



POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE
LA SITUAȚIILE FINANCIARE ALE
INSPECTORATULUI DE STAT ÎN CONSTRUCȚII
ÎNTOCMITE LA DATA DE 31.12.2016

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. 2644/27.09.2016 pentru aprobarea regulamentului de organizare și funcționare a ISC. Conducerea Inspectoratului de Stat în Construcții - I.S.C. este asigurată de inspectorul general. Competențele privind operațiunile specifice angajării, lichidării și ordonanțării cheltuielilor din bugetul ISC, inclusiv raportările aferente, au fost delegate prin Ordinul nr. 34/2017, Secretarului General.

Documentul oficial de prezentare a situației patrimoniului și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli, la data de 31.12.2016, 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.

A fost efectuată reevaluarea activelor fixe corporale în scopul determinării valorii juste a acestora, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței, atunci când valoarea contabilă diferă semnificativ de valoarea justă, de către evaluatori autorizați conform reglementărilor legale în vigoare, rezultatele reevaluării fiind înregistrate în contabilitate la finele anului 2016, în conformitate cu al 2.3.(1) din Normele Metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2016, aprobate prin Ordinul 191/2017.

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" în sumă inițială de 8.230.482 lei, au înregistrat o creștere din diferențe din reevaluare în sumă de 165.071 și o reducere din reevaluare în sumă de 103.645, soldul final fiind de 8.291.908 lei.

Valoarea inițială a contului 211020001- Amenajări de terenuri de 150.627 lei, a înregistrat o creștere din diferențe din reevaluare în sumă de 13.033,99 lei și o reducere din reevaluare în sumă de 24.927 lei, soldul final fiind de 138.734 lei.

Valoarea mijloacelor fixe evidențiate în conturile de active fixe corporale 2130100, 2130200, 2130300 și 2140000 este în sumă de 49.905.919,33 lei, înregistrând următoarele modificări față de începutul anului:

- pe contul 213010000 -Echipamente tehnice la soldul inițial de la începutul anului de 3.390.282,65 lei au fost creșteri de 376.804,97 lei reprezentând achiziția următoarelor echipamente: stație dedurizare (4.974 lei), centrale termice (32.130,76 lei), aparat de aer condiționat (2.902,80 lei), sistem videoconferință (336.797,41 lei) și reduceri aferente casării mijloacelor fixe în sumă de 271.814,74 lei, soldul final fiind de 3.495.272,88 lei.
- pe contul 213020001 -Ap. Si instalații de mas control de nat MF, la soldul inițial de la începutul anului de 7.058.225,00 lei au fost reduceri aferente casării mijloacelor fixe în sumă de 3.366.783,72 lei, soldul final fiind de 3.691.441,28 lei.
- pe contul 213020003 -Ap. Si instalații de mas control de nat MF/SMIS 27423, la soldul inițial de la începutul anului de 22.415.726,32 lei nu a suferit modificari.
- pe contul 213030000 -Mijloace de transport la soldul inițial de la începutul anului de 14.862.622,40 lei au fost creșteri de 6.838.734,20 lei reprezentând achiziția de autoturisme și reduceri totale de 3.762.399,16 lei, aferente casării mijloacelor fixe în sumă de 73.214,20 lei și

predării autoturismelor cu titlu gratuit în valoare de 2.716.288,31 lei, soldul final fiind de 17.938.957,44 lei.

- Pe contul 2140000 -Mobilier, aparatură birotică, echipamente de natura mijloacelor fixe la soldul inițial de la începutul anului de 3.590.615,18 lei au fost creșteri de 136.306,45 lei reprezentând achiziția de uși, sistem televiziune închisă și sistem de inventariere și reduceri totale de 1.396.159,42 lei, aferente casării mijloacelor fixe, soldul final fiind de 2.330.762,21 lei.
- Pe contul 23100000 -Active fixe corporale în curs de execuție, care nu prezenta sold inițial la începutul anului, au fost creșteri de 33.759,20 lei reprezentând achiziția de studiu de fezabilitate (6960 lei), reparație capitală și studiu de fezabilitate (7100 lei), proiect DTAC (19.699,20 lei), soldul final fiind de 33.759,20 lei.

Construcțiile aflate în proprietatea I.S.C., în sumă de 138.832.121 lei evidențiate în contul 2120000 „Construcții” la începutul anului, au înregistrat creșteri prin plata efectuată în luna iunie 2016 a sumei de 33.000 lei reprezentând contravaloarea ultimei tranșe de 10% din valoarea contractului nr.211/28.05.2009 aferent construcției de sediu ISC, respectiv a serviciilor de consultanță și 9.794.146 lei diferențe din reevaluare și o reducere din reevaluare în sumă de 10.188.285 lei, soldul final fiind de 138.470.982 lei.

Imobilizările necorporale prezintă un sold final de 3.027.222,04 lei, evidențiate în conturile:

-20500000 „Licențe și mărci comerciale”, cu un sold inițial de 2.222.288,37 lei, au înregistrat modificări față de începutul anului prin casare în valoare de 73.922 lei, soldul final fiind de 2.148.366,29.

- 2080100 „Programe informatice”, cu un sold de 878.855,75 lei care nu a suferit modificări în cursul anului 2016.

Stocuri

Stocurile I.S.C. la data de 31.12.2016, sunt în sumă de 6.590.144,32 lei și cuprind:

- stocuri de combustibil în valoare de 41.591,46 lei
- stocurile aferente furniturilor de birou, materiale de curățenie, hârtie copiator, tonere carti și alte materiale consumabile sunt în valoare de 90.596,07 lei.
- Stocurile de materiale de natura obiectelor de inventar, echipamente de protecție în magazie sunt în valoare de 253.014,97 lei.
- Stocurile de materiale de natura obiectelor de inventar, echipamente de protecție, cărți și publicații în folosință sunt în valoare de 6.204.941,82 lei.

INSPECTORATUL DE STAT ÎN CONSTRUCȚII

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 31.12.2016, Contul de rezultat patrimonial reprezintă un excedent în valoare de 62.274.611 lei, calculat astfel:

• Total venituri operaționale	134.300.132 lei
• Total cheltuieli operaționale	72.024.984 lei
Rezultatul din activitatea operațională (excedent)	62.275.148 lei
• Venituri financiare	9 lei
• Cheltuieli financiare	275 lei
Rezultatul din activitatea financiară (deficit)	266 lei
• Venituri extraordinare	0 lei
• Cheltuieli extraordinare	271 lei
Rezultatul din activitatea financiară (deficit)	271 lei
Rezultatul patrimonial al exercitiului net (excedent)	62.274.611 lei

Sumele încasate conform Legii nr. 10/1995 privind calitatea în construcții, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții și unele măsuri pentru realizarea locuințelor și din taxe pentru autorizarea diriginților de șantier, cu modificările și completările ulterioare, a laboratoarelor de încercări în 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 proprii încasate la data de 31.12.2016, reprezentând cote legale datorate ISC și chirii, sunt în sumă 125.941.844 lei.

CHELTUIELI

INSPECTORATUL DE STAT ÎN CONSTRUCȚII

La data de 31.12.2016, cheltuielile operaționale ale Inspectoratului de Stat în Construcții - I.S.C. sunt în sumă de 72.025.530 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:	72.025.530	100
A. Cheltuieli curente	61.672.839	85,63
I. Cheltuieli de personal	47.200.034	65,53
II. Bunuri și servicii	9.983.660	13,86
III. Transferuri curente in străinatate	6.000	0,01
IV. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	4.483.145	6,23
B. Cheltuieli de capital	10.352.691	14,37

PLĂȚI

Față de prevederile bugetare aprobate pentru anul 2016, în valoare de 89.847.000 lei, s-au efectuat plăți pentru:

- cheltuieli de personal	47.207.673 lei
- bunuri și servicii	9.071.997 lei
- transferuri curente în străinătate	6.000 lei
- cheltuieli de capital	7.420.435 lei

4. Referitor la soldurile conturilor prezentate în bilanțul contabil încheiat la data de 31.12.2016 facem următoarele precizări:

La data de 31.12.2016 conturile în lei deschise la bănci comerciale prezintă un sold debitor de 9 lei, sumă necesară cheltuielilor pentru acoperirea comisioanelor bancare.

Disponibilitățile cu destinație specială, în sumă de 127.358 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 31.12.2016, 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 33.132,78 lei reprezintă:

- debite din BCF-uri- 19.750 lei, debite din timbre - 7.831 lei și debite din telefoane 48 lei, penalități la facturi - 37,78 lei și drepturi salariale necuvenite 5.466 lei, care se recuperează de la salariați.

Alte valori (cont 532), în sumă totală de 1.148.465 lei, reprezintă bonuri cantitative fixe de carburanți pentru autoturismele din dotare în sumă de 1.141.850 lei și timbre rămase neutilizate în sumă de 6.615 lei.

Contul 46101 "Debitori sub un an" prezintă un sold în sumă de 214.851,03 lei, compus în principal din sume datorate de comodatari, salarii necuvenite, 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 3.551.212,63 lei, compus în principal din sume aflate în litigiu și contribuții pentru concedii și indemnizații de recuperat de la FNUASS.

Contul 462 "Creditori sub un an" prezintă un sold de 146.927,55 lei și reprezintă în principal garanții pentru bună execuție, garanții de participare la licitație, garanții de bună conduită precum și cota de 30%, 50% înregistrate ca sume datorate ordonatorului principal de credite conform prevederilor legale în vigoare.

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

INSPECTORATUL DE STAT ÎN CONSTRUCȚII

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) reprezentând drepturi salariale conform unor sentințe judecătorești, din care ISC mai are de achitat la 31.12.2016 suma de 28.125 lei.

Soldul contului 4010100 „Furnizori” în sumă de 412.400,75 lei reprezintă facturi neachitate la data de 31.12.2016 și care vor fi achitate în perioada imediat următoare.

Soldul contului 4710000 „Cheltuieli înregistrate în avans” este în sumă de 216.909,78 lei și reprezintă în principal contravaloarea asigurărilor auto aferente anului 2016, precum și contravaloarea chiriilor achitate în avans pentru unele spații în care își desfășoară activitatea unele structuri ale I.S.C., abonamente la publicații de specialitate, abonamente parcare.

Soldul contului 4730109 „Decontări din operații în curs de clarificare” este în sumă de 184.532,95 lei și reprezintă în principal sume ce urmează a fi clarificate prin soluționarea dosarelor aflate pe rolul instanțelor de judecată.

Sumele evidențiate în contul 4210000 „Personal - salarii datorate” în cuantum de 2.553.734 lei reprezintă drepturile salariale aferente lunii decembrie 2016 care s-au achitat în luna ianuarie 2017. Obligațiile față de bugetul statului aferente angajaților și angajatorului au fost achitate la termen. Mentionam ca fata de raportarea transmisa cu adresa nr. 2575/25.01.2017, la randul 63.1 Datoriile institutiilor publica catre bugete (Contributii sociale) exista o diferenta de 13.241 lei , suma care se gaseste in randul 23 Creante bugetare, reprezentand soldul debitor al contului 4310700 Contributii pentru indemnizatie si concedii medicale.

Contul 1010000 ”Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului” avea un sold initial de 2.092.842 lei, iar din reevaluare a scazut cu 28.115 lei, prezentand un sold final de 2.064.727 lei, 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” avea un sold initial de 8.115.128 lei, iar din reevaluare a scazut cu 97.292 lei și a crescut cu 173.900 lei, prezentand un sold final de 8.191.736 lei, reprezentând valoarea clădirilor și terenurilor din proprietatea privată a instituției publice aflate în patrimoniul I.S.C.

*

*

Suma de 1.002.341 lei aflata la inceputul anului in contul 85 F *Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent* la finalul anului 2015, reprezenta sume aferente Bugetului de stat, preluata in anul 2016 in contul RO25TREZ70320F363201XXXX și a fost diminuata cu 18.772,77

lei reprezentand incasari comodatari in anul 2016, aferente unor plati facturi efectuate in anul 2015, prezentand la finalul anului un sold de 983.571,54 lei

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 nr. 191/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2016, precum și a pentru modificarea și completarea anexei nr 41 la Normele 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.2021/2013 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea instituțiilor publice.

- 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.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

- 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;

INSPECTORATUL DE STAT ÎN CONSTRUCȚII

- 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 31.12.2016.

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