

## RAPORT ACTIVITATE COMPARTIMENT FINANCIAR- CONTABIL 2017

**COLEGIUL ECONOMIC F.S.NITTI TIMISOARA**, instituție publică cu personalitate juridică, s-a înființat ca și Ordonator Tertiari de Credite în anul 2000 prin dispoziția ISJ Timiș nr.83/15/14.03.2000.

Colegiul Economic F.S.Nitti finanțată din bugetul local, bugetul de stat și venituri proprii, este organizată și funcționează potrivit prevederilor din Legea Invatantului nr. 1/2011, în subordinea Inspectoratului Scolar Județean Timiș, Ministerul Educației Naționale.

Potrivit prevederilor Legii Invatantului nr. 1/2011, Colegiul Economic F.S.Nitti are calitatea asimilată celei de ordonator tertiari de credite în ceea ce privește actele de gestiune.

Suprafața administrativă totală a Colegiul Economic F.S.Nitti Timișoara este de 7626 mp. Veniturile proprii sunt realizate în principal din sponsorizări, donații, contribuția elevilor la camere în regim de internat și regie masă.

### **1.Structura organizatorică și relațiile funcționale ale Compartimentului Financiar Contabil de la Colegiul Economic F.S.Nitti Timișoara.**

Organigrama pentru anul 2017 au fost aprobate prin CA .

Statul de funcții pentru anul 2017 a fost aprobat de către Inspectoratul Scolar Timiș

În vederea realizării obiectivelor de interes public au fost aprobate de către Inspectoratul Scolar Județean Timiș ;

- organigrama, statul de funcții, numărul de personal, funcția de conducere și execuție;
- regulamentul intern al Colegiul Economic

F.S.Nitti

Atribuțiile individuale se regăsesc în fișa postului.

**Prin Dispoziția nr.248/A 20.11.2015 s-a numit persoana responsabilă cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu (CFPP) respectiv doamna Năzdrăvan Constanța**

### **2.Sistemul contabil și înțelegerea sistemului informatic**

Colegiul Economic F.S.Nitti Timișoara are organizat sistemul de contabilitate propriu în conformitate cu Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată în 11,12,2015, a OMEF nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia cu modificările și completările ulterioare.

Este organizată și condusă contabilitatea, în partidă dublă, în cadrul unui compartiment distinct, respectiv Compartimentul Financiar-Contabil - contabilitate care funcționează cu un număr de 1,75 posturi din care 1,75 posturi ocupate.

Acesta asigură înregistrarea cronologică și sistematică a tuturor documentelor justificative, informarea ordonatorului de credite cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli, a patrimoniului aflat în administrare, și întocmește contul trimestrial și anual de execuție a bugetului.

Înregistrarea operațiunilor patrimoniale în contabilitate se face cronologic, prin respectarea succesiunii documentelor justificative, după data de întocmire sau de intrare în unitate și sistematic, în conturi sintetice și analitice. Operațiunile contabile sunt evidențiate în contabilitate în perioada corespunzătoare și sunt înregistrate în conturi în conformitate cu planul de conturi pentru instituțiile publice.

Sunt conduse registrele de contabilitate: Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Cartea Mare.

Lunar se întocmește balanța de verificare iar sumele înscrise în aceasta sunt determinate aritmetic, corect totalizate și centralizate.

Conducerea evidenței tehnico-operative și contabile se realizează prin întocmirea notelor contabile, înregistrarea în fișele sintetice a operațiunilor din notele contabile, evidențierea salariilor pe fișe în baza statelor de plată și întocmirea documentației contabile primare pentru operațiunile efectuate în sistem informatizat cu ajutorul soft-ului specific.

**Sistemul de contabilitate proprie este un sistem informatizat, furnizat de SC ADICOM SOFT**

SRL Sibiu în baza contractului de asistență tehnică de specialitate nr.59/21,01,2013 Acesta este un soft integrat care cuprinde următoarele meniuri și îndeplinește următoarele funcții:

**- modulul contabilitate care include:**

- > evidența mijloacelor fixe cu selectarea grupei și subgrupei;
- > evidența angajamentelor bugetare și ordonanțarilor de plată;
- > evidența documentelor primare și a stocurilor (materiale, obiecte de inventar, mijloace fixe);
- > evidența operațiunilor de plată și încasare derulate prin caseria unității sau prin trezorerie;
- > urmărirea furnizori și clienți;
- > evidența mișcării fondurilor financiare și materiale în contabilitate;
- > întocmirea dării de seamă trimestriale;
- > întocmirea raportărilor lunare: DDS Lunar, monitorizarea cheltuielilor de personal;
- > Registrul jurnal;
- > Registrul numerelor de inventar.

În 2017 persoana cu dreptul de utilizare a serviciului **depunere declaratii on-line** in baza cererii pt utilizarea unui certificat digital calificat fata de organul fiscal ANAF si accesarea aplicatiilor sistemului **FOREXEBUG** in baza certificatului digital calificat Nr 22C397D959510A2D2BC2C1 ,s-a aflat în responsabilitatea Doamnei Spălățelu Mariana Florina ,legitimate cu CI Seria TM Nr 878510

În perioada de 2016-2017 este desemnata doamna Strugariu Maria ca persoana cu dreptul de utilizare a organizarii procedurilor de atribuire in SEAP ,pe baza contului de utilizator si parolei **certificatului digital SEAP** in baza angajamentului de confidentialitate a informatiilor si de protectie a informatiilor fata de operatorul **SEAP**.

Sistem informatizat privind salarizarea **EDUSAL** , furnizat de Ministerul Educatiei Nationale in baza OMECTS nr. 4576/230/2445/01.11.2011 privind validarea fluxurilor financiare pentru cheltuielile de personal in invatamantul preuniversitar de stat. Asistenta tehnica se realizeaza gratuit pe forumul educational informatizat al MEN - <http://forum.portal.edu.ro/index.php?showforum=184>

Sistem informatizat privind salariatii **REVISAL** , furnizat de Inspectoratul Teritorial de Munca Timiș ,program gestionat de doamna Popa Mihaela.

### **3.FORMATUL ȘI CONȚINUTUL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE**

#### **Situațiile financiare anuale se compun din:**

- Bilanț,
- Contul de rezultat patrimonial,
- Situația fluxurilor de trezorerie,
- Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor,
- Conturile de execuție bugetară
- Anexe la situațiile financiare, care includ: politici contabile și note explicative .

Situațiile financiare reprezintă documente oficiale de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a unităților administrativ-teritoriale, precum și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli la finele anului și constituite un tot unitar.

Situațiile financiare anuale se întocmesc pe modelele aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice privind întocmirea, semnarea, depunerea, componența și modul de completare a situațiilor financiare, având în vedere și structura indicatorilor aprobați în legea bugetului de stat precum și alte reglementări în vigoare elaborate de Ministerul Finanțelor Publice și Ministerul Educației și Cercetării Științifice și sunt auditate potrivit legii.

Se semnează de către ordonatorul terțiar de credite și de conducătorul compartimentului financiar-contabil.

Situațiile financiare sunt însoțite de o declarație scrisă a persoanelor de mai sus, prin care își asumă

răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că:

- a) politicile contabile sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- b) situațiile financiare oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- c) activitatea se desfășoară în condiții de continuitate sau dacă nu, se fac precizări exprese în acest sens.

Situațiile financiare se depun de către Colegiul Economic F.S.Nitti Timișoara la Inspectoratul Școlar al Județului Timiș și la Primăria Timișoara, la termenele stabilite de acesta și au înscrise în clar numele și prenumele persoanei care le-a întocmit și calitatea acesteia. Situațiile financiare se depun de către conducătorii compartimentelor financiar-contabile sau de persoane cu atribuții în activitatea de analiză și centralizare a acestora care să poată oferi informațiile necesare în legătură cu structura și conținutul informațiilor din situațiile financiare prezentate.

Bilanțul este documentul contabil de sinteză prin care se prezintă elementele de activ, datoriile și capitalul propriu la sfârșitul exercițiului financiar, precum și în celelalte situații prevăzute de lege.

Bilanțul contabil se întocmește pe baza ultimei balanțe de verificare a conturilor sintetice la data de 31 a fiecărui trimestru, pusă de acord cu balanțele de verificare ale conturilor analitice, după înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor consemnate în documente justificative, întocmite potrivit legii.

Contul de rezultat patrimonial prezintă situația veniturilor, finanțării și cheltuielilor din cursul exercițiului curent iar rezultatul patrimonial (excedent/deficit) este un rezultat economic care reprezintă performanța financiară a instituției.

Dinamica activelor și capitalurilor se raportează în "Situația modificărilor în structura activelor nete /capitaluri" ( formular din situațiile financiare anuale- anexa 34, 35 a și 35 b) datele prezentate trebuie să fie însoțite de informații referitoare la natura modificărilor, natura și scopul constituirii rezervelor, orice informații semnificative.

Întocmirea și raportarea conturilor anuale de execuție a bugetului de stat și a bugetelor din fondurilor speciale se fac pe structura bugetelor aprobate conform prevederilor legale.

În „Contul de execuție a bugetului instituției - Venituri” se raportează numai veniturile încasate în anul curent (fără cuprinderea excedentului rezultat din anii precedenți).

Contul de execuție al instituției publice - „Cheltuieli” se completează distinct pentru cheltuielile efectuate din bugetul de stat, bugetele fondurilor speciale, intrările de credite externe, fonduri externe nerambursabile, venituri proprii etc., la nivel de capitol, subcapitol, titlu, articol și alineat de cheltuieli.

În vederea asigurării informațiilor necesare, se vor evidenția datoriile în formularul 30 "Plăți restante" care vor fi corelate cu formularul 40 a.

Notele explicative se prezintă sistematic. Pentru fiecare element semnificativ din situațiile financiare anuale trebuie să existe informații aferente în notele explicative.

#### 4. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare

Indicatorii economico-financiar realizati de către Colegiul Economic F.S.Nitti Timișoara în anul 2017 prezintă următoarele valori:

*Veniturile Proprii în anul 2017 au fost în sumă 347.444 lei, din care:*

- lei -

Nr. crt.	Denumire categorie de venit	Realizat 2017
1.	<b>Taxe si alte venituri in invatamant</b>	88.905
2.	<b>Contributia elevilor la cantine si internate</b>	250.614
3.	Donatii si sponsorizari	7.925
I.	<b>TOTAL VENITURI</b>	347.444

**Cheltuielile totale bugetul local (plăți) efectuate la 31.12.2017 au fost în sumă de 4.906.897 lei, pentru activitatea proprie.**

- lei -

Nr.crt.	Denumire categorie de cheltuieli	Plăți efectuate 2017
1	Cheltuieli de personal	3.910.688
2	Cheltuieli pentru bunuri și servicii	613.805
3	Cheltuieli pentru salarii/bunuri și servicii Venituri	334.548
4	Cheltuieli de capital	47.000
5	Ajutoare sociale	856
I	<b>TOTAL PLAȚI</b>	<b>4.906.897</b>

Contul de execuție bugetară a fost supus aprobării Consiliului de Administrație în data de 23.01.2018.

- lei-

Indicatori	Credite aprobate	încasări Plăți	Cheltuieli efective
<b>1.Total venituri proprii</b>	347.444	334.548	357.793
- venituri curente	347.444	334.548	357.793
<b>2.Total cheltuieli buget local</b>	4.890.069	4.590.995	4.811.991
Cheltuieli de personal	3.911.646	3.910.688	3.915.731
Cheltuieli pt bunuri/servicii	870.003	613.805	812.295
Cheltuieli Ajutoare sociale/burse	33.420	19.503	19.503
Cheltuieli de capital	75.000	47.000	64.462
<b>3.Total cheltuieli buget stat</b>	111.458	102.884	129.227
Cheltuieli de personal	29.550	29.377	29.377
Cheltuieli pt bunuri/servicii	159	159	159
Cheltuieli Ajutoare sociale/burse	66.627	73.348	66.454
<b>TOTAL VENITURI</b>	<b>5.348.971</b>	<b>5.028.427</b>	
<b>TOTAL CHELTUIELI</b>			<b>5.275.766</b>

**Evoluția principalelor categorii de plăți aferente contului de execuție al bugetului local, bugetul de stat și venituri proprii în perioada 2015-2017**

- lei -

Indicatori	Plăți 2015	Plăți 2016	Plăți 2017
<b>CHELTUIELI-total</b>	8.115.397	4.976.415	5.028.427
<b>1.CHELT CURENTE</b>	4.764.471	4.485.316	4.981.427
Chelt. de personal	3.853.974	3.111.510	3.978.231
Bunuri și servicii A	598.952	973.118	613.963
Bunuri și servicii E	212.435	289.645	296.382
Ajutoare sociale/burse	99.110	111.043	92.851
2.Proiecte cu finanțare europeană POSDRU	3.350.926		
3,Proiect ERASMUS		491.099	122.774
<b>CHELT. DE CAP</b>	-	-	47.000

## Prezentarea evoluției posturilor bilanțiere pe anul 2017

- lei -

Nr. Crt.	Indicatori	Sold 01.01.2017	Sold 31.12.2017	Evoluție +/-	3/2 (%)
0	1	2	3	4	5
1.	Active fixe necorporale	57.709	4.926		
2.	Instalații, mijl. transp, mob, ap	213.691	194.467		
3.	Terenuri, clădiri				
4.	Active financiare necurente				
<b>A</b>	<b>Total active necurente</b>	<b>271.400</b>	<b>199.393</b>	<b>-72.007</b>	<b>73,47</b>
1.	Stocuri	820.801	905.390		
2.	Creanțe bugetare	18.933	29.882		
3.	Conturi trezorerie, casa, alte valori	27.693	22.176		
<b>B</b>	<b>Total active curente</b>	<b>867.427</b>	<b>957.448</b>	<b>90.021</b>	<b>110,38</b>
<b>I</b>	<b>TOTAL ACTIVE (A+B)</b>	<b>1.138.827</b>	<b>1.156.841</b>	<b>18.014</b>	<b>101,58</b>

1.	Datorii necurente	550.253	498.349		
2.	Datorii comerciale, avansuri	4.194.451	4.986.468		
3.	Datorii către bugete	31.161	125.846		
4.	Salariile angajaților	151.595	171.677		
5.	Datorii com si avansuri	7.846	327.026		
	<b>Total datorii curente</b>	<b>4.377.207</b>	<b>5.291.777</b>		
<b>II</b>	<b>TOTAL DATORII</b>	<b>4.927.460</b>	<b>5.790.126</b>	<b>862.666</b>	<b>117,51</b>
<b>III</b>	<b>ACTIVE NETE (I-II)</b>	<b>-3.788.633</b>	<b>-4.633.285</b>	<b>-844.652</b>	<b>122,29</b>
1.	Rezerve, fonduri	24.079	24.079		
2.	Rezultat reportat	492.850	240.523		
3.	Rezultat patrimonial	4.305.562	4.897.887	592.325	113,76
<b>IV</b>	<b>TOTAL CAP. PROPRII</b>	<b>-3.788.633</b>	<b>-4.633.285</b>	<b>-844.652</b>	<b>122,29</b>

### Bilanț contabil -Note Explicative

**Imobilizările corporale și necorporale** sunt înregistrate în bilanț la cost istoric minus amortizarea cumulată.

Activele fixe corporale și necorporale, aflate în patrimoniul Colegiul Economic F.S.Nitti Timișoara la 30.12.2017, au fost reevaluate ( terenuri, construcții ) în conformitate cu prevederile O.G. nr.81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și OUG 3471/2008.

Valoarea mijloacelor fixe evidențiate în conturile de active fixe corporale;  
 - 213,214 și 208 la data de 30.12.2017 este în sumă de 746.096 lei -  
 - 280,281 amortizarea cumulată a acestora este de 559.679 lei

#### Stocuri

Stocurile Colegiul Economic F.S.Nitti Timișoara la data de **30.12.2017** sunt în sumă de 905.390 lei și cuprind: materiale de natura obiectelor de inventar în sumă de 904.837 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.

#### Disponibilități și alte valori ;

- CONT 562 Disponibilitati din venituri proprii la 31.12.2017 = 22.070 lei .
- CONT 5328 Cartela masa la 31.12.2017 = 106 lei
- CONT 5311 Casa in lei la 31.12.2017 = 0 lei

### Datorii

Datoriile Colegiul Economic F.S.Nitti Timișoara la 30.12.2017;

1.DATORII CURENTE = 632.335 lei

- 305.309 lei (salarii angajați aferente lunii decembrie 2017 , suma achitata in luna ianuarie 2018.
- 299.026 lei ( furnizori sub un an)
- 28.000 lei ( furnizori din active fixe)

2.CONT 489 Decontări privind incheierea execuției bug.de stat din an curent la Colegiul Economic F.S.Nitti Timișoara de 31.12.2017 sunt de 102.884 lei.

3. Alte decontari cont 481.09 = 4.556.558 lei

La data de 30.12.2017, cheltuielile operaționale ale Colegiul Economic F.S.Nitti Timișoara sunt în sumă de. **5.256.456** lei și se compun din salarii și contribuții sociale aferente angajaților, stocuri consumabile, lucrări și servicii executate de terți,cheltuieli cu ajutoare sociale, cheltuieli de capital reprezentând amortizari și alte cheltuieli operaționale.

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Planul de conturi general stabilit prin Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005 și cu alte acte normative printre care enumerăm:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată;
- Procedurile privind evidențierea în contabilitate a operațiunilor financiar-contabile specifice palatelor si cluburilor ;

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005 cu modificările si completările ulterioare; - OMFP 4075/18.12.2015 Norme metodologice privind incheierea exercițiului bugetar al anului

2015

Ordin 2634/2015 Documente financiar contabile

-SGG 400/2015 privind aprobarea Codului Controlului Intern

-OMFP 1139/2015 Norme metodologice CFP

- alte reglementări legale specifice activității desfășurate.

Situațiile financiare sunt întocmite pe baza bilanțului de verificare a conturilor sintetice si analitice.

Nu există litigii semnificative care ar putea periclita în viitor desfășurarea în condiții normale a activității instituției.

**In perioada de raportare raspunderea pentru buna desfasurare a activitatii a venit directorului nominalizat in persoana d-na prof. Spălățelu Mariana Florina, iar raspunderea evidentei contabile si a intocmirii situatiei financiare a venit d-nei ec.Năzdrăvan Constanta .**

**ÎNTOCMIT,**  
**CONTABIL ȘEF**  
**Ec Constanța NĂZDRĂVAN**

