

JUDEȚUL SUCEAVA
PRIMĂRIA FRUMOSU
Cod fiscal 4441409

RAPORT DE ANALIZĂ
la situația financiară
încheiată la 31 decembrie 2019

Situațiile financiare centralizate la nivelul comunei Frumosu încheiate la 31 decembrie 2019 s-au întocmit în conformitate cu prevederile:

- Legii contabilității nr.82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP 1998/ 09.04.2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor rapoarte financiare lunare ale instituțiilor publice în anul 2019, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice.
- OMFP nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018, și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, pe modelele aprobate prin:
 - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor rapoarte financiare lunare în anul 2009, cu modificările și completările ulterioare;
 - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 79/2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2009, cu modificările ulterioare;
 - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 82/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2015, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice, cu completările ulterioare;
 - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1177/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității;
 - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1762/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor rapoarte financiare lunare ale instituțiilor publice în anul 2018, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice.

Situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2019 reprezintă documente oficiale de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea unităților administrativ-teritoriale, precum și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli la finele anului 2019.

Situațiile financiare trimestriale se compun din: bilanț, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor

proprii, conturile de execuție bugetară și anexe la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative. Situațiile financiare se întocmesc în moneda națională, respectiv în lei, fără subdiviziuni ale leului.

Pentru a prezenta situația patrimonială și financiară a instituției, s-au respectat următoarele principii contabile:

- ✓ principiul continuității activității;
- ✓ principiul permanenței metodelor;
- ✓ principiul prudenței;
- ✓ principiul esențialității;
- ✓ principiul independenței exercițiului;
- ✓ principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv;
- ✓ principiul intangibilității;
- ✓ principiul necompensării;
- ✓ principiul prevalenței economicului asupra juridicului;
- ✓ principiul pragului de semnificației;

În activitatea instituției s-a ținut cont de principiile enumerate mai sus și nu s-au constatat abateri de la aceste principii.

Informațiile contabile care s-au avut în vedere la elaborarea situațiilor financiare sunt relevante, credibile, comparabile și intangibile.

Informații privind elementele de bilanț

În formularul 01 Bilanț la data de 31 decembrie 2019 sunt înscrise soldurile activelor, ale datoriilor și ale capitalurilor proprii, pe grupele de conturi corespunzătoare.

a) *activele fixe necorporale* prezintă un sold de 66.537 mai mare cu 25.283 lei fata de cel înregistrat la sfarsitul anului 2018 si cu 30.954 lei mai mare fata de cel raportat la 30 septembrie 2019;

b) *active fixe corporale*:

b1) instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale prezintă un sold de 611.560 lei, de asemenea mai mare cu 90.717 lei fata de cel raportat la 31.12.2018, si mai mic cu 5.034 lei fata de cel raportat la 30 septembrie 2019;

b2) terenuri și clădiri, prezintă un sold de 55.547.194 lei, în creștere cu 5.103.330 lei față de cel existent la sfarsitul anului 2018, si cu 4.670.992 lei mai mare fata de cel raportat la 30 septembrie 2019;

c) stocurile existente la 31 decembrie 2019, constituite din combustibili, piese de schimb, alte materiale consumabile și materiale de natura obiectelor de inventar în suma de 638.148 lei mai mare cu 6.085 lei fata de soldul raportat la sfarsitul anului 2018, si cu 8.681 lei mai mare fata de cel raportat la 30 septembrie 2019, sunt constituite din: materiale consumabile 70.426,97 lei (combustibili în valoare de 11.214,50 lei, piese de schimb în suma de 6.842,50 lei, materiale auxiliare 1.120 lei și alte materiale consumabile în suma de 51.249,97 lei), materiale de natura obiectelor de inventar în suma de 565.032,62 lei;

d) Totalul creanțelor curente la 31.12.2019 însumează 9.577.777 lei, din care:

- creanțe din operațiuni comerciale în suma de 134.713 lei se compun din: 103.740 lei - ct 4610109 reprezintă sumele de încasat de la debitorul Tiron Minodor, decontări în curs de clarificare în suma de 28.891,33 lei reprezintă încasarea prin executare silită a unor penalități de întârziere la plata facturilor către SC Sinalex și 2.082 lei, debitori diversi - sume de încasat de la Casa de Sanatate.

- *creanțele bugetare* la data de 31 decembrie 2019 însumează 911.903 lei, reprezintă creanțe din impozite și taxe locale, amenzi neincasate.

- creante din operatiuni cu fonduri externe nerambursabile si fonduri de la buget – 8.531.161 lei, mai mare cu 2.858.582 lei fata de cel existent la sfarsitul anului 2018 si cu 344.557 lei mai mic fata de cel raportat la 30 septembrie 2019;

e) *Totalul datoriilor necurente* existente în sold la data de 31 decembrie 2019 sunt în sumă de 836.704 lei , fiind constituite din împrumuturi pe termen lung, - cont 1672- credit contractat de la CEC Bank pentru plata lucrarilor la proiectul de investitii din fonduri proprii „Modernizare drumuri comunale in comuna Frumosu, judetul Suceava.

f) *Totalul datoriilor curente* existente în sold la 31 decembrie 2019 este de 505.926 lei, fiind constituite din:

- datorii comerciale, avansuri si alte decontari - in suma totala de 292.325 lei ;

- datorii către bugete în sumă de 78.040 lei care cuprind si contribuțiile sociale aferente lunii decembrie în sumă de 60.373 lei.

- salariile angajaților în sumă de 127.983 lei, reprezintă salariile aferente lunii decembrie 2019 precum și alte datorii si creante in legatura cu personalul;

- alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane indemnizatii persoane cu handicap 7.578 lei

Informatii privind Situatiia fluxurilor de trezorerie

Numerarul existent la 31.12.2019 in „Situatiia fluxurilor de trezorerie” in suma de 5.291.613 lei corespunde cu sumele existente in extrasele/ conturile de executie si este format din excedentul bugetului local - sursa A - excedent din anii precedenti 6.085.951 lei si 794.3368 lei deficit la 31.12.2019 ;

Referitor la sumele utilizate din excedentul anului precedent (cod rand 14.2), acestea corespund rulajelor debitoare si creditoare evidentiata in balantele analitice pe surse.

Numerarul existent la 31.12.2019, in suma de 32.328 lei, prevazut in „Situatiia fluxurilor prin banci”, corespunde cu sumele existente in extrasele de cont.

Informatii referitoare la situatiia platilor efectuate din fonduri externe nerambursabile:

Din bugetul local s-au facut plati la titlul 58 pentru investitii in suma de 620.047 lei astfel: - sume utilizate din excedentul anului precedent 438.541 lei

-din venituri proprii care se afla in curs de solicitare 122.666 lei

- din sume primite in contul platilor efectuate in anul curent 46.940 lei

Executia bugetelor de venituri si cheltuieli:

Potrivit prevederilor cap.I, pct 2(1) din OMFP nr. 529/2016, totalul veniturilor realizate la 31.12.2019, in procent de 97,03 % din totalul prevederilor definitive, este in suma de 4.166.259 lei. Pe surse de venituri s-au inregistrat nerealizari la :

Denumire indicator	Cod	Suma
Sume defalcate din TVA	11	3.144
Subventii de la bugetul de stat	42	11.663
Venituri proprii	49	155.739

Cheltuielile totale prevazute in bugetul local au fost efectuate in proportie de 47,79 %, cu o restanta de 5.419.334 lei, care se regaseste la:

Denumire indicator	Cod titlu	Suma
--------------------	-----------	------

Cheltuieli de personal	10	12.433
Bunuri si servicii	20	125.282
Asistenta sociala	57	11.678
Proiecte cu finantare din fonduri externe	58	
nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020		5.260.482
Cheltuieli de capital	71	9.459

Pe capitole de cheltuieli, executia in procente fata de prevederi, se prezinta astfel:

Denumire indicator	Cod capitol	Procent
Autoritati publice si actiuni externe	51	96,83
Ordine publice si siguranta nationala	61	96,22
Invatamant	65	95,82
Sanatate	66	90,05
Cultura, recreere si religie	67	89,52
Asigurari si asistenta sociala	68	98,62
Locuinte, servicii si dezvoltare publica	70	11,94
Protectia mediului	74	15,77
Actiuni general economice si de munca	80	95,87
Agricultura, silvicultura si vanatoare	83	82,39
Transporturi	84	95,94

La data de 31.12.2019, la bugetul local s-a inregistrat un deficit de 794.338 lei, compus din 20.486 lei excedent in sectiunea de functionare si 814.824 lei deficit in sectiunea de dezvoltare.

Diferențe înregistrate la 31.12.2019 față de raportarea lunara:

-se înregistrează modificări la următorii indicatorii din bilanț, datorită raportării eronate a acestora la finele lunii decembrie 2019, astfel:

Denumire indicator	Cod	Suma
Salariile angajatilor	01072	40

Diferențe înregistrate la 31.12.2019 față de soldul initial:

Potrivit prevederilor cap. A pct. 13 din OMFP nr. 629/2009 cu modificările și completările ulterioare, se înregistrează modificări la toți indicatorii din bilanț:

Denumire indicator	Cod	Suma
Creante comerciale si avansuri	01021	- 329
Datorii comerciale si avansuri	01061	289.958
Contributii sociale	010631	- 38.854
Salariile angajatilor	01072	- 48.309
Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane	01073	1.768

Cresterea indicatorilor se datoreaza:

- achitarii facturilor inregistrate anterior si inregistrarii facturilor curente
- inregistrarii altor drepturi cuvenite altor categorii de persoane (indemnizatii persoane cu handicap)

Descresterea indicatorilor se datoreaza inregistrarii la sfarsitul anului 2018 si a drepturilor salariale si contributiilor aferente unitatilor de invatamant preuniversitar de stat.

Analiza activelor nete / capitalurilor:

Situatia activelor fixe amortizabile la 31.12.2019 prezinta o crestere a valorii acestora cu 273.005 lei si o crestere a ajustarilor de valoare cu 351.202 lei fapt ce a determinat si majorarea valorii contabile nete cu suma de 78.197 lei

Situatia activelor fixe neamortizabile la 31.12.2019 prezinta o crestere a valorii acestora cu 5.297.527 lei, semnificativa fiind cresterea la „terenuri” domeniul privat al UAT datorita reevaluarii acestora..

Politici contabile

Situațiile financiare trimestriale – reprezintă documentul oficial de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea unității administrativ teritoriale și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli - și au respectat corelarea bilanțelor contabile analitice și sintetice având la bază înregistrarea documentelor legal întocmite și a legislație în vigoare conform Legii contabilității nr.82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Reglementările privind contabilitatea generală bazată pe principiul constatării drepturilor și obligațiilor dau posibilitatea reflectării în contabilitate a tuturor operațiunilor patrimoniale, reflectării valorii reale a activelor aflate în administrare, precum și a prezentării obiective prin sistemul situațiilor financiare trimestriale și anuale a informațiilor contabile cu privire la evoluția situației financiare și patrimoniale, precum și a excedentului sau deficitului patrimonial.

Primar,
Buga Constantin



Inspector contabil,
Rătundu Eugenia