

**ROMÂNIA**  
**JUDEȚUL CARAȘ-SEVERIN**  
**CONSILIUL JUDEȚEAN**

**SITUAȚIA FINANCIAR-CONTABILA**  
**- CENTRALIZAT-**  
**RAPORT DE ANALIZA PE BAZA DE BILANT**

## CUPRINS

- LISTA unităților cu personalitate juridică subordonate Consiliului Județean Caraș-Severin
- Bilanț contabil (Anexa 1)
- Contul de rezultat patrimonial (Anexa 2)
- Fluxuri de trezorerie
  - o Situația fluxurilor de trezorerie (Anexa 3)
  - o Situația fluxurilor de trezorerie (Anexa 4)
- Conturi de execuție
  - o Contul de execuție a bugetului local – Venituri (Anexa 12) și Cheltuieli (Anexa 13)
  - o Contul de execuție al creditelor interne – Cheltuieli (Anexa 16)
  - o Contul de execuție a bugetului institutiilor publice si activitatilor finantate din venituri proprii si subventii-Venituri(anexa nr.9) și Cheltuieli (Anexa 11)
- Situatii - anexa
  - o Disponibil din mijloace cu destinatie speciala(anexa nr.14b)
  - o Situația activelor și datoriilor instituțiilor publice din administrația locală (Anexa 40b)
  - o Situația plăților efectuate la titlul 56 „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare” (Anexa 27 și Anexa 19)
  - o Situatia platilor restante (anexa 30b)
- Alte anexe (note explicative, principii și politici contabile)

**LISTA**  
**Unităților cu personalitate juridică**  
**subordonate Consiliului Județean Caraș-Severin**  
**la data de 30.06.2020**

<b>Nr. crt.</b>	<b>Denumire institutie</b>
1	Centru Școlar pentru Educație Incluzivă Aurora Resita
2	Centru Școlar pentru Educație Incluzivă Christiana Bocsa
3	Centru Școlar pentru Educație Incluzivă Caransebeș
4	Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională
5	Centru Școlar pentru Educație Incluzivă Primăvara Resita
6	Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Caraș-Severin
7	Biblioteca Județeană „Paul Iorgovici”
8	Muzeul Banatului Montan Reșița
9	Muzeul de Etnografie al Regimentului de Graniță Caransebeș
10	Școala de Arte și Meserii „Ion Românu” Reșița
11	Teatrul de Vest Reșița
12	Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Caraș-Severin 12.1. Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Caraș-Severin 12.2. Cămin Persoane Vârstnice Sacu 12.3. Cămin Persoane Vârstnice Reșița 12.4. Cămin Persoane Vârstnice Sf.Constantin și Elena Caransebeș 12.5 Centrul Rezidențial de Asistență și Reintegrare Socială pentru Persoane fără Adăpost Caransebeș
13	Direcția de Evidență a Persoanelor Caraș-Severin
14	Direcția de Drumuri Județene Caraș-Severin
15	Spitalul Județean de Urgență Reșița

**NOTE EXPLICATIVE**

Situațiile financiar-contabile ale UATJ Caraș-Severin la data de 30.06.2020 au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectându-se Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor raportări financiare lunare ale instituțiilor publice în anul 2019, precum și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice aprobate prin OMFP nr.1998/09.04.2019.

**NOTĂ EXPLICATIVĂ 1 – Bilanț și cont de rezultat patrimonial**

Bilanțul la data de 30.06.2020 evidențiază un activ și un pasiv în sumă de **896.976.570 lei**, cu următoarea structură:

Denumire indicator	31.12.2019	30.06.2020	Influente
<b>ACTIV</b>	<b>1.012.145.156</b>	<b>896.976.570</b>	<b>-115.168.586</b>
<b>ACTIVE NECURENTE</b>	<b>782.743.469</b>	<b>789.124.769</b>	<b>6.381.300</b>
Active necorporale	3.878.603	3.664.515	-214.088
Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale	27.381.961	27.545.747	163.786
Terenuri și clădiri	741.959.234	748.458.729	6.499.495
Active financiare necurente	9.184.374	9.184.374	0
Creante necurente	339.297	271.404	-67.893
<b>ACTIVE CURENTE</b>	<b>229.401.687</b>	<b>107.851.801</b>	<b>-121.549.886</b>
Stocuri	21.054.939	21.129.009	74.070
Creanțe curente	148.872.139	24.301.283	-124.570.856
Creanțe bugetare	237.866	305.401	67.535
Creanțe din FEN	4.008.743	3.575.224	-433.519
Disponibilități și alte valori	55.225.782	49.044.612	-6.181.170
Cheltuieli în avans	2.218	1.435	-783
Împrumuturi pe termen scurt acordate	0	9.494.837	9.494.837
<b>PASIV</b>	<b>1.012.145.156</b>	<b>896.976.570</b>	<b>-115.168.586</b>
<b>Datorii necurente, din care:</b>	<b>54.710.799</b>	<b>50.030.754</b>	<b>-4.680.045</b>
Împrumuturi pe termen lung	53.984.774	49.348.135	-4.636.639
<b>Provizioane</b>	<b>726.025</b>	<b>682.619</b>	<b>-43.406</b>
<b>Datorii curente</b>	<b>177.695.363</b>	<b>67.067.456</b>	<b>-110.627.907</b>
Datorii comerciale și avansuri	151.482.614	30.326.503	-121.156.111
Datorii către bugete	9.865.310	10.523.295	657.985
Datorii din operațiuni cu FEN	5.453.071	4.519.526	-933.545
Salariile angajaților	9.894.788	11.131.593	1.236.805
Venituri în avans	891.167	999.327	108.160
Provizioane	108.413	72.375	-36.038

Județul Caraș-Severin - *Situații financiar-contabile 30.06.2020*

Împrumuturi pe termen scurt ce urmează a fi plătite într-un an	0	9.494.837	9.494.837
Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizații de șomaj, burse)	0	0	0
<b>Capitaluri proprii</b>	<b>779.738.994</b>	<b>779.878.360</b>	<b>139.366</b>
Rezerve, fonduri	518.596.134	515.163.716	-3.432.418
Rezultatul reportat	0	0	0
-excedent	243.075.287	276.277.849	33.202.562
-deficit	11.439.024	15.468.778	4.029.754
Rezultatul curent	0	0	0
-excedent	29.506.597	3.905.573	-25.601.024
-deficit	0	0	0

Evenimentele semnificative evidențiate de modificările posturilor bilanțiere privesc în principal:

**a) activul bilanțier:**

- postul bilanțier "Active necorporale" înregistrează o diminuare de 214.088 lei față de începutul anului (amortizări, Consiliul Județean Caraș-Severin);
- postul bilanțier "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active fixe corporale" prezintă o creștere de 163.786 lei față de sfârșitul exercițiului bugetar precedent;
- postul bilanțier „Terenuri și clădiri” – înregistrează o creștere de 6.499.495 lei față de sfârșitul exercițiului bugetar precedent, creșterea semnificativă fiind evidențiată de către
  - Consiliul Județean Caraș-Severin ca urmare a înregistrării în evidența contabilă a imobilului Ateneul Tineretului conform raportului de evaluare ( 2.613.003 lei - teren și clădiri), a înregistrării reevaluării unor imobile situate la Aeroportul Caransebeș (1.507.593 lei – teren și clădiri), precum și a înregistrării investițiilor în curs evidențiate în cadrul proiectelor FEN
  - Direcția de Drumuri Județene înregistrează creșterii semnificative ca urmare a înregistrării investițiilor în curs aferente modernizării și reabilitărilor drumurilor județene.
- postul bilanțier "Active financiare necurente" prezintă un sold în cuantum de 9.184.374 lei, reprezentând participațiile deținute de către UATJ Caraș-Severin în capitalul unor persoane juridice - societăți comerciale / asociații;
- postul bilanțier Disponibilitati și alte valori înregistrează o scădere de -6.181.170 lei, potrivit fluxurilor de numerar.

**b) pasivul bilanțier:**

- postul bilanțier „Datorii necurente” înregistrează un sold în sumă de 50.030.754 lei, din care :
  - valoarea netă a operațiunilor financiare privind gestionarea serviciului datoriei publice locale 49.348.135 lei;
  - postul bilanțier „Provizioane 682.619 lei are următoarea componență: 469.556 lei reprezintă provizioane constituite pentru plata titlurilor executorii privind drepturi salariale, iar diferența de 213.063 lei reprezintă provizioane constituite în baza deciziilor Curtii de Conturi nr. 23/2017 și nr. 17/2018.
- influențele prevăzute la posturile bilanțiere „Datorii comerciale, avansuri și alte decontări” și "Datorii către bugete" se datorează reflectării operațiunilor prevăzute prin OMFP 845 / 2014 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.1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, precum și valoarea datoriilor comerciale, avansurilor și datoriilor către bugete;

- postul bilanțier „Datorii din operațiuni cu FEN” înregistrează un sold de 4.519.526 lei și reprezintă obligații financiare aferente proiectelor cu finanțare din FEN postaderare.

Față de raportarea la iunie 2020 există diferențe ale indicatorilor de bilanț, astfel:

- La rândul 63.1 " Contribuții sociale" se evidențiază o creștere în sumă totală de **56 lei** . înregistrată de către Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului, ca urmare a neînregistrării contribuției asiguratorie de munca la proiectul Venus.
- La rândul 72 " Salariile angajaților" se evidențiază o creștere în sumă totală de **27.135 lei** . înregistrată de către Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului reprezentând înregistrare eronată a salariilor de pe proiectele FEN.

Veniturile și cheltuielile prezentate în contul de rezultat sunt formate potrivit anexei la prezentul raport.

### NOTA EXPLICATIVA 2 – Situația fluxurilor de numerar

Situația fluxurilor de numerar cuprinde 2 formulare, respectiv pentru evidențierea fluxurilor de trezorerie (cod 03) și pentru cele din bănci comerciale și valută (cod 04).

DENUMIREA INDICATORULUI	Cod rând	TOTAL	CASA ct. 5310101	Buget local ct. 5210100/ 7700000	Buget instituții publice finanțate integral din venituri proprii ct. 5600101/ 7700000	Buget instituții publice finanțate din venituri proprii și subvenții ct. 5610101/ 7700000	Buget activității finanțate din venituri proprii și buget activității de privatizare ct. 5620101/ 7700000	Alte disponibile (ct. 5xx)
A	B	1	2	3	4	5	6	7
<b>I. NUMERAR DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ</b>	<b>1</b>							
1. Încasări	2	163.351.447	2.883.574	80.997.282	73.259.775	5.964.563	5.705	240.548
2. Plăți	3	151.542.109	2.883.574	71.645.551	71.233.572	5.531.500	0	247.912
3. Numerar net din activitatea operațională (rd. 02- rd.03)	4	11.809.338	0	9.351.731	2.026.203	433.063	5.705	-7.364
<b>II. NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE INVESTIȚII</b>	<b>5</b>							
1. Încasări	6	172	0	172	0	0	0	0
2. Plăți	7	12.543.034	0	11.433.790	1.109.244	0	0	0
3. Numerar net din activitatea de investiții (rd.06-07)	8	-12.542.862	0	-11.433.618	-1.109.244	0	0	0
<b>III. NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE FINANȚARE</b>	<b>9</b>							
1. Încasări	10	9.494.840	0	9.226.480	268.360	0	0	0

Județul Caraș-Severin - Situații financiar-contabile 30.06.2020

2. Plăți	11	5.458.639	0	5.458.639	0	0	0	0
3. Numerar net din activitatea de finanțare (rd.10-rd.11)	12	4.036.201	0	3.767.841	268.360	0	0	0
IV. CREȘTEREA (DESCREȘTEREA) NETĂ DE NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR (rd.04+rd.08+rd.12)	13	3.302.677	0	1.685.954	1.185.319	433.063	5.705	-7.364
V. NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR LA ÎNCEPUTUL ANULUI	14	54.460.056	0	53.195.669	279.837	0	55.849	928.701
- Sume recuperate/primate în excedentul anului precedent	14.1	0		0	0	0	0	
- Sume utilizate/transferate din excedentul anului precedent	14.2	9.494.837		9.226.477	268.360	0	0	
Sume transferate din disponibilul neutilizat la finele anului precedent	14.3							
VI. NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR LA SFÂRȘITUL PERIOADEI (rd.13+rd.14+rd.14.1 - rd.14.2 - rd.14.3)	15	48.267.896	0	45.655.146	1.196.796	433.063	61.554	921.337

Total disponibilități **921.337 lei**: în contul 5006 – **423.695 lei**, disponibilități din garanții - **567 lei** (cont 5079 Spitalul Județean de Urgență Reșița) , disponibil fond deseuri cf. HG 162/2002 – **5.000 lei** și disponibil fond de risc garantare credit Aquacaraș – **492.075 lei**

Numerarul existent în cont la data de 30.06.2020 în Situația fluxurilor de trezorerie, cod 04, în sumă de 336.478 lei, se regăsește astfel:

Nr. Crt.	INSTITUTIA	Total
1	CENTRUL ȘCOLAR PENTRU EDUCAȚIE INCLUZIVĂ PRIMĂVARA REȘIȚA	8.453
2	BIBLIOTECA JUDEȚEANĂ „PAUL IORGOVICI” REȘIȚA	4.832
3	CENTRUL JUDEȚEAN PENTRU CONSERVAREA ȘI PROMOVAREA CULTURII TRADIȚIONALE	2.382
4	MUZEUL BANATULUI MONTAN	696
5	TEATRUL DE VEST REȘIȚA	17.232
6	DIRECȚIA GENERALĂ DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ ȘI PROTECȚIA COPILULUI	102.808
7	CAMIN PERSOANE VÂRSTNICE REȘIȚA	32.310
8	CAMIN PERSOANE VÂRSTNICE SACU	3.457
9	CENTRUL REZIDENȚIAL DE ASISTENȚĂ ȘI REINTEGRARE SOCIALĂ PENTRU PERSOANE FĂRĂ ADĂPOST CARANSEBES	6.792
10	CAMIN PERSOANE VÂRSTNICE SF. CONSTANTIN ȘI ELENA CARANSEBES	6.784
11	SPITALUL JUDEȚEAN CARAȘ-SEVERIN	148.316
13	CONSILIUL JUDEȚEAN CARAȘ-SEVERIN	2.416
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>336.478</b>

Situația disponibilităților cu destinație specială este:

Unitate	Indicator	Initial	Incasari	Plati	Final
Biblioteca Judeteana Paul Iorgovici	3-Garantii materiale retinute gestionarilor	4.372	460	0	4.832
Teatrul de Vest	3-Garantii materiale retinute gestionarilor	15.627	1.483		17.110
Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale	3-Garantii materiale retinute gestionarilor	2.382	0	0	2.382
Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Caraș-Severin	3-Garantii materiale retinute gestionarilor	94.692	8.116		102.808
Cămin Persoane Vârstnice Sf.Constantin și Elena Caransebeș	3-Garantii materiale retinute gestionarilor	4.751	2.033	0	6.784
Cămin Persoane Vârstnice Sacu	3-Garantii materiale retinute gestionarilor	3.457	0	0	3.457
Complexul de Servicii Sociale Comunitare pentru Persoane Adulte Reșița	3-Garantii materiale retinute gestionarilor	25.644	6.666		32.310
Centrul Rezidențial de Asistență și Reintegrare Socială pentru Persoane fără Adăpost Caransebeș	3-Garantii materiale retinute gestionarilor	6.792	0	0	6.792
Muzeul Banatului Montan Reșița	3-Garantii materiale retinute gestionarilor	696	0	0	696
Centru Scolar pentru Educație Incluzivă Primavara Resita	3-Garantii materiale retinute gestionarilor	8.453	0	0	8.453
Spitalul Judetean de Urgenta Resita	3-Garantii materiale retinute gestionarilor	130.057	20.251	2.553	147.755
Consiliul Judetean Caras-Severin	3-Garantii materiale retinute gestionarilor	2.416	0	0	2.416
	<b>3-Garantii materiale retinute gestionarilor Total</b>	<b>299.339</b>	<b>39.009</b>	<b>2.553</b>	<b>335.795</b>
Spitalul Judetean de Urgenta Resita	11-Alte disponibilitati cu dest.sp.	1.379	1.140.052	1.140.303	1.128
Consiliul Judetean Caras-Severin	11-Alte disponibilitati cu dest.sp.	446.842	50.236	3	497.075
Teatrul de Vest	11-Alte disponibilitati cu dest.sp.	0	9.300	9.178	122
	<b>11-Alte disponibilitati cu dest.sp. Total</b>	<b>448.221</b>	<b>1.199.588</b>	<b>1.149.484</b>	<b>498.325</b>
	<b>Grand Total</b>	<b>747.560</b>	<b>1.238.597</b>	<b>1.152.037</b>	<b>834.120</b>

Suma de 498.325 lei reprezentând alte disponibilități cu destinație specială are următoarea componență:

- 567 lei disponibilități din garanții constituite de către Spitalul Județean de Urgență Reșița în contul 5079;
- 561 lei reprezentand disponibilități în contul 515 ale Spitalului Județean de Urgență Reșița;
- 122 lei disponibilități în contul 512 al Teatrului de Vest Reșița;
- 5.000 lei disponibil fond deseuri cf. HG 162/2002 constituite de către Consiliul Județean Caraș-Severin;
- 492.075 lei disponibil fond de risc garantare credit Aquacaraș constituit în baza HCJCS nr.124/2019.

La 30.06.2020 situația conturilor 532 "Alte valori" și 542 "avansuri de trezorerie" este următoarea:

Nr. Crt	Denumire unitate subordonata	SOLD 532	SOLD 542
1	DIRECȚIA DE EVIDENȚĂ A PERSOANELOR	2.305	0
2	CENTRUL ȘCOLAR PENTRU EDUCAȚIE INCLUZIVĂ „AURORA” REȘIȚA	700	0
3	BIBLIOTECA JUDEȚEANĂ „PAUL IORGOVICI” REȘIȚA	4.400	0
4	CENTRUL JUDEȚEAN PENTRU CONSERVAREA ȘI PROMOVAREA CULTURII TRADIȚIONALE	63	0
5	MUZEUL BANATULUI MONTAN	160.394	39
6	MUZEUL DE ETNOGRAFIE AL REGIMENTULUI DE GRANIȚĂ CARANSEBEȘ	62.623	0
7	ȘCOALA POPULARĂ DE ARTE ȘI MESERII "ION ROMĂNU"REȘIȚA	2.650	0
8	TEATRUL DE VEST REȘIȚA	94.367	0



**Județul Caraș-Severin - Situații financiar-contabile 30.06.2020**

9	DIRECȚIA DE DRUMURI JUDEȚENE CARAȘ-SEVERIN	27.837	0
10	CAMIN PERSOANE VÂRSTNICE SACU;	26.900	0
11	DIRECȚIA GENERALĂ DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ ȘI PROTECȚIA COPILULUI	24.350	644
12	CONSILIUL JUDEȚEAN CARAȘ-SEVERIN	32.891	75
	<b>Total</b>	<b>439.480</b>	<b>758</b>

**NOTĂ EXPLICATIVĂ 3 – Conturi de execuție**

Conturile de execuție ale bugetelor prevăzute de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, întocmite la data de 30.06.2020 au fost aprobate prin HCJ 137/15.07.2020.

La nivelul instituțiilor subordonate, pe baza conturilor de execuție au fost stabilite excedentele la nivelul anului 2019.

Denumirea instituției	Excedent 2019	Observații
Centrul Scolar de Educație Incluzivă "Aurora" Reșița	54.730	Se va utiliza în cursul anului 2020 cf. HCJ 32/2020
Biblioteca Judeteana Paul Iorgovici	1.110	Se va utiliza în cursul anului 2020 cf. HCJ 32/2020
Spitalul Judetean de Urgenta Resita	279.830	Se va utiliza în cursul anului 2020 cf. HCJ 33/2020
<b>TOTAL</b>	<b>335.670</b>	

Execuția bugetului creditelor interne nu evidențiază plăți efectuate și nu se înregistrează plăți restante aferente cheltuielilor finanțate din această sursă financiară.

Detaliere diferențe între contul de rezultat patrimonial și contul de execuție la data de 30.06.2020, sunt prevăzute în anexa la raport, detaliem pe conturi diferențele semnificative, acestea fiind înregistrate de Consiliul Judetean, Spitalul Judetean de Urgență, Direcția Generala de Asistență Socială și Protecția Copilului- ca ordonator secundar de credite, Școala de Arte.

ANEXA 2 vs Cont executie	Total diferente	contul 781	contul 775	cont 778	cont 779	Excedent	Cereri de plata	Prefinantare
RD 4	-7.773.706,00	0,00	549.899,00	13.490,00	1.577.821,00	0,00	-308.600,00	-111.479,00
RD 5	167.524,00	167.524,00						

**NOTĂ EXPLICATIVĂ 4 – Plăți restante**

La data de 30.03.2020 se înregistrează plăți restante în sumă totală de 23.226.614 lei, din care :

- secțiunii de funcționare – 19.906.603 lei
- secțiunii de dezvoltare – 3.320.011 lei.

Valoarea totală a plăților restante raportate la 30.06.2020 este aferentă integral sumelor angajate cu prevederi bugetare, soldul fiind stabilit în conformitate cu prevederile legale în vigoare cu privire la termenele legale de plată a obligațiilor și sunt aferente Spitalului Județean de Urgență Reșița.

Spitalul Județean de Urgență Reșița înregistrează plăți restante ca urmare a nedecontării serviciilor medicale prestate de această instituție spitalicească de către CJASS Caras-Severin, fiind evidențiate în principal obligații restante față de furnizorii de medicamente, materiale sanitare, reactivi și dezinfectanți.

Față de începutul anului, valoarea plăților restante a crescut cu suma de 3.595.487 lei, de la 19.631.127 lei la 23.226.614 lei, iar arieratele au înregistrat o creștere în cuantum de 5.071.885 lei, de la 13.111.610 lei la 18.183.495 lei.

Din totalul plăților restante la 30.06.2020, un procent de aproximativ 14%, respectiv suma de **3.320.011 lei** este aferentă secțiunii de dezvoltare, din care:

- **2.803.325 lei** reprezentând obligații restante pentru achizițiile de aparatură medicală și dotări, în cadrul proiectului "România-Serbia inițiativa comună împotriva cancerului în regiunea transfrontalieră: îmbunătățirea diagnosticării și tratamentul tumorilor maligne", ROSECAN SP
- 514, din cadrul Programului IPA Cooperare Transfrontalieră România-Republica Serbia 2014-2020,
- **516.686 lei** achiziții de aparatură medicală din bugetul local.

La 30.06.2020 valoarea plăților restante aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare sunt în sumă totală de 2.838.427 lei, iar arieratele sunt în sumă totală de 2.838.427 lei.

Nr. Crt.	Descriere	Sold la finele perioadei precedente		Sold la finele perioadei de raportare		Influențe	
		Plăți restante	Arierate	Plăți restante	Arierate	Plăți restante	Arierate
1	<b>TOTAL PLĂȚI RESTANTE (1+5)</b>	22.344.896	17.920.837	23.226.614	18.183.495	881.718	262.658
2	<b>TOTAL Secțiune Functionare, din care (3+4):</b>	19.024.885	15.117.512	19.906.603	15.380.170	881.718	262.658
3	Secțiune Functionare- cap.20	18.989.783	15.082.410	19.871.501	15.345.068	881.718	262.658
4	Secțiune Functionare- cap.58 cont 401	35.102	35.102	35.102	35.102	0	0
5	<b>TOTAL Secțiune Dezvoltare, din care (6+7):</b>	3.320.011	2.803.325	3.320.011	2.803.325	0	0
6	Secțiune Dezvoltare- cap.58 cont 404	2.803.325	2.803.325	2.803.325	2.803.325	0	0
7	Secțiune Dezvoltare- cap.71	516.686	0	516.686	0	0	0
8	<b>TOTAL Fonduri externe nerambursabile postaderare, din care(9+10):</b>	2.838.427	2.838.427	2.838.427	2.838.427	0	0
9	Fonduri externe nerambursabile postaderare - cap.58 cont 401	35.102	35.102	35.102	35.102	0	0
10	Fonduri externe nerambursabile postaderare - cap.58 cont 404	2.803.325	2.803.325	2.803.325	2.803.325	0	0

**NOTĂ EXPLICATIVĂ 5 – Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare**

Gestionarea resurselor financiare pentru finanțarea proiectelor ce se realizează cu contribuția nerambursabilă din partea Uniunii Europene este prezentată în :

- Anexa 19 "Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare ( anexa este introdusă prin OMFP nr.71/2013);
- Anexa 27 "Situația plăților efectuate la titlul 56 "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile FEN postaderare".

*Anexa 19 "Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare ( anexa este introdusă prin OMFP nr.71/2013) – buget local*

La rândul 32 din anexa 19 "Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare în coloana 6 " Sume solicitate la rambursare aferente cheltuielilor efectuate în anul curent aflate în curs de autorizare" este evidențiată suma de 120.368 lei reprezentând Cererea de rambursare numărul 3 aferentă Cererii de plată nr. 1 pentru Proiectul „Extinderea/dotarea infrastructurii UPU din cadrul Spitalului Județean de Urgență Reșița”.

Suma de 90.843 lei evidențiată în cadrul Anexei 19 "Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare în coloana 6 " Sume solicitate la rambursare aferente cheltuielilor efectuate în anul curent aflate în curs de autorizare" la rândul 37" Programe Instrumentul de Asistență pentru Preaderare (IPA II) (58.11)" reprezintă sume solicitate în Cererea de rambursare nr. 2, respectiv nr. 3 pentru proiectul "Rețea comună pentru situații de urgență din Banat", e-MS nr. RORS-283 aferente plăților efectuate în anul curent .

Suma de 77.058 lei evidențiată în cadrul Anexei 19 "Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare în coloana 7 "Sume solicitate la rambursare în anul curent aferente cheltuielilor efectuate în anii anteriori aflate în curs de autorizare" la rândul 37 "Programe Instrumentul de Asistență pentru Preaderare (IPA II) (58.11)" reprezintă sume solicitate în Cererea de rambursare nr. 2 pentru proiectul "Rețea comună pentru situații de urgență din Banat", e-MS nr. RORS-283 aferente plăților efectuate în anii anteriori.

Suma de 5.313 lei evidențiată în cadrul Anexei 19 "Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare în coloana 13 " Prefinanțare dedusă din sumele solicitate la rambursare aferente cheltuielilor efectuate în anii anteriori " la rândul 37" Programe Instrumentul de Asistență pentru Preaderare (IPA II) (58.11)" reprezintă prefinanțarea dedusă din sumele care au fost incluse în Cererea de rambursare nr. 1 pentru proiectul "Rețea comună pentru situații de urgență din Banat", e-MS nr. RORS-283.

Sumele de 13.179 lei și 29.903 lei evidențiate în cadrul Anexei 19 "Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare în coloana 12 „Prefinanțare dedusă din sumele solicitate la rambursare aferente cheltuielilor efectuate în anul curent,, respectiv coloana 13 " Prefinanțare dedusă din sumele solicitate la rambursare aferente cheltuielilor efectuate în anii anteriori" " la rândul 33" Programe din Fondul Social European (FSE 58.02)" reprezintă prefinanțarea dedusă din sumele care au fost incluse în Cererile de rambursare nr. 14,15,16,18,20,22,și 24 pentru proiectul „Școala pentru toți-sansă la o viață mai bună" derulat în parteneriat de către Centrul școlar pentru educație incluzivă „Aurora” Reșița.

*Anexa 19 "Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare ( anexa este introdusă prin OMFP nr.71/2013) – veniturii proprii și subvenții din bugetul local*

Conform raportului R 2.1, reprezentând rambursare în suma de 1.070 lei de la bugetul de stat în cadrul proiectului cu titlul „ÎMBĂTRÂNIRE SĂNĂTOASĂ ȘI DEMENTA - O VIAȚĂ MAI BUNĂ" cod RORS 241 face parte din Programul INTERREG IPA de Cooperare Transfrontalieră România - Republica Serbia, o inițiativă comunitară ce dorește să stimuleze cooperarea transfrontalieră .

Suma de 1.155.375 lei din anexa nr. 19 col 9 reprezintă rambursări în cadrul celor două proiecte aflate în derulare la Spitalul Județean de Urgență Reșița astfel:

- 4.902 lei rambursare conform raportului R 2.1, în cadrul proiectului cu titlul „ÎMBĂTRÂNIRE SĂNĂTOASĂ ȘI DEMENTA - O VIAȚĂ MAI BUNĂ” cod RORS 241 face parte din Programul INTERREG IPA de Cooperare Transfrontalieră România - Republica Serbia, o inițiativă comunitară ce dorește să stimuleze cooperarea transfrontalieră
- 1.150.473 lei conform raportului R 7.1, rambursare în cadrul proiectului “Romania-Serbia inițiativa comună împotriva cancerului în regiunea transfrontalieră: îmbunătățirea diagnosticării și tratamentul tumorilor maligne”, ROSECAN SP 514, din cadrul Programului IPA Cooperare Transfrontalieră Romania-Republica Serbia 2014-2020.

Suma de 481.451 lei din anexa 19 col 9 reprezintă prefinanțare dedusă aferentă celor două proiecte astfel:

- 479.364 lei prefinanțare dedusa conform raportului R 7.1 în cadrul proiectului “Romania-Serbia inițiativa comună împotriva cancerului în regiunea transfrontalieră: îmbunătățirea diagnosticării și tratamentul tumorilor maligne”, ROSECAN SP 514, din cadrul Programului IPA Cooperare Transfrontaliera Romania-Republica Serbia 2014-2020
- 2.087 lei prefinanțare dedusa conform raportului R 2.1, in cadrul proiectului cu titlul „ÎMBĂTRÂNIRE SĂNĂTOASĂ ȘI DEMENTA - O VIAȚĂ MAI BUNĂ” cod RORS 241 face parte din Programul INTERREG IPA de Cooperare Transfrontalieră România - Republica Serbia, o inițiativă comunitară ce dorește să stimuleze cooperarea transfrontalieră.

Diferența de 15.491 lei dintre suma de 1.139.884 lei transferată în contul de trezorerie și suma de 1.155.375 evidențiată în anexa 19 de către Spitalul Județean de Urgență Reșița, reprezintă diferențe de curs valutar, respectiv cursul valutar de la data încasării sumei fiind diferit de cursul valutar utilizat de Raiffeisen Bank la momentul efectuării schimbului valutar în vederea transferării sumei în contul de trezorerie.

#### NOTĂ EXPLICATIVĂ 6 – Alte situații

Situația activelor și datoriilor instituțiilor publice din administrația este prezentată detaliat în anexa 40b.

Suma de 915.770 lei evidențiată la rd. 18205 din anexa 40 reprezintă disponibil din sume de mandat 423.695 lei (5006), respectiv fondul de risc Aquacaraș 492.075 lei (5058).

#### NOTĂ EXPLICATIVĂ 7 – Provizioane

La data de 30.06.2020, situația provizioanelor este:

	INSTITUȚIA	Anexa 1	ANEXA 40		Anexa 1	ANEXA 40	
		(rd. 55)			(rd. 75)		
		342	342,2	343,3	343	343,2	343,3
1	DIRECȚIA DE EVIDENȚĂ A PERSOANELOR	108.175	0	108.175	30.020	30.020	0
2	ȘCOALA POPULARĂ DE ARTE ȘI MESERII "ION ROMÂNŪ" REȘIȚA	0	0	0	39.929	39.929	0
3	DIRECȚIA GENERALĂ DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ ȘI PROTECȚIA COPILULUI	158.994	0	158.994	2.426	2.426	0
4	CONSILIUL JUDEȚEAN CARAȘ-SEVERIN	340.408	213.063	127.345	0	0	0
5	CENTRUL ȘCOLAR PENTRU EDUCAȚIE INCLUZIVĂ „AURORA” REȘIȚA	75.042	0	75.042	0	0	0
	<b>TOTAL</b>	<b>682.619</b>	<b>213.063</b>	<b>469.556</b>	<b>72.375</b>	<b>72.375</b>	<b>0</b>

- Provizioanele în sumă totală de **682.619 lei** au următoarea componență:
- drepturi salariale câștigate în instanță **465.449 lei** din care:
    - 127.345 lei înregistrați de Consiliul Județean Caraș-Severin,
    - 154.887 lei înregistrați de Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului
    - 108.175 lei înregistrați de Direcția de Evidență a Persoanelor a Județului Caraș-Severin;
    - 75.042 lei înregistrați de Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Aurora Reșița.
  - prejudiciu stabilit prin Decizia Curții de Conturi nr.17/2018, reprezentând venituri salariale acordate fără respectarea normelor legale în vigoare, în sumă de totală de **106.532 lei**, sumă înregistrată de Consiliul Județean Caraș-Severin ;
  - prejudiciu stabilit prin Decizia Curții de Conturi nr. 23/2017, reprezentând alocarea fără respectarea tuturor condițiilor legale a unor sume pentru finanțarea unor proiecte culturale pentru Universitatea "Eftimie Murgu" Reșița, în sumă totală de **106.531 lei** (100.000 lei debit, 3.812 lei dobânda aferenta anului 2018 și 2.719 lei dobândă aferentă anului 2019);
  - **4.107 lei** reprezentând provizioane pentru accize EON Gaz- CPV Sfinții Constantin și Elena Caransebeș.

Provizioanele în sumă totală de **72.375 lei** reprezintă drepturi salariale câștigate în instanță în sumă totală de 69.949 lei, respectiv 2.426 lei litigiu pentru accize gaz înregistrate de către Centrul Rezidențial de Asistență și Reintegrare Socială pentru Persoane fără Adăpost .

Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.

La elaborarea principiilor contabile ale Consiliului Județean Caraș-Severin s-au respectat conceptele de bază ale contabilității îndeosebi: contabilitatea de angajare, principiul continuități activități, dar și celelalte principii care guvernează funcționalitatea contabilității.

Prin politicile contabile s-a urmărit asigurarea de informații pentru întocmirea situațiilor financiare care să conțină date relevante, în vederea luării deciziilor economice necesare bunului mers al instituției.

Pentru a prezenta situația patrimonială și financiară a instituției s-au respectat următoarele principii contabile:

- **Principiul continuități activități** care presupune că instituția noastră își continuă în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără modificări majore de activitate.
- **Principiul permanenței metodelor** prin care se constă utilizarea acelorași metode de la un exercițiu financiar la altul, asigurându-se astfel corelația în timp a informațiilor contabile și permițând comparabilitatea datelor în cadrul instituției.
- **Principiul prudenței** : conform acestuia, faptele sunt apreciate în mod just, ținând cont de toate angajamentele ce privesc activitatea instituției și de toate deprecierea produse asupra patrimoniului.
- **Principiul esențialității**, constă în faptul că am înscris în rapoartele financiare toate informațiile esențiale, în scopul evaluărilor și luării deciziilor;
- **Principiul independenței exercițiului** (contabilități pe bază de angajamente), prevede că se va ține cont de toate efectele produse de evenimentele din cadrul instituției, pe măsura producerii acestora și nu pe măsura încasării numerarului. Situațiile financiare întocmite pe baza acestui principiu oferă informații nu numai despre tranzacțiile și evenimentele trecute care au determinat încasării și plăți, dar și despre resurse viitoare, respectiv obligațiile viitoare de plată. Acest principiu se bazează pe independența exercițiului, potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile

se raportează la exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor:

- **Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv**, adică elementele de activ și de pasiv sunt evaluate separat, indiferent de conținutul lor economic și de consecințele pe care le are această evaluare.
- **Principiul intangibilități**, adică bilanțul de închidere din anul precedent este egal cu bilanțul de deschidere din anul curent;
- **Principiul necompensării**, am ținut cont de faptul că orice compensare între elementele de activ și de pasiv sau între elementele de venituri și cheltuieli nu este admisă, cu excepția compensărilor între active și pasive permise de reglementările legale, numai după înregistrarea în contabilitate a veniturilor și cheltuielilor la valoarea integrală.
- **Principiul prevalenței economicului asupra juridicului** (realități asupra aparenței): informațiile contabile prezentate în situațiile financiare sunt credibile, respectiv realitatea economică a evenimentelor sau tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.
- **Principiul pragului de semnificație** (importanței relative) prevede că elementele care au o valoare semnificativă să se prezinte distinct, iar cele cu valori ne semnificative să se prezinte într-o poziție globală. Se consideră că un element patrimonial este semnificativ, dacă omiterea sa ar influența în mod vădit decizia utilizatorilor situațiilor financiare.

În activitatea instituției s-a ținut cont de principiile enumerate mai sus și nu s-au constatat abateri de la aceste principii.

Informațiile contabile care s-au avut în vedere la elaborarea situațiilor financiare sunt relevante, credibile, comparabile și intangibile.

Toate activele intrate în instituție sunt corelate cu bugetul și cu planul anual de achiziții. Activele sunt evaluate la costul de achiziție.

Contabilitatea stocurilor se circumscrie metodei inventarului permanent. Recepționarea se face cu îndeplinirea condițiilor standard și a procedurilor de livrare acceptate și prevăzute în contractele încheiate cu furnizorii. Stocurile sunt evaluate la costul de achiziție și gestiunea lor se realizează după metoda cantitativ - valorică.

Sistemul de evidență contabilă a mișcărilor din cadrul conturilor de disponibilități este apt să furnizeze informații cu privire la detalierea tuturor fluxurilor de numerar prin corespondență cu destinația sau proveniența acestora. Datoriile evidențiate în bilanț sunt clasificate după natura lor în datorii către furnizori, datorii către instituții de credit, datorii salariale și fiscale.

Plățile s-au efectuat cu respectarea prevederilor Legii finanțelor publice locale nr.273/2006 cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Ordinului MFP nr. 1792/2002 completat și modificat prin Ordinul MFP nr.547/2009 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice.

Situațiile financiare la 30.06.2020 oferă o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare, performanței financiare și rezultatului patrimonial.

Pentru înregistrarea amortizării activelor fixe, instituția aplică metoda liniară de înregistrare. Disponibilitățile în valută sunt înregistrate în conturi deschise la bănci comerciale și se evidențiază în cele două monede: lei și valuta. Pierderile și câștigurile din diferențele de curs valutar se înregistrează în contabilitate la venituri și cheltuieli fără a se proceda la compensarea acestora.

În perioada de raportare nu au fost înregistrate modificări ale politicii contabile, aprobate prin Dispoziția Președintelui Consiliului Județean Caraș-Severin nr. 338/08.06.2011 privind aprobarea politicilor contabile utilizate la elaborarea situațiilor financiar-contabile trimestriale și anuale centralizate, iar situațiile financiar-contabile încheiate la data de 30.06.2020 fiind:

- a) relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor economice; și
- b) credibile în sensul că:

- reprezintă fidel rezultatul patrimonial și poziția financiară a instituției publice;
- sunt neutre;
- sunt prudente;
- sunt complete sub toate aspectele semnificative.

Situațiile financiare au fost întocmite prin centralizarea activității proprii a Județului Caraș-Severin și a celor prezentate de ordonatorii secundari/terțieri de credite ai Județului Caraș-Severin pe baza evidențelor contabile la data de 30.06.2020.

Instituțiile subordonate au întocmit și anexat declarațiile pe propria răspundere și rapoartele asupra sistemului de control intern managerial la situațiile financiare proprii.

**DIRECTOR GENERAL,**

Lavinia Filip





**ROMÂNIA**  
**CONSILIUL JUDEȚEAN CARAȘ-SEVERIN**  
Piața 1 Decembrie 1918, nr. 1, 320084, REȘIȚA  
Tel. +40 – (0)255 – 211420,1 Fax: +40 (0)255 211127  
E-mail: cjcs@cjcs.ro

## DECLARAȚIE

În conformitate cu prevederile art.30 din Legea nr.82/1991, republicată, ne asumăm răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare ale **JUDEȚULUI CARAȘ-SEVERIN** și confirmăm că:

1. politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
2. situațiile financiare oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
3. **JUDEȚUL CARAȘ-SEVERIN** își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

**ORDONATOR PRINCIPAL DE CREDITE**

PREȘEDINTE,  
Silviu HURDUZEU

