



POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE
LA SITUAȚIILE FINANCIARE ALE
INSPECTORATULUI DE STAT ÎN CONSTRUCȚII
ÎNTOCMITE LA DATA DE 30.09.2017

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 30.09.2017 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.

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” prezintă un sold nemodificat de 8.291.908 lei.

Contul 211020001- Amenajări de terenuri prezintă un sold nemodificat de 138.734 lei.

Valoarea mijloacelor fixe evidențiate în conturile de active fixe corporale 2130100, 2130200, 2130300 și 2140000 este în sumă de 51.212.880 lei.

Pe contul 23100000 -Active fixe corporale in curs de executie, la soldul inițial la inceputul anului de 33.759 lei, au fost cresteri de 82.470 lei, soldul final fiind de 116.229 lei.

Imobilizările necorporale prezinta un sold final de 4.636.132 lei, evidențiate în conturile:

-20500000 „Licențe și mărci comerciale”,cu un sold initial de 2.148.366 lei, au înregistrat modificări față de începutul anului prin crestere în valoare de 1.608.910 lei, soldul final fiind de 3.757.276 lei.

- 2080100 „Programe informatice”, cu un sold de 878.856 lei care nu a suferit modificari.

INSPECTORATUL DE STAT ÎN CONSTRUCȚII

Stocuri

Stocurile I.S.C. la data de 30.09.2017 sunt în sumă de 6.745.940 lei și cuprind:

- stocuri de combustibil în rezervor - valoare de 39.601 lei
- stocurile aferente furniturilor de birou, hârtie copiator, tonere (ribbons) și alte materiale consumabile sunt în valoare de 93.347 lei.
- Stocurile de materiale de natura obiectelor de inventar, echipamente de protecție în magazie sunt în valoare de 257.967 lei.
- Stocurile de materiale de natura obiectelor de inventar, echipamente de protecție, cărți și publicații în folosință sunt în valoare de 6.605.733 lei.

Stocurile se înregistrează în contabilitate la costul de achiziție.

Costurile stocurilor de 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 30.09.2017, Contul de rezultat patrimonial reprezintă un excedent în valoare de 36.861.127 lei, calculat astfel:

| | |
|--|-----------------------|
| • Total venituri operaționale | 95.422.495 lei |
| • Total cheltuieli operaționale | 58.561.292 lei |
| Rezultatul din activitatea operațională (excedent) | 36.861.203 lei |
| • Venituri financiare | 5 lei |
| • Cheltuieli financiare | 81 lei |
| Rezultatul din activitatea financiară (deficit) | 76 lei |
| • Venituri extraordinare | 0 lei |
| • Cheltuieli extraordinare | 0 lei |
| Rezultatul din activitatea financiară (deficit) | 0 lei |
| Rezultatul patrimonial al exercitiului net (excedent) | 36.861.127 lei |

INSPECTORATUL DE STAT ÎN CONSTRUCȚII

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 30.09.2017, reprezentând cote legale datorate ISC și chirii, sunt în sumă de 93.721.089.79 lei.

CHELTUIELI

La data de 30.09.2017, cheltuielile operaționale ale Inspectoratului de Stat în Construcții - I.S.C. sunt în sumă de 36.111.007 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: | 58.561.372 | 100 |
| A. Cheltuieli curente | 48.665.887 | 83.10 |
| I. Cheltuieli de personal | 42.785.414 | 87.92 |
| II. Bunuri și servicii | 5.874.336 | 12.07 |
| III. Transferuri curente în străinatate | 6.137 | 0.01 |
| B. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile | 3.362.359 | 5.74 |
| C. Cheltuieli de capital | 6.533.126 | 11.16 |

PLĂȚI

În primele trei trimestre ale anului 2017 s-au efectuat plăți pentru:

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| - cheltuieli de personal | 42.614.123 lei |
| - bunuri și servicii | 5.094.756 lei |
| - transferuri curente în străinătate | 6.400 lei |
| - cheltuieli de capital | 2.851.847 lei |

4. Referitor la soldurile conturilor prezentate în bilanțul contabil încheiat la data de 30.09.2017 facem următoarele precizări:

La data de 30.09.2017 conturile în lei deschise la bănci comerciale prezintă un sold debitor de 588 lei.

Disponibilitățile cu destinație specială, în sumă de 123.758 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 30.09.2017, 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 28.451 lei reprezintă:

- debite din BCF-uri- 26.150 lei, debite din timbre - 2.210 lei , penalități la facturi - 91 lei.

Alte valori (cont 532), în sumă totală de 522.600 lei, reprezintă bonuri cantitative fixe de carburanți pentru autoturismele din dotare .

Contul 46101 "Debitori sub un an" prezintă un sold în sumă de 182.288 lei, compus în principal din sume datorate de comodatari și alte debite.

Contul 46102 "Debitori peste un an" prezintă un sold în sumă de 3.118.576 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 10.142.989 lei și reprezintă în principal garanții pentru bună execuție, garanții de participare la licitație precum și cota de 30%, 50%

INSPECTORATUL DE STAT ÎN CONSTRUCȚII

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 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 30.09.2017 suma de 10.590 lei.

Soldul contului 4010100 „Furnizori” în sumă de 609.101 lei reprezintă facturi neachitate la data de 30.09.2017 și care vor fi achitate în perioada imediat următoare.

Soldul contului 4710000 „Cheltuieli înregistrate în avans” este în sumă de 105.261 lei și reprezintă în principal contravaloarea asigurărilor auto aferente anului 2017, 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 183.919 lei și reprezintă în principal sume ce urmează a fi clarificate prin soluționarea dosarelor aflate pe rolul instanțelor de judecată.

Contul 1010000 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului" cu un sold initial de 2.064.727 lei, prezinta o crestere de 1.212.400 lei reprezentand intrare in patrimoniu a cladirii si teren aferente sediului ISC Giurgiu.

Contul 1020000 "Fondul bunurilor care alcătuiesc proprietatea privată a instituției publice" are un sold initial de 8.191.736 lei care nu sufera modificari.

* *

Contul 850103 *Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent* prezintă la data de 30.06.2017 un sold negativ de 303.428 lei, reprezentând incasări comodatari în anul 2017, aferente unor plăți de facturi efectuate în anul 2016 .

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

acestua, 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;

- 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 balanței de verificare a conturilor sintetice la data de 30.09.2017.

INSPECTORATUL DE STAT ÎN CONSTRUCȚII

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