



<b>MINISTERUL EDUCAȚIEI</b> <b>Colegiul Tehnic "Transilvania"</b> <b>Deva</b> 	<b>Procedură operațională</b> <b>Elaborarea situațiilor financiare</b>	<b>Editia: I</b>
	<b>Cod: PO-SC.38</b>	<b>Revizia: 0</b> <b>Pag. 1/19</b>
		<b>Exemplar nr. 1</b>

# **PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ** **ELABORAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

Ediția I, Revizia 0, Data 2024-02-23

<b>MINISTERUL EDUCAȚIEI</b> <b>Colegiul Tehnic "Transilvania"</b> <b>Deva</b> 	Procedură operațională <b>Elaborarea situațiilor financiare</b>	Editia: <b>I</b>
		Revizia: <b>0</b>
	Cod: <b>PO-SC.38</b>	<b>Pag. 2/19</b>  Exemplar nr. 1

## 1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii

Nr. Ctr.	Elemente privind responsabilii/ operațiunea	Numele și prenumele	Funcția	Data	Semnătura
0	1	2	3	4	5
1.	Elaborat	Demeter Sorin-Marin	Director	2024-02-23	
2.	Verificat	Bota-Olelei Maria-Alina	Conducător compartiment	2024-02-23	
3.	Avizat	Demeter Sorin-Marin	Președintele comisiei de monitorizare	2024-02-23	
4.	Aprobat	Demeter Sorin-Marin	Conducător entitate	2024-02-23	

## 2. Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii

Nr. Ctr.	Ediția sau, după caz, revizia în cadrul ediției	Componentă revizuită	Modalitatea reviziei	Data la care se aplică prevederile sau revizia ediției
0	1	2	3	4
1.	Ediția I			2024-02-23

## 3. Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii


Nr. Ctr.	Scopul Difuzării	Exemplar nr.	Departament	Funcția	Numele și prenumele	Data primirii	Semnătura
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	Aplicare		Contabilitate	Conducător compartimente	MARIAN CRISTINA	2024-02-23	
2.	Informare		Conducere	Conducător entitate	Demeter Sorin-Marin	2024-02-23	
3.	Evidență		Comisia de monitorizare	Secretariatul tehnic al comisiei de monitorizare	MAIER LAVINIA	2024-02-23	
4.	Arhivare		Arhivă	Arhivar	MAIER LAVINIA	2024-02-23	

## 4. Scopul procedurii

Prezenta procedură operațională este elaborată cu scopul de a stabili etapele procesuale ce trebuie urmate pentru întocmirea corectă a situațiilor financiare, prezentarea la termen a acestora, în vederea asigurării tuturor informațiilor contabile aflate sub controlul conducătorului unității de învățământ.

## 5. Domeniul de aplicare

Prezenta procedură operațională se aplică în cadrul unității de învățământ de către Compartimentul Contabilitate și conducătorul unității de învățământ în activitatea de elaborare a situațiilor financiare.

<b>MINISTERUL EDUCAȚIEI</b> <b>Colegiul Tehnic "Transilvania"</b> <b>Deva</b> 	<b>Procedură operațională</b> <b>Elaborarea situațiilor financiare</b>	<b>Editia: I</b>
		<b>Revizia: 0</b> <b>Pag. 3/19</b>
	<b>Cod: PO-SC.38</b>	<b>Exemplar nr. 1</b>


## 6. Documente de referință aplicabile activității procedurale

- Legea nr. 198 din 4 iulie 2023 a învățământului preuniversitar
- Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității - Republicare\*);
- Legea nr. 500 din 11 iulie 2002 privind finanțele publice;
- Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale;
- Ordinul nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- Ordinul nr. 4183 din 4 iulie 2022 pentru aprobarea Regulamentului-cadru de organizare și funcționare a unităților de învățământ preuniversitar;
- Ordinul nr. 604 din 12 ianuarie 2023 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.801/2020 pentru aprobarea componentei, a modelelor și a normelor metodologice de elaborare a rapoartelor privind situațiile financiare, a rapoartelor privind notele la situațiile financiare și alte rapoarte/anexe trimestriale și anuale generate din sistemul național de raportare - Forexbug;
- Ordinul nr. 1801 din 25 martie 2020 pentru aprobarea componentei, a modelelor și a normelor metodologice de elaborare a rapoartelor privind situațiile financiare, a rapoartelor privind notele la situațiile financiare și alte rapoarte/anexe trimestriale și anuale generate din sistemul național de raportare - Forexbug;
- Ordinul nr. 596 din 11 ianuarie 2023 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2022 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice;
- Ordinul nr. 4504 din 22 decembrie 2022 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. 1.917/2005;
- Ordinul nr. 1917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;
- Ordinul nr. 517 din 13 aprilie 2016 pentru aprobarea de proceduri aferente unor module care fac parte din procedura de funcționare a sistemului național de raportare - Forexbug;
- Ordinul nr. 4271 din 15 decembrie 2022 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2022;
- Ordonanța de Urgență nr. 13 din 24 februarie 2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Legii contabilității nr. 82/1991;
- Ordonanța de Urgență nr. 37 din 13 aprilie 2011 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991 și pentru modificarea altor acte normative incidente;
- Instrucțiuni nr. 1 din 16 mai 2018 privind aplicarea unitară la nivelul unităților de învățământ preuniversitar a Standardului 9 - Proceduri prevăzut în Codul controlului intern managerial al entităților publice, aprobat prin Ordinul secretarului general al Guvernului nr. 600/2018.

## 7. Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați

### 7.1 Definiții:


Nr. Ctr.	Termenul	Definiția și/sau, dacă este cazul, actul care definește termenul
1.	Entitate publică	Autoritate publică, instituție publică, companie/societate națională, regie autonomă, societate la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar majoritar, cu personalitate juridică, care utilizează/administrează fonduri publice și/sau patrimoniu public;
2.	Control intern managerial	Ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile;
3.	Departament	Direcție Generală, Direcție, Serviciu, Birou, Compartiment;
4.	Conducătorul departamentului (compartimentului)	Director general, director, șef serviciu, șef birou, șef compartiment;
5.	Procedură	Prezentare, în scris, a pașilor ce trebuie urmați, a metodelor de lucru stabilite și a regulilor de aplicare necesare îndeplinirii atribuțiilor și sarcinilor, având în vedere asumarea responsabilităților;
6.	Procedură documentată	Modul specific de realizare a unei activități sau a unui proces, editat pe suport hârtie sau în format electronic; procedurile documentate pot fi proceduri de sistem și proceduri operaționale;

<b>MINISTERUL EDUCAȚIEI</b> <b>Colegiul Tehnic "Transilvania"</b> <b>Deva</b> 	<b>Procedură operațională</b> <b>Elaborarea situațiilor financiare</b>	<b>Editia: I</b>
		<b>Revizia: 0</b>
	<b>Cod: PO-SC.38</b>	<b>Pag. 4/19</b>
		<b>Exemplar nr. 1</b>

<b>Nr. Ctr.</b>	<b>Termenul</b>	<b>Definiția și/sau, dacă este cazul, actul care definește termenul</b>
7.	Procedură operațională (PO) (procedură de lucru)	Procedură care descrie un proces sau o activitate care se desfășoară la nivelul unuia sau mai multor compartimente dintr-o entitate, fără aplicabilitate la nivelul întregii entități publice;
8.	Ediție procedură	Forma actuală a procedurii; ediția unei proceduri se modifică atunci când deja au fost realizate 3 revizii ale respectivei proceduri sau atunci când modificările din structura procedurii depășesc 50% din conținutul reviziei anterioare;
9.	Revizie procedură	Acțiunea de modificare, respectiv adăugare sau eliminare a unor informații, date, componente ale unei ediții a unei proceduri, modificări ce implică, de regulă, sub 50% din conținutul procedurii;
10.	Beneficiarii direcți ai educației și formării profesionale	Antepreșcolarii, preșcolarii, elevii și studenții, precum și persoanele adulte cuprinse într-o formă de educație și formare profesională;
11.	Activ	Reprezintă o resursă controlată de către instituția publică ca rezultat al unor evenimente trecute, de la care se așteaptă să genereze beneficii economice viitoare pentru instituție și al cărui cost poate fi evaluat în mod credibil;
12.	Datoria	Obligația actuală a instituției publice ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice;
13.	Capitalul propriu	Interesul rezidual al statului sau unităților administrativ-teritoriale, în calitate de proprietari ai activelor unei instituții publice după deducerea tuturor datoriilor;
14.	Valoarea justă a unui bun	Reprezintă suma pentru care un activ ar putea fi schimbat de bună voie între două părți aflate în cunoștință de cauză, în cadrul unei tranzacții cu prețul determinat obiectiv;
15.	Valoare contabilă netă	Valoarea de intrare, mai puțin amortizarea și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, cumulate;
16.	Elemente monetare	Disponibilitățile bănești, și activele/ datoriile de primit/de plătit în sume fixe sau determinabile;
17.	Bilanț	Document contabil de sinteză care reflectă activul, pasivul și capitalul propriu al unei entități la încheierea exercițiului financiar, precum și în celelalte situații prevăzute de legislația în vigoare;
18.	Balanța de verificare	Este documentul contabil utilizat pentru verificarea exactității înregistrărilor contabile și controlul concordanței dintre contabilitatea sintetică și cea analitică, precum și principalul instrument pe baza căruia se întocmesc situațiile financiare;
19.	Execuție bugetară	Activitatea de încasare a veniturilor bugetare și de efectuare a plății cheltuielilor aprobate prin buget;
20.	Exercițiu bugetar	Perioada egală cu anul bugetar pentru care se elaborează, se aprobă, se execută și se raportează bugetul;
21.	Exercițiu financiar	Reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și, de regulă, coincide cu anul calendaristic;
22.	Plăți restante	Sume datorate și neachitate care au depășit termenul de plată prevăzut de actele normative sau de contract/factură. Pentru sumele datorate și neachitate, reeșalonate la plată, cu acordul părților, se modifică termenul de plată în mod corespunzător.

## 7.2 Abrevieri

<b>Nr. Ctr.</b>	<b>Abrevierea</b>	<b>Termenul abreviat</b>
1.	EP	Entitate Publică
2.	PO	Procedură operațională
3.	SCIM	Sistemul de Control Intern Managerial

<b>MINISTERUL EDUCAȚIEI</b> <b>Colegiul Tehnic "Transilvania"</b> <b>Deva</b> 	Procedură operațională <b>Elaborarea situațiilor financiare</b>	Editia: <b>I</b> Revizia: <b>0</b> <b>Pag. 5/19</b>
	Cod: <b>PO-SC.38</b>	Exemplar nr. 1

## 8. Descrierea procedurii

Documentul oficial de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a unității de învățământ și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli, îl reprezintă situațiile financiare. Acestea se întocmesc în moneda națională, respectiv în lei, fără subdiviziunile leului, la data de 31 decembrie a fiecărui an.

Situațiile financiare trebuie să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu), precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial.

Înainte de întocmirea situațiilor financiare anuale, unitatea de învățământ are obligația de a efectua inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv și a celorlalte bunuri și valori aflate în gestiune.

Situațiile financiare se semnează de conducătorul unității de învățământ și de conducătorul compartimentului financiar-contabil sau de alta persoana împuternicită să îndeplinească aceasta funcție.

Unitatea de învățământ are obligația să prezinte la unitățile de trezorerie a statului la care au deschise conturile, situația fluxurilor de trezorerie pentru obținerea vizei privind exactitatea plăților de casă, a soldurilor conturilor de disponibilități, după caz, pentru asigurarea concordanței datelor din contabilitatea unității de învățământ cu cele din contabilitatea unităților de trezorerie a statului.

Situațiile fluxurilor de trezorerie care nu corespund cu datele din evidenta trezoreriilor statului se vor restitui unității de învățământ pentru a introduce corecturile corespunzătoare.

Unitatea de învățământ al cărei conducător are calitatea de ordonatori de credite secundar sau terțiar depune un exemplar din situațiile financiare trimestriale și anuale la organul ierarhic superior, la termenele stabilite de acesta.

Situațiile financiare anuale se însoțesc de o declarație scrisă a conducătorului unității de învățământ și conducătorului compartimentului financiar-contabil - prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că:

- politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Situațiile financiare trimestriale și anuale cuprind:

- bilanțul;
- contul de rezultat patrimonial;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
- anexe la situațiile financiare, care includ: politici contabile și note explicative;
- contul de execuție bugetară.

Situațiile financiare trimestriale se întocmesc utilizând conturile contabile la nivel de cont sintetic de gradul III, în moneda națională, respectiv în lei, fără subdiviziunile leului.

Situațiile financiare se semnează de conducătorul unității de învățământ și de conducătorul compartimentului financiar-contabil sau de altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție.


### 8.2. Componenta situațiilor financiare

#### 8.2.1. Bilanțul

Bilanțul este documentul contabil de sinteză prin care se prezintă elementele de activ, datorii și capital propriu ale unității de învățământ la sfârșitul perioadei de raportare, precum și în alte situații prevăzute de legislația în vigoare. Prin diferența dintre total active și total datorii se determină indicatorul active nete, care trebuie să fie egal cu capitalurile proprii.

Pentru fiecare element de bilanț trebuie prezentată valoarea aferentă elementului respectiv pentru exercițiul financiar precedent.

Dacă valorile prezentate anterior nu sunt comparabile, absența comparabilității trebuie prezentată în notele explicative.

<b>MINISTERUL EDUCAȚIEI</b> <b>Colegiul Tehnic "Transilvania"</b> <b>Deva</b> 	Procedură operațională <b>Elaborarea situațiilor financiare</b>	Editia: <b>I</b>
		Revizia: <b>0</b> <b>Pag. 6/19</b>
	Cod: <b>PO-SC.38</b>	Exemplar nr. 1

Un element de bilanț pentru care nu există valoare nu trebuie prezentat, cu excepția cazului în care există un element corespondent pentru exercițiul financiar precedent.

"Bilanțul" se generează din sistem, pe baza ultimei bilanțe de verificare. La nivelul unității de învățământ, bilanța de verificare a conturilor sintetice trebuie pusă de acord cu bilanța conturilor analitice, încheiată după înregistrarea tuturor documentelor în care au fost consemnate operațiunile economico-financiare aferente perioadei raportate.

În bilanț, elementele de natura activelor sunt prezentate în funcție de gradul crescător al lichidității, iar elementele de natura datoriilor sunt prezentate în funcție de gradul crescător al exigibilității.

Activele și datoriile curente se prezintă în bilanț distinct de activele și datoriile necurente.

Capitalurile proprii se mai numesc și active nete sau patrimoniu net și se determina ca diferența între active și datorii.

În funcție de necesitățile de informare, Ministerul Finanțelor Publice poate solicita prezentarea în bilanț a unor informații suplimentare față de cele care trebuie prezentate.

Formatul bilanțului nu poate fi modificat de la un exercițiu financiar la altul.

### Structura Bilanțului

#### (A)ACTIVE

- Active necurente
- Active fixe necorporale
- Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatura birotică și alte active corporale
- Terenuri și clădiri
- Alte active nefinanciare
- Active financiare
- Creanțe (peste un an)
- Total active necurente
- Active curente
- Stocuri
- Creanțe (sub un an)
- Investiții pe termen scurt
- Conturi la trezorerie și bănci
- Cheltuieli în avans
- Total active curente
- Total active

#### (B)DATORII


- Datorii necurente
- Datorii (peste un an)
- Împrumuturi pe termen lung
- Provizioane
- Total datorii necurente
- Datorii curente
- Datorii (sub un an)
- Împrumuturi pe termen scurt
- Împrumuturi pe termen lung ce trebuie plătite în exercițiul curent
- Venituri în avans
- Provizioane
- Total datorii curente
- Total datorii
- Active nete/Capitaluri proprii = Total active - Total datorii

#### (C)Capitaluri proprii

- Rezerve și fonduri
- Rezultatul patrimonial
- Rezultatul reportat

În "Bilanț" sunt prezentate, pe rânduri, următoarele informații:

**Rândul 3 "Active fixe necorporale"** - valoarea activelor fixe necorporale și activelor fixe necorporale în curs de execuție rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor de active fixe necorporale, diminuată cu valoarea amortizărilor și ajustărilor de depreciere aferente: (ct. 2030000 + 2050000 + 2060000 + 2080100 + 2080200 + 2330000 - 2800300 - 2800500 - 2800800 - 2800801 - 2800809 - 2900400 - 2900500 - 2900800 - 2900801 - 2900809 - 2930100);

<b>MINISTERUL EDUCAȚIEI</b> <b>Colegiul Tehnic "Transilvania"</b> <b>Deva</b> 	<b>Procedură operațională</b> <b>Elaborarea situațiilor financiare</b>	<b>Editia: I</b>
		<b>Revizia: 0</b> <b>Pag. 7/19</b>
<b>Cod: PO-SC.38</b>		<b>Exemplar nr. 1</b>

**Rândul 4 "Active fixe corporale"** - valoarea activelor fixe corporale și activelor fixe corporale în curs de execuție rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor de active fixe corporale, diminuată cu valoarea amortizărilor și ajustărilor de depreciere aferente:

(ct. 2110100 + 2110200 + 2120101 + 2120102 + 2120201 + 2120301 + 2120401 + 2120501 + 2120601 + 2120901 + 2130100 + 2130200 + 2130300 + 2130400 + 2140000 + 2150000 + 2310000 - 2810100 - 2810201 - 2810202 - 2810203 - 2810204 - 2810205 - 2810206 - 2810207 - 2810208 - 2810301 - 2810302 - 2810303 - 2810304 - 2810400 - 2910100 - 2910201 - 2910202 - 2910203 - 2910204 - 2910205 - 2910206 - 2910207 - 2910208 - 2910301 - 2910302 - 2910303 - 2910304 - 2910400 - 2930200);

**Rândul 5 "Active financiare"** - valoarea activelor financiare necurente (investiții pe termen lung) sub formă de acțiuni, obligațiuni și alte creanțe imobilizate rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor de active financiare, diminuată cu valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare aferente:

(ct. 2600100 + 2600200 + 2600300 + 2650000 + 2670201 + 2670202 + 2670203 + 2670204 + 2670205 + 2670208 - 2960101 - 2960102 - 2960103 - 2960200);

**Rândul 6 "Creanțe necurente"** - valoarea creanțelor necurente ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an (conform legii sau contractului), rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor de creanțe diminuată cu valoarea ajustărilor de depreciere aferente: (ct. 4110201 + 4110208 + 4130200 + 4280202 + 4610201 + 4610209 - 4910200 - 4960200);


**Rândul 7 - "Total active necurente"** - valoarea totală a activelor necurente rezultată din însumarea rândurilor: 3 + 4 + 5 + 6;

**Rândul 9 "Stocuri"** - valoarea stocurilor existente rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor de stocuri, ajustată cu valoarea diferențelor de preț și diminuată cu valoarea ajustărilor de depreciere aferente sau cu valoarea TVA neexigibilă aferentă stocurilor de mărfuri: (ct. 3010000 + 3020100 + 3020200 + 3020300 + 3020400 + 3020500 + 3020600 + 3020700 + 3020800 + 3020900 + 3030100 + 3030200 + 3040100 + 3040200 + 3050100 + 3050200 + 3070000 + 3090000 + 3310000 + 3320000 + 3410000 + 3450000 + 3460000 + 3470000 + 3490000 + 3510100 + 3510200 + 3540100 + 3540500 + 3540600 + 3560000 + 3570000 + 3580000 + 3590000 + 3610000 + 3710000 + 3810000 +/- 3480000 +/- 3780000 - 3910000 - 3920100 - 3920200 - 3920300 - 3930000 - 3940100 - 3940500 - 3940600 - 3950100 - 3950200 - 3950300 - 3950400 - 3950600 - 3950700 - 3950800 - 3960000 - 3970100 - 3970200 - 3970300 - 3980000 - 4420803);

**Rândul 10 "Creanțe"** - valoarea creanțelor curente provenind din operațiuni comerciale și avansuri ce urmează a fi încasate pe o perioadă mai mică de un an (conform legii sau contractului), rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor corespunzătoare diminuată cu valoarea ajustărilor pentru depreciere aferente, valoarea creanțelor bugetare deținute de instituție, rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor corespunzătoare diminuată cu valoarea ajustărilor pentru depreciere aferente, valoarea creanțelor din operațiuni cu Comunitatea Europeană rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor corespunzătoare, valoarea altor decontări: (ct. 2320000 + 2340000 + 4090101 + 4090102 + 4110101 + 4110108 + 4130100 + 4180000 + 4250000 + 4280102 + 4420400 + 4420802 + 4480200 + 4500100 + 4500300 + 4500501 + 4500502 + 4500503 + 4500504 + 4500505 + 4500700 + 4510100 + 4510300 + 4510500 + 4530100 + 4540100 + 4540301 + 4540302 + 4540501 + 4540502 + 4540503 + 4540504 + 4550100 + 4550301 + 4550302 + 4550303 + 4560100 + 4560303 + 4560309 + 4570100 + 4570201 + 4570202 + 4570203 + 4570205 + 4570206 + 4570209 + 4570301 + 4570302 + 4570309 + 4580100 + 4580301 + 4580302 + 4610101 + 4610102 + 4610103 + 4610104 + 4610109 + 4630000 + 4640000 + 4650100 + 4650200 + 4660401 + 4660402 + 4660500 + 4660900 + 4730103 + 4730109 + 4740000 + 4760000 + 4810101 + 4810102 + 4810103 + 4810900 + 4830000 + 4840000 + 4890000 + 4890101 + 4890301 - 4910100 - 4960100 - 4970000 + 5120800 + 5180701 + 5180702);

**Rândul 11 "Active financiare"** - valoarea activelor financiare curente rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor de active financiare diminuată cu valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare aferente, valoarea investițiilor pe termen scurt (obligațiuni emise și răscumpărate) diminuată cu valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare aferente: (ct. 2670101 + 2670102 + 2670103 + 2670104 + 2670105 + 2670108 + 2670601 + 2670602 + 2670603 + 2670604 + 2670605 + 2670609 + 4680101 + 4680102 + 4680103 + 4680104 + 4680105 + 4680106 + 4680107 + 4680108 + 4680109 + 4690103 + 4690105 + 4690106 + 4690108 + 4690109 + 5050000 - 5950000);

**Rândul 12 "Disponibilități"** - valoarea totală a disponibilităților din venituri aflate în conturile de la trezorerie, a altor disponibilități aflate în conturile de la trezorerie și instituții de credit, din casă, diminuate cu plățile nete de casă (în cursul exercițiului):

<b>MINISTERUL EDUCAȚIEI</b> <b>Colegiul Tehnic "Transilvania"</b> <b>Deva</b> 	<b>Procedură operațională</b> <b>Elaborarea situațiilor financiare</b>	<b>Editia: I</b>
		<b>Revizia: 0</b>
<b>Cod: PO-SC.38</b>		<b>Pag. 8/19</b>
		<b>Exemplar nr. 1</b>

(ct. 5100000 + 5120101 + 5120102 + 5120402 + 5120501 + 5120502 + 5120600 + 5120601 + 5120602 + 5120700 + 5120901 + 5120902 + 5121000 + 5121100 + 5130101 + 5130102 + 5130202 + 5130301 + 5130302 + 5140101 + 5140102 + 5140202 + 5140301 + 5140302 + 5150101 + 5150102 + 5150103 + 5150202 + 5150301 + 5150302 + 5150500 + 5150600 + 5160101 + 5160102 + 5160202 + 5160301 + 5160302 + 5170101 + 5170102 + 5170202 + 5170301 + 5170302 + 5200100 + 5210100 + 5210300 + 5230000 + 5240100 + 5240300 + 5250101 + 5250102 + 5250301 + 5250302 + 5250400 + 5260000 + 5270000 + 5280000 + 5290101 + 5290102 + 5290201 + 5290202 + 5290301 + 5290302 + 5290400 + 5290901 + 5290902 + 5310101 + 5310402 + 5410101 + 5410102 + 5410202 + 5500101 + 5500102 + 5520000 + 5550101 + 5550102 + 5550103 + 5550202 + 5550400 + 5570101 + 5570202 + 5580101 + 5580102 + 5580201 + 5580202 + 5580302 + 5580303 + 5590101 + 5590102 + 5590202 + 5600101 + 5600102 + 5600103 + 5600300 + 5600401 + 5600402 + 5610101 + 5610102 + 5610103 + 5610300 + 5620101 + 5620102 + 5620103 + 5620300 + 5620401 + 5620402 + 5710100 + 5710300 + 5710400 + 5740101 + 5740102 + 5740301 + 5740302 + 5740400 + 5750100 + 5750300 + 5750400 - 7700000);

**Rândul 13 "Alte valori și avansuri de trezorerie"** - valoarea preluată din soldurile conturilor de alte valori și avansuri de trezorerie: (ct. 5110101 + 5110102 + 5320100 + 5320200 + 5320300 + 5320400 + 5320500 + 5320600 + 5320800 + 5420100 + 5420200);

**Rândul 14 "Cheltuieli în avans"** - valoarea cheltuielilor înregistrate în avans preluate din soldul debitor al contului 4710000;

**Rândul 15 "Total active curente"** - valoarea activelor curente rezultată din însumarea rândurilor: 9 + 10 + 11 + 12 + 13 + 14;

**Rândul 16 "Total active"** - valoarea totală a activelor necurente și curente rezultată din însumarea rândurilor 7 + 15;

**Rândul 19 "Datorii comerciale și alte datorii"** - valoarea datoriilor necurente rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de decontări cu furnizorii de active fixe, creditorii și vărsăminte de efectuat pentru active financiare și investiții financiare, alte datorii în legătură cu personalul, ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an: (ct. 2690200 + 4010200 + 4030200 + 4040200 + 4050200 + 4280201 + 4620201 + 4620209);

**Rândul 20 "Împrumuturi pe termen lung"** - valoarea rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de împrumuturi ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an (conform legii sau contractului): (ct. 1610200 + 1620200 + 1630200 + 1640200 + 1650200 + 1660201 + 1660202 + 1660203 + 1660204 + 1670201 + 1670202 + 1670203 + 1670208 + 1670209 - 1690200);

**Rândul 21 "Provizioane"** - valoarea provizioanelor constituite pe termen lung pentru litigii, garanții acordate clienților, garanții pentru împrumuturi etc., ce urmează a fi diminuate/anulate pe o perioadă mai mare de un an: (ct. 1510201 + 1510202 + 1510203 + 1510204 + 1510208);

**Rândul 22 "Total datorii necurente"** - totalul datoriilor necurente rezultate din însumarea rândurilor: 19 + 20 + 21;


**Rândul 24 "Datorii comerciale și alte datorii"** - valoarea datoriilor curente rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de datorii comerciale și avansuri ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an (conform legii sau contractului), din însumarea datoriilor către bugetul de stat, bugete locale etc., valoarea rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de datorii către Comunitatea Europeană și alte datorii:

(ct. 2690100 + 4010100 + 4030100 + 4040100 + 4050100 + 4080000 + 4190000 + 4400000 + 4410000 + 4420300 + 4420801 + 4440000 + 4460100 + 4460200 + 4480100 + 4500200 + 4500400 + 4500600 + 4510200 + 4510401 + 4510402 + 4510409 + 4510601 + 4510602 + 4510603 + 4510605 + 4510606 + 4510609 + 4520100 + 4520200 + 4530200 + 4540200 + 4540401 + 4540402 + 4540601 + 4540602 + 4540603 + 4550200 + 4550401 + 4550402 + 4550403 + 4550404 + 4550409 + 4550501 + 4550502 + 4550503 + 4560400 + 4580401 + 4580402 + 4580501 + 4580502 + 4590000 + 4620101 + 4620103 + 4620109 + 4670100 + 4670200 + 4670300 + 4670400 + 4670500 + 4670900 + 4730103 + 4730109 + 4760000 + 4810101 + 4810102 + 4810103 + 4810900 + 4830000 + 4840000 + 4890201 + 5090000 + 5120800);

**Rândul 25 "Împrumuturi pe termen scurt"** - valoarea împrumuturilor pe termen scurt ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an, rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de împrumuturi pe termen scurt, valoarea împrumuturilor pe termen lung reprezentând sume ce trebuie plătite în cursul exercițiului curent - rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de împrumuturi pe termen scurt și pe termen mai mare de un an:

(ct. 1610100 + 1620100 + 1630100 + 1640100 + 1650100 + 1660101 + 1660102 + 1660103 + 1660104 + 1670101 + 1670102 + 1670103 + 1670108 + 1670109 + 1680100 + 1680200 + 1680300 + 1680400 + 1680500 + 1680701 + 1680702 + 1680703 + 1680708 + 1680709 - 1690100 + 5180601 + 5180603 + 5180604 + 5180605 + 5180606 + 5180608 + 5180609 + 5180800 + 5190101 + 5190102 + 5190103 + 5190104 + 5190105 + 5190106 + 5190107 + 5190108 + 5190109 + 5190110 + 5190180 + 5190190);



<b>MINISTERUL EDUCAȚIEI</b> <b>Colegiul Tehnic "Transilvania"</b> <b>Deva</b> 	Procedură operațională <b>Elaborarea situațiilor financiare</b>	Editia: <b>I</b>
		Revizia: <b>0</b> <b>Pag. 9/19</b>
	Cod: <b>PO-SC.38</b>	Exemplar nr. 1

**Rândul 26 "Salarii, contribuții și alte drepturi sociale"** - valoarea datoriilor către salariați și a contribuțiilor aferente rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de salarii și contribuții sociale, valoarea datoriilor reprezentând alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizații de șomaj, burse) rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor respective de datorii:

(ct. 4210000 + 4220100 + 4220200 + 4230000 + 4240000 + 4260000 + 4270100 + 4270200 + 4270300 + 4280101 + 4290000 + 4310100 + 4310200 + 4310300 + 4310400 + 4310500 + 4310600 + 4310700 + 4370100 + 4370200 + 4370300 + 4380000);

**Rândul 27 "Venituri în avans"** - valoarea veniturilor înregistrate în avans, preluate din soldul creditor al contului 472;

**Rândul 28 "Provizioane"** - valoarea datoriilor reprezentând provizioane constituite pe termen scurt pentru litigii, garanții acordate clienților, garanții pentru împrumuturi etc., ce urmează a fi diminuate/anulate într-o perioadă de până la un an: (ct. 1510101 + 1510102 + 1510103 + 1510104 + 1510108);

**Rândul 29 "Total datorii curente"** - totalul datoriilor curente rezultate din însumarea rândurilor: 24 + 25 + 26 + 27 + 28;

**Rândul 30 "Total datorii"** - totalul datoriilor curente și necurente rezultate din însumarea rândurilor: 22 + 29;

**Rândul 31 "Active nete"** - valoarea indicatorului "Active nete", determinată ca diferența între total active și total datorii, (rd. 16 - 30) valoare care trebuie să fie egală cu cea a capitalurilor proprii (rd. 36);

**Rândul 33 "Rezerve, fonduri"** - valoarea rezervelor și fondurilor constituite, rezultate din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de rezerve și fonduri:

(ct. 1000000 + 1010000 + 1020101 + 1020102 + 1020103 + 1030000 + 1040101 + 1040102 + 1040103 + 1050100 + 1050200 + 1050300 + 1050400 + 1050500 +/-1060000 + 1320000 + 1330000);

**Rândul 34 "Rezultatul reportat"** - soldul creditor al contului 117; soldul debitor se trece cu semnul minus;

**Rândul 35 "Rezultatul patrimonial al exercițiului"** - soldul creditor al contului 121; soldul debitor se trece cu semnul minus;

**Rândul 36 "Total capitaluri proprii"** - valoarea capitalurilor proprii rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de rezerve și fonduri, rezultat reportat și rezultat patrimonial.

Soldurile debitoare ale conturilor reprezentând rezultatul reportat și rezultatul patrimonial (deficit), se scad: (rd. 33 +/- 34 +/- 35).

### 8.2.2. Contul de rezultat patrimonial

Contul de rezultat patrimonial prezintă situația veniturilor, finanțărilor și cheltuielilor din cursul exercițiului curent.

Veniturile și finanțările sunt prezentate pe feluri de venituri după natura sau sursa lor, indiferent dacă au fost încasate sau nu.

Cheltuielile sunt prezentate pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, indiferent dacă au fost plătite sau nu.

În contul de rezultat patrimonial (economic) sunt prezentate și veniturile calculate (ex. venituri din reluarea provizioanelor și ajustărilor de valoare) care nu implică o încasare a acestora precum și cheltuielile calculate (ex. cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările de valoare) care nu implică o plată a acestora.

Pentru fiecare element din contul de rezultat patrimonial trebuie prezentată valoarea aferentă elementului corespondent pentru exercițiul financiar precedent.


Dacă valorile prevăzute anterior nu sunt comparabile, absența comparabilității trebuie prezentată în notele explicative.

Un element din contul de rezultat patrimonial pentru care nu există valoare nu trebuie prezentat, cu excepția cazului în care exista un element corespondent pentru exercițiul financiar precedent.

Rezultatul patrimonial este un rezultat economic care exprimă performanța financiară a instituției publice, respectiv excedent sau deficit patrimonial. Acest rezultat se determină pe fiecare sursă de finanțare în parte, precum și pe total, ca diferență între veniturile realizate și cheltuielile efectuate în exercițiul financiar curent.

Formatul Contului de rezultat patrimonial nu poate fi modificat de la un exercițiu financiar la altul.

### Structura Contului de rezultat patrimonial

<b>MINISTERUL EDUCAȚIEI</b> <b>Colegiul Tehnic "Transilvania"</b> <b>Deva</b> 	Procedură operațională <b>Elaborarea situațiilor financiare</b>	Editia: <b>I</b>
		Revizia: <b>0</b> <b>Pag. 10/19</b>
	Cod: <b>PO-SC.38</b>	Exemplar nr. 1

- Venituri operaționale
  - venituri din impozite și taxe, contribuții de asigurări și alte venituri ale bugetelor
  - venituri din activități economice
  - finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială - alte venituri operaționale
- Total venituri operaționale
- Cheltuieli operaționale
- cheltuieli cu salariile și contribuțiile aferente
  - subvenții, transferuri
  - cheltuieli privind stocurile, lucrările și serviciile executate de terți
  - cheltuieli de capital, amortizări și provizioane
  - alte cheltuieli operaționale
- Total cheltuieli operaționale
- Excedent (deficit) din activitatea operațională
- Venituri financiare
- Cheltuieli financiare
- Excedent (deficit) din activitatea financiară
- Excedent (deficit) din activitatea curentă
- (excedent/deficit din activitatea operațională +/-
- excedent/deficit din activitatea financiară)
- Venituri extraordinare
- Cheltuieli extraordinare
- Excedent/deficit din activitatea extraordinară
- Rezultatul patrimonial
- (excedent/deficit din activitatea curentă +/-
- excedent/deficit din activitatea extraordinară)

În "Contul de rezultat patrimonial" sunt prezentate pe rânduri următoarele informații: la rândurile de venituri, soldurile creditoare ale conturilor de venituri înainte de închidere; la rândurile de cheltuieli, soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli înainte de închidere.

**Rândul 2 "Venituri din impozite, taxe și contribuții"** - sumele reprezentând venituri din impozite, taxe, contribuții de asigurări, precum și alte venituri ale bugetelor preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, înainte de închidere:

(ct. 7300100 + 7300200 + 7300201 + 7300202 + 7300203 + 7310100 + 7310200 + 7320100 + 7330000 + 7340000 + 7350100 + 7350200 + 7350300 + 7350400 + 7350500 + 7350600 + 7350601 + 7350602 + 7360100 + 7390000 + 7450100 + 7450200 + 7450300 + 7450400 + 7450500 + 7450700 + 7450900 + 7460100 + 7460200 + 7460300 + 7460900);

**Rândul 3 - "Venituri din vânzare de bunuri și servicii"** - sumele reprezentând venituri din activități economice preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, înainte de închidere: (ct. 7210000 + 7220000 + 7510100 + 7510200 +/- 7090000);

**Rândul 4 "Finanțări nerambursabile"** - sumele reprezentând venituri din finanțări din fonduri externe nerambursabile, donații, preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, înainte de închidere: (ct. 7740100 + 7740200 + 7750000 + 7790109);


**Rândul 5 "Subvenții primite"** - sumele reprezentând venituri din subvenții și cofinanțare, preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, înainte de închidere: (ct. 7720100 + 7720200 + 7780000);

**Rândul 6 "Transferuri"** - veniturile din transferuri preluate din soldul creditor al contului de venituri înainte de închidere (ct. 7510500);

**Rândul 7 "Dobânzi"** - veniturile din dobânzi preluate din soldul creditor al contului de venituri înainte de închidere (ct. 7660000);

**Rândul 8 "Dividende"** - veniturile din dividende preluate din soldul creditor al contului de venituri înainte de închidere: (ct. 7500000 + 7500100);

**Rândul 9 "Diferențe de curs valutar"** - veniturile din diferențe de curs valutar preluate din soldul creditor al conturilor de venituri înainte de închidere: (ct. 7650100 + 7650200);

<b>MINISTERUL EDUCAȚIEI</b> <b>Colegiul Tehnic "Transilvania"</b> <b>Deva</b> 	<b>Procedură operațională</b> <b>Elaborarea situațiilor financiare</b>	<b>Editia: I</b>
		<b>Revizia: 0</b> <b>Pag. 11/19</b>
<b>Cod: PO-SC.38</b>		<b>Exemplar nr. 1</b>

**Rândul 10 "Alte venituri"** - veniturile din creanțe reactivate și debitori diverși, venituri din proprietate, venituri din vânzări de bunuri și servicii, venituri din creanțe imobilizate, venituri din investiții financiare cedate, finanțarea în baza unor acte normative speciale, fonduri cu destinație specială, veniturile fondului de risc, venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit, venituri din provizioane, venituri din ajustări de depreciere, venituri din valorificarea unor bunuri ale statului, diverse venituri etc. preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, înainte de închidere: (ct. 7140000 + 7180000 + 7500000 + 7500200 + 7510300 + 7510400 + 7630000 + 7640000 + 7670000 + 7680000 + 7690000 + 7710000 + 7760000 + 7770000 + 7790101 + 7810200 + 7810300 + 7810401 + 7810402 + 7860300 + 7860400 + 7910000);

**Rândul 11 "Total venituri"** - rezultă din însumarea rândurilor: 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10;

**Rândul 13 "Salarii, contribuții și alte drepturi salariale"** - sumele reprezentând cheltuielile cu salariile și alte beneficii acordate salariaților și altor categorii de personal, precum și contribuțiile sociale aferente salariilor angajaților, preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, înainte de închidere: (ct. 6410000 + 6420000 + 6450100 + 6450200 + 6450300 + 6450400 + 6450500 + 6450600 + 6450700 + 6450800 + 6460000 + 6470000);

**Rândul 14 "Bunuri și servicii"** - sumele reprezentând valoarea consumului de materii prime, materiale consumabile, energie, apă și alte cheltuieli materiale preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, înainte de închidere: (ct. 6010000 + 6020100 + 6020200 + 6020300 + 6020400 + 6020500 + 6020600 + 6020700 + 6020800 + 6020900 + 6030000 + 6060000 + 6070000 + 6080000 + 6090000 + 6100000 + 6110000 + 6120000 + 6130000 + 6140000 + 6220000 + 6230000 + 6240100 + 6240200 + 6260000 + 6270000 + 6280000 + 6290100);

**Rândul 15 "Subvenții acordate"** - reprezentând subvențiile acordate, preluate din soldul debitor al contului de cheltuieli înainte de închidere (ct. 6700000);

**Rândul 16 "Transferuri"** - sumele reprezentând cheltuielile cu transferurile acordate, preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, înainte de închidere: (ct. 6710000 + 6720000 + 6730000 + 6740000 + 6750000 + 6780000);

**Rândul 17 "Asistență socială"** - sumele reprezentând cheltuielile cu asistența socială, preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, înainte de închidere: (ct. 6760000 + 6770000);

**Rândul 18 "Cheltuieli de capital"** - sumele reprezentând valoarea cheltuielilor cu active fixe neamortizabile și cheltuieli cu rezerva de stat preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, înainte de închidere (ct. 6290200 + 6890100 + 6890200 + 6820101 + 6820109 + 6820200)

**Rândul 19 "Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea"** - sumele reprezentând valoarea cheltuielilor cu amortizarea și deprecierea preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, înainte de închidere: (ct. 6810100 + 6810300 + 6810401 + 6810402 + 6860300 + 6860400 + 6860800);

**Rândul 20 "Cheltuieli cu provizioanele"** - sumele reprezentând cheltuielile cu provizioanele, preluate din soldul debitor ale contului de cheltuieli înainte de închidere (ct. 6810200);

**Rândul 21 "Diferențe de curs valutar"** - sumele reprezentând valoarea cheltuielilor cu diferențele de curs valutar preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, înainte de închidere: (ct. 6650100 + 6650200);

**Rândul 22 "Dobânzi"** - sumele reprezentând cheltuielile cu dobânzile, preluate din soldul debitor ale contului de cheltuieli înainte de închidere (ct. 6660000);

**Rândul 23 "Alte cheltuieli"** - sumele reprezentând valoarea altor cheltuieli (cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, pierderi din creanțe și debitori diverși, pierderi din creanțe imobilizate, cheltuieli din investiții financiare cedate, cheltuieli cu pierderi din calamități, cheltuieli din operațiuni extraordinare cu active fixe, alte cheltuieli), preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, înainte de închidere: (ct. 6350100 + 6350200 + 6540000 + 6580101 + 6580109 + 6630000 + 6640000 + 6670000 + 6680000 + 6690000 + 6790000 + 6900000 + 6910000);


**Rândul 24 "Total cheltuieli"** - sumele reprezentând totalul cheltuielilor, rezultat din însumarea rândurilor: 13 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20 + 21 + 22 + 23;

**Rândul 25 "Rezultatul patrimonial al exercițiului (excedent/deficit)"** - determinat ca diferență între rândul 11 "Total venituri" și rândul 24 "Total cheltuieli".

### 8.2.3. Situația fluxurilor de trezorerie

În "Situația fluxurilor de numerar la trezorerie și instituții de credit" sunt prezentate existența și mișcările de numerar aflate în conturile de venituri și cheltuieli bugetare, conturile de disponibilități deschise la unitățile Trezoreriei Statului și în casierie (în lei) ale unității de învățământ, precum și în conturile de disponibilități deschise la instituțiile de credit și în casierie (în valută) ale acesteia.

Situația Fluxurilor de trezorerie prezintă existența și mișcările de numerar divizate în:

<b>MINISTERUL EDUCAȚIEI</b> <b>Colegiul Tehnic "Transilvania"</b> <b>Deva</b> 	<b>Procedură operațională</b> <b>Elaborarea situațiilor financiare</b>	<b>Editia: I</b>
		<b>Revizia: 0</b> <b>Pag. 12/19</b>
<b>Cod: PO-SC.38</b>		<b>Exemplar nr. 1</b>

- Fluxuri de trezorerie din activitatea operațională, care prezintă mișcările de numerar rezultate din activitatea curentă:
  - Încasări
  - Plăți
- Fluxuri de trezorerie din activitatea de investiții, care prezintă mișcările de numerar rezultate din achizițiile ori vânzările de active fixe:
  - Încasări
  - Plăți
- Fluxuri de trezorerie din activitatea de finanțare, care prezintă mișcările de numerar rezultate din împrumuturi primite și rambursate, ori alte surse financiare:
  - Încasări
  - Plăți

Formularul se completează de către unitatea de învățământ, cu informațiile privind încasări și plăți efectuate, preluate din rulajele fiecărui cont de la trezorerie sau bănci.

Fluxurile de trezorerie din activitatea operațională prezintă mișcările de numerar (încasări și plăți) rezultate din activitatea curentă, care se corelează cu codurile din clasificarea bugetară a veniturilor și cheltuielilor, altele decât cele menționate pentru activitatea de investiții, activitatea de finanțare și activitatea fonduri externe nerambursabile (FEN); codurile bugetare 31 "Venituri din dobânzi" și 30 "Dobânzi" se prezintă la activitatea operațională.

Sumele recuperate în anul curent din finanțarea anilor precedenți încasate la codurile bugetare 85.01.01 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent în secțiunea de funcționare a bugetului local" și 85.01.03 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent aferente cheltuielilor curente și operațiunilor financiare ale altor instituții publice" se prezintă la activitatea operațională.

Fluxurile de trezorerie din activitatea de investiții prezintă mișcările de numerar (încasări și plăți) rezultate din achizițiile ori vânzările de active fixe, care se corelează cu clasificarea bugetară astfel:

- a) încasările se corelează cu codul 39 "Venituri din valorificarea unor bunuri";
- b) plățile se corelează cu codurile 71 "Active nefinanciare" și 72 "Active financiare".


Sumele recuperate în anul curent din finanțarea anilor precedenți încasate la codurile bugetare: 85.01.02 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent în secțiunea de dezvoltare a bugetului local" și 85.01.04 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent aferente cheltuielilor de capital ale altor instituții publice" se prezintă la activitatea de investiții.

Fluxurile de trezorerie din activitatea de finanțare prezintă mișcările de numerar (încasări și plăți) rezultate din împrumuturi primite, rambursate, acordate, ori alte surse financiare, care se corelează cu clasificarea bugetară, astfel:

- a. încasările se corelează cu sumele reprezentând încasări din rambursarea împrumuturilor acordate preluate din codurile bugetare 40 "Încasări din rambursarea împrumuturilor acordate" (excepție: codul 40.16 "Sume primite în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată" care este la activitatea FEN) și 41 "Alte operațiuni financiare" (excepție codurile: 41.01 "Disponibilități din venituri curente constituite în depozite", 41.05 "Disponibilități rezervate pentru plăți ale unităților de învățământ special și a altor instituții publice de pe raza altor unități administrativ-teritoriale decât cea pe raza căreia își desfășoară activitatea consiliul județean/Consiliul General al Municipiului București", 41.07 "Venituri proprii redistribuite între instituții publice finanțate integral/parțial din venituri proprii sau între activități finanțate integral din venituri proprii", 41.09 "Disponibilități din venituri curente constituite în depozite/titluri de stat la bănci comerciale", 41.14 "Sume alocate din Fondul de Dezvoltare și Investiții", 41.15 "Sume rambursate din Fondul de Dezvoltare și Investiții" care se raportează la activitatea operațională și codul 41.04 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile" care se prezintă la activitatea FEN);
- b. plățile se corelează cu codurile 80 "Împrumuturi", 81 "Rambursări de credite".

Fluxurile de trezorerie din activitatea fonduri externe nerambursabile prezintă mișcările de numerar (încasări și plăți) aferente fondurilor externe nerambursabile, care se corelează cu clasificarea bugetară, astfel:

- a. încasările se corelează cu sumele aferente fondurilor externe nerambursabile preluate din codurile bugetare: 40.16 "Sume primite în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată", 41.04 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile", 42.07 "Finanțarea studiilor de fezabilitate aferente proiectelor SAPARD", 42.20 "Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare", 42.39 "Subvenții de la bugetul de stat către instituții publice finanțate parțial sau integral din venituri proprii pentru proiecte finanțate din FEN postaderare", 42.42 "Sume primite de administrațiile locale în cadrul programelor FEGA implementate de APIA", 42.43 "Sume primite de instituțiile publice și activitățile finanțate integral sau parțial din venituri proprii în cadrul programelor FEGA implementate de APIA", 42.45 "Sume primite de administrațiile locale în cadrul programelor finanțate din Fondul Social European", 42.60 "Cofinanțare publică acordată în cadrul mecanismului SEE", 42.61 "Cofinanțare publică acordată în cadrul mecanismului norvegian", 42.62 "Sume alocate din bugetul de stat aferente corecțiilor financiare", 42.69 "Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe

<b>MINISTERUL EDUCAȚIEI</b> <b>Colegiul Tehnic "Transilvania"</b> <b>Deva</b> 	<b>Procedură operațională</b> <b>Elaborarea situațiilor financiare</b>	<b>Editia: I</b>
		<b>Revizia: 0</b> <b>Pag. 13/19</b>
	<b>Cod: PO-SC.38</b>	<b>Exemplar nr. 1</b>

- nerambursabile (FEN) postaderare aferente perioadei de programare 2014-2020", 42.70 "Subvenții de la bugetul de stat către instituții publice finanțate parțial sau integral din venituri proprii necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare aferente perioadei de programare 2014-2020", 42.71 "Sume alocate de la bugetul de stat pentru susținerea proiectelor din PNDR 2014-2020", 42.75 "Cofinanțare publică acordată în cadrul Mecanismelor financiare Spațiul Economic European și Norvegian 2014-2021", 45 "Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări", 46 "Alte sume primite de la UE" și 48 "Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014-2020";
- b. plățile se corelează cu codurile 56 "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare" și 58 "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020".

Sumele recuperate în anul curent din finanțarea anilor precedenți încasate la codul bugetar 85.01.05 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent aferente fondurilor externe nerambursabile" se prezintă la activitatea fonduri externe nerambursabile (FEN).

Plățile aferente bugetului Fondurilor externe nerambursabile, sursa 08/D, cuprinse în bugetele ordonatorilor de credite ai bugetului de stat la alte naturi de cheltuieli decât titlul 56 și titlul 58, sunt prezentate pe naturi de cheltuieli, la activitatea operațională sau investiții, după caz.

În "Situația fluxurilor de numerar la trezorerie și instituții de credit" sunt prezentate, pe coloane și rânduri, următoarele informații:

**Coloana 1 "Total general"** - totalul sumelor în lei și valută aflat în casieria unității de învățământ, în conturile de venituri și cheltuieli bugetare și în conturile de disponibilități deschise la unitățile Trezoreriei Statului, precum și la instituțiile de credit.

**Coloana 2 "Casa"** - numerarul aflat în casieria instituției evidențiat în conturile 5310101 "Casa în lei" și 5310402 "Casa în valută" - sunt prezentate următoarele informații:


- la rândurile de "Încasări" aferente fiecărei activități se prezintă soldurile finale debitoare dezvoltate în analitic pe structura clasificăției bugetare pentru venituri;
- la rândurile de "Plăți" aferente fiecărei activități se prezintă soldurile finale, dezvoltate în analitic pe structura clasificăției bugetare pentru cheltuieli. Sumele recuperate în anul curent din finanțarea anilor precedenți încasate la codul bugetar 85 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent" se prezintă pe rânduri distincte la fiecare activitate;
- în situația în care conturile nu sunt dezvoltate pe clasificăția bugetară de venituri sau cheltuieli, soldurile finale debitoare se prezintă la rândul "Alte încasări".

**Coloana 3 "Trezor"** - totalul sumelor aflate în conturile de venituri și cheltuieli bugetare, precum și în conturile de disponibil deschise la unitățile Trezoreriei Statului.

**Coloana 4 "Non-trezor"** - totalul sumelor aflate în conturile de venituri și cheltuieli bugetare, precum și în conturile de disponibilități deschise la instituțiile de credit.

În coloanele: 5 (sursa A), 7 (sursa B), 9 (sursa C), 11 (sursa D), 13 (sursa E), 15 (sursa F), 17 (sursa G), 19 (sursa H), 21 (sursa I), 23 (sursa J), 25 (sursa K) și 27 (sursa L) - Trezor pentru sumele derulate prin unitățile Trezoreriei Statului sunt prezentate următoarele informații:

- veniturile aferente fiecărui sector bugetar de la sursele de finanțare: A "Integral de la buget", B "Credite externe", sursa C "Credite interne", sursa D "Fonduri externe nerambursabile", sursa E "Activități finanțate integral din venituri proprii", sursa F "Integral venituri proprii", sursa G "Venituri proprii și subvenții", sursa H "Bugetul aferent activității de privatizare", sursa I "Bugetul Fondului pentru Mediu", sursa J "Bugetul Trezoreriei Statului", sursa K "Reclasificate" și sursa L "Fondul de risc" - veniturile încasate diminuate cu restituirile din venituri, evidențiate în conturile: 5130101, 5140101, 5160101, 5170101 (la codurile bugetare 41.02 "Sume aferente creditelor interne" și 41.03 "Sume aferente creditelor externe"), 5150103 (la codul bugetar 41.04.00 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile"), 5200100, 5210100, 5240100, 5250101, 5250102, 5600101, 5610101, 5620101, 5710100, 5740101, 5740102, 5750100;
- plățile aferente fiecărui sector bugetar de la sursele de finanțare: A "Integral de la buget", B "Credite externe", sursa C "Credite interne", sursa D "Fonduri externe nerambursabile", sursa E "Activități finanțate integral din venituri proprii", sursa F "Integral venituri proprii", sursa G "Venituri proprii și subvenții", sursa H "Bugetul aferent activității de privatizare", sursa I "Bugetul Fondului pentru Mediu", sursa J "Bugetul Trezoreriei Statului", sursa K "Reclasificate" și sursa L "Fondul de risc" - soldurile conturilor de finanțare bugetară 7700000 "Finanțare de la buget" dezvoltate în analitic pe structura clasificăției bugetare, reprezentând plățile nete de casă; soldul pentru conturile de finanțare de la buget se stabilește ca diferență între plăți efectuate și încasări (sume recuperate din finanțarea anului curent reprezentând reconstituirea creditelor bugetare) și reflectă totalul plăților nete de casă; excepție fac sumele recuperate în anul curent din finanțarea anilor precedenți încasate la codul bugetar 85 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent".

<b>MINISTERUL EDUCAȚIEI</b> <b>Colegiul Tehnic "Transilvania"</b> <b>Deva</b> 	<b>Procedură operațională</b> <b>Elaborarea situațiilor financiare</b>	<b>Editia: I</b>
		<b>Revizia: 0</b> <b>Pag. 14/19</b>
<b>Cod: PO-SC.38</b>		<b>Exemplar nr. 1</b>

**Coloana 29 "Disponibilități - Trezor"** - sunt prezentate pe fiecare sector în parte conturile de disponibilități ale instituțiilor publice deschise la unitățile Trezoreriei Statului, prevăzute de Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014, cu modificările și completările ulterioare, care nu se dezvoltă în analitic pe structura clasificăției bugetare, la rândul de încasări la activitatea operațională, cu soldurile finale debitoare ale conturilor de disponibil deschise la trezorerie, diminuate cu soldurile inițiale debitoare ale acestora.

În coloanele: 6 (sursa A), 8 (sursa B), 10 (sursa C), 12 (sursa D), 14 (sursa E), 16 (sursa F), 18 (sursa G), 20 (sursa H), 22 (sursa I), 24 (sursa J), 26 (sursa K) și 28 (sursa L) pentru sumele derulate prin instituțiile de credit sunt prezentate următoarele informații:

- pentru toate sectoarele bugetare și toate sursele de finanțare în situația în care sumele încasate în conturile de disponibilități deschise la instituțiile de credit provin din sumele transferate din conturile de cheltuieli bugetare deschise la unitățile Trezoreriei Statului: la rândurile "Plăți" aferente fiecărei activități - sumele reprezentând soldurile finale debitoare ale conturilor contabile de disponibil corespunzătoare conturilor deschise la instituțiile de credit, dezvoltate pe coduri de cheltuieli bugetare potrivit clasificăției bugetare, se înscriu cu semnul minus;
- pentru toate sectoarele bugetare și toate sursele de finanțare în situația în care sumele sunt încasate direct în conturile de disponibilități deschise la instituțiile de credit pe coduri de clasificăție bugetară: la rândurile "Încasări" aferente fiecărei activități - sumele reprezentând soldurile finale debitoare ale conturilor contabile de disponibil corespunzătoare conturilor deschise la instituțiile de credit pe coduri de venituri bugetare potrivit clasificăției bugetare, iar la rândurile "Plăți" aferente fiecărei activități -- sumele reprezentând soldurile finale creditoare (debitoare cu minus) ale conturilor contabile de disponibil corespunzătoare conturilor deschise la instituțiile de credit, dezvoltate pe coduri de cheltuieli bugetare potrivit clasificăției bugetare, se înscriu cu semnul plus.

**Coloana 30 "Disponibilități Non - trezor"** - fiecare sector bugetar în parte, conturile contabile de disponibilități ale instituțiilor publice deschise la instituțiile de credit, care nu se dezvoltă în analitic pe structura clasificăției bugetare, la rândul de "Alte încasări" la activitatea operațională, cu soldurile finale debitoare ale conturilor de disponibil, diminuate cu soldurile inițiale debitoare ale acestora.

**În rândul 49 "Numerar și echivalent de numerar la începutul anului"** sunt prezentate:

- soldurile inițiale ale conturilor de rezultate din anii precedenți ale bugetelor de venituri și cheltuieli (conturile contabile: 5150500, 5210300, 5240300, 5250301, 5250302, 5600300, 5610300, 5620300, 5710300, 5740301, 5740302, 5750300);
- soldurile inițiale ale conturilor de disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor, în situația în care bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa 08/D) nu este aprobat cu buget de venituri (contul contabil 5150600);
- soldurile inițiale ale conturilor de disponibil din împrumuturi din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor (conturile contabile: 5130301, 5130302, 5140301, 5140302, 5160301, 5160302, 5170301, 5170302);
- soldurile inițiale ale conturilor contabile de disponibilități care nu se dezvoltă în analitic pe structura clasificăției bugetare.

În rândul 50 "Sume recuperate/primate în excedentul anului precedent" se înscriu următoarele:


- sumele recuperate în excedentul anilor precedenți pentru bugetele: locale, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, activităților finanțate integral din venituri proprii, fondurilor externe nerambursabile (sursa 08/D), în situația existenței unui buget de venituri și cheltuieli, activității de privatizare, Fondului pentru mediu;
- sumele reprezentând reîntregirea excedentului cu depozitele, dacă operațiunile au avut loc în exerciții financiare diferite;
- sumele primite în excedentul anului precedent în situația reorganizărilor;
- sumele reprezentând împrumutul primit de la trezorerie de către bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

**În rândul 51 "Sume utilizate/transferate din excedentul anului precedent"** se înscriu următoarele:

- sumele utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli, pentru acoperirea golurilor temporare de casă, pentru bugetele: locale, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, activităților finanțate integral din venituri proprii, fondurilor externe nerambursabile (sursa 08/D) în situația existenței unui buget de venituri și cheltuieli, activității de privatizare, Fondului pentru mediu;
- sumele transferate din excedent la bugetul local pentru bugetul instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii și bugetul activităților finanțate integral din venituri proprii;
- sume transferate din excedent pentru constituirea de depozite în trezorerie;
- sumele transferate din excedentul anului precedent în situația reorganizărilor.

La sfârșitul exercițiului financiar, sumele raportate la rândurile 50 și 51 trebuie să fie egale, cu următoarele excepții:

- sumele transferate din excedentul unității de învățământ și activităților finanțate integral din venituri proprii, care se preiau ca venit la bugetul local;
- sumele transferate din excedent pentru constituirea de depozite în trezorerie, precum și în situația reîntregirii excedentului cu depozitele, dacă operațiunile au avut loc în exerciții financiare diferite;

<b>MINISTERUL EDUCAȚIEI</b> <b>Colegiul Tehnic "Transilvania"</b> <b>Deva</b> 	<b>Procedură operațională</b> <b>Elaborarea situațiilor financiare</b>	<b>Editia: I</b>
		<b>Revizia: 0</b> <b>Pag. 15/19</b>
	<b>Cod: PO-SC.38</b>	<b>Exemplar nr. 1</b>

c. sumele primite/transferate în/din excedentul anului precedent în situația reorganizărilor.

**În rândul 52 "Sume transferate din disponibilul neutilizat la finele anului precedent"** se înscriu sumele pentru bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa 08/D), în situația existenței doar a unui buget de cheltuieli, precum și pentru bugetul creditelor interne și bugetul creditelor externe, sumele neutilizate la finele anului precedent, transferate la începutul anului din conturile de disponibil în conturile bugetelor respective.

**În rândul 53 "Numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei"**, la raportările financiare anuale, sunt prezentate:

- soldurile finale ale conturilor de rezultat din anii precedenți ale bugetelor aprobate cu buget de venituri și cheltuieli (conturile contabile: 5150500, 5210300, 5240300, 5250301, 5250302, 5600300, 5610300, 5620300, 5710300, 5740301, 5740302, 5750300);
- soldurile finale ale conturilor de disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor, în situația în care bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa 08/D) nu este aprobat cu buget de venituri (contul contabil 5150600);
- soldurile finale ale conturilor de disponibil din împrumuturi din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor (conturile contabile: 5130301, 5130302, 5140301, 5140302, 5160301, 5160302, 5170301, 5170302);
- soldurile finale ale conturilor de disponibilități care nu se dezvoltă în analitic pe structura clasificăției bugetare, după caz.

**În cursul anului, rândul 53 "Numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei"** prezintă suma rezultată din calcul (rd. 53 = rd. 48 + rd. 49 + rd. 50 - rd. 51 - rd. 52).

În cazul în care unitatea de învățământ înregistrează în creditul contului 8077000 "Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget", sumele rambursate în conturile de venituri ale bugetului de stat sau local, nu se prezintă aceste sume în "Situația fluxurilor de numerar la trezorerie și instituții de credit".

Unitatea de învățământ are obligația să verifice corespondența datelor înscrise în "Situația fluxurilor de numerar la trezorerie și instituții de credit" cu cele din extrasele de cont eliberate de unitățile Trezoreriei Statului sau de instituțiile de credit, după caz.

#### 8.2.4. Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor

Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor trebuie să ofere informații referitoare la structura capitalurilor proprii, influențele rezultate din schimbarea politicilor contabile, influențele rezultate în urma reevaluării activelor, calculului și înregistrării amortizării sau din corectarea erorilor contabile.

Situația prezintă în detaliu creșterile și diminuările din timpul anului al fiecărui element al conturilor de capital.

Prezintă valoarea capitalurilor proprii rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de rezerve și fonduri, rezultat reportat și rezultat patrimonial.

Soldurile debitoare ale conturilor reprezentând rezultatul reportat și rezultatul patrimonial (deficit) se scad.

Modificările capitalurilor proprii ale unei instituții între începutul și finalul perioadei de raportare reflectă creșterea sau reducerea activului net în cursul perioadei.

În "Situația modificărilor în structura activelor nete sau capitalurilor proprii" se prezintă distinct ajustarea reprezentând corectarea pe seama rezultatului reportat a erorilor contabile.


#### 8.2.5. Anexe la situațiile financiare

Anexele la situațiile financiare conțin:

- politici contabile**
  - conducerea stabilește un set de proceduri pentru toate operațiunile derulate, pornind de la întocmirea documentelor justificative până la întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale;
  - procedurile trebuie elaborate de către specialiști în domeniul economic și tehnic, cunoscători ai specificului activității desfășurate și ai strategiei adoptate de instituție, astfel încât să se asigure furnizarea, prin situațiile financiare, a unor informații care trebuie să fie relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor economice și credibile, cu respectarea principiilor de bază ale contabilității de angajamente.

La elaborarea politicilor contabile trebuie respectate principiile de baza ale contabilității de angajamente.

Politicile contabile trebuie elaborate astfel încât să se asigure furnizarea, prin situațiile financiare, a unor informații care trebuie să fie:

<b>MINISTERUL EDUCAȚIEI</b> <b>Colegiul Tehnic "Transilvania"</b> <b>Deva</b> 	Procedură operațională <b>Elaborarea situațiilor financiare</b>	Editia: <b>I</b>
		Revizia: <b>0</b> <b>Pag. 16/19</b>
	Cod: <b>PO-SC.38</b>	Exemplar nr. 1

a) relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor economice;

b) credibile în sensul ca:

- reprezintă fidel rezultatul patrimonial și poziția financiară a instituției publice;
- sunt neutre;
- sunt prudente;
- sunt complete sub toate aspectele semnificative. Modificările politicii contabile sunt permise doar dacă sunt cerute de lege sau au ca rezultat informații mai relevante sau mai credibile referitoare la operațiunile instituției publice. Acest lucru trebuie menționat în notele explicative.
- **note explicative**
- conțin informații referitoare la metodele de evaluare a activelor, precum și orice informații suplimentare care sunt relevante pentru necesitățile utilizatorilor în ceea ce privește poziția financiară și rezultatele obținute
- se elaborează pentru fiecare element semnificativ din bilanț;

Următoarele informații trebuie prezentate cu claritate și repetate ori de câte ori este necesar, pentru buna lor înțelegere:

- numele persoanei juridice care face raportarea;
- faptul ca situațiile financiare sunt proprii acesteia;
- data la care s-au încheiat sau perioada la care se refera situațiile financiare;
- moneda în care sunt întocmite situațiile financiare;
- exprimarea cifrelor incluse în raportare (lei).

Eventualele erori constatate în contabilitate, după aprobarea și depunerea situațiilor financiare, vor fi corectate în anul în care acestea se constată.

Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții.

În notele la situațiile financiare trebuie prezentate informații suplimentare cu privire la erorile constatate.

Conținutul și structura notelor explicative se dezvoltă prin precizări pentru întocmirea situațiilor financiare.

**Nota 36 "Provizioane"** prezintă valoarea datoriilor reprezentând soldurile conturilor de provizioane constituite pe termen lung și scurt pentru litigii, garanții acordate clienților, garanții emise pentru tragerile din împrumuturi garantate etc., precum și valoarea creșterilor/descreșterilor aferente perioadei de raportare.

#### **Nota 38 "Creanțe"**

Prezintă valoarea creanțelor necurente și curențe provenind din operațiuni comerciale și avansuri, rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor corespunzătoare diminuată cu valoarea ajustărilor pentru depreciere aferente, valoarea creanțelor bugetare deținute de instituție rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor corespunzătoare diminuată cu valoarea ajustărilor pentru depreciere aferente, valoarea creanțelor din operațiuni cu Comunitatea Europeană rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor corespunzătoare, valoarea altor decontări.

La creanțe comerciale se raportează numai sumele reprezentând creanțe comerciale provenind din furnizarea de bunuri, executarea de lucrări sau prestarea de servicii preluate din soldurile debitoare ale conturilor de creanțe comerciale.

Sumele de recuperat de instituțiile publice de la casele de sănătate reprezentând concedii medicale se preiau din soldul contului 4610109 "Debitori sub 1 an - alte creanțe".

#### **Nota 39 "Datorii"**


Prezintă valoarea datoriilor necurente și curențe rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de datorii comerciale și avansuri, valoarea datoriilor către bugetul de stat, bugete locale etc., valoarea rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de datorii către Comunitatea Europeană, alte datorii.

La datorii comerciale se raportează numai sumele reprezentând datorii comerciale provenind din furnizarea de bunuri, executarea de lucrări sau prestarea de servicii, preluate din soldurile creditoare ale conturilor de datorii comerciale.

Sumele datorate de casele de sănătate instituțiilor publice reprezentând concedii medicale se preiau din soldul contului 4620109 "Creditori sub 1 an - alte datorii curențe".

**Nota 33a "Venituri din impozite, taxe și contribuții"** prezintă sumele reprezentând venituri din impozite, taxe, contribuții de asigurări, precum și alte venituri ale bugetelor preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, înainte de închidere.



<b>MINISTERUL EDUCAȚIEI</b> <b>Colegiul Tehnic "Transilvania"</b> <b>Deva</b> 	Procedură operațională <b>Elaborarea situațiilor financiare</b>	Editia: <b>I</b>
		Revizia: <b>0</b> <b>Pag. 17/19</b>
	Cod: <b>PO-SC.38</b>	Exemplar nr. 1

**Nota 33b "Venituri din vânzare de bunuri și servicii"** prezintă sumele reprezentând venituri din activități economice preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, înainte de închidere.

**Nota 33c "Cheltuieli cu transferuri"** prezintă sumele reprezentând cheltuielile cu transferurile acordate, preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, înainte de închidere.

**Nota 33d "Venituri și cheltuieli - transfer active fixe și stocuri între instituții publice"** prezintă veniturile și cheltuielile rezultate din transferul cu titlu gratuit între instituțiile publice al activelor fixe și al stocurilor.

**Nota 31 "Acțiuni și alte participații"**, deținute de entitățile publice, în numele statului român, la societăți, societăți/companii naționale, precum și în capitalul unor organisme internaționale și companii străine"

**Nota 35a** În nota "Active fixe corporale" sunt prezentate informații cu privire la valoarea activelor fixe corporale și activelor fixe corporale în curs de execuție rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor de active fixe corporale, diminuată cu valoarea amortizărilor și ajustărilor de depreciere aferente, pentru instituțiile publice care au în administrare active fixe corporale din domeniul public sau privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și active fixe corporale aflate în proprietatea privată a instituției publice, după caz.

## 9. Responsabilități

### Comisia de monitorizare

- menține evidența și înregistrează procedurile de sistem și operaționale;
- analizează procedurile de sistem și după caz, pe cele operaționale;
- distribuie compartimentelor copii sau fișiere în format electronic ale procedurilor;
- îndosariază originalul procedurilor și copiile retrase.

### Conducătorul unității de învățământ

- asigură buna desfășurare a proceselor și exercitarea formelor de control intern adecvate, care garantează că datele și informațiile aferente utilizate pentru întocmirea situațiilor contabile anuale și a raportărilor financiare sunt corecte, complete și furnizate la timp;
- semnează și aprobă situațiile financiare, în vederea transmiterii către Ministerul Finanțelor Publice/Primărie;
- ia măsurile necesare pentru adaptarea aplicațiilor informatice proprii, în vederea generării automate a situațiilor financiare.

### Compartiment Contabilitate


- gestionează din punct de vedere financiar, întregul patrimoniu al unității de învățământ, în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare;
- organizează contabilitatea operațiunilor economico-financiare;
- consemnează în situațiile financiare orice operațiune care afectează patrimoniul unității de învățământ și înregistrează în evidența contabilă documentele;
- întocmește situațiile financiare și declarația scrisă prin care își asumă răspunderea pentru acestea, precum și raportările, le semnează și le transmite către conducătorul unității de învățământ spre aprobare;
- depune raportările financiare lunare, precum și situațiile financiare, la Ministerul Finanțelor Publice la termenul prevăzut de legislația în vigoare;
- întocmește o raportare cu privire la situațiile/raportările financiare și contabile, după caz;
- îndeplinește orice alte atribuții specifice serviciului, rezultând din legislația în vigoare și hotărârile consiliului de administrație și deciziile directorului, stabilite în sarcina sa.

## 10. Formulare

### 10.1 Formular evidență modificări

Nr. Ctr.	Ediția	Data ediției	Revizia	Data reviziei	Nr. Pag.	Descriere modificare	Semnătura conducătorului departamentului
0	1	2	3	4	5	6	7
1.							

### 10.2 Formular analiză procedură

<b>MINISTERUL EDUCAȚIEI</b> <b>Colegiul Tehnic "Transilvania"</b> <b>Deva</b> 	Procedură operațională <b>Elaborarea situațiilor financiare</b>	Editia: <b>I</b>
		Revizia: <b>0</b>
	Cod: <b>PO-SC.38</b>	<b>Pag. 18/19</b>  Exemplar nr. 1


Nr. Ctr.	Compartiment	Nume și prenume conducător compartiment	Nume și prenume conducător compartiment	Înlocuitor de drept sau delegat	Aviz favorabil		Aviz nefavorabil		
					Semnătura	Data	Observații	Semnătura	Data
1.									

### 10.3 Formular distribuire procedură

Nr. Ctr.	Compartiment	Nume și prenume	Data primirii	Semnătura	Data retragerii	Data intrării în vigoare a procedurii	Semnătura
0	1	2	3	4	5	6	7
1.							

## 11. Anexe

- F-01-PO-SC.38 Bilanț
- F-02-PO-SC.38 Contul de rezultat patrimonial
- F-03-PO-SC.38 Situația fluxurilor de numerar la trezorerie și instituții de credit
- F-04-PO-SC.38 Situația modificărilor în structura activelor nete sau capitalurilor proprii
- F-05-PO-SC.38 Contul de execuție venituri
- F-06-PO-SC.38 Cont de execuție cheltuieli
- F-07-PO-SC.38 Nota 36 Provizioane
- F-08-PO-SC.38 Nota 38 Creanțe
- F-09-PO-SC.38 Nota 39 Datorii
- F-10-PO-SC.38 Venituri din impozite, taxe și contribuții. Nota 33a
- F-11-PO-SC.38 Venituri din vânzare de bunuri și servicii. Nota 33b
- F-12-PO-SC.38 Cheltuieli cu transferuri. Nota 33c
- F-13-PO-SC.38 Nota 35a Active corporale
- F-14-PO-SC.38 Nota 35c Active fixe necorporale
- F-15-PO-SC.38 Nota 37 Situația stocurilor
- F-16-PO-SC.38 Anexa 4 Cont de execuție non-frezor
- F-17-PO-SC.38 Anexa 30 Plăți restante și situația numărului de posturi
- F-18-PO-SC.38 Anexa 19 Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare
- F-19-PO-SC.38 Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice
- F-20-PO-SC.38 Venituri și cheltuieli-transfer active și stocuri între instituții publice

<b>MINISTERUL EDUCAȚIEI</b> <b>Colegiul Tehnic "Transilvania"</b> <b>Deva</b> 	Procedură operațională <b>Elaborarea situațiilor financiare</b>	Editia: <b>I</b>
		Revizia: <b>0</b> <b>Pag. 19/19</b>
	Cod: <b>PO-SC.38</b>	Exemplar nr. 1

## Cuprins

<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ ELABORAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE</b>	<b>1</b>
1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii	2
2. Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii	2
3. Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii	2
4. Scopul procedurii	2
5. Domeniul de aplicare	2
6. Documente de referință aplicabile activității procedurale	3
7. Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați	3
7.1 Definiții:	3
7.2 Abrevieri	4
8. Descrierea procedurii	5
8.2. Componenta situațiilor financiare	5
8.2.2. Contul de rezultat patrimonial	9
Structura Contului de rezultat patrimonial	9
8.2.3. Situația fluxurilor de trezorerie	11
8.2.4. Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor	15
8.2.5. Anexele la situațiile financiare	15
9. Responsabilități	17
Comisia de monitorizare	17
Conducătorul unității de învățământ	17
Compartiment Contabilitate	17
10. Formulare	17
10.1 Formular evidență modificări	17
10.2 Formular analiză procedură	17
10.3 Formular distribuire procedură	18
11. Anexe	18