

MUNICIPIUL FOCȘANI

POLITICI CONTABILE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ÎNTOCMITE LA DATA DE 31.12.2019

Documentul oficial de prezentarea a situației patrimoniului aflat în administrarea unitatilor administrativ- teritoriale și a executiei bugetelor de venituri și cheltuieli în reprezintă situația financiară, potrivit prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1991 republicată.

Situațiile financiare trimestriale cuprind:

- bilanț;
- contul de rezultat patrimonial;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- conturile de execuție bugetară;
- disponibilul din mijloace cu destinație specială;
- plăți restante;
- situația activelor și datoriilor instituțiilor publice din administrația locală;
- situația unor indicatori referitori la protecția copilului și a persoanelor cu handicap;
- alte anexe ce conțin principii și politici contabile precum și note explicative.

La nivelul municipiului Focșani, ca unitate administrativ-teritorială, situațiile financiare la data de 30.06.2019 au fost întocmite prin centralizarea situațiilor financiare prezentate de aparatul propriu de specialitate și de 38 de centre bugetare aferente instituțiilor publice subordonate finanțate integral din bugetul local, finanțate din venituri proprii și subvenții, finanțate integral din venituri proprii, etc.

PRINCIPII ȘI POLITICI CONTABILE

Elementele prezentate în situațiile financiare au fost evaluate în conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilitatii de angajamente. S-au avut în vedere următoarele:

- ✓ principiul continuității activității;
- ✓ principiul permanenței metodelor – au fost aplicate aceleași reguli și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate, prezentarea elementelor patrimoniale și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile;
- ✓ principiul prudenței;
- ✓ principiul contabilitatii pe baza de angajamente- efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când acestea se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul este încasat sau plătit;
- ✓ principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii;

- ✓ principiul necompensării – este interzisă orice compensare între elementele de activ și de datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli, cu excepția compensărilor între active și datorii permise de reglementările legale, numai după înregistrarea în contabilitate a veniturilor și cheltuielilor la valoarea integrală;
- ✓ principiul materialității – orice element cu o valoare semnificativă este prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare, iar elementele cu valori nesemnificative au fost însumate și prezentate în poziție globală;
- ✓ principiul prevalenței economice asupra juridicului.

Politicile contabile utilizate au în vedere asigurarea de informații relevante în luarea deciziilor, prezentarea fidelă a rezultatului patrimonial precum și poziția financiară detinută.

Astfel, evidența contabilă este exprimată în moneda națională "lei", iar situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Disponibilitățile din trezorerie, bănci comerciale, împrumuturile, obligațiile financiare neonorate, sumele de încasat și datoriile sunt evidențiate în lei la data întocmirii bilanțului contabil.

Politica de gestionare a resurselor monetare se bazează pe regula de plată a obligațiilor curente către salariați în limitele legale, a serviciului datoriei publice, după care se urmăresc obligațiile contractuale în derulare.

Gestiunea imobilizărilor corporale și necorporale se realizează prin alocarea pe bază de inventar la darea în folosință și se urmăresc în timp prin inventarierea anuală sau ori de câte ori se impune. Amortizarea anuală se calculează utilizând metoda amortizării liniare și se înregistrează lunar începând cu luna următoare recepției.

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

PRIMAR,
Cristi Valentin Misailă



DIRECTOR EXECUTIV,
Carmen Grosu



Șef serviciu buget-contabilitate,
Poieană Simona



NOTE EXPLICATIVE

cu privire la posturile din bilanțul încheiat la 31.12.2019

Bilanțul este documentul contabil de sinteză prin care se prezintă elementele de activ, datorii și capital propriu la sfârșitul perioadei de raportare, precum și în alte situații prevăzute de lege.

ACTIVE

În bilanțul consolidat la nivelul municipiului Focșani întocmit la data de 31.12.2019, activele financiare necurente se ridică la suma de 75.586.340 lei ce include participatiile la capitalul social al S.C.Enet S.A., S.C. CUP S.A., S.C. CUP Salubritate S.A., S.C. Administratia Pietelor Focșani S.A., S.C. Transport Public S.A., S.C.Parking Focșani S.A. cât și participatiile la patrimoniul asociațiilor de dezvoltare intercomunitară unde UAT Focșani este membru.

Activele fixe necorporale înregistrează o creștere a valorii față de soldul inițial în suma de 1.195.259 lei. Creșterea cu suma de 23.646.307 lei a terenurilor și clădirilor se datorează atestării unor bunuri în domeniul public și privat al municipiului precum și evaluării, reevaluării acestora conform prevederilor legale.

Activele curente înregistrează o scădere în suma de 3.907.879 lei repartizată astfel:

- stocurile au înregistrat o creștere în suma de 28.932 lei;
- creanțe din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări înregistrează o creștere în suma de 13.684.911 lei.
- creanțe bugetare în suma de 58.388.630 lei reprezintă drepturi constatate de încasat din impozite și taxe locale;
- soldurile conturilor de disponibilități stabilite la 31.12.2019 sunt următoarele:
 - 762.361 lei – disponibil existent în conturile instituțiilor de învățământ pentru activitățile finanțate integral din venituri proprii;
 - 1.764.793 lei - disponibil din sume în mandat și în depozit reprezentate în principal din garanții participare licitații, taxe arhitectură, taxe avize acord unic, indemnizații alegeri, utilități, etc;
 - 1.535.131 lei - disponibil din fondul pentru întreținere și dezvoltare aferent proiectului de reabilitare a centralei de producție energie termică, proiect finanțat din fonduri externe nerambursabile postaderare;
 - 1.885 lei disponibil din donații și sponsorizări;
 - 257.814 lei reprezentând sume aflate în conturi la bănci comerciale (ex.garanții materiale reținute gestionarilor);
 - 16.992.583 lei- disponibil din excedent ;
 - 10 lei disponibil fond de risc calculat pentru acoperirea riscurilor generate de garantarea de către Municipiul Focșani a creditului CUP SA Focșani ;
- alte valori - 416.436 lei reprezentând timbre postale aflate în stoc la toate unitățile subordonate, bilete de spectacole ale unităților de cultură, avansuri de trezorerie și alte valori;

DATORII

La randul 54 sunt evidentiata imprumuturile aflate in curs de derulare dupa cum urmeaza:

- 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 de la Dexia Kommunalkredit Austria pentru investitii de utilitate publica - pana la 31.12.2019 a fost rambursata suma de 16.816.800 lei, ramanand un sold de 11.183.200 lei;

- creditul contractat in anul 2011 in suma de 24.500.000 lei din care a fost trasa suma de 19.553.432 lei si a fost rambursata suma de 9.577.187 lei.

Datoriile comerciale si avansurile evidentiata la rd. 61 din bilant inregistreaza o scadere in suma de 356.670 lei fata de soldul la 31.12.2018 si reprezinta in principal utilitati si alte cheltuieli de intretinere si functionare ale unitatilor subordonate, cu scadenta in ianuarie 2020.

Datoriile totale catre bugete inregistreaza un sold la finele perioadei in suma de 7.740.261 fiind reprezentat in principal de contributiile datorate aferente salariilor cu termen de plata in luna ianuarie 2020. De asemenea, salariile angajatilor inregistreaza un sold in suma de 3.596.975 lei.

CAPITALURI PROPRII

Capitalurile proprii se determina ca diferenta intre active si datorii. La finele perioadei, totalul capitalurilor proprii al Municipiului Focsani este in suma 1.367.339.638 lei.

PRIMAR,
Cristi Valentin Misăilă



DIRECTOR EXECUTIV
Carmen Grosu

Şef serviciu buget-contabilitate,
Poieană Simona



NOTE EXPLICATIVE

cu privire la contul de rezultat patrimonial întocmit la 31.12.2019

Contul de rezultat patrimonial prezintă situația veniturilor, finanțarilor și cheltuielilor din exercitiul curent în conformitate cu cerințele contabilității de angajamente și anume: veniturile și finanțările sunt prezentate pe feluri de venituri indiferent dacă au fost încasate sau nu, iar cheltuielile sunt prezentate pe feluri de cheltuieli, indiferent dacă au fost plătite sau nu.

La nivelul municipiului Focșani, contul de rezultat patrimonial se prezintă astfel:

_venituri operationale – 218.555.233 lei care includ veniturile din impozite și taxe locale înregistrate la nivelul drepturilor constatate pentru anul curent, venituri din activități economice rezultate din activitățile extrabugetare, subvenții de la bugetul de stat și alte bugete și alte venituri operationale rezultate din bunuri primite cu titlu gratuit, transferuri fără plată, etc

_cheltuieli operationale – 189.842.783 lei constituite din salarii, achiziția de stocuri, lucrări și prestări servicii, amortizarea calculată la activele fixe, etc

_venituri financiare – 7.595 lei constituite din diferențe de curs valutar favorabile și dobânzi;

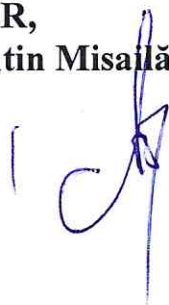
_cheltuieli financiare - 1.050.522 lei constituite din cheltuieli cu dobânzile și diferențe de curs valutar nefavorabile;

_venituri extraordinare – 361.164 lei reprezentând venituri din valorificarea unor bunuri ale statului;

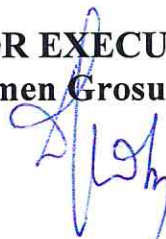
_cheltuieli extraordinare – 1.176.229 lei

- rezultat patrimonial – 26.854.458 lei – excedent.

PRIMAR,
Cristi Valentin Misailă



DIRECTOR EXECUTIV,
Carmen Grosu



Șef serviciu buget-contabilitate,
Poiană Simona



NOTE EXPLICATIVE
cu privire la plățile restante înregistrate la 31.12.2019

La data de 31.12.2019, Municipiul Focsani nu înregistrează plăți restante.

PRIMAR,
Cristi Valentin Misailă



DIRECTOR EXECUTIV,
Carmen Grosu



Șef serviciu buget-contabilitate,
Poiană Simona



NOTE EXPLICATIVE

cu privire la execuția bugetului consolidat încheiată la 31.12.2019

Buget local

In anul 2019, s-au realizat venituri la bugetul local al municipiului Focsani în valoare de 192.080.527 lei din care, venituri proprii 120.481.928 lei, sume defalcate din TVA pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul municipiului 45.691.015 lei, subvenții 13.359.443 lei si 12.548.141 lei sume primite de la UE in contul platilor efectuate aferente cadrului financiar 2014-2020.

Plățile efectuate din bugetul local, la 31.12.2019, sunt în valoare de 205.685.910 lei, situația pe capitole prezentându-se astfel:

Pentru **cap. 51.02 – “Autorități publice”** s-au efectuat plăți în valoare de 19.146.758 lei pentru cheltuieli necesare desfășurării activității Primăriei.

Pentru **cap. 54.02 – „Alte servicii publice generale”** s-au efectuat plati in valoare de 1.941.621 lei reprezentand transferuri acordate din bugetul local pentru functionarea Serviciului Public local de Evidenta a Persoanelor .

Pentru **cap. 55.02 „Tranzactii privind datoria publica si imprumuturi”** s-au efectuat plati in suma de 1.049.756 lei reprezentand dobanzi si comisioane aferente obligatiunilor municipale in suma de 28.000.000 lei emise in anul 2009 si imprumutului bancar intern contractat de la UNICREDIT TIRIAC BANK.

Pentru **cap. 61.02 „Ordine publica si siguranta nationala”** s-au efectuat cheltuieli in suma de 7.954.257 lei pentru cheltuieli necesare desfășurării activității Poliției Locale și Serviciului Voluntar pentru Situații de Urgență.

Pentru **cap. 65.02 – “Învățământ”** s-au efectuat plăți în valoare de 21.256.263 lei asigurându-se cheltuieli de întreținere, reparații curente, drepturi acordate elevilor pentru competitii, gratuitati si reduceri pe transportul local, burse și sume aferente persoanelor cu handicap neîncadrate în sumă , cheltuieli de capital ale unităților de învățământ subordonate UAT Focșani.

Pentru **cap. 66.02 – “Sănătate”** s-au efectuat plăți în valoare de 6.348.891 lei, asigurându-se drepturi salariale pentru medicii si asistentii medicali din cabinetele scolare, cheltuieli materiale pentru functionarea acestor cabinete, drepturi pentru donatorii de sânge si cheltuieli de capital.

Pentru **cap. 67.02 – “Cultură, religie, activitate sportivă”** s-au efectuat plăți în valoare de 31.362.352 lei reprezentând subvenție acordată din bugetul local pentru Teatrul Municipal, Ateneul Popular “Mr.Gh.Pastia”, Ansamblul Folcloric “Țara Vrancei” Focșani si Clubul Sportiv Municipal 2007, finantarea de manifestari culturale, intretinerea gradinilor publice, parcuri, spatiilor verzi.

Pentru **cap. 68.02 – “Asistență socială, alocații, pensii, ajutoare și indemnizații”** s-au efectuat plăți în valoare de 34.613.847 lei, reprezentând

cheltuieli de personal, cheltuieli materiale, și servicii pentru Directia de Asistenta Sociala si Medicina Scolara si Serviciul Public Crese, ajutoare de urgenta, ajutoare bănești pentru încălzirea locuinței, salarii ale asistentilor personali ai persoanelor cu handicap, gratuități pentru transportul urban de călători pentru persoanele cu handicap și asistenți personali.

Pentru **cap. 70.02 “Locuinte, servicii si dezvoltare publică”** s-au efectuat plăți în valoare de 17.399.763 lei reprezentând cheltuieli pentru Directia de Dezvoltare Servicii Publice, pentru iluminatul public, pentru prestări servicii, transport, pază, obiecte de inventar,alte transferuri, cheltuieli de capital.

Pentru **cap. 74.02 „Protectia mediului”** s- au efectuat plati in suma de 8.337.491 lei reprezentând cheltuieli in principal pentru Directia de Servicii Publice.

Pentru **cap. 80.02 „Actiuni generale economice, comerciale si de munca”** s- au efectuat plati in suma de 3.522.353 lei reprezentand rambursari de credite aferente datoriei publice si alimentare fond IID aferent proiectului cu finantare externa „Reabilitare sistem de termoficare urbana”

Pentru **cap. 81.02 „Combustibili si energie”** s- au efectuat plati in suma de 31.963.971 lei reprezentand ajutoare pentru incalzire, subventii pentru acoperirea diferentei de pret la energia termica.

Pentru **cap. 84.02 – “Transporturi ”** s- au efectuat plăți în valoare de 20.788.587 lei reprezentand cheltuieli de personal, cheltuieli materiale cu intretinerea si repararea drumurilor.

Bugetul institutiilor si activitatilor finantate integral si partial din venituri proprii

La capitolul **54.10 – „Servicii publice comunitare de evidenta a persoanelor”**, s-au realizat venituri proprii in suma de 218.978 lei si subventii primite de la bugetul local 1.924.500 lei din care s-au efectuat cheltuieli de personal si materiale in suma de 2.143.478 lei.

Ansamblul Folcloric “Țara Vrancei” a realizat venituri proprii curente în valoare de 171.910 lei din vânzări bilete spectacole susținute si a primit subvenție din bugetul local în sumă de 2.948.150 lei, efectuand plăți în valoare de 3.120.060 lei pentru cheltuieli de personal și cheltuieli materiale pentru organizarea spectacolelor.

Teatrul Municipal Focșani a realizat venituri proprii curente în valoare de 201.020 lei din prestari de servicii si vânzări bilete spectacole susținute și a primit subventie din bugetul local in suma de 1.584.351 lei, efectuând plăți în valoare de 1.785.371 lei pentru cheltuieli de personal și cheltuieli materiale.

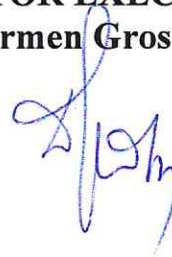
Ateneul Popular “Mr.Gh.Pastia” a realizat venituri proprii curente în valoare de 79.993 lei din chirii sală, manifestări artistice și a primit subvenție în sumă de 1.941.000 lei, efectuând plăți în sumă de 2.020.993 lei pentru cheltuieli de personal, cheltuieli materiale pentru organizarea spectacolelor, întreținere și funcționare.

Clubul Sportiv Municipal 2007 a realizat venituri proprii curente în valoare de 134.010 lei din chirii si sponsorizari și a primit subvenție în sumă de 10.769.249 lei, efectuând plăți în sumă de 10.903.260 lei pentru cheltuieli de personal, cheltuieli materiale pentru întreținere și funcționare si cheltuieli de capital.

PRIMAR,
Cristi Valentin Misailă



DIRECTOR EXECUTIV,
Carmen Grosu



Șef serviciu buget-contabilitate,
Poieană Simona

