

MUNICIPIUL FOCȘANI

POLITICI CONTABILE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ÎNTOCMITE LA DATA DE 31.12.2024

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

Situațiile financiare anuale cuprind:

- situația fluxurilor de trezorerie;
- conturile de execuție bugetară;
- disponibilul din mijloace cu destinație specială;
- 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 31.12.2024 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 contabilității 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

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.

Politicile 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).

NOTE EXPLICATIVE **cu privire la posturile din bilanțul încheiat la 31.12.2024**

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 31.12.2024, activele financiare necurente se ridică la suma de 92.752.740 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. Administrația Pietelor Focșani S.A., S.C. Transport Public S.A., S.C.Parking Focșani S.A, SC Entel SA cât și participatiile la patrimoniul asociațiilor de dezvoltare intercomunitară unde UAT Municipiul Focșani este membru.

Activele fixe necorporale înregistrează o creștere a valorii față de soldul inițial în suma de 3.425.345 lei. Creșterea cu suma de 515.720.680 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 76.408.940 lei repartizată astfel:

- stocurile au înregistrat o creștere în suma de 9.535.540 lei;
- creanțele din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări înregistrează o scădere în suma de 1.563.065 lei;
- creanțele bugetare în suma de 42.488.888 lei reprezintă drepturi constatate de încasat din impozite și taxe locale;
- creanțele din operațiunile cu fonduri externe nerambursabile înregistrează o scădere de 46.250.407 lei
- soldurile conturilor de disponibilități stabilite la 31.12.2024 sunt următoarele:
 - 1.667.702 lei – disponibil existent în conturile instituțiilor de învățământ pentru activitățile finanțate integral din venituri proprii;
 - 8.000 lei - disponibil existent în conturile instituțiilor finanțate din venituri proprii și subvenții;
 - 2.927.940 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;
 - 1.588.183 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;
 - 33.339 lei disponibil din donații și sponsorizări;

- 636.406 lei reprezentand sume aflate in conturi la banci comerciale (ex.garantii materiale retinute gestionarilor);
 - 60.319.365 lei- disponibil din excedentul anului precedent;
 - 44.594.859 lei – deficit din anul curent
-
- alte valori - 231.846 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

Imprumuturile aflate in curs de derulare se compun 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 31.12.2024 a fost rambursata suma de 24.824.800 lei, ramanand un sold de 3.175.200 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 17.558.178 lei;

- creditul contractat in anul 2020 in suma de 20.422.806 lei in vederea realizarii unor proiecte cu finantare europeana, credit din care, pana la data de 31.12.2024, a fost trasa suma de 18.668.637,20 lei si a fost rambursata suma de 2.599.081 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 31.12.2024, a fost trasa suma de 38.943.477,03lei si a fost rambursata suma de 2.539.792 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 31.12.2024, a fost trasa suma de 8.732.895 lei si a fost rambursata suma de 1.511.463 lei

- creditul contractat in anul 2023 in suma de 45.200.000 lei in vederea realizarii unor proiecte cu finantare europeana, credit din care, pana la data de 31.12.2024, a fost trasa suma de 14.775.015 lei

Datoriile comerciale si avansurile inregistreaza o crestere in suma de 13.099.421 lei fata de soldul la 31.12.2024 si reprezinta in principal servicii, lucrari, utilitati si alte cheltuieli de intretinere si functionare ale Primariei si unitatilor subordonate, cu scadenta in ianuarie 2025.

Datoriile catre bugete inregistreaza un sold la finele perioadei in suma de 18.065.937 lei fiind reprezentat in principal de contributiile datorate aferente salariilor cu termen de plata in luna ianuarie 2025. De asemenea, salariile angajatilor inregistreaza un sold in suma de 5.612.523 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 2.747.977.403 lei.

MUNICIPIUL FOCȘANI

NOTE EXPLICATIVE **cu privire la contul de rezultat patrimonial întocmit la 31.12.2024**

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 – 491.803.002 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 – 381.450.459 lei constituite din salarii, achiziția de stocuri, lucrări și prestări servicii, amortizarea calculată la activele fixe, etc

__venituri financiare – 3.111 lei constituite din diferențe de curs valutar favorabile și dobânzi;

_cheltuieli financiare - 8.168.346 lei constituite din cheltuieli cu dobânzile și diferențe de curs valutar nefavorabile;

_venituri extraordinare – 794.154 lei reprezentând venituri din valorificarea unor bunuri ale statului;

_cheltuieli extraordinare – 2.273.372 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 – 100.708.090 – excedent.

MUNICIPIUL FOCȘANI

NOTE EXPLICATIVE **cu privire la plățile restante înregistrate la 31.12.2024**

La data de 31.12.2024, Municipiul Focsani nu inregistreaza plati restante .

MUNICIPIUL FOCȘANI

NOTE EXPLICATIVE

cu privire la execuția bugetului consolidat încheiată la 31.12.2024

Buget local

În anul 2024 s-au realizat venituri la bugetul local al municipiului Focsani în valoare de 284.800.080 lei din care, venituri proprii 192.505.815 lei.

Plățile efectuate din bugetul local, la 31.12.2024, sunt în valoare de 329.394.941 lei, situația pe capitole prezentându-se astfel:

Pentru **cap. 51.02 – “Autorități publice”** s-au efectuat plăți în valoare de 30.342.733 lei pentru cheltuieli necesare desfășurării activității Primăriei.

Pentru **cap. 54.02 – „Alte servicii publice generale”** s-au efectuat plăți în valoare de 3.980.229 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 8.205.776 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 10.376.094 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 55.007.349 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 9.731.332 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 38.926.413 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 53.143.305 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 31.495.514 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 14.604.995 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 8.307.488 lei reprezentand rambursari de credite aferente datoriei publice si alimentare fond IID aferent proiectului cu finantare externa de extindere si modernizare sistemului de apa si canalizare in judetul Vrancea.

Pentru **cap. 81.02 „Combustibili si energie”** s- au efectuat plati in suma de 27.508.412 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 37.765.297 lei reprezentand cheltuieli de personal, cheltuieli materiale cu intretinerea si repararea drumurilor.

Bugetul creditelor interne

Din bugetul creditelor interne s-au efectuat plati pana la data de 31.12.2024 in suma de 30.552.411 lei.

Bugetul institutiilor si activitatilor finantate integral si partial din venituri proprii

Unitatile de invatamant preuniversitar aflate in subordinea Municipiului Focsani au realizat venituri proprii in suma de 5.378.434 lei din care au realizat plati in suma de 5.129.788 lei

Serviciul Public Comunitar de Evidenta a Persoanelor a realizat venituri proprii in suma de 106.312 lei si a primit subventii primite de la bugetul local 3.788.685 lei din care s-au efectuat cheltuieli de personal si materiale in suma de 3.894.997 lei.

Teatrul Municipal Focșani a realizat venituri proprii curente în valoare de 486.470 lei din prestari de servicii si vânzări bilete spectacole susținute, a utilizat din excedentul inregistrat in anul anterior 1.285.349 lei si a primit subventii de la bugetul local in suma de 9.541.064 lei, efectuând plăți în valoare de 11.304.883 lei pentru cheltuieli de personal și cheltuieli materiale.

Clubul Sportiv Municipal 2007 a realizat venituri proprii curente în valoare de 374.199 lei din chirii si sponsorizari și a primit subvenție de la bugetul local în sumă de 12.026.388 lei și a efectuat plăți în sumă de 12.400.587 lei pentru cheltuieli de personal, cheltuieli materiale pentru întreținere și funcționare si cheltuieli de capital.

DECLARAȚIE
privind întocmirea situațiilor financiare anuale centralizate

Prin prezenta declarație ne asumăm răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale centralizate și confirmăm că:

- a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale centralizate sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- b) situațiile financiare anuale centralizate oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.