



POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE
LA SITUAȚIILE FINANCIARE ALE
INSPECTORATULUI DE STAT ÎN CONSTRUCȚII
ÎNTOCMITE LA DATA DE 30.09.2015

1. Prezentare generală

Până la data întocmirii prezentelor situații financiare, organizarea și funcționarea Inspectoratului de Stat în Construcții este reglementată de prevederile O.G. nr. 63/2001 privind înființarea Inspectoratului de Stat în Construcții – I.S.C., aprobată prin Legea nr. 707/2001, cu modificările și completările ulterioare, ale Legii nr.329/2009 privind reorganizarea unor autorități și instituții publice, raționalizarea cheltuielilor publice, susținerea mediului de afaceri și respectarea acordurilor-cadru cu Comisia Europeană și Fondul Monetar internațional, ale OUG 96/2012 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare în cadrul administrației publice centrale și pentru modificarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare, ale Ordinului ministrului dezvoltării regionale și administrației publice nr. 322/2015 pentru aprobarea regulamentului de organizare și funcționare a ISC. Conducerea Inspectoratului de Stat în Construcții – I.S.C. este asigurată de inspectorul general care are competență privind operațiunile specifice angajării, lichidării și ordonanțării cheltuielilor din bugetul ISC, inclusiv raportările aferente.

Documentul oficial de prezentare a situației patrimoniului și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli, la data de 30.09.2015, îl reprezintă situațiile financiare.

2. Principii și politici contabile

a) Principii contabile

Elementele prezentate în situațiile financiare sunt evaluate în conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilității de angajamente.

Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc, bilanțul de deschidere al exercițiului financiar curent corespunde cu bilanțul de închidere al

exercițiului financiar precedent, I.S.C. își continuă în mod normal funcționarea, fără să intre în stare de desființare sau reducere semnificativă a activității.

Componentele elementelor de activ și de datorii au fost evaluate separat.

Informațiile contabile respectă realitatea economică a evenimentelor, nu numai forma lor juridică.

Nu au fost efectuate compensări între elementele de activ și de datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli.

b) Politici contabile

Politicele contabile elaborate în I.S.C. asigură furnizarea, prin situațiile financiare, a informațiilor relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor economice și credibile, reprezintă fidel rezultatul patrimonial și poziția financiară a I.S.C., sunt neutre, prudente și complete sub toate aspectele semnificative.

3. Note explicative

Moneda de prezentare

Situațiile financiare sunt întocmite în lei.

Evaluarea

La data intrării în patrimoniu bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la costul istoric.

Cu ocazia inventarierii, evaluarea elementelor de activ și de pasiv de natura datoriilor, se evaluează și se reflectă în situațiile financiare la valoarea de intrare, pusă de acord cu rezultatele inventarierii.

Conversia tranzacțiilor în monedă străină

Tranzacțiile în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb valutar din data tranzacțiilor, diferențele favorabile sau nefavorabile rezultate din decontarea tranzacțiilor și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în valută, sunt recunoscute în contul de “Rezultat patrimonial”.

La data bilanțului, soldurile activelor și datoriilor în valută sunt convertite în lei, la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României, valabile la data bilanțului.

La data ieșirii din instituție sau la darea în consum, bunurile se evaluează și se scad din gestiune la valoarea lor de intrare.

Imobilizări corporale și necorporale

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

În concordanță cu prevederile Ordinului ministrului economiei și finanțelor nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, în exercițiul financiar 2013 s-a efectuat reevaluarea activelor fixe corporale de natura clădirilor, terenurilor și amenajărilor la terenuri. Valoarea justă a activelor fixe corporale de natura clădirilor, terenurilor și amenajărilor la terenuri a fost determinată pe baza unor evaluări efectuate de un evaluator autorizat conform reglementărilor legale în vigoare.

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

Terenurile în proprietate și cele aflate în administrare, evidențiate în conturile 2110100 "Terenuri" sunt în sumă de 8.230.482 lei, neînregistrând modificări față de începutul anului.

Valoarea amenajărilor de terenuri este de 150.627 lei, neînregistrând modificări față de începutul anului.

Valoarea mijloacelor fixe evidențiate în conturile de active fixe corporale 2130100, 2130200, 2130300 și 2140000 este în sumă de 49.734.449,33 lei, înregistrând următoarele modificări față de începutul anului:

- Conform Deciziei Curții de Conturi a României nr. 1/08.01.2015/S1, transmisă cu adresa nr. XII/40028/13.01.2015, înregistrată la MDRAP sub nr.3788/16./01.2015 și la ISC sub nr.1775/28.01.2015 urmare misiunii de audit de conformitate "Controlul privind implementarea și utilizarea sistemului informatic destinat managementului activității ISC și a Direcțiilor Regionale aflate în subordinea acestuia", s-au luat măsuri pentru aducerea la îndeplinire a recomandărilor respectiv:
 - s-au evaluat și înregistrat ca elemente componente ale sistemului denumit "Sistem Informatic destinat Managementului ISC" bunurile-drepturile care au fost trecute direct pe cheltuielă (materiale de training, modulele specializate ale sistemului, ghidurile de utilizare software scanare, servicii de implementare aferente modulelor sistemului, etc.), ca mijloace fixe corporale, fiecare componentă având subnumăr de inventar;

- s-a înregistrat în contabilitatea instituției ”Sistemul Informatic destinat Managementului ISC”, concomitent cu reclasificarea celorlalte elemente componente ale sistemului ca mijloace fixe corporale, cu durata de amortizare de 5 ani;
- pe contul 2130200003 –Aparate și instalații de măsurare, control, reglare – SMIS 27423, s-a înregistrat suma totală de 20.092.283,76 lei, compusă din licențe aferente modulelor SAP achiziționate din fonduri externe nerambursabile în sumă de 4.883.485,80 lei, echipamente (UPS, servere, sisteme stocare, rack, etc) în sumă de 25.296,00 lei, precum și servicii informatice și de comunicații (module SAP, ghiduri de utilizare, materiale de training, etc) privind valoarea de amortizare a acestora în sumă de 15.183.501,96 lei, sumă care a fost înregistrată inițial pe cheltuieli.
- În mod corespunzător s-a diminuat contul 205000004 – licențe proiect SMIS 27423 cu suma de 4.883.485,80 lei, precum și contul 214000003 – Mobilier, ap.birotică, echipamente –SMIS 27423 cu suma de 25.296,00 lei.

Construcțiile aflate în proprietatea I.S.C., în sumă de 138.832.121 lei evidențiate în contul 2120000 „Construcții”, nu au înregistrat modificări față de începutul anului.

Imobilizările necorporale sunt în sumă de 3.099.313 lei, înregistrând modificări față de începutul anului, prin diminuarea contului 205000004 – licențe proiect SMIS 27423 cu suma de 4.883.485,80 lei, conform explicației de mai sus.

Stocuri

Stocurile I.S.C. la data de 30.09.2015, sunt în sumă de 4.954.063 lei și cuprind: stocuri de materiale consumabile (112.449 lei) și materiale de natura obiectelor de inventar (4.841.614 lei).

În primele trei trimestre ale anului 2015 s-au achiziționat obiecte de inventar în sumă totală de 219.004 lei (telecomenzi garaj, cărucior transport, televizoare, anvelope auto, aparate de aer condiționat, draperie, mocheta, rolete textile, scaune vizitator, etc). 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.

Rezultatul patrimonial și rezultatul reportat

La data de 30.09.2015, Contul de rezultat patrimonial reprezintă un excedent în valoare de 87.090.464 lei, calculat astfel:

| | |
|---|-----------------------|
| • Total venituri operaționale | 127.497.462 lei |
| • Total cheltuieli operaționale | 40.406.841 lei |
| Rezultatul din activitatea operațională (excedent) | 87.090.621 lei |
| • Venituri financiare | 27 lei |
| • Cheltuieli financiare | 184 lei |
| Rezultatul din activitatea financiară (deficit) | 157 lei |
| Rezultatul din activitatea curentă (excedent) | 87.090.464 lei |
| Rezultat din activitatea extraordinară | 0 lei |
| Rezultatul patrimonial al exercițiului (excedent) | 87.090.464 lei |

Sumele încasate conform Legii nr. 10/1995 privind calitatea în construcții, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 453/2001 pentru modificarea și completarea Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții și unele măsuri pentru realizarea locuințelor și din taxe pentru autorizarea diriginților de șantier, a laboratoarelor de încercări în construcții, personalului de specialitate din construcții se fac venit propriu conform Ordonanței nr. 24 din 26 august 2014 pentru stabilirea unor măsuri privind controlul statului în domeniul construcțiilor. Totalul veniturilor la data de 30.09.2015, reprezentând cote legale datorate ISC și chirii, sunt în sumă 127.416.745 lei.

CHELTUIELI

La data de 30.09.2015, cheltuielile operaționale ale Inspectoratului de Stat în Construcții – I.S.C. sunt în sumă de 40.406.841 lei și se compun din salarii și contribuții sociale aferente angajaților și angajatorului, stocuri consumabile, lucrări și servicii executate de terți, cheltuieli de capital reprezentând amortizări și alte cheltuieli operaționale.

Cheltuielile efective prezentate în Contul de execuție al instituției publice se prezintă după cum urmează:

| CHELTUIELI | SUMĂ (lei) | PONDERE ÎN TOTAL (%) |
|---|-------------------|-----------------------------|
| TOTAL cheltuieli efectuate, din care: | 40.407.025 | 100 |
| A. Cheltuieli curente | 37.628.860 | 93,12 |
| I. Cheltuieli de personal | 29.410.186 | 72,79 |
| II. Bunuri și servicii | 4.851.024 | 12,00 |
| III. Transferuri curente în străinătate | 5.293 | 0,01 |
| IV. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile | 3.362.357 | 8,32 |
| B. Cheltuieli de capital | 2.778.165 | 6,88 |

PLĂȚI

Față de prevederile bugetare aprobate pentru anul 2015, în valoare de 78.509.000 lei, s-au efectuat plăți în sumă de 44.768.171 lei, pentru:

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| - cheltuieli de personal | 28.771.292 lei |
| - bunuri și servicii | 4.390.586 lei |
| - transferuri curente în străinătate | 5.293 lei |
| - cheltuieli de capital | 0 lei |
| - rambursări de credite interne | 11.601.000 lei |

Plățile efectuate în anii precedenți și recuperate în perioada 01.01-30.09.2015 sunt în sumă de 1.002.344 lei, reprezentând în principal sume plătite pentru diverse utilități în anul 2014, precum și recuperarea sume de la FNUASS plătite în anul 2014.

4. Referitor la soldurile conturilor prezentate în bilanțul contabil încheiat la data de 30.09.2015 facem următoarele precizări:

La data de 30.09.2015 conturile în lei deschise la bănci comerciale prezintă un sold debitor de 10.339 lei, sumă necesară cheltuielilor pentru acoperirea comisioanelor bancare, precum și pentru deplasarea externă.

Disponibilitățile cu destinație specială, în sumă de 117.934 lei, reprezintă garanțiile reținute gestionarilor.

În conformitate cu prevederile Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice, “Situația fluxurilor de trezorerie” (cod 03) întocmite de fiecare structură, a fost vizată de unitățile trezoreriei statului pentru disponibilul existent în cont aferent structurilor respective, deasemenea “Situația fluxurilor de trezorerie” (cod 03) a fost vizată de TS 3 pentru disponibilul existent în cont aferent ISC. (Situația fluxurilor de trezorerie –cumulată la 30.09.2015, anexată).

Menționăm că fluxurile de trezorerie din activitatea operațională se corelează cu codurile din clasificarea bugetară a veniturilor și cheltuielilor.

Alte creanțe în legătură cu personalul (cont 4280102), în sumă de 17.152 lei reprezintă:

- debite din BCF-uri, timbre, precum și penalități la facturi care se recuperează de la salariați.

Alte valori (cont 532), în sumă totală de 228.976 lei, reprezintă bonuri cantitative fixe pentru autoturismele din dotare în sumă de 227.800 lei și timbre rămase neutilizate în sumă de 1.176 lei.

Contul 46101 “Debitori sub un an” prezintă un sold în sumă de 1.041.480 lei, compus în principal din sume datorate de comodatari, contribuții pentru concedii și indemnizații de recuperat de la FNUASS, precum și sume aflate în litigiu.

Contul 46102 “Debitori peste un an” prezintă un sold în sumă de 3.521.822 lei, compus în principal din sume aflate în litigiu.

Contul 462 “Creditori sub un an” prezintă un sold de 13.159.343 lei și reprezintă în principal garanții pentru bună execuție, precum și cota de 30%, respectiv 50% datorată MDRAP.

Suma de 161.390 lei, evidențiată în soldul contului 496 “Ajustări pentru deprecierea creanțelor”, a fost înregistrată în anul 2006 în baza sentinței civile nr. 611/06.10.2005, devenită irevocabilă prin Decizia nr. 309/R/12.04.2006, pentru debitorul SC Siderca Călărași S.A., care se află în proces de lichidare și reprezintă cota de 0,7% datorată I.S.C.

Pe parcursul anilor 2012, 2013, 2014, 2015 au fost constituite provizioane pentru litigii (cont 151) în sumă totală de 1.225.781 lei, reprezentând drepturi salariale, conform unor sentințe judecătorești.

Soldul contului 4710000 „Cheltuieli înregistrate în avans” este în sumă de 97.206 lei și reprezintă în principal contravaloarea asigurărilor auto aferente anului 2015, precum și contravaloarea chiriilor achitate în avans pentru unele spații în care își desfășoară activitatea unele structuri ale I.S.C.

Soldul contului 4730109 „Decontări din operații în curs de clarificare” este în sumă de 105.750 lei și reprezintă în principal sume ce urmează a fi clarificate prin soluționarea dosarelor aflate pe rolul instanțelor de judecată, precum și sume care au fost virate la bugetul statului în luna iulie 2015.

Soldul contului 4010100 „Furnizori” în sumă de 152.588 lei, reprezintă facturi neachitate la data de 30.09.2015 și care vor fi achitate în perioada imediat următoare.

Sumele evidențiate în contul 4210000 „Personal – salarii datorate” în cuantum de 1.856.576 lei reprezintă drepturile salariale aferente lunii septembrie 2015 care s-au achitat în luna octombrie 2015. Obligațiile față de bugetul statului aferente angajaților și angajatorului au fost achitate la termen.

Contul 1010000 ”Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului” prezintă un sold de 2.092.842 lei, nemodificat față de începutul perioadei și este compus din valoarea clădirilor și terenurilor din domeniul public al statului aflate în patrimoniul I.S.C.

Contul 1020000 ”Fondul bunurilor care alcătuiesc proprietatea privată a instituției publice” prezintă un sold de 8.115.128 lei nemodificat față de începutul perioadei reprezentând valoarea clădirilor și terenurilor din proprietatea privată a instituției publice aflate în patrimoniul I.S.C.

* * *

Situațiile financiare ale Inspectoratului de Stat în Construcții - ISC au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și Instrucțiunile de aplicare ale acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005 cu modificările și completările ulterioare și cu respectarea altor acte normative după cum urmează:

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2021/2013 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005;

-Ordinul ministrului finanțelor publice nr.465/2015 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2015, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice;

-Ordinul ministrului finanțelor publice nr.556/2014 pentru aprobarea normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2014

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr.505/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2013;

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr.71/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice, la data de 31.12.2012;

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1248/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor art. 49 alin. (131) din Legea privind finanțele publice locale nr. 273/2006 și de modificare și completare a Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr 479/2012 pentru aprobare normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2012

- Ordinul Ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2011.

- Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2011, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 24/2012;

- Normele metodologice privind închiderea conturilor contabile, întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2006, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 40/2007, cu excepția prevederilor ultimelor două paragrafe ale pct. 1.17 din norme, care se elimină;

- Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2007, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 116/2008;

- Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2008, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.769/2008, cu excepția prevederii referitoare la eliminarea ultimei înregistrări contabile de la pct. 5 lit. a) și a înregistrărilor contabile de la lit. b) din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2007, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 116/2008;

- [Normele](#) metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice [nr. 79/2010](#);

- [Normele](#) metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2010, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice [nr. 980/2010](#), cu completările ulterioare;

- Procedurile proprii privind evidențierea în contabilitate a operațiunilor financiar-contabile specifice Inspectoratului de Stat în Construcții;

- alte reglementări legale specifice activității desfășurate.

Situațiile financiare sunt întocmite pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice la data de 30.09.2015.

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