

JUDEȚUL SUCEAVA
PRIMĂRIA FRUMOSU
Cod fiscal 4441409

**RAPORT DE ANALIZĂ
la situația financiară
încheiată la 30 septembrie 2020**

Situatiile financiare centralizate la nivelul comunei Frumosu încheiate la 30 septembrie 2020 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 situatiilor financiare trimestriale și a unor raportari 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 situatiilor 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 situatiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 82/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situatiilor 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;

Situatiile 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 prudentei;
- ✓ principiul esențialității;
- ✓ principiul independentei exercițiului;
- ✓ principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv;
- ✓ principiul intangibilității;
- ✓ principiul necompensării;
- ✓ principiul prevalenței economicului asupra juridicului;
- ✓ principiul pragului de semnificație;

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

Informații privind elementele de bilanț

În formularul 01 Bilanț la data de 30 septembrie 2020 sunt înscrise soldurile activelor, ale datoriilor și ale capitalurilor proprii, pe grupele de conturi corespunzătoare.

a) *activele fixe necorporale* prezintă un sold de 56.537 lei mai mic cu 10.000 lei fata de cel înregistrat la sfârșitul anului 2019, datorita înregistrării amortizării;

b) *active fixe corporale*:

b1) instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale prezintă un sold de 554.255 lei, de asemenea mai mic cu 57.282 lei fata de cel raportat la 31.12.2019;

b2) terenuri și clădiri, prezintă un sold de 57.094.009 lei, în creștere cu 1.546.815 lei față de cel existent la sfârșitul anului 2019, deoarece s-au înregistrat investiții în curs;

c) stocurile existente la 30 septembrie 2020, constituite din combustibili, piese de schimb, alte materiale consumabile și materiale de natură obiectelor de inventar în suma de 686.412 lei mai mare cu 48.264 lei fata de soldul raportat la sfârșitul anului 2019;

d) Totalul creantelor curente la 30.09.2020 însumează 9.430.143 lei, din care:

- creanțe din operațiuni comerciale în suma de 133.072 lei se compun din: 103.740 lei - ct 4610109 reprezentă sumele de încasat de la debitorul Tiron Minodor, decontari în curs de clarificare în suma de 28.891,33 lei reprezintă incasarea prin executare silită a unor penalități de întârziere la plata facturilor către SC Sinalex și 441 lei, debitori diversi - sume de încasat de la Casa de Sanatate.

- creanțele bugetare la data de 30 septembrie 2020 însumează 915.409 lei, reprezentă creanțe din impozite și taxe locale, amenzi neîncasate.

- creante din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget – 8.290.893 lei, mai mic cu 240.268 lei fata de cel existent la sfârșitul anului 2019;

- imprumuturi pe termen scurt din excedent în suma de 90.769 lei;

e) *Totalul datoriilor necurente* existente în sold la data de 30 septembrie 2020 sunt în sumă de 784.704 lei, fiind constituite din imprumuturi pe termen lung, - cont 1672- credit contractat de la CEC Bank pentru plata lucrarilor la proiectul de investiții din fonduri proprii „Modernizare drumuri comunale în comuna Frumosu, județul Suceava.

f) *Totalul datoriilor curente* existente în sold la 30 septembrie 2020 este de 859.811 lei, fiind constituite din:

- datorii comerciale, avansuri și alte decontari - în suma totală de 554.264 lei ;
- datorii către bugete în sumă de 74.708 lei care cuprind și contribuțiile sociale aferente lunii septembrie în sumă de 57.334 lei.
- salariile angajaților în sumă de 123.894 lei, reprezentă salariile aferente lunii septembrie 2020 precum și alte datorii și creante în legătură cu personalul;
- imprumuturi pe termen scurt 90.769 lei
- alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane indemnizatii persoane cu handicap 16.176 lei

Informații privind Situația fluxurilor de trezorerie

Numerarul existent la 30.09.2020 în „Situatia fluxurilor de trezorerie” în suma de corespunde cu sumele existente în extrasele/ conturile de execuție și este format din:

a) excedent al bugetului local (sursa A)

- excedent la 30.09.2020 în suma de 371.232 lei

- excedent din anii precedenti 5.291.613 lei
- sume utilizate din excedentul anilor precedenti 90.769 lei
- sume recuperate/ din excedentul anului precedent

b) soldul contului de disponibilitati:

- cont 50.06 – 64 lei
- cont 50.33 - 0

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

Pe activități, în situația fluxurilor de rezerve, platile sunt defalcate astfel:

- activitatea operatională – cheltuieli curente 3.591.358 lei
- activitatea de finanțare- cheltuieli de capital 1.363.307 lei

Numerarul existent la 30.09.2020, în suma de 33.228 lei, prevazută în „Situatia fluxurilor prin banchi”, corespunde cu sumele existente în extrasele de cont.

Informatii referitoare la situatia platilor efectuate din fonduri externe nerambursabile:

Din bugetul local s-au facut plati la titlul 58, pentru investitii, în suma de 609.386 lei, din care:

- sume utilizate din excedentul anului precedent 90.769 lei
- din venituri proprii care se află în curs de solicitare 441.374 lei
- sume primite în contul platilor efectuate în anul curent 21.088 lei

Executia bugetelor de venituri si cheltuieli:

Executia bugetelor locale

Potrivit prevederilor cap.I, pct 2(1) din OMFP nr. 529/2016, totalul veniturilor realizate la 30.09.2020, în procent de 95,62 %, este în suma de 4.092.680 lei, fata de 4.279.997 lei prevederi bugetare. Cheltuielile prevazute în bugetul local au fost efectuate în proporție de 66,40 %, plati la SF și 19,35 % la SD.

Pe capitoare de cheltuieli, executia în procente față de prevederi, se prezintă astfel:

Denumire indicator	Cod capitol	Procent
Autoritati publice si actiuni externe	51	70,11
Ordine publice si siguranta nationala	61	74,78
Invatamant	65	38,98
Sanatate	66	95,02
Cultura, recreere si religie	67	8,99
Asigurari si asistenta sociala	68	73,43
Locuinte, servicii si dezvoltare publica	70	3,40
Protectia mediului	74	9,68
Actiuni general economice si de munca	80	21,96
Transporturi	84	72,30

Nu se inregistreaza diferențe la 30.09.2020 față de raportarea lunara.

Diferențe înregistrate la 30.09.2020 față de soldul initial:

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

Creante comerciale si avansuri	01021	1.641
Datorii comerciale si avansuri	01061	261.939
Contributii sociale	010631	3.039
Salariile angajatilor	01072	4.089
Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane	01073	8.598

Cresterea indicatorilor se datoreaza inregistrarii indemnizatiei persoanelor cu handicap si a facturilor curente pentru lucrari de investitii.

Descresterea indicatorilor „contributii sociale si salariile angajatilor „, se datoreaza incetarii de drept inainte de expirarea perioadei normale a mandatului primarului si viceprimarului.

Informatiile cuprinse in situatiile financiare sunt:

- relevante pentru nevoile conducerii in luarea unor decizii economice;
- credibile, in sensul ca reprezinta fidel rezultatul patrimonial si pozitia financiara a institutiei publice;
- neutre, prudente si complete sub toate aspectele semnificative.

Activele fixe corporale si necorporale se prezinta in bilant la valoarea de intrare. Amortizarea se calculeaza folosind metoda amortizarii liniare, iar valorificarea si scoaterea din functiune a activelor fixe se face numai cu aprobarea Consiliului Local.

Stocurile se inregistreaza in contabilitate la costul de achizitie. Stocurile cuprind materii prime, materiale si alte consumabile ce urmeaza a fi utilizate in desfasurarea activitatii curente a institutiei (tonere, hartie de scris si xerox, carburanti, lemn foc si alte bunuri pentru intretinere si functionare).

Datorile evidente in bilant sunt clasificate dupa natura lor in datorii catre furnizari, datorii salariale si fiscale.

Pentru activitatea finanziar-contabila au fost emise proceduri operationale privind intocmirea, inregistrarea si evidenta documentelor financiar contabile.

Situatiile financiare trimestriale – *reprezentă 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 balanțelor 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.

Primar,
Buga Constantin



Inspector contabil,
Reabschi Niculina