activ și un pasiv în sumă de **887.611.842 lei**, cu următoarea structură:

Denumire indicator	31.12.2019	31.03.2020	Influente
ACTIV	1.012.145.156	887.611.842	-124.533.314
ACTIVE NECURENTE	782.743.469	780.834.214	-1.909.255
Active necorporale	3.878.603	3.830.566	-48.037
Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale	27.381.961	26.576.683	-805.278
Terenuri și clădiri	741.959.234	740.953.677	-1.005.557
Active financiare necurente	9.184.374	9.184.374	0
Creante necurente	339.297	288.914	-50.383
ACTIVE CURENTE	229.401.687	106.777.628	-122.624.059
Stocuri	21.054.939	20.206.070	-848.869
Creanțe curente	148.872.139	24.279.338	-124.592.801
Creanțe bugetare	237.866	266.958	29.092
Creanțe din FEN	4.008.743	3.781.490	-227.253
Disponibilități și alte valori	55.225.782	55.081.282	-144.500
Cheltuieli în avans	2.218	1.731	-487
Împrumuturi pe termen scurt acordate	0	3.160.759	3.160.759
PASIV	1.012.145.156	887.611.842	-124.533.314
Datorii necurente, din care:	54.710.799	53.433.251	-1.277.548
Împrumuturi pe terme lung	53.984.774	52.825.674	-1.159.100
Provizioane	726.025	607.577	-118.448
Datorii curente	177.695.363	59.932.422	-117.762.941
Datorii comerciale și avansuri	151.482.614	29.627.202	-121.855.412
Datorii către bugete	9.865.310	10.300.622	435.312
Datorii din operațiuni cu FEN	5.453.071	5.325.647	-127.424
Salariile angajaților	9.894.788	10.425.415	530.627
Venituri în avans	891.167	917.921	26.754

Județul Caraș-Severin - Situații financiar-contabile 31.03.2020

Provizioane	108.413	167.411	58.998
Împrumuturi pe termen scurt ce urmează a fi plătite într-un an	0	3.160.759	3.160.759
Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizații de șomaj, burse)	0	7.445	7.445
Capitaluri proprii	779.738.994	774.246.169	-5.492.825
Rezerve, fondiri	518.596.134	515.163.719	-3.432.415
Rezultatul reportat	0	0	0
-excedent	243.075.287	276.239.377	33.164.090
-deficit	11.439.024	15.468.778	4.029.754
Rezultatul curent	0	0	0
-excedent	29.506.597	0	-29.506.597
-deficit	0	1.688.149	1.688.149

Evenimentele semnificative evidențiate de modificările posturilor bilanțiere privesc în principal:

a) activul bilanțier:

- postul bilanțier "Active necorporale" înregistrează o diminuare de 48.037 lei față de începutul anului (amortizări, Consiliul Județean Caraș-Severin);
- postul bilanțier "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active fixe corporale" prezintă o scădere de 805.278 lei față de sfârșitul exercițiului bugetar precedent;
- postul bilanțier „Terenuri și clădiri” – înregistrează o scădere de 1.005.557 lei față de sfârșitul exercițiului bugetar precedent, scăderea semnificativă fiind evidențiată de către Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Caraș-Severin, reprezentând corecție înregistrare reevaluare, întrucât dintr-o eroare materială aceasta a nu fost înregistrată corect,
- postul bilanțier "Active financiare necurente" prezintă un sold în cuantum de 9.184.374 lei, reprezentând participațiile deținute de către UATJ Caraș-Severin în capitalul unor persoane juridice - societăți comerciale / asociații;
- postul bilanțier Disponibilitati și alte valori înregistrează o scădere de 144.499 lei, potrivit fluxurilor de numerar.

b) pasivul bilanțier:

- postul bilanțier „Datorii necurente” înregistrează un sold în sumă de 53.433.251 lei, din care :
 - valoarea netă a operațiunilor financiare privind gestionarea serviciului datoriei publice locale 52.825.674 lei;
 - postul bilanțier „Provizioane 774.988 lei are următoarea componență: 561.925 lei reprezintă provizioane constituite pentru plata titlurilor executorii privind drepturi salariale, iar diferența de 213.063 lei reprezintă provizioane constituite în baza deciziilor Curtii de Conturi nr. 23/2017 și nr. 17/2018.
- influențele prevăzute la posturile bilanțiere „Datorii comerciale, avansuri și alte decontări” și "Datorii către bugete" se datorează reflectării operațiunilor prevăzute prin OMFP 845 / 2014 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice

nr.1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, precum și valoarea datoriilor comerciale, avansurilor și datoriilor către bugete;

- postul bilanțier „Datorii din operațiuni cu FEN” înregistrează un sold de 5.325.647 lei și reprezintă obligații financiare aferente proiectelor cu finanțare din FEN postaderare.

Față de raportarea la martie 2020 există diferențe ale indicatorilor de bilanț, astfel:

- La rândul 72 " Salariile angajaților" se evidențiază o creștere în sumă totală de **1.111 lei** . înregistrată de către Cămin Persoane Vârstnice Reșița reprezentând garanții gestionari raportați eronați.

Veniturile și cheltuielile prezentate în contul de rezultat sunt formate potrivit anexei la prezentul raport.

NOTA EXPLICATIVA 2 – Situația fluxurilor de numerar

Situația fluxurilor de numerar cuprinde 2 formulare, respectiv pentru evidențierea fluxurilor de trezorerie (cod 03) și pentru cele din bănci comerciale și valută (cod 04).

DENUMIREA INDICATORULUI	Cod rând	TOTAL	CASA ct. 5310101	Buget local ct. 5210100/ 7700000	Buget instituții publice finanțate integral din venituri proprii ct. 5600101/ 7700000	Buget instituții publice finanțate din venituri proprii și subvenții ct. -5610101/ 7700000	Buget activității finanțate din venituri proprii și buget activității de privatizare ct. 5620101/ 7700000	Alte disponibilități (ct. 5xx)
A	B	1	2	3	4	5	6	7
I. NUMERAR DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ	1							
1. Încasări	2	75.810.439	1.550.516	36.699.923	34.284.877	3.097.167	4.445	173.511
2. Plăți	3	71.667.634	1.550.516	33.010.488	34.175.925	2.750.148	0	180.557
3. Numerar net din activitatea operațională (rd. 02- rd.03)	4	4.142.805	0	3.689.435	108.952	347.019	4.445	-7.046
II. NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE INVESTIȚII	5							
1. Încasări	6	0	0	0	0	0	0	0
2. Plăți	7	2.846.178	0	2.846.178	0	0	0	0
3. Numerar net din activitatea de investiții (rd.06-07)	8	-2.846.178	0	-2.846.178	0	0	0	0
III. NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE FINANȚARE	9							
1. Încasări	10	3.160.760	0	2.892.400	268.360	0	0	0
2. Plăți	11	1.431.100	0	1.431.100	0	0	0	0

Județul Caraș-Severin - Situații financiar-contabile 31.03.2020

3. Numerar net din activitatea de finanțare (rd.10-rd.11)	12	1.729.660	0	1.461.300	268.360	0	0	0
IV. CREȘTEREA (DESCREȘTEREA) NETĂ DE NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR (rd.04+rd.08+rd.12)	13	3.026.287	0	2.304.558	377.312	347.019	4.445	-7.046
V. NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR LA ÎNCEPUTUL ANULUI	14	54.460.056	0	53.195.669	279.837	0	55.849	928.701
- Sume recuperate/primate în excedentul anului precedent	14.1	0		0	0	0	0	
- Sume utilizate/transferate din excedentul anului precedent	14.2	3.160.759		2.892.399	268.360	0	0	
Sume transferate din disponibilul neutilizat la finele anului precedent	14.3	0						
VI. NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR LA SFÂRȘITUL PERIOADEI (rd.13+rd.14+rd.14.1 - rd.14.2 - rd.14.3)	15	54.325.584	0	52.607.827	388.789	347.019	60.294	921.655

Total disponibilități **921.655 lei**: în contul 5006 – **424.136 lei**, disponibilități din garanții **-567 lei** (cont 5079 Spitalul Județean de Urgență Reșița) , disponibil fond deseuri cf. HG 162/2002 – **5.000 lei** și disponibil fond de risc garantare credit Aquacaraș – **491.952 lei**

Numerarul existent în cont la data de 31.03.2020 în Situația fluxurilor de trezorerie, cod 04, în sumă de 316.700 lei, se regăsește astfel:

INSTITUTIA	Total
CSEI PRIMAVARA	8.453,00
BIBLIOTECA JUDETEAN	4.597,00
CENTRUL DE CULTURA	2.382,00
MUZEUL RESITA	696,00
TEATRUL DE VEST	16.421,00
DGASPC	98.374,00
CPV RESITA	28.977,00
CPV SACU	3.457,00
CENTRU PERSOANE FARA ADAPOST	6.792,00
CAMIN PERSOANE VÂRSTNICE SF. CONSTANTIN ȘI ELENA CARANSEBES;	5.743,00
SPITALUL JUDETEAN DE URGENTA	138.392,00
CONSILIUL JUDETEAN	2.416,00
TOTAL GENERAL	316.700,00

Județul Caraș-Severin - Situații financiar-contabile 31.03.2020

Situația disponibilităților cu destinație specială este:

Unitate	Indicator	Initial	Incasari	Plati	Final
Biblioteca Judeteana Paul Iorgovici	3-Garantii materiale retinute gestionarilor	4.372	225	0	4.597
Teatrul de Vest	3-Garantii materiale retinute gestionarilor	15.627	763	0	16.390
Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale	3-Garantii materiale retinute gestionarilor	2.382	0	0	2.382
Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Caraș-Severin	3-Garantii materiale retinute gestionarilor	94.692	3.682		98.374
Cămin Persoane Vârstnice Sf.Constantin și Elena Caransebeș	3-Garantii materiale retinute gestionarilor	4.751	992		5.743
Cămin Persoane Vârstnice Sacu	3-Garantii materiale retinute gestionarilor	3.457			3.457
Complexul de Servicii Sociale Comunitare pentru Persoane Adulte Reșița	3-Garantii materiale retinute gestionarilor	25.644	3.333		28.977
Centrul Rezidențial de Asistență și Reintegrare Socială pentru Persoane fără Adăpost Caransebeș	3-Garantii materiale retinute gestionarilor	6.792			6.792
Muzeul Banatului Montan Reșița	3-Garantii materiale retinute gestionarilor	696			696
Centru Școlar pentru Educație Incluzivă Primavara Resita	3-Garantii materiale retinute gestionarilor	8.453			8.453
Spitalul Județean de Urgența Resita	3-Garantii materiale retinute gestionarilor	130.057	10.050	2.466	137.641
Consiliul Județean Caraș-Severin	3-Garantii materiale retinute gestionarilor	2.416	0	0	2.416
	3-Garantii materiale retinute gestionarilor Total	299.339	19.045	2.466	315.918
	14-Disponibil din cofinanțare de la bug de stat Total	0			0
Spitalul Județean de Urgența Resita	11-Alte disponibilitati cu dest.sp.	1.379	46	107	1.318
Consiliul Județean Caraș-Severin	11-Alte disponibilitati cu dest.sp.	446.842	50.111	1	496.952
Teatrul de Vest	11-Alte disponibilitati cu dest.sp.	0	3.100	3.069	31
	11-Alte disponibilitati cu dest.sp. Total	448.221	53.257	3.177	498.301
	Grand Total	747.560	72.302	5.643	814.219

Suma de 498.301 lei reprezentând alte disponibilități cu destinație specială are următoarea componență:

- 567 lei disponibilități din garanții constituți de către Spitalul Județean de Urgență Reșița în contul 5079;
- 782 lei reprezentand disponibilități in contul 515 ale Spitalului Județean de Urgență Reșița în sumă de 751 lei , respectiv 31 lei evidențiați de către Teatrul de Vest
- 5.000 lei disponibil fond deseuri cf. HG 162/2002 constituți de către Consiliul Județean Caraș-Severin;
- 491.952 lei disponibil fond de risc garantare credit Aquacaraș constituit în baza HCJCS nr.124/2019.

La 31.03.2020 situația conturilor 532 "Alte valori" și 542 "avansuri de trezorerie" este următoarea:

Nr. Crt	Denumire unitate subordonata	SOLD 532	SOLD 542
1	DIRECȚIA DE EVIDENȚĂ A PERSOANELOR	3.605	0,00
2	CENTRUL JUDEȚEAN DE RESURSE ȘI ASISTENȚĂ EDUCATIONALĂ	0	0
3	CENTRUL ȘCOLAR PENTRU EDUCAȚIE INCLUZIVĂ „AURORA” REȘIȚA	900	0
4	CENTRUL ȘCOLAR PENTRU EDUCAȚIE INCLUZIVĂ CARANSEBEȘ	0	0
5	CENTRUL ȘCOLAR PENTRU EDUCAȚIE INCLUZIVĂ CHRISTIANA BOCȘA	0	0
6	CENTRUL ȘCOLAR PENTRU EDUCAȚIE INCLUZIVĂ PRIMĂVARA REȘIȚA	0	0

Județul Caraș-Severin - Situații financiar-contabile 31.03.2020

7	BIBLIOTECA JUDEȚEANĂ „PAUL IORGOVICI” REȘIȚA	5.500	0
8	CENTRUL JUDEȚEAN PENTRU CONSERVAREA ȘI PROMOVAREA CULTURII TRADIȚIONALE	89	0
9	MUZEUL BANATULUI MONTAN	162.030	25
10	MUZEUL DE ETNOGRAFIE AL REGIMENTULUI DE GRANITĂ CARANSEBEȘ	62.371	0
11	ȘCOALA POPULARĂ DE ARTE ȘI MESERII "ION ROMĂNU"REȘIȚA	2.750	0
12	TEATRUL DE VEST REȘIȚA	71.922	0
13	DIRECȚIA DE DRUMURI JUDEȚENE CARAȘ-SEVERIN	27.837	0
14	SPITALUL JUDEȚEAN CARAȘ-SEVERIN	0	0
15	CAMIN PERSOANE VÂRSTNICE REȘIȚA;	0	80
16	CAMIN PERSOANE VÂRSTNICE SACU;	930	0
17	CAMIN PERSOANE VÂRSTNICE SF. CONSTANTIN ȘI ELENA CARANSEBEȘ;		0
18	CENTRUL REZIDENȚIAL DE ASISTENȚĂ ȘI REINTEGRARE SOCIALĂ PENTRU PERSOANE FĂRĂ ADĂPOST CARANSEBEȘ	0	0
19	DIRECȚIA GENERALĂ DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ ȘI PROTECȚIA COPILULUI	30.800	239
20	CONSILIUL JUDEȚEAN CARAȘ-SEVERIN	69.845	75
	Total	438.579	419

NOTĂ EXPLICATIVĂ 3 – Conturi de execuție

Conturile de execuție ale bugetelor prevăzute de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, întocmite la data de 31.03.2020 vor fi propuse spre aprobare în sesiunea extraordinară din data de 30.04.2020.

La nivelul instituțiilor subordonate, pe baza conturilor de execuție au fost stabilite excedentele la nivelul anului 2019.

Denumirea instituției	Excedent 2019	Observații
Centrul Scolar de Educație Incluzivă "Aurora" Reșița	54.730	Se va utiliza în cursul anului 2020 cf. HCJ 32/2020
Biblioteca Județeană Paul Iorgovici	1.110	Se va utiliza în cursul anului 2020 cf. HCJ 32/2020
Spitalul Județean de Urgență Reșița	279.830	Se va utiliza în cursul anului 2020 cf. HCJ 33/2020
TOTAL	335.670	

Execuția bugetului creditelor interne nu evidențiază plăți efectuate și nu se înregistrează plăți restante aferente cheltuielilor finanțate din această sursă financiară.

NOTĂ EXPLICATIVĂ 4 – Plăți restante

La data de 31.03.2020 se înregistrează plăți restante în sumă totală de 22.564.737 lei, din care :

- secțiunii de funcționare – 18.707.463 lei
- secțiunii de dezvoltare – 3.857.274 lei.

Valoarea totală a plăților restante raportate la 31.03.2020 este aferentă integral sumelor angajate cu prevederi bugetare, soldul fiind stabilit în conformitate cu prevederile legale în vigoare cu privire la termenele legale de plată a obligațiilor și sunt aferente Spitalului Județean de Urgență Reșița.

Spitalul Județean de Urgență Reșița înregistrează plăți restante ca urmare a nedecontării serviciilor medicale prestate de această instituție spitalicească de către CJASS Caras-Severin, fiind evidențiate în principal obligații restante față de furnizorii de medicamente, materiale sanitare, reactivi și dezinfectanți.

Față de începutul anului, valoarea plăților restante a crescut cu suma de 2.933.610 lei, de la 19.631.127 lei la 22.564.737 lei, iar arieratele au înregistrat o creștere în cuantum de 4.024.254 lei, de la 13.111.610 lei la 17.135.864 lei.

Din totalul plăților restante la 31.03.2020, un procent de aproximativ 17%, respectiv suma de 3.857.274 lei este aferentă secțiunii de dezvoltare, reprezentând obligații restante pentru achizițiile de aparatură medicală și dotări, în cadrul proiectului "România-Serbia inițiativa comună împotriva cancerului în regiunea transfrontalieră: îmbunătățirea diagnosticării și tratamentul tumorilor maligne", ROSECAN SP 514, din cadrul Programului IPA Cooperare Transfrontalieră România-Republica Serbia 2014-2020.

La 31.03.2020 valoarea plăților restante aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare sunt în sumă totală de 3.907.255 lei, iar arieratele sunt în sumă totală de 3.895.292 lei.

Nr. Crt.	Descriere	Sold la finele lunii precedente		Sold la finele perioadei de raportare		Influențe	
		Plăți restante	Arierate	Plăți restante	Arierate	Plăți restante	Arierate
1	TOTAL PLĂȚI RESTANTE (1+5)	22.370.088	16.935.464	22.564.737	17.135.864	194.649	200.400
2	TOTAL Secțiune Functionare, din care (3+4):	18.512.814	13.078.190	18.707.463	13.278.590	194.649	200.400
3	Secțiune Functionare- cap.20	18.462.833	13.040.172	18.657.482	13.240.572	194.649	200.400
4	Secțiune Functionare- cap.58 cont 401	49.981	38.018	49.981	38.018	-	-
5	TOTAL Secțiune Dezvoltare, din care (6+7):	3.857.274	3.857.274	3.857.274	3.857.274	-	-
6	Secțiune Dezvoltare- cap.58 cont 404	3.857.274	3.857.274	3.857.274	3.857.274	-	-
7	Secțiune Dezvoltare- cap.71	0	0	0	0	-	-
8	TOTAL Fonduri externe nerambursabile postaderare, din care(9+10):	3.907.255	3.895.292	3.907.255	3.895.292	-	-
9	Fonduri externe nerambursabile postaderare - cap.58 cont 401	49.981	38.018	49.981	38.018	-	-
10	Fonduri externe nerambursabile postaderare - cap.58 cont 404	3.857.274	3.857.274	3.857.274	3.857.274	-	-

NOTĂ EXPLICATIVĂ 5 – Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare

Gestionarea resurselor financiare pentru finanțarea proiectelor ce se realizează cu contribuția nerambursabilă din partea Uniunii Europene este prezentată în :

- Anexa 19 "Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare (anexa este introdusă prin OMFP nr.71/2013);
- Anexa 27 "Situația plăților efectuate la titlul 56 "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile FEN postaderare".

Suma de 17.494 lei evidențiată în cadrul Anexei 19 "Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare în coloana 6 " Sume solicitate la rambursare aferente cheltuielilor efectuate în anul curent aflate în curs de autorizare" la rândul 37" Programe Instrumentul de Asistență pentru Preaderare (IPA II) (58.11)" reprezintă sume solicitate în Cererea de rambursare nr. 2 pentru proiectul "Rețea comună pentru situații de urgență din Banat", e-MS nr. RORS-283 aferente plăților efectuate în anul curent .

Suma de 77.058 lei evidențiată în cadrul Anexei 19 "Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare în coloana 7 "Sume solicitate la rambursare în anul curent aferente cheltuielilor efectuate în anii anteriori aflate în curs de autorizare" la rândul 37 "Programe Instrumentul de Asistență pentru Preaderare (IPA II) (58.11)" reprezintă sume solicitate în Cererea de rambursare nr. 2 pentru proiectul "Rețea comună pentru situații de urgență din Banat", e-MS nr. RORS-283 aferente plăților efectuate în anii anteriori.

Suma de 285 lei lei evidențiată în cadrul Anexei 19 "Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare în coloana 13 " Prefinanțare dedusă din sumele solicitate la rambursare aferente cheltuielilor efectuate în anii anteriori" " la rândul 37" Programe Instrumentul de Asistență pentru Preaderare (IPA II) (58.11)" reprezintă prefinanțarea dedusă din sumele care au fost incluse în Cererea de rambursare nr. 1 pentru proiectul "Rețea comună pentru situații de urgență din Banat", e-MS nr. RORS-283.

NOTĂ EXPLICATIVĂ 6 – Alte situații

Situația activelor și datoriilor instituțiilor publice din administrația este prezentată detaliat în anexa 40b.

Suma de 7.445 lei evidențiată la rândul 333 în cadrul Anexei 40b Situația activelor și datoriilor instituțiilor publice din administrația reprezintă cheltuieli înmormantare neachitate pentru un beneficiar al Centrului Zagujeni .

Suma de 916.088 lei evidențiată la rd. 18205 din anexa 40 reprezintă disponibil sume de mandat 424.136 lei (5006), respectiv fondul de risc Aquacaraș 491.952 lei (5058).

NOTĂ EXPLICATIVĂ 7 – Provizioane

La data de 31.03.2020, situația provizioanelor este:

Nr. Crt.	INSTITUȚIA	Anexa 1 (rd. 55)	ANEXA 40		Anexa 1 (rd. 75)	ANEXA 40	
		342	342,1	342,2	343	343,2	343,3
1	DIRECȚIA DE EVIDENȚĂ A PERSOANELOR	108.175	0	0	30.020	30.020	0
2	ȘCOALA POPULARĂ DE ARTE ȘI MESERII "ION ROMĂNU"REȘIȚA	0	0	0	51.682	51.682	0
3	DIRECȚIA GENERALĂ DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ ȘI PROTECȚIA COPILULUI	158.994	0	0	2.426	2.426	0
4	CONSILIUL JUDEȚEAN CARAȘ-SEVERIN	340.408	213.063	394.514	83.283	83.283	0
	TOTAL	607.577	213.063	394.514	167.411	167.411	0

Provizioanele în sumă totală de **607.577 lei** au următoarea componență:

- drepturi salariale câștigate în instanță **390.407 lei** din care:
 - 127.345 lei înregistrați de Consiliul Județean Caraș-Severin,
 - 154.887 lei înregistrați de Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului

- 108.175 lei înregistrați de Direcția de Evidență a Persoanelor a Județului Caraș-Severin;
- prejudiciu stabilit prin Decizia Curții de Conturi nr.17/2018, reprezentând venituri salariale acordate fără respectarea normelor legale în vigoare, în sumă de totală de **106.532 lei**, sumă înregistrată de Consiliul Județean Caraș-Severin ;
- prejudiciu stabilit prin Decizia Curții de Conturi nr. 23/2017, reprezentând alocarea fără respectarea tuturor condițiilor legale a unor sume pentru finanțarea unor proiecte culturale pentru Universitatea "Eftimie Murgu" Reșița, în sumă totală de **106.531 lei** (100.000 lei debit, 3.812 lei dobânda aferenta anului 2018 și 2.719 lei dobândă aferentă anului 2019);
- **4.107 lei** reprezentând provizioane pentru accize EON Gaz- CPV Sfinții Constantin și Elena Caransebeș.

Provizioanele în sumă totală de **167.411 lei** reprezintă drepturi salariale câștigate în instanță în sumă totală de 164.985 lei, respectiv 2.426 lei litigiu pentru accize gaz înregistrate de către Centrul Rezidențial de Asistență și Reintegrare Socială pentru Persoane fără Adăpost .

Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.

La elaborarea principiilor contabile ale Consiliului Județean Caraș-Severin s-au respectat conceptele de bază ale contabilității îndeosebi: contabilitatea de angajare, principiul continuități activități, dar și celelalte principii care guvernează funcționalitatea contabilității.

Prin politicile contabile s-a urmărit asigurarea de informații pentru întocmirea situațiilor financiare care să conțină date relevante, în vederea luării deciziilor economice necesare bunului mers al instituției.

Pentru a prezenta situația patrimonială și financiară a instituției s-au respectat următoarele principii contabile:

- **Principiul continuități activități** care presupune că instituția noastră își continuă în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără modificări majore de activitate.
- **Principiul permanenței metodelor** prin care se constă utilizarea acelorași metode de la un exercițiu financiar la altul, asigurându-se astfel corelația în timp a informațiilor contabile și permițând comparabilitatea datelor în cadrul instituției.
- **Principiul prudenței** : conform acestuia, faptele sunt apreciate în mod just, ținând cont de toate angajamentele ce privesc activitatea instituției și de toate deprecierea produse asupra patrimoniului.
- **Principiul esențialității**, constă în faptul că am înscris în rapoartele financiare toate informațiile esențiale, în scopul evaluărilor și luării deciziilor;
- **Principiul independenței exercițiului** (contabilități pe bază de angajamente), prevede că se va ține cont de toate efectele produse de evenimentele din cadrul instituției, pe măsura producerii acestora și nu pe măsura încasării numerarului. Situațiile financiare întocmite pe baza acestui principiu oferă informații nu numai despre tranzacțiile și evenimentele trecute care au determinat încasării și plăți, dar și despre resurse viitoare, respectiv obligațiile viitoare de plată. Acest principiu se bazează pe independența exercițiului, potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor;
- **Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv**, adică elementele de activ și de pasiv sunt evaluate separat, indiferent de conținutul lor economic și de consecințele pe care le are această evaluare.

- **Principiul intangibilități**, adică bilanțul de închidere din anul precedent este egal cu bilanțul de deschidere din anul curent;
- **Principiul neconpensării**, am ținut cont de faptul că orice compensare între elementele de activ și de pasiv sau între elementele de venituri și cheltuieli nu este admisă, cu excepția compensărilor între active și pasive permise de reglementările legale, numai după înregistrarea în contabilitate a veniturilor și cheltuielilor la valoarea integrală.
- **Principiul prevalenței economicului asupra juridicului** (realități asupra aparenței): informațiile contabile prezentate în situațiile financiare sunt credibile, respectiv realitatea economică a evenimentelor sau tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.
- **Principiul pragului de semnificație** (importanței relative) prevede că elementele care au o valoare semnificativă să se prezinte distinct, iar cele cu valori nesemnificative să se prezinte într-o poziție globală. Se consideră că un element patrimonial este semnificativ, dacă omiterea sa ar influența în mod vădit decizia utilizatorilor situațiilor financiare.

În activitatea instituției s-a ținut cont de principiile enumerate mai sus și nu s-au constatat abateri de la aceste principii.

Informațiile contabile care s-au avut în vedere la elaborarea situațiilor financiare sunt relevante, credibile, comparabile și intangibile.

Toate activele intrate în instituție sunt corelate cu bugetul și cu planul anual de achiziții. Activele sunt evaluate la costul de achiziție.

Contabilitatea stocurilor se circumscrie metodei inventarului permanent. Recepționarea se face cu îndeplinirea condițiilor standard și a procedurilor de livrare acceptate și prevazute în contractele încheiate cu furnizorii. Stocurile sunt evaluate la costul de achiziție și gestiunea lor se realizează după metoda cantitativ - valorică.

Sistemul de evidență contabilă a mișcărilor din cadrul conturilor de disponibilități este apt să furnizeze informații cu privire la detalierea tuturor fluxurilor de numerar prin corespondență cu destinația sau proveniența acestora. Datoriile evidențiate în bilanț, sunt clasificate după natura lor în datorii către furnizori, datorii către instituții de credit, datorii salariale și fiscale.

Plățile s-au efectuat cu respectarea prevederilor Legii finanțelor publice locale nr.273/2006 cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Ordinului MFP nr. 1792/2002 completat și modificat prin Ordinul MFP nr.547/2009 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice.

Situațiile financiare la 31.03.2020 oferă o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare, performanței financiare și rezultatului patrimonial.

Pentru înregistrarea amortizării activelor fixe, instituția aplică metoda liniară de înregistrare. Disponibilitățile în valută sunt înregistrate în conturi deschise la bănci comerciale și se evidențiază în cele două monede: lei și valuta. Pierderile și câștigurile din diferențele de curs valutar se înregistrează în contabilitate la venituri și cheltuieli fără a se proceda la compensarea acestora.

În perioada de raportare nu au fost înregistrate modificări ale politicii contabile, aprobate prin Dispoziția Președintelui Consiliului Județean Caraș-Severin nr. 338/08.06.2011 privind aprobarea politicilor contabile utilizate la elaborarea situațiilor financiar-contabile trimestriale și anuale centralizate, iar situațiile financiar-contabile încheiate la data de 31.03.2020 fiind:

- a) relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor economice; și
- b) credibile în sensul că:
 - reprezintă fidel rezultatul patrimonial și poziția financiară a instituției publice;
 - sunt neutre;
 - sunt prudente;
 - sunt complete sub toate aspectele semnificative.

Situațiile financiare au fost întocmite prin centralizarea activității proprii a Județului Caraș-Severin și a celor prezentate de ordonatorii secundari/terțiari de credite ai Județului Caraș-Severin pe baza evidențelor contabile la data de 31.03.2020.

Instituțiile subordonate au întocmit și anexat declarațiile pe propria răspundere și rapoartele asupra sistemului de control intern managerial la situațiile financiare proprii.

DIRECTOR GENERAL,

Lavinia Filip

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'L. Filip', enclosed within a circular stamp or seal.