



ROMÂNIA
JUDEȚUL BIHOR
COMUNA TARCEA
Compartimentul Financiar Contabil
Nr.166 din 25.10.2023



RAPORT DE SPECIALITATE

Referitor la proiectul de hotărâre privind aprobarea bilanțului, contului de rezultat patrimonial și contului de execuție bugetară a Comunei Tarcea, la data de 30.09.2023

Contabilitatea instituțiilor publice funcționează în baza Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu prevederile OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, O.M.F.P. nr. 1287/2023 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2023 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice

Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilității de angajamente.

Informațiile contabile prezentate în situațiile financiare sunt credibile, respectă realitatea economică a evenimentelor.

Situațiile financiare întocmite la data de 30.09.2023 cuprind următoarele:

1).ANALIZA BILANȚULUI

- soldul activelor necurente la începutul anului este de 47.558.691 lei, iar la sfârșitul perioadei de raportare, respectiv la data de 30.09.2022 este de 47.559.721 lei;
- soldul activelor curente la începutul anului este de 5.265.643 lei, iar la sfârșitul perioadei de raportare 6.123.298 lei;
- totalul activelor la începutul anului este de 52.824.334 lei, iar la sfârșitul perioadei de raportare este de 53.683.019 lei, prezentat în tabelul următor:

- lei -

Sold active necurente		Sold active curente		Total active	
Începutul anului	Sfârșitul perioadei	Începutul anului	Sfârșitul perioadei	Începutul anului	Sfârșitul perioadei
47.558.691	50.249.685	5.491.777	7.706.824	53.050.468	57.956.509



2).CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL

Contul de rezultat patrimonial reprezintă situația veniturilor și cheltuielilor din cursul exercițiului curent prezentate după natura, sursa sau destinația lor.

În contul de rezultat patrimonial sunt prevăzute veniturile și cheltuielile în următoarea structură:

- Total venituri operaționale	4.967.040 lei
- Total cheltuieli operaționale	2.463.748 lei
- Rezultatul din activitatea operațională	2.503.292 lei
- Total venituri financiare	-
- Total cheltuieli financiare	-
- Rezultatul din activitatea financiară	-
- Venituri extraordinare	-
- Cheltuieli extraordinare	-
- Rezultatul din activități extraordinare	-
- Rezultatul patrimonial al exercițiului (excedent)	2.503.292 lei

Situația fluxurilor de trezorerie prezintă existența și mișcările de numerar, divizate în: fluxuri de trezorerie din activitatea operațională, din activitatea de investiții și din activitatea de finanțare.

Formularul a fost completat cu informații privind încasările și plățile efectuate, preluate din rulajele fiecărui cont de trezorerie.

3). CONTUL DE EXECUȚIE BUGETARĂ

Contul de execuție bugetară cuprinde toate operațiile financiare efectuate în cursul anului, până la data de 30.09.2023 cu privire la veniturile încasate și plățile efectuate, în structura în care au fost aprobate prin buget.

Conform prevederilor Legii 273/2006, privind finanțele publice locale acesta conține la partea de venituri următoarele:

- prevederi bugetare aprobate la finele perioadei de raportare;
- prevederi bugetare trimestriale cumulate;
- drepturi constatate;
- încasări realizate;
- stingeri pe alte căi decât încasări;
- drepturi constatate de încasat.

Partea de cheltuieli conține următoarele:

- credite de angajament;
- credite bugetare (anuale aprobate la finele perioadei de raportare; trimestriale cumulate);
- angajamente bugetare;
- angajamente legale;
- plăți efectuate;
- angajamente legale de plătit;
- cheltuieli efective.



La data de 30.09.2023 Contul de execuție a bugetului local se prezintă astfel:

Total venituri

- lei -

Preveniv e bugetare aprobate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestri- ale cumulate	Drepturi constatate			Încasări realizate	Stinge- ri pe alte căi decât încă- sări	Drepturi consta- tate de încasat
		Total	din anii preced.	din anul curent			
5.881.430	4.718.180	7.297.294	425.053	6.872.241	6.621.532	43.489	632.273

Total cheltuieli

- lei -

Credite bugetare		Angaja- mente bugetare	Angaja- mente legale	Plăți efectuate	Angaja- mente legale de plătit	Cheltuieli efective
Aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
9.291.120	8.157.870	8.362.920	8.362.920	4.804.550	3.558.370	2.437.000

Venituri Secțiunea de funcționare

- lei -

Prevederi bugetare aprobate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestri- ale cumulate	Drepturi constatate			Încasări realizate	Stingeri pe alte căi decât încasări	Drepturi consta- tate de încasat
		Total	din anii preced.	din anul curent			
4.334.430	3.276.180	4.057.052	425.053	3.631.999	3.381.290	43.489	632.273



Cheltuieli Secțiunea de funcționare

- lei -

Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plăți efectuate	Angajamente legale de plătit	Cheltuieli efective
aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
4.334.430	3.276.180	3.481.230	3.481.230	2.425.487	1.055.743	2.434.000

Venituri Secțiunea de dezvoltare

- lei -

Prevederi bugetare aprobate la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Drepturi constatate			Încasări realizate	Stingeri pe alte căi decât încasări	Drepturi constatate de încasat
		Total	din anii preced.	din anul curent			
1.547.000	1.472.000	3.240.242	0	3.240.242	3.240.242	0	0

Cheltuieli Secțiunea de dezvoltare

- lei -

Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plăți efectuate	Angajamente legale de plătit	Cheltuieli efective
aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
4.956.690	4.881.690	4.881.690	4.881.690	2.379.063	2.502.627	3.000

1.EXECUȚIA BUGETARĂ

Venituri

Potrivit contabilității de angajamente, veniturile încasate reprezintă impozite, taxe, contribuții și alte sume de încasat potrivit legii, precum și prețul bunurilor vândute și a serviciilor prestate.

Creditele bugetare aprobate, au fost utilizate conform clasificății economice, după natura și efectul lor economic și conform clasificății funcționale după destinația lor în baza activității și obiectivelor ce au definit necesitățile publice, astfel încât au fost respectate prevederile legale privind modul de utilizare al creditelor.



Cheltuieli



Plățile nete de casă s-au efectuat în limita creditelor deschise, pe fiecare articol bugetar.

Pentru cheltuielile materiale, utilizarea creditelor s-a făcut în conformitate cu destinația aprobată prin buget.

Creditele deschise și plățile nete de casă efectuate pe capitole și subcapitole ale clasificăției bugetare corespund cu datele din extrasele de cont emise de Trezoreria Statului.

Cheltuielile efectuate au fost supuse controlului financiar preventiv pentru legalitate, realitate, regularitate și oportunitatea operațiunilor înscrise în documentele justificative certificate.

Datorită specificului acestor cheltuieli, structura bugetelor publice se face pe două secțiuni: de funcționare (cheltuieli operaționale) și dezvoltare (cheltuieli de capital).

În temeiul dispozițiilor art.136 alin.(8) lit.b) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrativ cu modificările și completările ulterioare:

PROPUN CONSILIULUI LOCAL AL COMUNEI TARCEA

Adoptarea hotărârii privind aprobarea bilanțului contabil, contului de rezultat patrimonial și a contului de execuție bugetară a Comunei Tarcea la data de 30.09.2023.

**Inspector contabil,
ec. Mirel BĂICAN**