

MINISTERUL MEDIULUI ȘI PĂDURILOR
Inspectoratul Teritorială de Regim Silvic și de Vanatoare Brașov
Brașov, str. Panselelor nr.23, bl.1 – tel: 0374/086796 – cod fiscal 16440270

POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE
LA SITUATIILE FINANCIARE ALE
INSPECTORATULUI TERITORIAL DE REGIM
SILVIC SI DE VANATOARE BRAȘOV
încheiată la data de 31 DECEMBRIE 2011

Inspectoratul Teritorial de Regim Silvic și de Vânătoare Brașov, cu sediul în Brașov, loc.Brașov, str. Panselelor nr.23, bl.1 având codul fiscal 16440270, a fost înființat din 01.05.2005, în baza HG nr.333/21.04.2005, prin reorganizarea Directiet Teritoriale de Regim Silvic si de Vanatoare Brasov si desfiintarea Inspectoratului Teritorial de Regim Silvic si Cinegetic Brasov, având arondat Inspecțiile Silvice si de Vanatoare Sibiu, Mureș, Harghita și Covasna.

Inspectoratul Teritorial de Regim Silvic și de Vânătoare Brașov reprezintă la nivel teritorial, autoritatea publică centrală care coordonează, supraveghează și efectuează prin inspecțiile silvice și de vanatoare din compunere, activitățile de implementare si control al regimului silvic si de vanatoare din judetele arondate.

Organizarea și conducerea activității financiare se execută în conformitate cu normele stabilite prin Legea contabilității nr.82/1991 și a Legii nr. 500/2002 a finanțelor publice.

Toate operațiile economico-financiare sunt consemnate în documente legale și contabilizate corect.

Analizând situația la 31 DECEMBRIE 2011, conform balanței de verificare și a bilanțului contabil, se constată următoarele:

I REZULTATUL EXECUTĂRII PLANULUI DE CHELTUIELI

În perioada 1 ianuarie – 31 decembrie, s-au alocat credite în sumă de 2.867.941,00 lei, după cum urmează:

Luna	Total	Cheltuieli de personal	Cheltuieli materiale	Transferuri	Despăgubiri civile	Cheltuieli de capital
Ianuarie	180801	133901	46900	-	-	-
Februarie	190725	153000	37725	-	-	-
Martie	228393	150925	60375	-	17093	-
Aprilie	193306	149156	44150	-	-	-
Mai	196500	146800	32700	17000	-	-
Iunie	292163	141500	62150	-	2200	86313
Iulie	200508	140850	50300	-	9358	-
August	227153	139320	50400	-	37433	-
Septembrie	170155	114855	55300	-	-	-
Octombrie	550430	141830	42240	-	118075	248285
Noiembrie	186875	140625	42200	-	4050	-
Decembrie	250932	136030	47560	-	-	67342
Total	2867941	1688792	572000	17000	188209	401940

Pe lângă creditele alocate de la bugetul de stat, în anul 2011 s-au alocat și 70.709 lei la fondul de ameliorare.

Utilizarea creditelor bugetare alocate la data de 31.12.2011 se prezinta astfel:

Credite bugetare deschise în anul 2011 din bugetul de stat sunt:	Plățile efectuate din fondurile alocate de la bugetul de stat sunt:
2.867.941 lei din care:	2.859.712 lei din care:
- cheltuieli de personal : 1.688.792 lei	- cheltuieli de personal : 1.681.746 lei
- cheltuieli materiale : 572.000 lei	- cheltuieli materiale : 570.818 lei
- transferuri : 17.000 lei	- transferuri : 17.000 lei
- cheltuieli despagubiri : 188.209 lei	- cheltuieli despagubiri : 188.208 lei
- cheltuieli de capital: 401.940 lei	- cheltuieli de capital : 401.940 lei

Se constata utilizarea creditelor alocate de la bugetul de stat in proportie de 99,71 %, după cum urmează:

- TITLUL I. Cheltuieli de personal , in proportie de 99,58 % ;
- TITLUL II. Bunuri si servicii, in proportie de 99,79 %;
- TITLUL VII Transferuri, în proporție de 100%;
- TITLUL IX Alte cheltuieli , in proportie de 100 %.
- TITLUL XII Active nefinanciare in proportie de 100%.

Execuția bugetară pe capitole și pe categorii de cheltuieli s-a desfășurat în concordanță și în limita bugetului aprobat.

II ANALIZA BILANȚULUI CONTABIL

Redăm mai jos principalele posturi bilanțiere la data de 31.12.2011

Nr.crt	Denumire indicatori	Sold la inceputul anului	Sold la sfarsitul perioadei
A	B	1	2
1	TOTAL ACTIVE NECURENTE	6617943	6902082
2	TOTAL ACTIVE CURENTE	546703	500922
I	TOTAL ACTIVE	7164646	7403004
3	TOTAL DATORII NECURENTE	0	4229186
4	TOTAL DATORII CURENTE	4283285	393781
II	ACTIVE NETE	2881361	2780037
III	TOTAL CAPITALURI PROPRII	2881361	2780037

Active fixe corporale

- sold la începutul anului	1.221.033 lei
- sold la 31.12.2011	1.328.683 lei

Imobilizarile coporale sunt înregistrate în bilanț la cost istoric minus amortizarea cumulată.

În concordanță cu prevederile Ordinului Ministrului economiei și finanțelor nr.3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, în decembrie 2011 s-a efectuat reevaluarea activelor fixe corporale de natura instalațiilor tehnice, mijloce de transport (ct.213), mobilier, aparatura, birotica (ct.214), de către personalul entității.

Amortizarea se calculează la cost utilizându-se metoda liniară de-a lungul duratei normale de funcționare. La stabilirea duratelor normale de funcționare a mijloacelor fixe s-au avut în vedere prevederile H.G.nr.2139/2004.

Valoarea mijloacelor fixe evidențiate în conturile 213 și 214 este de 1.328.683 lei, iar amortizarea cumulată a acestora este de 1.170.924 lei. S-a înregistrat o creștere de 70.410 lei datorată diferenței din reevaluare și o creștere de 71.142 lei ca urmare a achiziționării unui autoturism prin programul de stimulare a înnoirii parcului auto național pentru anul 2011 precum și o diminuare în valoare de 33.902 ca urmare a scoaterii din evidența contabilă pe parcursul exercițiului financiar 2011 a mijloacelor fixe aprobate la casare și scoase din funcțiune.

Valoarea activelor fixe în curs de execuție înregistrate în contul 231 se cifrează în sumă de 6.744.323 lei.

Imobilizari necorporale

- sold la începutul anului	12.944 lei
- sold la 31.12.2011	0 lei

Această valoare, reprezentând licențe a fost casat în luna februarie după aprobarea ordonatorului principal de credite.

Amortizarea imobilizărilor necorporale la 31 decembrie 2011 este de 0 lei, fiind amortizat integral.

Stocuri

Stocurile I.T.R.S.V. Brașov la data de 31.12.2011 sunt în sumă de 222.308 lei și cuprind stocuri de materiale consumabile (8.055 lei) și materiale de natura obiectelor de inventar (214.253 lei).

Stocurile se înregistrează în contabilitate la costul de achiziție.

Costurile stocurilor de materii și materiale se recunosc în momentul consumului acestora.

Costul materialelor de natura obiectelor de inventar se recunoaște în momentul scoaterii din folosință.

Obiecte de inventar

- sold la începutul anului	258.463 lei
----------------------------	-------------

- sold la 31.12.2011 214.253 lei

Diferența reprezintă obiecte de inventar achiziționate de I.T.R.S.V. Brașov în cursul anului 2011 în valoare de 89.276 lei (64943 lei uniforme și 24.333 lei alte obiecte de inventar) și obiecte de inventar casate în valoare de 124.977 lei, aprobat de ordonatorul principal de credite.

Materiale

- contul 3022 “combustibili” are un sold de 3.331 lei și reprezintă bonuri de benzină distribuite pentru alimentarea autoturismelor aflate în dotare și nejustificate.

- contul 302801 „furnituri birou” are un sold de 4.714 lei și reprezintă rechizitele aflate în stoc la 31 decembrie 2011.

- contul 302802 “materiale de curatenie” are un sold de 10 lei și reprezintă materialele de curățenie aflate în stoc la 31 decembrie 2011.

Creante

Creantele instituției în sumă de 83.988 lei, reprezintă tarif de gestionare a fondurilor de vânatoare neîncasat de la clienți în sumă de 57.496 lei iar 26.293 lei reprezintă sume de recuperat de la casa județeană de asigurări de sănătate pentru concedii și indemnizații.

Disponibilități

Disponibilitățile la data de 31.12.2011 însumează valoarea totală de 194.626 lei și se compun din stocul de carburanti, veniturile din amenzi silvice care urmează a se distribui personalului în luna ianuarie 2012 conform prevederilor legale și garanții reținute gestionarilor.

Mijloace bănești

- contul 5311 “casa” sold 0 lei

- contul 5324 “alte valori” sold 1.700 lei

și reprezintă bonurile de benzină și motorină aflate în gestiune achiziționate de către I.T.R.S.V. Brașov.

În contul 550.02 se regăsesc sumele colectate din amenzi și confiscări, soldul contului la 31.12.2011 se cifrează la 2.696 lei și reprezintă fond de stimulare pentru personalul silvic aferent lunii decembrie și se va plăti în cursul lunii ianuarie 2012 conform dispozițiilor legale.

Datorii

În conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr.24/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2011, s-a efectuat inventarierea datoriilor reprezentând sume prevăzute în hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, devenite executorii până la data de 31.12.2011, a căror plată se va efectua în perioada 2012-2016 potrivit prevederilor Ordonanței de urgență nr.71/2009, aceste datorii necurente înregistrându-se în contabilitate ca și provizioane și raportate în bilant (cod 01) la rândul 55 “Provizioane”.

Valoarea recunoscută ca provizion în sumă de 4.229.186 lei constituie estimarea cea mai bună la data de 31.12.2011 prin actualizarea cu indicele lunar al prețurilor de consum din perioada ianuarie 2004-iulie 2011 a sumei neplatite prevazuta în hotărârile judecătorești la care s-a calculat valoarea contribuțiilor aferente.

Valoarea datoriilor curente ale institutiei este de 4.622.967 lei și se compune pe lângă provizionul explicat mai sus din datorii comerciale, datorii către bugete și salariile angajaților împreună cu contribuțiile aferente.

Rezultatul patrimonial și rezultatul reportat

La data de 31.12.2011, Rezultatul patrimonial reprezintă un deficit în valoare de 3.966.330 lei.

△ Total venituri operationale	2.863.511 lei
△ Total cheltuieli operationale	6.829.841 lei

Rezultat din activitatea operationala (deficit)	3.966.330 lei
---	----------------------

Rezultat din activitatea financiara	0 lei
--	--------------

Rezultat din activitatea curenta (deficit)	3.966.330 lei
---	----------------------

Rezultat din activitatea extraordinara	0 lei
---	--------------

Rezultatul patrimonial al exercitiului (deficit)	3.966.330 lei
---	----------------------

Finanțarea bugetară

Contul 770 “finanțarea de la buget privind anul curent” are un sold de 2.859.712 lei, din care 1.681.746 lei reprezintă finanțarea pentru cheltuieli de personal, 570.818 lei reprezintă finanțarea pentru titlul II de cheltuieli (bunuri și servicii), 17.000 lei reprezintă finanțarea pentru sprijinirea proprietarilor de păduri, 188.208 lei reprezintă finanțarea pentru titlul X de cheltuieli (despăgubiri civile) din care 46.791 lei s-au folosit pentru plata unui titlu executoriu pentru un fost angajat al instituției pentru drepturi salariale câștigate în instanță și 401.940 lei reprezintă finanțare la cheltuieli de capital pentru plata lucrărilor efectuate la obiectivele de investiții contractate și plata autoturismului achiziționat prin programul rabla.

Rezultatul reportat (ct 117) în valoare de 6.660.510 lei prezintă o creștere față de începutul anului. Acest fapt se datorează închiderii contului 481 cu suma de 3.957.797 lei, reprezentând valoarea obiectivelor de investitii finantate din fondul de ameliorare și a activelor fixe și a obiectelor de inventar primite cu titlu gratuit de la Proiectul de Dezvoltare Forestieră. La începutul exercițiului 2011 rezultatul patrimonial aferent anului 2010 s-a transferat asupra rezultatului reportat.

Concluzii

Pentru a da o imagine fidelă a patrimoniului și a situației financiare au fost respectate regulile și modelele contabile prevăzute de reglementările în vigoare precum și principiile contabilității (prudenței și independenței exercițiului).

Au fost respectate regulile de întocmire ale bilanțului contabil și în principal s-a asigurat ca posturile înscrise în bilanț să corespundă cu datele înscrise în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor patrimoniale.

Disciplina financiară a fost respectată.

Înregistrările în evidența contabilă au fost făcute în termen.

Controlul Financiar Preventiv s-a făcut în toate documentele din care derivă drepturi sau obligații patrimoniale.

**Inspector șef adjunct economic,
Ec. Mutu Ibolya**