

POLITICI CONTABILE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA DATA DE 30.03.2012

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 31.03.2011 au fost intocmite prin centralizarea situatiilor financiare prezentate de aparatul propriu de specialitate si de 45 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. 479/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor rapoarte financiare lunare în anul 2012.

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 Nemes

Sef serviciu buget-contabilitate,
Carmen Grosu

NOTE EXPLICATIVE
cu privire la posturile din bilantul incheiat la 30.03.2012

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 30.03.2012, activele financiare necurente se ridica la suma de 42.759.640 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 6.593 lei datorata amortizarii calculate.

Cresterea cu suma de 20.131.974 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 34.048.267 lei repartizata astfel:

- stocurile au inregistrat o diminuare in suma de 28.203 lei;
- creante din operatiuni comerciale, avansuri si alte decontari inregistreaza o crestere in suma de 800.029 lei din care, creantele comerciale evidentiata la rd. 22 din bilant in suma totala de 7.409.024 lei reprezinta clienti, avans furnizor si debitori diversi detaliiati in anexa la prezenta nota. Cresterea in suma de 593.605 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 februarie la unitatile de invatamant precum si avans acordat unui furnizor aferent unei lucrari de investitii. 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 21.899.400 lei reprezentand drepturi constatate de incasat din impozite si taxe locale;
- disponibilitati aflate in conturi inregistreaza o crestere in suma de 5.908.658 lei astfel incat, soldurile conturilor de disponibilitati stabilite la 30.03.2012 sunt urmatoarele:
 - 10.507.452 lei – disponibil al bugetului local;
 - 6.199.432 lei- disponibil din excedentul anului precedent ;

- 252.160 lei – casa in lei reprezentand incasari din impozite si taxe locale efectuate in ultima zi a trimestrului;
 - 975.287 lei – disponibil din mijloace extrabugetare existent in conturile institutiilor de invatamant pentru activitatile finantate integral din venituri proprii;
 - 52.264 lei – disponibil al institutiilor finantate din venituri proprii si subventii de la bugetul local;
 - 582.745 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;
 - 282.706 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;
 - 917.800 lei reprezentand sume aflate in conturi la banci comerciale (garantii materiale retinute gestionarilor- 152.330 lei, alte disponibilitati- 765.470 lei);
 - 19.180 lei disponibil din sume colectate pentru bugete reprezentand incasari din rate locuinte vandute din fondul locativ de stat;
 - 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;
 - 261.945 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 – 89.516 lei.

DATORII

Total datorii inregistrate la 30.03.2012 au inregistrat o crestere in suma de 2.439.765 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 30.03.2012 a fost rambursata suma de 4.404.400 lei, ramanand un sold de 23.595.600 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 10.298.006 lei.

Datoriile comerciale si avansurile evidentiate la rd. 61 din bilant inregistreaza o diminuare in suma de 2.707.267 lei fata de soldul la 31.12.2011 datorate in principal subventiei pentru energia livrata populatiei.

Datoriile totale catre bugete inregistreaza un sold la finele trimestrului in suma de 2.981.551 lei fiind reprezentat in principal de contributiile datorate aferente salariilor cu termen de plata in luna aprilie 2012. De asemenea salariile angajatilor inregistreaza un sold in suma de 3.090.693 lei.

La nivelul municipiului, se evidentiaza si venituri inregistrate in avans in suma de 240.296 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 696.454.159 lei, din care rezultatul patrimonial aferent perioadei este stabilit ca fiind un excedent in suma de 31.392.922 lei.

PRIMAR,
ing.Decebal Bacinschi



DIRECTOR ECONOMIC,
Nataşa Nemeş



Sef serviciu buget-contabilitate,
Carmen Grosu

