

## **POLITICI CONTABILE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA DE 30.12.2011**

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 30.12.2011 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 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 Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 980/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice în anul 2011.

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 baza 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,**  
ing. Decebal Bacinschi

**DIRECTOR ECONOMIC,**  
Natașa Nemeș

**Sef serviciu buget-contabilitate,**  
Carmen Grosu

# MUNICIPIUL FOCSANI

## *NOTE EXPLICATIVE* cu privire la posturile din bilantul incheiat la 30.12.2011

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 30.12.2011, activele financiare necurente se ridica la suma de 42.259.640 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.

Activele fixe necorporale inregistreaza o diminuare a valorii fata de soldul initial in suma de 414.045 lei datorata amortizarii calculate.

Cresterea cu suma de 147.774.310 lei a terenurilor si cladirilor se datoreaza atestarii unor bunuri in domeniul public si privat al municipiului precum si a evaluarii celor cu valoare conventionala 1.

La 30.12.2011, soldul contului 280 « Amortizarea activelor fixe necorporale » este in suma de 1.440.539 lei si soldul contului 281 « Amortizarea activelor fixe corporale » este in suma de 22.641.551 lei.

Activele curente inregistreaza o crestere in suma de 21.240.665 lei repartizata astfel:

- stocurile au inregistrat o crestere in suma de 23.106 lei;
- creante din operatiuni comerciale, avansuri si alte decontari inregistreaza o crestere in suma de 44.604 lei din care, creantele comerciale evidentiate la rd. 22 din bilant in suma totala de 6.812.419 lei reprezinta clienti si debitori diversi detaliati in anexa la prezenta nota. Cresterea in suma de 133.262 lei fata de soldul initial a acestor creante reprezinta in principal, utilitati aferente subconsumatorilor precum si debite din contributii pentru camine si cantine aferente lunii decembrie la unitatile de invatamant. 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 9.026.212 lei reprezentand drepturi constate de incasat din impozite si taxe locale;
- disponibilitati aflate in conturi inregistreaza o crestere in suma de 11.588.538 lei astfel incat, soldurile conturilor de disponibilitati stabilite la 30.12.2011 sunt urmatoarele:

- 792.561 lei – disponibil din mijloace extrabugetare existent in conturile institutiilor de invatamant pentru activitatile finantate integral din venituri proprii;
  - 12.455.063 lei – excedentul bugetului local;
  - 345.937 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;
  - 182.577 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;
  - 87.500 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;
  - 150.965 lei reprezentand sume aflate in conturi la banci comerciale (garantii materiale retinute gestionarilor- 150.402 lei, alte disponibilitati- 563 lei);
  - 215.210 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 – 126.556 lei.

## ***DATORII***

Total datorii inregistrate la 30.12.2011 au inregistrat o crestere in suma de 41.762.993 lei din care, 6.828.816 lei prefinantare primita pentru proiectul cu finantare externa nerambursabila postaderare- Fondul de Coeziune, 24.207.124 lei provizioane constituite pentru drepturile salariale castigate in instanta devenite executorii pana la 31.12.2011, 33.907.189 lei imprumuturi pe termen lung.

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 30.12.2011 a fost rambursata suma de 4.004.000 lei, ramanand un sold de 23.996.000 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 9.911.189 lei.

Datoriile comerciale si avansurile evidentiate la rd. 61 din bilant inregistreaza o crestere in suma de 2.040.420 lei fata de soldul la 31.12.2010 si reprezinta, in principal, subventie pentru energia livrata populatiei.

Datoriile totale catre bugete inregistreaza un sold la finele anului in suma de 2.620.903 lei fiind reprezentat in principal de contributiile datorate aferente salariilor cu termen de plata in luna ianuarie 2012. De asemenea salariile angajatilor inregistreaza un sold in suma de 3.104.430 lei.

La nivelul municipiului, se evidentiaza si venituri inregistrate in avans in suma de 187.964 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 anului, totalul capitalurilor proprii al Municipiului Focsani este in suma 617.865.044 lei, din care rezultatul patrimonial aferent perioadei este stabilit ca fiind un deficit in suma de 20.008.292 lei.

**PRIMAR,**  
ing.Decebal Bacinschi

**DIRECTOR ECONOMIC,**  
Nataşa Nemeş

**Sef serviciu buget-contabilitate,**  
Carmen Grosu