



Către

TOATE UNITATILE SCOLARE

În atenția D-nei/D-lui CONTABIL SEF

Urmare a prevederilor Legii contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificări și completări ulterioare, vă aducem la cunoștință că, aveți obligația să transmiteți la I.S.J.- Biroul Buget-Contabilitate , situația financiară pe trim I 2012, aferentă activității instituției Dvs., **pana la data de 11.04.2012**

În baza pct. 8.15 din Normele metodologice de aplicare a Ordinului M.E.F. nr.116/2008, **formularul BILANT** , cuprinzând toate activele, datoriile și capitalurile proprii , indiferent de sursa de finanțare a acestora, **se depune numai la primării.**

Pentru fondurile alocate din bugetul de stat (în simbol cont deschis la Trezorerie nr. 23.65.01...) se depune la I.S.J. Cont de execuție a bugetului de stat (Anexa 6 și Anexa 7) , Situația fluxurilor de trezorerie (Anexa 3), anexa 2 Cont rezultat patrimonial și raportări financiare, privind cheltuielile de perfecționare, situația privind execuția bugetară pe niveluri și medii de învățământ, raport CFP .

Pachetul de formulare ce compun situațiile financiare la 31.03.2012 se pot descărca de la adresa www.isjbacau.ro secțiunea contabilitate și se transmit la I.S.J . pe suport de hârtie .

Toate situațiile se întocmesc în lei - fără zecimală.

In anexa 1 sunt afisate deschiderile de credite de la bugetul de stat.

Referitor la întocmirea situațiilor financiare pe trim. I 2012, vă comunicăm următoarele:

1. Anexa 7 se va întocmi în conformitate cu clasificția bugetară (subcapitol, titlu , articol și alineat bugetar) – ***pe total unitate de învățământ și pe fiecare subcapitol în parte.***

Vă comunicăm câteva precizări privind întocmirea anexei, astfel:

- coloana 1 : 0
- coloana 2 : buget inițial
- **coloana 3 : deschideri de credite** conform **Anexei nr.1 (total)** , defalcat pe articole și alineate, în corelație cu plățile efective (reflectă bugetul final și nu poate să fie sumă mai mică decât col 4 și 5) ;
- **coloana 4 și 5 : angajamente bugetare și legale = plăți efectuate**
- **coloana 6 : plăți efectuate** conform extraselor de conturi;
- **coloana 7 : col 5 – col 6 = 0**



- **Coloana 8: cheltuieli efective = plăți efectuate din col 6, în afara Titlului bugetar X. Active nefinanciare, care nu reprezintă cheltuială pentru bugetul de stat. Amortizarea mijloacelor fixe, respectiv majorarea valorii de inventar a clădirilor cu lucrările de investiții executate, se evidențiază la bugetul local. Din acest motiv rezultatul exercițiului din anexa „Contul de rezultat patrimonial”, nu corespunde cu „Bilantul contabil”, tocmai cu suma cheltuielilor de capital suportate din bugetul de stat.**

În scopul verificării și corelării informațiilor transmise veti prezenta copia tuturor extraselor de conturi (pentru toate titlurile de cheltuieli).

2. **Anexa 6** este centralizatorul contului de execuție bugetară, întocmit pe titluri și subcapitole și trebuie să fie egală cu Anexa 7 – total.

3. **Situația fluxurilor de trezorerie – Cod 03** se întocmește pentru conturile deschise la trezorerie, la rd. 15 se raportează plățile nete și se vizează de Trezorerie (OMFP. 616/19.05.2006).

4. **Raportarea financiară a cheltuielilor de perfecționare** va fi întocmită conform modelului. Vă rugăm să completați toate datele solicitate în formular.

7. **Situația privind execuția bugetară pe niveluri și medii de învățământ** cuprinde plățile efectuate pentru educație în anul 2012, defalcate pe surse de finanțare. Vă rugăm să respectați rubricatura formularului, să nu introduceți rânduri suplimentare și completați numai acele rânduri unde este cazul, anexați și copia tuturor extraselor de conturi.

Situația privind execuția bugetară pe niveluri și medii de învățământ se transmite atât pe suport de hârtie nu pe fax cât și pe cale electronică pe adresa e-mail financiarisjbac@yahoo.com

8. **Raport C.F.P.** furnizează date privind nr. operațiunilor supuse C.F.P. și a sumelor vizate (plăți din bugetul de stat și corespunde cu col 6 din Anexa 7).

În conformitate cu prevederile art. 30 din Legea nr. 82/1991, republicată, situațiile financiare anuale vor fi însoțite de o **declarație scrisă**, prin care persoanele cu drept de semnătură a unității își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale, conform modelului anexat.

Vă rugăm să respectați termenul de depunere a situației financiare și precizările de mai sus.



INSPECTOR ȘCOLAR GENERAL

PROF. FLORIN LAZĂR

CONTABIL ȘEF

EC. NICOLETA PATRICHE