

NOTE EXPLICATIVE **cu privire la posturile din bilantul incheiat la 30.06.2013**

Bilantul este documentul contabil de sinteza prin care se prezinta elementele de activ, datorii si capital propriu la sfarsitul perioadei de raportare, precum si in alte situatii prevazute de lege.

ACTIVE

In bilantul consolidat la nivelul municipiului Focsani intocmit la data de 30.06.2013, activele financiare necurente se ridica la suma de 34.959.640 lei lei ce include participatiile la capitalul social al S.C.Enet S.A., S.C. CUP S.A., S.C. CUP S.A. Salubritate S.R.L., S.C. Administratia Pietelor Focsani S.A. si S.C. Transport Public S.A., fata de soldul de la inceputul anului fiind inregistrata o diminuare in suma de 15.200.000 lei urmare a preluarii de catre Consiliul Judetean a unui numar de 172.000 actiuni ale S.C. CUP S.A.

Activele fixe necorporale inregistreaza o diminuare a valorii fata de soldul initial in suma de 84.038 lei datorata amortizarii calculate.

Cresterea cu suma de 74.163.967 lei a terenurilor si cladirilor se datoreaza atestarii unor bunuri in domeniul public si privat al municipiului precum si a reevaluarii acestora conform prevederilor legale.

Activele curente inregistreaza o crestere in suma de 11.199.157 lei repartizata astfel:

- stocurile au inregistrat o diminuare in suma de 224.773 lei;
- creante din operatiuni comerciale, avansuri si alte decontari inregistreaza o diminuare in suma de 8.716.727 lei din care, creantele comerciale evidentiata la rd. 22 din bilant in suma totala de 10.969.775 lei reprezinta clienti, avans furnizor si debitori diversi detaliati in anexa la prezenta nota. In total debitori, ponderea cea mai mare o reprezinta sumele de recuperat de la persoane fizice carora li s- au reabilitat fatadele la blocuri;
- creante bugetare inregistreaza o crestere in suma de 19.244.182 lei reprezentand drepturi constatate de incasat din impozite si taxe locale;
- disponibilitati aflate in conturi inregistreaza o crestere in suma de 7.995.350 lei astfel incat, soldurile conturilor de disponibilitati stabilite la 30.06.2013 sunt urmatoarele:
 - 5.545.115 lei – disponibil al bugetului local;
 - 526.972 lei- disponibil din excedentul anului precedent ;
 - 42.619 lei – casa in lei reprezentand incasari din impozite si taxe locale efectuate in ultima zi a trimestrului;

- 788.350 lei – disponibil din mijloace extrabugetare existent in conturile institutiilor de invatamant pentru activitatile finantate integral din venituri proprii;
- 588.524 lei – disponibil al institutiilor finantate din venituri proprii si subventii de la bugetul local;
- 428.597 lei - disponibil din sume in mandat si in depozit reprezentate in principal din garantii participare licitatii, taxe arhitectura, taxe avize acord unic, indemnizatii alegeri, utilitati, etc;
- 531.685 lei - disponibil pentru garantarea imprumutului extern BERD contractat de C.U.P. R.A. pentru alimentarea cu apa, fond de garantare constituit in conformitate cu O.G.R. nr. 37/1997 si cu prevederile Acordului Subsidiar de Imprumut, Finantare, Garantie si Proiect;
- 1.857.615 lei reprezentand sume aflate in conturi la banci comerciale (garantii materiale retinute gestionarilor- 176.713 lei, alte disponibilitati- 1.680.902 lei);
- 1 lei disponibil din sume colectate pentru bugete reprezentand incasari on line ale impozitelor si taxelor locale;
- 191.549 lei- disponibil din fondul pentru intretinere si dezvoltare aferent proiectului de reabilitare a centralei de productie energie termica, proiect finantat din fonduri externe nerambursabile postaderare;
- 252.573 lei reprezentand timbre postale aflate in stoc la toate unitatile subordonate, bilete de spectacole ale unitatilor de cultura si bilete de taxare si forfetare ale Administratiei Pietelor, avansuri de trezorerie si alte valori;
- cheltuieli inregistrate in avans – 42.917 lei.

DATORII

Total datorii inregistrate la 30.06.2013 au inregistrat o diminuare in suma de 1.420.918 lei.

In ceea ce priveste imprumuturile pe termen lung, in acest moment acestea se concretizeaza in emisiunea de obligatiuni municipale efectuata in iunie 2009 in suma de 28.000.000 lei, suma cu care a fost rambursat integral imprumutul bancar extern contractat in anul 2006 pentru investitii de utilitate publica. Pana la 30.06.2013 a fost rambursata suma de 6.406.400 lei, ramanand un sold de 21.593.600 lei. La acestea, se adauga si creditul contractat in anul 2011 in suma de 24.500.000 lei din care, pana la aceasta data a fost trasa suma de 12.788.170 lei si creditul de tip revolving contractat in aprilie 2013 din care, a fost trasa suma de 3.961.675 lei.

Datoriile comerciale si avansurile evidentiate la rd. 61 din bilant inregistreaza o crestere in suma de 634.495 lei fata de soldul la 31.12.2012 datorate in principal utilitatilor si alte cheltuieli de intretinere si functionare ale unitatilor subordonate, cu scadenta in iulie 2013.

Datoriile totale catre bugete inregistreaza un sold la finele trimestrului in suma de 3.635.589 lei fiind reprezentat in principal de contributiile datorate aferente salariilor cu termen de plata in luna iulie 2013. De asemenea, salariile angajatilor inregistreaza un sold in suma de 3.778.938 lei.

La nivelul municipiului, se evidentiaza si venituri inregistrate in avans in suma de 208.129 lei constituita in cea mai mare parte din valoarea nominala a biletelor de spectacole detinute de institutiile de cultura.

CAPITALURI PROPRII

Capitalurile proprii se determina ca diferenta intre active si datorii. La finele trimestrului, totalul capitalurilor proprii al Municipiului Focsani este in suma 825.331.589 lei, din care rezultatul patrimonial aferent perioadei este stabilit ca fiind un excedent in suma de 66.735.555 lei.

PRIMAR,
ing.Decebal Bacinschi

Sef serviciu buget-contabilitate,
Carmen Grosu



POLITICI CONTABILE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA DE 30.06.2013

Documentul oficial de prezentarea a situatiei patrimoniului aflat in administrarea unitatilor administrativ- teritoriale si a executiei bugetelor de venituri si cheltuieli in reprezinta situatia financiara, potrivit prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1991 republicata.

Situatiile financiare trimestriale cuprind:

- bilant;
- contul de rezultat patrimonial;
- situatia fluxurilor de trezorerie;
- conturile de executie bugetara;
- disponibilul din mijloace cu destinatie speciala;
- plati restante;
- situatia activelor si datoriilor institutiilor publice din administratia locala;
- situatia unor indicatori referitori la protectia copilului si a persoanelor cu handicap;
- alte anexe ce contin principii si politici contabile precum si note explicative.

La nivelul municipiului Focsani, ca unitate administrativ-teritoriala, situatiile financiare la data de 30.06.2013 au fost intocmite prin centralizarea situatiilor financiare prezentate de aparatul propriu de specialitate si de 43 de centre bugetare aferente institutiilor publice subordonate finantate integral din bugetul local, finantate din venituri proprii si subventii, finantate integral din venituri proprii, etc.

PRINCIPII SI POLITICI CONTABILE

Elementele prezentate in situatiile financiare au fost evaluate in conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilitatii de angajamente. S- au avut in vedere urmatoarele:

- ✓ principiul continuitatii activitatii;
- ✓ principiul permanentei metodelor – au fost aplicate aceleasi reguli si norme privind evaluarea, inregistrarea in contabilitate, prezentarea elementelor patrimoniale si a rezultatelor, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile;
- ✓ principiul prudentei;
- ✓ principiul contabilitatii pe baza de angajamente- efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand acestea se produc si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul este incasat sau platit;
- ✓ principiul evaluarii separate a elementelor de activ si de datorii;

- ✓ principiul necompensarii – este interzisa orice compensare între elementele de activ si de datorii sau între elementele de venituri si cheltuieli, cu exceptia compensarilor între active si datorii permise de reglementarile legale, numai după înregistrarea în contabilitate a veniturilor si cheltuielilor la valoarea integrala;
- ✓ principiul materialitatii – orice element cu o valoare semnificativa este prezentat distinct în cadrul situatiilor financiare, iar elementele cu valori nesemnificative au fost însumate si prezentate în pozitie globala;
- ✓ principiul prevalentei economicului asupra juridicului.

Politicele contabile utilizate au în vedere asigurarea de informatii relevante în luarea deciziilor, prezentarea fidelă a rezultatului patrimonial precum si pozitia financiara detinuta.

Astfel, evidenta contabila este exprimata în moneda nationala “lei”, iar situatiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finantelor publice nr. 505/12.04.2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea si depunerea situatiilor financiare trimestriale ale institutiilor publice, precum si a unor raportari financiare lunare în anul 2013.

Disponibilitatile din trezorerie, banci comerciale, împrumuturile, obligatiile financiare neonorate, sumele de încasat si datoriile sunt evidentiata în lei la data întocmirii bilantului contabil.

Politica de gestionare a resurselor monetare se bazeaza pe regula de plata a obligatiilor curente către salariați în limitele legale, a serviciului datoriei publice, după care se urmăresc obligatiile contractuale în derulare.

Gestiunea imobilizarilor corporale si necorporale se realizeaza prin alocarea pe baza de inventar la darea în folosinta si se urmăresc în timp prin inventarierea anuala sau ori de câte ori se impune. Amortizarea anuala se calculeaza utilizand metoda amortizarii liniare si se înregistreaza lunar începând cu luna următoare receptiei.

Stocurile de materiale se dau în consum după metoda primul intrat primul iesit (FIFO).

PRIMAR,
ing.Decebal Bacînschi



Sef serviciu buget-contabilitate,
Carmen Grosu

