

RAPORT DE ANALIZĂ PE BAZA BILANȚULUI CONTABIL ÎNCHEIAT LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2018

Bilanțul contabil încheiat la data de 31 decembrie 2018, a fost întocmit pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice.

Valoarea postului din **activul bilanțului (active nete)** este în sumă de **52.233.176 lei**.

Valoarea postului din **pasivul bilanțului (capitaluri proprii)** este în sumă **52.233.176 lei**.

Analizând comparativ soldurile conturilor la sfârșitul perioadei (31 decembrie 2018) față de începutul perioadei (01 ianuarie 2018), se constată o **creștere** a activului și pasivului bilanțului cu **2.413.803 lei**, de la valoarea inițială de **49.819.373 lei** la 01 ianuarie 2018, la valoarea finală de **52.233.176 lei** (creștere de 4,85 %) în cursul anului 2018.

Capitalurile proprii ale unității.

Rezervele și fondurile unității (conturile 103, 104 și 105) s-au situat la data de 31 decembrie 2018 la valoarea de **37.815.492 lei**, au crescut în cursul anului cu **5.732.003 lei** de la valoarea inițială de **32.083.489 lei** la 01 ianuarie 2018, (creștere de 17,87 %).

În ceea ce privește **rezultatul reportat** (contul 117 – sold creditor), ne înscrinem la 31 decembrie 2018 cu suma de **17.790.033 lei** în **creștere** cu **1.332.354 lei** (creștere de 8,10 %) față de situația de la începutul perioadei (01 ianuarie 2018), când acestea s-au ridicat la valoarea de 16.457.679 lei

În ceea ce privește **rezultatul patrimonial al exercițiului** (contul 121 – sold debitor), ne înscrinem la 31 decembrie 2018 cu soldul **debitor** de **3.372.349 lei**, în **scădere** cu **4.650.554 lei** (scădere de 363,83 %) față de situația de la data de 31 decembrie 2017, când acesta s-a situat la suma 1.378.205 lei (sold creditor).

ACTIVELE UNITĂȚII (active necurente, stocuri, creanțe și conturi de disponibilități)

Totalul activelor unității s-au situat la data de 31 decembrie 2018 la valoarea de **55.701.491 lei**, în **creștere** cu **1.563.408 lei** (creștere de 2,89 %) față de situația de la începutul perioadei (01 ianuarie 2018), când acestea s-au ridicat la valoarea de 54.138/083 lei.

Referitor la **activele necurente ale unității administrativ-teritoriale**, față de situația de la 31 decembrie 2017, se constată o **creștere** a acestora cu **3.09/534 lei** (creștere de 6,04 %), de la **51.293.126 lei** la începutul perioadei (31 decembrie 2017), la **54.392.660 lei**, la data de 31 decembrie 2018.

În privința **situației activelor fixe**, soldurile inițiale (31 decembrie 2017) și finale (31 decembrie 2017), se constată modificări ale soldurilor unor posturi componente, pe structura activelor fixe, situația fiind următoarea:

- instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură

birotică și alte active corporale, din care:	- sold inițial	352.158 lei:	- sold final	348.401 lei:
- instalații tehnice	- sold inițial	238.055 lei:	- sold final	241.593 lei:
- mijloace de transport	- sold inițial	75.330 lei:	- sold final	103.596 lei:
- mobilier, aparatură birotică și alte active corporale	- sold inițial	38,773 lei:	- sold final	3.212 lei:
- terenuri și clădiri, din care:	sold inițial	32.083.488 lei:	- sold final	37.815.692 lei:
- amenajări la terenuri	- sold inițial	272.100 lei:	- sold final	38.462 lei:
- terenuri	- sold inițial	1.639.619 lei:	- sold final	1.632.690 lei:
- construcții, din care:	- sold inițial	30.171.769 lei:	- sold final	36.144.340 lei:

- drumuri publice	- sold inițial – 11.712.828 lei:	- sold final – 24.969.209 lei:
- poduri	- sold inițial – 3.564.788 lei:	- sold final – 2.925.100 lei:
- alte construcții	- sold inițial – 14.894.054 lei:	- sold final – 8.251.231 lei:
- clădiri	- sold inițial – 4.425.115 lei:	- sold final – 6.235.584 lei:
- împrejurimi	- sold inițial – 53.921 lei:	- sold final – 101.811 lei:
- sistem de alimentare	- sold inițial – 4.670.622 lei:	- sold final – 934.336 lei:
- instalații tehnice	- sold inițial – 5.744.396 lei:	- sold final – 979.599 lei:
- active fixe în curs execuție	- sold inițial – 18.857.480 lei:	- sold final – 16.227.567 lei:
- active financiare necurente	- sold inițial – 0 lei:	- sold final – 1.200 lei:

În privința nivelului **stocurilor (obiecte de inventar)**, în perioada 01 ianuarie – 31 decembrie 2018, se constată **creșterea** acestora de la valoarea de **183.320** lei la începutul perioadei, la valoarea de **231.305** lei la sfârșitul perioadei, înregistrându-se o creștere cu **49.985** lei (creștere de **27,57 %**).

În ceea ce privește **creanțele din operațiuni comerciale**, avansuri și alte decontări, la data de 31 decembrie 2018, pentru perioada analizată, se constată **creșterea** acestora de la valoarea de **6.773** lei la începutul perioadei, la valoarea de **13.249** lei la sfârșitul perioadei, înregistrându-se o creștere cu **6.486** lei (**95,76 %**).

În ceea ce privește **creanțele bugetare**, la data de 31 decembrie 2018, pentru perioada analizată, se constată **scăderea** acestora de la valoarea de **2.631.224** lei la începutul perioadei, la valoarea de **1.034.520** lei la sfârșitul perioadei, înregistrându-se o scădere cu **1.596.704** lei (**60,68 %**).

În ceea ce privește **creanțele bugetului general consolidat**, la data de 31 decembrie 2018, pentru perioada analizată, se constată **creșterea** acestora de la valoarea de **724.113** lei la începutul perioadei, la valoarea de **774.962** lei la sfârșitul perioadei, înregistrându-se o creștere cu **149.949** lei (**6,90 %**).

Totalul creanțelor curente ale unității au **scăzut** în această perioadă la valoarea de **2.637.997** lei la începutul perioadei, la valoarea de **1.947.769** lei la sfârșitul perioadei, înregistrându-se o scădere cu **1.590.228** lei (**60,28 %**).

În privința **conturilor de trezorerie, casă, alte valori și avansuri de trezorerie**, soldul postului a **crescut** cu **6.192** lei (creștere de **28,70 %**), de la valoarea de **21.577** lei la data de 31 decembrie 2017, la valoarea de **27.769** lei la sfârșitul perioadei.

În privința **conturilor de alte disponibilități**, soldul postului a **scăzut** cu **75** lei (scădere de **3,64 %**), de la valoarea de **2.063** lei la data de 31 decembrie 2017, la valoarea de **1.988** lei la sfârșitul perioadei.

Totalul activelor curente a **scăzut** în perioada analizată cu **1.536.126** lei (scădere de **53,99 %**), de la valoarea de **2.844.957** lei înregistrată la data de 31 decembrie 2017, la valoarea de **1.308.831** lei înregistrată la 31 decembrie 2018.

DATORIILE UNITĂȚII (datorii comerciale, împrumuturi, datorii către bugete, salarii și alte drepturi cuvenite altor persoane)

În ceea ce privește **totalul datoriilor unității administrativ-teritoriale**, față de situația de la 31 decembrie 2017, când acestea se situau la valoarea **4.318.710** lei, se constată o **scădere** cu **850.395** lei (**19,69 %**) a acestora, ajungând la data de 31 decembrie 2018 la valoarea de **3.468.315** lei.

În ceea ce privește **datoriile necurente**, se constată **scăderea** soldului acestora cu **1.416.987** lei (scădere de **70,67 %**), de la valoarea de **2.004.972** lei la 31 decembrie 2017, la **587.988** lei la 31 decembrie 2018.

În ceea ce privește **datoriile comerciale necurente (ct. 40402)**, se constată **scăderea** soldului acestora cu **1.429.118** lei (scădere de **81,45 %**), de la valoarea de **1.754.610** lei la 31 decembrie 2017, la **325.492** lei la 31 decembrie 2018.

În ceea ce privește **provizioanele**, se constată **creșterea** soldului acestora cu **14.195** lei (creștere de **5,72 %**), de la valoarea de **248.381** lei la 31 decembrie 2017, la **262.496** lei la 31 decembrie 2018.

Referitor la **datoriile curente**, se constată **creșterea** soldului acestora cu **566.589** lei (creștere de 24,49 %), de la valoarea de **2.313.738** lei la 31 decembrie 2017, la **2.880.3270** lei la 31 decembrie 2018.

Referitor la **decontările privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent**, se constată **creșterea** soldului acestora cu **2.100.936** lei (creștere de 127.638,88 %), de la valoarea de **1.646** lei la 31 decembrie 2017, la **2.102.582** lei la 31 decembrie 2018.

În ceea ce privește **datoriile comerciale curente**, se constată **scăderea** soldului acestora cu **15.137** lei (scădere de 41,44 %), de la valoarea de **36.554** lei la 31 decembrie 2017, la **21.407** lei la 31 decembrie 2018.

În ceea ce privește **datoriile către bugete**, se constată **creșterea** soldului acestora cu **66.432** lei (creștere de 51,12 %), de la valoarea de **129.946** lei (la 31 decembrie 2017), la valoarea de **196.378** lei (la 31 decembrie 2018).

Referitor la **contribuțiile sociale ale unității**, se constată **creșterea** soldului acestora cu **44.385** lei (creștere de 39,95 %), de la valoarea de **96.829** lei (la 31 decembrie 2017), la valoarea de **135.511** lei (la 31 decembrie 2018).

În ceea ce privește **salariile angajaților**, se constată **creșterea** soldului acestora cu **44.385** lei (creștere de 25,58 %), de la valoarea de **173.516** lei la 31 decembrie 2017, la **217.901** lei la 31 decembrie 2018.

În ceea ce privește **alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane**, se constată **creșterea** soldului acestora cu **17.537** lei (creștere de 26,99 %), de la valoarea de **64.965** lei la 31 decembrie 2017, la **82.502** lei la 31 decembrie 2018.

CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL

Referitor la **contul de rezultat patrimonial**, se constată următoarele:

În ceea ce privește **veniturile operaționale**, la 31 decembrie 2018, avem (comparativ cu datele raportate la 31 decembrie 2017):

- **venituri din impozite, taxe, contribuții de asigurări și alte venituri ale bugetelor:** **5.440.467 lei** - scădere de 4,40 % (**250.27** lei);
- **venituri din activități economice:** **53.963 lei** - creștere de 2,11 % (**1.093** lei);
- **finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială:** **4.229.527 lei** - creștere de 7,13 % (**286.206 lei**);
- **alte venituri operaționale:** **146.278 lei** - scădere de 60,87 % (**227.561** lei);
- **TOTAL VENITURI OPERAȚIONALE:** **9.939.234 lei** - scădere de 1,88 % (**190.479 lei**).

Din totalul veniturilor operaționale, cea mai mare pondere (54,74 %) o reprezintă veniturile din impozite, taxe, contribuții de asigurări și alte venituri ale bugetelor, urmată de veniturile din finanțări, subvenții, transferuri și alocații bugetare cu destinație specială (39,62 %), de alte venituri operaționale (3,69 %) și de veniturile din activități economice (0,53%).

Față de perioada anterioară (anul 2017), se remarcă creșterea ponderii veniturilor din alte venituri operaționale (creștere cu 2,22 puncte procentuale) și a veniturilor din impozite, taxe, contribuții asigurări și alte venituri (creștere cu 1,44 puncte procentuale), în concordanță cu scăderea ponderii veniturilor din activități economice (scădere cu 0,02 puncte procentuale), precum și a veniturilor din finanțări, subvenții, transferuri și alocații bugetare cu destinație specială (scădere cu 3,64 puncte procentuale),.

În ceea ce privește **cheltuielile operaționale**, la 31 decembrie 2018, avem:

- **salariile și contribuțiile sociale aferente angajaților:** **2.227.272 lei** scădere de 35,35 % (**1.217.697 lei**);
- **subvenții și transferuri:** **1.038.532 lei** creștere de 12,93 % (**118.888 lei**);
- **stocuri, consumabile, lucrări și servicii executate de terți:** **863.059 lei** creștere de 1,12 % (**9.538 lei**);
- **cheltuieli de capital, amortizări, provizioane:** **7.022.705 lei** creștere de 93,66 % (**3.396.382 lei**);
- **alte cheltuieli operaționale:** **0 lei** scădere de 100,00 % (**5.045 lei**);

- TOTAL CHELTUIELI OPERAȚIONALE: 11.151.568 lei – creștere de 26,01 % (2.301.706 lei).

Din totalul cheltuielilor operaționale, cea mai mare pondere (62,98 %) o reprezintă c cheltuielile de capital, amortizări și provizioane , urmate de heltuielele cu salariile și contribuțiile sociale aferente angajaților (19,97 %), de cheltuielile cu subvenții și transferuri 9,31%), și de cheltuielile cu stocurile (7,74 %).

Față de perioada anterioară (anul 2017), se remarcă creșterea ponderii cheltuielilor de capital, amortizări și provizioane (creștere cu 22,00 puncte procentuale), concomitent cu scăderea ponderii cheltuielilor cu alte cheltuii operaționale (scădere cu 0,06 puncte procentuale), a cheltuieliilor cu subvențiile și transferurile (scădere cu 1,08 puncte procentuale), a cheltuielilor cu stocurile, consumabilele și lucrările executate de terți (scădere cu 1,91 puncte procentuale) și a cheltuielilor cu salariile și contribuțiile sociale aferente angajaților (scădere cu 18,95puncte procentuale).

Rezultatul din activitatea operațională pentru anul 2018 este de 1.212.334lei, contul prezentându-se cu sold debitor (deficit), față de anul anterior (31 decembrie 2017) constatându-se o scădere cu 2.492.185 lei (194,72 %) când soldul se situa la valoarea de 1.279.851 lei, (sold creditor – excedent).

Per totalul activității, contul de rezultat al unității prezintă un **deficit** de **1.212.334lei**.

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

Referitor la **fluxurile de trezorerie**, se constată următoarele:

În perioada 01 Ianuarie – 31 decembrie 2018, din activitatea operațională s-au efectuat **încasări** de 11.899.133 lei (din care 1.964.127 lei prin contul de casă, 9.917.249 lei din bugetul local și 17.757 lei din alte disponibilități) și **plăți** 6.077.474 lei (din care 1.964.127 lei prin contul de casă, 2.102.582 lei din bugetul de stat, 4.095.590 lei din bugetul local, și 17.757 lei din alte disponibilități), rezultând un **numerar din activitatea operațională** de 5.821.659 lei (din care –2.102.562 lei din bugetul de stat, 5.821.659 lei din bugetul local, - și -0 lei din alte disponibilități).

În perioada 01 Ianuarie – 31 decembrie 2018, din activitatea de investiții (buget local) s-au efectuat **plăți** de 5.815.467 lei, rezultând un **numerar din activitatea operațională** de – 5.815.467 lei.

La finalul perioadei, s-a obținut o **creștere netă de numerar și echivalent de numerar** de 6.192 lei (din care – 2.102.582 lei din bugetul de stat și 6.192lei din bugetul local, **numerarul și echivalentul de numerar la sfârșitul perioadei** situându-se la 27.769 lei (din bugetul local.).

Pe structura conturilor, sldurile inițiale, rulajele și soldurile finale ale conturilor de trezorerie este următoarea:

	52101 - disponibil – buget local	52101 - disponibil – buget stat	52103 - exc. cum. -	5XX - alte disponibilități
Sold la 31.12.2015			21.577	0
Încasări	9.917.249			17.757
Plăți	9.911.057	2.102.582		17.757
Creștere/descreștere netă de numerar și echivalent	+ 6.192	-2.102.582		
Sume utilizate din excedentul anilor anteriori				
Sold la 31.12.2016	6.192	-2.102.582	21.577	

Prin **contul de casă** s-au încasat în cursul acestei perioade suma de **1.964.127 lei**, efectuându-se plăți de **1.964.127 lei**.

Referitor la situația datoriilor unității, la data de 31 decembrie 2018, soldul acestora (plățile restante), se ridică 344.911, în scădere cu 1.445.181 – scădere de 80,73 % - față de valoarea 1.790.092 lei declarată la 31 decembrie 2017), din care:

- sub 30 zile	85.149 lei;
- peste 30 zile	150.812 lei;
- peste 120 zile	80.041 lei;
- peste 1 an	20.909 lei;

Componența datoriilor (plăților restante) la data de 31 decembrie 2018 este următoarea:

- plăți restante către furnizori, creditori din operații comerciale	344.911 lei;
- din care:	
- datorii curente (cont 401)	21.407 lei;
- datorii necurente (cont 404)	323.504 lei;

Din totalul datoriilor (plăților restante) de 344.911 lei la 31 decembrie 2018, 6,21 % (21.407 lei) reprezintă datoriile secțiunii de funcționare, iar 91,79 % (323.504 lei) reprezintă datoriile secțiunii de dezvoltare.

Din totalul datoriilor comerciale de 344.911 lei la 31 decembrie 2018, 29,27 % (100.950 lei) reprezintă arierate; plățile restante aferente programelor naționale se ridică la suma de 266.137 lei (77,16 %), din care 100.950 lei arierate.

Primar,
prof. IONESCU IULIAN FLORIN

Contabil,
Insp., ec. Pap Mălin Eugen