

MUNICIPIUL FOCȘANI

POLITICI CONTABILE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ÎNTOCMITE LA DATA DE 30.09.2022

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

Situațiile financiare anuale 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 plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN;
- situația activelor fixe amortizabile și neamortizabile;
- situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor
- 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 30.09.2022 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 contabilității 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 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 intre elementele de activ si de datorii sau intre elementele de venituri si cheltuieli, cu exceptia compensarilor intre active si datorii permise de reglementarile legale, numai dupa inregistrarea in contabilitate a veniturilor si cheltuielilor la valoarea integrala;
- ✓ principiul materialitatii – orice element cu o valoare semnificativa este prezentat distinct in cadrul situatiilor financiare, iar elementele cu valori nesemnificative au fost insumate si prezentate in pozitie globala;
- ✓ principiul prevalentei economicului asupra juridicului.

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

Astfel, evidenta contabila este exprimata in moneda nationala “lei”, iar situatiile financiare sunt intocmite in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

Disponibilitatile din trezorerie, banci comerciale, imprumuturile, obligatiile financiare neonorate, sumele de incasat si datoriile sunt evidentiata in lei la data intocmirii bilantului contabil.

Politica de gestionare a resurselor monetare se bazeaza pe regula de plata a obligatiilor curente catre salariati in limitele legale, a serviciului datoriei publice, dupa care se urmaresc obligatiile contractuale in derulare.

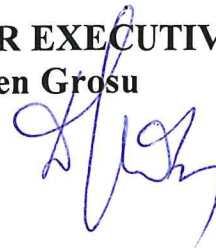
Gestiunea imobilizarilor corporale si necorporale se realizeaza prin alocarea pe baza de inventar la darea in folosinta si se urmaresc in timp prin inventarierea anuala sau ori de cate ori se impune. Amortizarea anuala se calculeaza utilizand metoda amortizarii liniare si se inregistreaza lunar incepand cu luna urmatoare receptiei.

Stocurile de materiale se dau in consum dupa metoda primul intrat primul iesit (FIFO).

PRIMAR,
Cristi Valentin Misailă



DIRECTOR EXECUTIV,
Carmen Grosu



Şef serviciu buget-contabilitate,
Poieană Simona



MUNICIPIUL FOCȘANI

NOTE EXPLICATIVE **cu privire la posturile din bilanțul încheiat la 30.09.2022**

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 30.09.2022, activele financiare necurente se ridică la suma de 78.756.340 lei ce include participările la capitalul social al S.C. Enet S.A., S.C. CUP S.A., S.C. CUP Salubritate S.A., S.C. Administrația Pietelor Focșani S.A., S.C. Transport Public S.A., S.C. Parking Focșani S.A. cât și participările la patrimoniul asociațiilor de dezvoltare intercomunitară unde UAT Municipiul Focșani este membru.

Activele fixe necorporale înregistrează o scădere a valorii față de soldul inițial în suma de 737.561 lei. Creșterea cu suma de 54.516.154 lei a terenurilor și clădirilor se datorează atestării unor bunuri în domeniul public și privat al municipiului, recepționării lucrărilor de investiții efectuate la bunurile existente precum și evaluării, reevaluării acestora conform prevederilor legale.

Activele curente înregistrează o creștere în suma de 70.811.180 lei repartizată astfel:

- stocurile au înregistrat o creștere în suma de 1.124.033 lei;
- creanțele din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări înregistrează o scădere în suma de 8.480.522 lei;
- creanțele bugetare în suma de 50.406.352 lei reprezintă drepturi constatate de încasat din impozite și taxe locale;
- creanțele din operațiunile cu fonduri externe nerambursabile înregistrează o creștere de 12.668.659
- soldurile conturilor de disponibilități stabilite la 30.09.2022 sunt următoarele:
 - 1.448.959 lei – disponibil existent în conturile instituțiilor de învățământ pentru activitățile finanțate integral din venituri proprii;
 - 1.770.665 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;
 - 1.584.482 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;
 - 10.939 lei disponibil din donații și sponsorizări;
 - 754.503 lei reprezentând sume aflate în conturi la bănci comerciale (ex. garanții materiale reținute gestionarilor);
 - 19.086.856 lei- disponibil din excedentul anului precedent;

- 61.618.177 lei – disponibil din anul curent
 - 1.281.448 lei - disponibil existent in conturile institutiilor finantate partial din subventii de la bugetul local
 - 45.193 lei – disponibil plati SNEP;
 - 51.611 lei - disponibil in numerar in casierie;
- alte valori - 505.914 lei reprezentand timbre postale aflate in stoc la toate unitatile subordonate, bilete de spectacole ale unitatilor de cultura, avansuri de trezorerie si alte valori;

DATORII

La randul 54 si randul 71 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 30.09.2022 a fost rambursata suma de 21.221.200 lei, ramanand un sold de 6.778.800 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 13.966.731 lei;

- creditul contractat in anul 2020 in suma de 20.422.806 lei in vederea finantarii contributiei locale aferente unor proiecte cu finantare europeana, credit din care, pana la data de 30.09.2022, a fost trasa suma de 8.591.790 lei;

- creditul contractat in anul 2020 in suma de 40.000.000 lei in vederea finantarii unor proiecte de investitii, credit din care, pana la data de 30.09.2022, a fost trasa suma de 33.080.530 lei;

- creditul contractat in anul 2020 in suma de 9.178.144,50 lei in vederea finantarii unor proiecte de investitii, credit din care, pana la data de 30.09.2022, a fost trasa suma de 8.277.607 lei;

Datoriile comerciale si avansurile evidentiata la rd. 61 din bilant inregistreaza o scadere in suma de 4.182.970 lei fata de soldul la 31.12.2021 si reprezinta in principal servicii, lucrari, utilitati si alte cheltuieli de intretinere si functionare ale Primariei si unitatilor subordonate, cu scadenta in octombrie 2022.

Datoriile catre bugete inregistreaza un sold la finele perioadei in suma de 11.941.276 fiind reprezentat in principal de contributiile datorate aferente salariilor cu termen de plata in luna octombrie 2022. De asemenea, salariile angajatilor inregistreaza un sold in suma de 4.504.061 lei.

CAPITALURI PROPRII

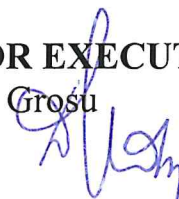
Capitalurile proprii se determina ca diferenta intre active si datorii. La finele perioadei, totalul capitalurilor proprii al Municipiului Focsani este in suma 1.930.024.623 lei.

PRIMAR,
Cristi Valentin Misăilă



DIRECTOR EXECUTIV

Carmen Grosu



Şef serviciu buget-contabilitate,
Poicană Simona



NOTE EXPLICATIVE

cu privire la contul de rezultat patrimonial întocmit la 30.09.2022

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 – 243.353.641 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 – 205.458.058 lei constituite din salarii, achiziția de stocuri, lucrări și prestări servicii, amortizarea calculată la activele fixe, etc

_venituri financiare – 3.528 lei constituite din diferențe de curs valutar favorabile și dobânzi;

_cheltuieli financiare - 2.488.789 lei constituite din cheltuieli cu dobânzile și diferențe de curs valutar nefavorabile;

_venituri extraordinare – 588.678 lei reprezentând venituri din valorificarea unor bunuri ale statului;

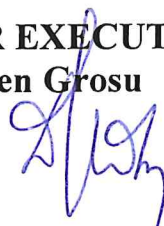
_cheltuieli extraordinare – 6350.237 lei reprezentând cheltuieli din operațiuni cu activele fixe respectiv valoarea rămasă neamortizată a activelor fixe scoase din funcțiune înainte de expirarea duratei de viață.

- rezultat patrimonial – 29.648.763 – excedent.

PRIMAR,
Cristi Valentin Misailă



DIRECTOR EXECUTIV,
Carmen Grosu



Șef serviciu buget-contabilitate,
Poieană Simonă

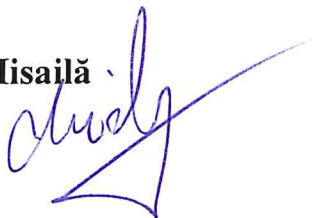


MUNICIPIUL FOCȘANI

NOTE EXPLICATIVE **cu privire la plățile restante înregistrate la 30.09.2022**

La data de 30.09.2022, Municipiul Focsani nu inregistreaza plati restante .

PRIMAR,
Cristi Valentin Misailă



DIRECTOR EXECUTIV,
Carmen Grosu



Șef serviciu buget-contabilitate,
Poieană Simona



MUNICIPIUL FOCȘANI

NOTE EXPLICATIVE

cu privire la execuția bugetului consolidat încheiată la 30.09.2022

Buget local

În anul 2022 s-au realizat venituri la bugetul local al municipiului Focsani în valoare de 254.685.144 lei din care, venituri proprii 147.560.468 lei.

Plățile efectuate din bugetul local, la 30.09.2022, sunt în valoare de 192.939.821 lei, situația pe capitole prezentându-se astfel:

Pentru **cap. 51.02 – “Autorități publice”** s-au efectuat plăți în valoare de 18.548.635 lei pentru cheltuieli necesare desfășurării activității Primăriei.

Pentru **cap. 54.02 – „Alte servicii publice generale”** s-au efectuat plăți în valoare de 1.982.000 lei reprezentând transferuri acordate din bugetul local pentru funcționarea Serviciului Public Local de Evidență a Persoanelor și plăți aferente organizării alegerilor locale .

Pentru **cap. 55.02 „Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi”** s-au efectuat plăți în suma de 2.525.983 lei reprezentând dobânzi și comisioane aferente împrumuturilor contractate de Municipiul Focsani.

Pentru **cap. 61.02 „Ordine publică și siguranță națională”** s-au efectuat cheltuieli în suma de 7.115.120 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 25.549.536 lei asigurându-se cheltuieli de întreținere, reparații curente, drepturi acordate elevilor pentru competiții, gratuități și 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 5.181.836 lei, asigurându-se drepturi salariale pentru medicii și asistenții medicali din cabinetele școlare, cheltuieli materiale pentru funcționarea acestor cabinete, drepturi pentru donatorii de sânge și cheltuieli de capital.

Pentru **cap. 67.02 – “Cultură, religie, activitate sportivă”** s-au efectuat plăți în valoare de 23.325.767 lei reprezentând subvenție acordată din bugetul local pentru Teatrul Municipal, Ateneul Popular “Mr.Gh.Pastia”, Ansamblul Folcloric “Țara Vrancei” Focșani și Clubul Sportiv Municipal 2007, finanțarea de manifestări culturale, întreținerea grădinilor publice, parcuri, spațiilor verzi.

Pentru **cap. 68.02 – “Asistență socială, alocații, pensii, ajutoare și indemnizații”** s-au efectuat plăți în valoare de 27.824.913 lei, reprezentând cheltuieli de personal, cheltuieli materiale, și servicii pentru Direcția de Asistență Socială și Medicina Școlară și Serviciul Public Creșe, ajutoare de urgență, 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 17.558.774 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 plăți în suma de 10.130.562 lei reprezentând cheltuieli în principal pentru Directia de Servicii Publice.

Pentru **cap. 80.02 „Actiuni generale economice, comerciale si de munca”** s-au efectuat plăți în suma de 2.746.806 lei reprezentând rambursări de credite aferente datoriei publice și alimentare fond IID aferent proiectului cu finanțare externă de extindere și modernizare sistemului de apă și canalizare în județul Vrancea.

Pentru **cap. 81.02 „Combustibili si energie”** s-au efectuat plăți în suma de 17.918.534 lei reprezentând ajutoare pentru încălzire, subvenții pentru acoperirea diferenței de preț la energia termică.

Pentru **cap. 84.02 – “Transporturi ”** s-au efectuat plăți în valoare de 32.531.355 lei reprezentând cheltuieli de personal, cheltuieli materiale cu întreținerea și repararea drumurilor.

Bugetul creditelor interne

Din bugetul creditelor interne s-au efectuat plăți până la data de 30.09.2022 în suma de 13.962.209 lei.

Bugetul institutiilor si activitatilor finantate integral si partial din venituri proprii

Unitatile de invatamant preuniversitar aflate în subordinea Municipiului Focșani au realizat venituri proprii în suma de 3.469.371 lei din care au realizat plăți în suma de 2.681.565 lei

Serviciul Public Comunitar de Evidenta a Persoanelor a realizat venituri proprii în suma de 86.748 lei și a primit subvenții primite de la bugetul local 1.982.000 lei din care s-au efectuat cheltuieli de personal și materiale în suma de 2.007.725 lei.

Ansamblul Folcloric “Țara Vrancei” a realizat venituri proprii curente în valoare de 76.085 lei din vânzări bilete spectacole susținute și a primit subvenție din bugetul local în sumă de 2.307.000 lei, efectuând plăți în valoare de 2.207.826 lei pentru cheltuieli de personal și cheltuieli materiale pentru organizarea spectacolelor.

Teatrul Municipal Focșani a realizat venituri proprii curente în valoare de 95.945 lei din prestări de servicii și vânzări bilete spectacole susținute și a primit subvenție din bugetul local în suma de 1.244.500 lei, efectuând plăți în valoare de 1.314.072 lei pentru cheltuieli de personal și cheltuieli materiale.

Ateneul Popular "Mr.Gh.Pastia" a realizat venituri proprii curente în valoare de 32.694 lei din chirii sală, manifestări artistice și a primit subvenție în sumă de 1.692.699 lei, efectuând plăți în sumă de 1.475.036 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 322.585 lei din chirii si sponsorizari și a primit subvenție de la bugetul local în sumă de 10.456.000 lei și a efectuat plăți în sumă de 10.010.149 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

