



**UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALA
MUNICIPIUL DROBETA TURNU SEVERIN**

Strada Maresal Averescu nr. 2 Drobeta Turnu Severin
Telefon: 0252.31.43.79 Fax: 0252.31.63.17

E-mail: primaria@primariadrobeta.ro



DIRECȚIA ECONOMICĂ

F-UATMDTS-DCFFSC-04

**Raport explicativ și politici contabile la situațiile financiare ale
Municipiului Drobeta-Turnu Severin la 30.09.2024**

Situațiile financiare privind execuția bugetului local al Municipiului Drobeta -Turnu Severin au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991, republicată, și al Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 96/2015 de aprobare a Normeleor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice în anul 2016, precum și a celorlalte reglementări legale referitoare la organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice.

Principalele aspecte cu privire la **execuția bugetelor de venituri și cheltuieli** prezentate de ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale sunt următoarele :

Cu privire la conturile de execuție

Contul de execuție a bugetului local

Caracteristica de bază a contului de execuție este aceea că oglindește ceea ce s-a realizat, dimensiunea efectivă a activității economice și sociale consumatoare de resurse și producătoare de rezultate. Dacă bugetul de venituri și cheltuieli este un document previzional, care estimează mărimea indicatorilor, contul de execuție prezintă gradul de îndeplinire a ceea ce instituția și-a propus și cuprinde toate operațiile efectuate de instituție în anul bugetar în legătură cu încasările și plățile efectuate, în structura în care a fost aprobat bugetul.

Sintetic, situația realizării încasărilor și plăților în / din bugetul local al Municipiului Drobeta Turnu Severin la 30.09.2024 se prezintă astfel:

VENITURI

Denumirea indicatorilor	Prevederi bugetare	Încasări realizate	Diferențe
0	1	2	3(2-1)

VENITURI – TOTAL	371.483.653	280.389.186	-91.094.467
VENITURI PROPRII	242.336.750	151.242.283	-91.094.467
Sume defalcate din TVA	72.164.250	72.164.250	0
Donații și sponsorizări și alte transferuri voluntare	120.200	120.200	0
Subvenții de la bugetul de stat	28.567.024	28.567.024	0
Subvenții de la bugetele consiliilor locale	0	0	0
Subvenții de la alte administrații	16.056.533	16.056.533	0
Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	5.670.323	5.670.323	0

CHELTUIELI

Denumirea indicatorilor	Prevederi bugetare	Plăți efectuate	Diferențe
0	1	2	3(1-2)
TOTAL CHELTUIELI din care:	373.912.180	249.072.192	124.839.988
Cheltuieli de personal	46.511.460	41.780.215	4.731.245
Bunuri și servicii	75.586.160	57.460.953	18.125.207
Dobânzi	8.139.500	6.816.241	1.323.259
Subvenții	14.755.190	14.755.190	0
Fond de rezervă bugetară la dispoziția autorităților locale	0	0	0
Transferuri între unitățile administrației publice	18.082.000	16.919.000	1.163.000
Alte transferuri	4.491.000	3.865.000	626.000
Asistența socială	50.001.950	46.114.426	3.887.524
Alte cheltuieli	3.039.000	2.478.250	560.750

Rambursări de credite	10.160.600	9.835.540	325.060
Cheltuieli de capital	28.115.690	18.065.875	18.065.875
Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2021	445.450	296.042	149.408
Proiecte cu finanțare din sumele reprezentând asistenta financiară nerambursabilă aferentă PNRR	50.668.630	26.328.374	24.340.256
Alte transferuri	538.000	311.620	226.380
Plăți efectuate în anii precedenți		-1.154.166	
Excedent		31.122.715	

Buget credite:

Cheltuieli	Prevederi	Plăți	Diferențe
	52.281.060 LEI	22.549.663 LEI	29.731.397 LEI

Buget sursa D Fonduri externe nerambursabile

Venituri	Prevederi	Încasări	Diferențe
	0	0	-
Cheltuieli	Prevederi	Plăți	Diferențe
	0	0	-

Buget venituri proprii și subvenții :

Anexa 9

Venituri	Prevederi	Încasări	Diferențe
	79.219.386 lei	71.352.630 lei	-7.866.756 lei

Anexa 11

Cheltuieli	Prevederi	Plăți	Diferențe
	127.554.750 lei	69.501.879 lei	58.052.871 lei

Cu privire la Anexa nr. 1 la situațiile financiare, „Bilanț”

Structura și conținutul bilanțului contabil încheiat sunt prevăzute în Anexa nr. 1 la situațiile financiare, astfel:

1. active necurente:

- active fixe necorporale, în sumă de 17.827.857 lei înregistrând o scădere în suma de 761.075 lei față de începutul anului;
- instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale, inclusiv cele în curs de execuție, în sumă de 147.429.794 lei înregistrând o creștere de 28.663.864 lei;
- terenuri și clădiri, în sumă 2.938.815.170 lei înregistrează o creștere de 205.623.872 lei ;

- active financiare necurente (acțiuni, creanțe imobilizate, etc), în sumă de 338.323 lei, rămânând constante;
- creanțe necurente: clienți, debitori, etc, în sumă de 11.227.550 lei , înregistrând o scadere de 767.416 lei;

2. active curente:

- stocuri: materii prime, materiale consumabile, materiale auxiliare, în sumă de 30.619.680 lei înregistrând o scadere de 8.367.834 lei;
- creanțe din operațiuni comerciale și avansuri și alte decontări, mai mici de un an (avansuri acordate pentru active fixe corporale, avansuri acordate pentru active fixe necorporale, furnizori - debitori, clienți, debitori, dobânzi de încasat, etc), în sumă de 38.343.303 lei înregistrând o scadere în sumă de 1.871.679 ;
- creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget, în sumă de 30.584.533 lei au înregistrat o scadere de 7.974.250 lei;
- conturi la trezorerie, casa în lei 37.521.635 lei înregistrând o creștere de 26.275.110 lei;
- Dobânda de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie 3.384.874 lei înregistrând o creștere de 698.875 lei ;
- conturi la instituții de credit, în sumă totală de 1.188.923 lei înregistrând o creștere de 89.312 lei;

3. datorii necurente:

- sume necurente de plată: furnizori de active fixe peste un an, creditori peste un an, în sumă totală de 6.658.979 lei;
- împrumuturi pe termen lung, în sumă totală de 142.373.542 lei, înregistrând o creștere de 11.828.322 lei;
- provizioane în sumă totală de 352.833 lei ramanand constante;

4. datorii curente:

- datorii comerciale, avansuri și alte decontări: furnizori, furnizori de active fixe sub un an, furnizori - debitori, creditori sub un an, etc, în sumă totală de 69.487.756 lei înregistrând o scadere de 10.724.182 lei ;
- datorii către bugete, în sumă totală de 4.767.282 lei , însumând impozitul pe venitul din salarii și din alte drepturi, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, sume în curs de clarificare, alte datorii față de buget (incluzând și sume de virat la buget din debite neîncasate, chirii locuințe, chirii spații cu altă destinație, precum și sume de încasat de către UAT-uri, de la clienți, din contracte de concesiuni, închirieri, parări, etc, înregistrând o creștere cu 1.097.040 lei;
- datorii din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget, alte datorii către organisme internaționale 12.761.739 lei au scazut cu 29.858.442 lei ;
- salariile angajaților: personal - salarii datorate, drepturi de personal neridicate, rețineri din salarii și alte drepturi datorate terților, alte datorii în legătură cu personalul, în sumă totală de 3.828.422 lei, înregistrând o creștere cu 380.367 lei ;
- alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii, burse), în sumă de 4.528.578 lei, înregistrând o scadere de 1.095.598 lei;
- venituri în avans, venituri încasate anticipat, venituri de realizat, etc, în sumă de 3.386.187 lei inregistrand o creștere de 658.916 lei;

5. capitaluri proprii:

rezerve, fonduri: fondul activelor fixe necorporale (neamortizabile), fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale, fondul bunurilor

care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ - teritoriale (neamortizabile), rezerve din reevaluare, fondul de risc, fondul depozitelor speciale pentru construcții de locuințe, alte fonduri, în sumă totală de 2.849.312.694 lei, înregistrând o creștere de 278.192.666 lei;

- rezultatul reportat, în sumă totală de 250.364.433 lei (sold creditor)
- rezultatul patrimonial al exercitiului în suma totală de 1.208.542 lei (sold debitor)
- Total capitaluri proprii 3.098.468.585 lei înregistrând o creștere de 274.270.583 lei.

Anexa nr. 2 la situațiile financiare, „Contul de rezultat patrimonial”

Conținutul contului de rezultat patrimonial se regăsește în Anexa 2, în structura prevăzută, în conformitate cu Normele metodologice (venituri, cheltuieli și rezultatul exercitiului, respectiv excedent.).

Atât la venituri, cât și la cheltuieli se regăsesc alocațiile / finanțările către instituțiile subordonate (ce întocmesc cont de rezultat patrimonial), respectiv cheltuielile din acestea,

Rezultatul patrimonial al exercitiului (contul 121)

	An precedent	An curent
Venituri operationale	418.111	378.738.118
Cheltuieli operationale	1.775.321	373.476.115
Rezultat din activitatea operatională (deficit)	1.357.210	0
Rezultat din activitatea operatională (excedent)	0	5.262.003
Venituri financiare	7.613	4233
Cheltuieli financiare	4.980	6.865.976
Rezultat din activitatea financiară (deficit)	0	1.599.740
Rezultat din activitatea financiara(excedent)	2.633	0
Venituri extraordinare	0	391.198
Excedent	0	391.198
Cheltuieli extraordinare	0	0
Rezultat din activitatea extraordinară(excedent)	0	391.198
Rezultatul patrimonial al exercitiului (excedent)		0
Rezultatul patrimonial al exercitiului (deficit)	1.354.577	1.208.542

Anexele nr. 3 si 4 la situațiile financiare, „Situația fluxurilor de trezorerie”

Datele înscrise în „Situația fluxurilor de trezorerie” (anexa 3 la situațiile financiare) corespund cu datele din evidența Trezoreriei Statului, viza Trezoreriei Statului se acordă pentru datele înscrise pe rândurile 14 și 15 coloana 4 și următoarele.

La completarea formularului „Situația fluxurilor de trezorerie” (anexa 3 la situațiile

Veniturile bugetelor locale (sursa A), bugetului instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii (sursa F), bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții

(sursa G), bugetului creditelor interne (sursa C), bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D), s-au completat în „Situația fluxurilor de trezorerie” (anexa 3 la situațiile financiare) cu încasările diminuate cu restituirile din venituri, evidențiate în conturile 5130101, 5140101, 5150103, 5160101, 5170101, 5200100, 5210100, 5240100, 5250100, 5600101, 5610100, 5620100, 5710100, 5740100, 5750100.

Plățile bugetelor locale (sursa A), bugetului instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii (sursa F), bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții (sursa G), bugetului creditelor interne (sursa C), bugetului fondurilor nerambursabile (sursa D) s-au completat în „Situația fluxurilor de trezorerie” (anexa 3 la situațiile financiare) cu soldurile conturilor de finanțare bugetară 770 „Finanțare de la buget” aferente fiecărei surse de finanțare, înainte de închidere.

Soldul pentru conturile de finanțare bugetară s-a stabilit ca diferență între plățile efectuate și încasări (sume recuperate din finanțarea anului curent reprezentând reconstituirea creditelor bugetare și sume recuperate din finanțarea anilor precedenți) și reflectă totalul plăților nete de casă.

Rezultatele din anii precedenți ale bugetului local, bugetului instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții, este raportat la rândul 14 „Numerar și echivalent de numerar la începutul anului” pe coloanele bugetelor respective în formularul „Situația fluxurilor de trezorerie”.

Sumele utilizate din excedentul anului precedent sub formă de împrumut evidențiate la rd.14.2, sunt raportate în cursul exercițiului la încasări la „Numerar din activitatea de finanțare”. Plățile efectuate în cursul exercițiului din aceste sume se raportează la „Numerar din activitatea operațională” sau „Numerar din activitatea de investiții” în funcție de natura cheltuielilor, după caz.

Anexa 4 fluxuri de trezorerie

În formularul „Situația fluxurilor de trezorerie” (anexa 4 la situațiile financiare), la rândurile 15 și 16 se înscriu numai diferențele de curs valutar favorabile / nefavorabile rezultate din reevaluarea soldurilor conturilor de numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei de raportare.

Rd.17 Numerar și echivalent de numerar la finele perioadei de raportare 30.09.2024 în sumă de 1.188.923 lei reprezintă disponibilitățile bănești deținute de primărie la instituțiile de credit.

Anexa 19 situația “Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare”

Formularul „Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare” (anexa 19 la situațiile financiare) se completează

de către toate instituțiile publice care au calitatea de beneficiari și care derulează proiecte cu finanțare externă nerambursabilă postaderare.

Formularul „Situția plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare” (anexa 19 la situațiile financiare) se completează distinct pe fiecare sursă de finanțare (mai puțin sursa 08 – bugetul fondurilor externe nerambursabile).

Plățile raportate de instituțiile publice la titlul 58 „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare” raportate în anexa 7 și anexa 7b, întocmite potrivit bugetului aprobat se corelează cu plățile raportate în formularul „Situția plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare” (anexa 19 la situațiile financiare).

În cazul proiectelor derulate în parteneriat, instituțiile publice în calitate de lideri sau parteneri completează anexa 19 cu informații privind plățile efectuate potrivit bugetului aprobat pentru activitățile pe care s-au angajat să le asigure în scopul implementării proiectului, conform acordului de parteneriat precum și cu informații privind sumele rambursate / neautorizate / deduse din sumele solicitate aferente propriilor activități.

Formularul se completează de către toate instituțiile publice care au calitatea de beneficiari și care derulează proiecte cu finanțare externă nerambursabilă postaderare.

Potrivit normelor metodologice și având în vedere datele de care dispunem la nivelul direcției generale a finanțelor, în speță execuția de casă a bugetelor locale facem următoarele precizări:

Corelația privind colana 6 „Sume rambursate aferente cheltuielilor efectuate în anul curent” se completează cu informații privind sumele rambursate în conturile de venit ale bugetelor din care au fost plătite cheltuielile aferente proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile în anul curent, raportate în formularele „Contul de execuție a bugetului instituției publice – Venituri” (anexele 5, 9, 12 și 17 la situațiile financiare), cap.48 “Sume primite de la Uniunea Europeană/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări”, paragraful 01 “Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent”, coloana “Încasări realizate”, în cazul în care sumele rambursate se încasează în conturile proprii de disponibilități sau venituri ale instituțiilor publice,

Anexa nr. 30b la situațiile financiare. „Situția plăților restante”

Plățile restante, înregistrate reprezintă datorii neachitate la termen către furnizorii de bunuri și servicii. Conținutul și explicații privitoare la acestea fac obiectul unei note explicative distincte.

Notă explicativă cu privire la Formularul Plăți restante

Total plăți restante,
cod rand 40001

Sold la 31.12.2023	3.196.698 lei
Sold la 30.09.2024	10.323.033 lei
Diferențe	-7.126.335 lei

Total plăți restante,
cod rand 42001

Sold la 31.12.2023	1.778.921 lei
Sold la 30.09.2024	608.700 lei
Diferențe	1.170.221 lei

Total plăți restante,
cod rand 53

Sold 31.12.2023	1.417.777 lei
Sold 30.09.2024	9.714.333 lei
Diferențe	-8.296.556 lei

Notă explicativă cu privire la provizioanele înregistrate la data de 30.09.2024

Înscrie separat în bilanț, provizioanele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită și care la data bilanțului este probabil să existe, sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea.

Rd. 55. Provizioanele la începutul anului au fost în sumă de 352.833 lei

Au fost verificate balanțele unităților subordonate și datele prezentate corespund cu cele transmise în sistemul național de raportare ForExeBug.

Datorii contingente

Municipiul Drobeta Turnu Severin nu a înregistrat sume în contul în afara bilanțului – 8082 „Datorii contingente”.

Politici contabile

În vederea aplicării reglementărilor contabile privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, conducerea fiecărei entități trebuie să stabilească politici contabile pentru toate operațiunile derulate. Acestea sunt elaborate astfel încât să asigure furnizarea, prin situațiile financiare, a unor informații care să fie relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor economice și credibile, în sensul că trebuie să reprezinte fidel rezultatul patrimonial și poziția financiară a instituției publice, să fie neutre, prudente și complete sub toate aspectele semnificative.

Procedurile elaborate de către specialiști în domeniul economic și tehnic, din fiecare instituție publică, trebuie să fie în conformitate cu reglementările contabile și să respecte principiile de bază ale contabilității de angajamente.

Politicele contabile, reprezentând principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de instituțiile publice la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare, se referă în principal la:

1. Elaborarea procedurilor contabile pentru toate operațiunile derulate, pornind de la întocmirea documentelor justificative până la întocmirea situației financiare (circuitul documentelor contabile, persoanele implicate în conducerea și organizarea contabilității, sarcini, responsabilități, termen de realizare etc.);

2. Principiile contabilității de angajamente, aplicate în instituții:

- principiul continuității activității,
- principiul permanenței metodelor,
- principiul prudenței,
- principiul independenței exercițiului
- principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii,
- principiul intangibilității,
- principiul necompensării,
- principiul prevalenței economicului asupra juridicului;

3. Metodele de evaluare a activelor fixe și circulante, utilizate în instituție:

- la data intrării în instituția publică bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare: la cost de achiziție - pentru bunurile procurate cu titlu oneros, la cost de producție - pentru bunurile produse în instituție, la valoarea justă - pentru bunurile obținute cu titlu gratuit;

- cu ocazia inventarierii evaluarea elementelor de activ și pasiv se face la valoarea actuală a fiecărui element, stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței, conform normelor emise de Ministerul Finanțelor Publice;

- la încheierea exercițiului financiar, activele fixe și circulante se evaluează și se reflectă în situațiile financiare anuale la valoarea de intrare, pusă de acord cu rezultatele inventarierii;

- la data ieșirii din instituție sau la darea în consum, bunurile se evaluează și se scad din gestiune la valoarea lor de intrare;

4. Reevaluarea activelor fixe,

5. Metoda de amortizare a activelor fixe – amortizarea liniară;

6. Politica de împrumuturi, existența contractelor de leasing;

7. Evaluarea disponibilităților, creanțelor și datoriilor în valută:

înregistrarea în contabilitate în momentul recunoașterii inițiale - la valoarea nominală, atât în lei, la cursul de schimb de la data efectuării operațiunilor, publicat de Banca Națională a României sau de Banca Centrală Europeană (pentru fondurile externe nerambursabile), cât și în valută;

- la momentul decontării, diferențele de curs valutar ce apar se recunosc ca venituri sau cheltuieli în perioada în care apar;

- la data întocmirii situațiilor financiare, se evaluează la cursul publicat de Banca Națională a României, valabil pentru data întocmirii situațiilor financiare, respectiv pentru ultima zi a exercițiului financiar, iar cele aferente fondurilor nerambursabile primite de la Comunitatea Europeană se evaluează la cursul publicat de Banca Centrală Europeană, valabil pentru ultima zi a lunii în care se întocmesc situațiile financiare;

8. Înregistrarea câștigurilor și pierderilor de curs valutar.

Modificarea politicilor contabile se face doar dacă este cerută prin reglementări legale sau atunci când are ca rezultat informații mai relevante sau mai credibile referitoare la operațiunile instituțiilor publice.

În notele explicative prezentate la situațiile financiare de către autoritățile administrației publice locale nu au fost menționate abateri de la principiile și politicile contabile, metodele de evaluare și de la alte prevederi din reglementările contabile.

Situațiile financiare anuale sunt semnate de conducătorul instituției publice și de conducătorul compartimentului financiar-contabil sau de altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție.

În conformitate cu prevederile art. 30 din Legea nr. 82 / 1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, situațiile financiare anuale sunt însoțite de o declarație scrisă a persoanelor de mai sus, prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că:

a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;

b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;

c) persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Declarăm ca am verificat balantele sintetice ale subordonatelor la data de 30.09.2024 cu datele raportate în sistemul national FOREXEBUG.

ORDONATOR PRINCIPAL DE CREDITE,
SCRECIU MARIUS-VASILE

DIRECTIA ECONOMICA ,
Paunescu Oana

