

COMUNA TALPA

Compartimentul financiar contabil

Nr. 29/05.01.2024

## REFERAT DE SPECIALITATE

*privind reintregirea excedentului si acoperirea deficitului in anul 2023*

*Normele Metodologice aprobate prin OMFP nr.5389/15.12.2023 privind incheiere exercitiului bugetar al anului 2023*

**5.15.** Pe data de 28 decembrie 2023, ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale reîntregesc excedentul anului precedent cu sumele repartizate din acesta în cursul anului 2023 pentru acoperirea golurilor temporare de casă, pe bază de ordine de plată, prin virarea sumelor corespunzătoare din conturile de venituri ale bugetului local 21.A.40.11.00 "Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare", 21.A.40.18.00 "Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de funcționare", 21. A.40.13.00 "Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare" și 21.A.40.14.00 "Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare" în contul 82.A.98.00.00 "Excedent al bugetului local".

**5.16.** Stabilirea rezultatului execuției bugetului local. După efectuarea operațiunilor de regularizare cu bugetul de stat și cu celelalte bugete prevăzute de prezentele norme metodologice, precum și a operațiunilor de la pct.5.14, autoritățile administrației publice locale și unitățile Trezoreriei Statului vor proceda la stabilirea rezultatului execuției bugetelor locale la finele anului, pe secțiuni.

### **5.16.1. Închiderea execuției secțiunii de funcționare:**

**5.16.1.1.** Conturile de venituri și de cheltuieli ale secțiunii de funcționare se închid prin contul de excedent al secțiunii de funcționare sau prin contul de deficit al secțiunii de funcționare, după caz, astfel: – prin contul 82.A.98.96.00 "Excedent al secțiunii de funcționare", în situația în care totalul veniturilor secțiunii de funcționare este mai mare decât totalul cheltuielilor secțiunii de funcționare; – prin contul 82.A.99.96.00 "Deficit al secțiunii de funcționare", în situația în care totalul veniturilor secțiunii de funcționare este mai mic decât totalul cheltuielilor secțiunii de funcționare.

**5.16.1.2.** Operațiunile privind închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale secțiunii de funcționare:

**a)** Închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de cheltuieli ale secțiunii de funcționare:

|                                                     |                                                                                          |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 82.A.98.96.00"Excedent al secțiunii de funcționare" | 24.A"Cheltuielile bugetelor locale" (analitice corespunzătoare secțiunii de funcționare) |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|

sau, după caz,

|                                                    |                                                                                         |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 82.A.99.96.00"Deficit al secțiunii de funcționare" | 24.A"Cheltuielile bugetelor locale"(analitice corespunzătoare secțiunii de funcționare) |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|

**b)** închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de venituri ale bugetelor locale:

|                                                                                        |                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 21.A"Veniturile bugetelor locale" (analitice corespunzătoare secțiunii de funcționare) | 82.A.98.96.00"Excedent al secțiunii de funcționare" |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|

sau, după caz,

|                                                                                       |                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 21.A"Veniturile bugetelor locale"(analitice corespunzătoare secțiunii de funcționare) | 82.A.99.96.00"Deficit al secțiunii de funcționare" |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|

**NOTĂ:** Operațiunile de la lit. a) și b) se efectuează cu semnul (+) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor secțiunii de funcționare este pozitiv sau cu semnul (-) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor secțiunii de funcționare este negativ.

#### **5.16.2. Închiderea execuției secțiunii de dezvoltare:**

**5.16.2.1.** Conturile de venituri și de cheltuieli ale secțiunii de dezvoltare se închid prin contul de excedent al secțiunii de dezvoltare sau prin contul de deficit al secțiunii de dezvoltare, după caz, astfel: - prin contul 82.A.98.97.00 "Excedent al secțiunii de dezvoltare", în situația în care totalul veniturilor secțiunii de dezvoltare este mai mare decât totalul cheltuielilor secțiunii de dezvoltare; - prin contul 82.A.99.97.00 "Deficit al secțiunii de dezvoltare", în situația în care totalul veniturilor secțiunii de dezvoltare este mai mic decât totalul cheltuielilor secțiunii de dezvoltare.

**5.16.2.2.** Operațiunile privind închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale secțiunii de dezvoltare:

**a)** închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de cheltuieli ale secțiunii de dezvoltare:

|                                                    |                                                                                         |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 82.A.98.97.00"Excedent al secțiunii de dezvoltare" | 24.A"Cheltuielile bugetelor locale" (analitice corespunzătoare secțiunii de dezvoltare) |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|

sau, după caz,

|                                                   |                                                                                         |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 82.A.99.97.00"Deficit al secțiunii de dezvoltare" | 24.A"Cheltuielile bugetelor locale" (analitice corespunzătoare secțiunii de dezvoltare) |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|

**b)** închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de venituri ale bugetelor locale:

|                                                                                       |                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 21.A"Veniturile bugetelor locale" (analitice corespunzătoare secțiunii de dezvoltare) | 82.A.98.97.00"Excedent al secțiunii de dezvoltare" |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|

sau, după caz,

|                                                                                       |                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| 21.A"Veniturile bugetelor locale" (analitice corespunzătoare secțiunii de dezvoltare) | 82.A.99.97.00"Deficit al secțiunii de dezvoltare" |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|

**NOTA:** Operațiunile de la lit. a) și b) se efectuează cu semnul (+) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor secțiunii de dezvoltare este pozitiv sau cu semnul (-) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor secțiunii de dezvoltare este negativ.

#### **5.16.3.(1) Stabilirea excedentului/deficitului anual al bugetului local**

a) În situația în care secțiunea de funcționare și/sau secțiunea de dezvoltare înregistrează excedent, acesta se preia în contul de excedent al bugetului local, pe bază de notă contabilă, astfel:

|                                                      |                                             |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| %82.A.98.96.00"Excedent al secțiunii de funcționare" | 82.A.98.00.00 "Excedent al bugetului local" |
| 82.A.98.97.00"Excedent al secțiunii de dezvoltare"   |                                             |

b) În situația în care secțiunea de funcționare și/sau secțiunea de dezvoltare înregistrează deficit, acesta se acoperă definitiv din excedentul bugetului local al anilor precedenți, până la data de 9 ianuarie 2024 inclusiv, potrivit prevederilor art. 58 alin. (1) lit. c) sau potrivit prevederilor art. 58 alin. (1<sup>4</sup>), după caz, din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare.(2) Pe baza hotărârilor autorităților deliberative sau a dispoziției ordonatorului principal de credite sau persoanei căreia i s-au delegat aceste atribuții, după caz, unitățile Trezoreriei Statului înregistrează operațiunea de acoperire definitivă a deficitelor secțiunilor respective, pe bază de notă contabilă, astfel:

|                                            |                                                     |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 82.A.98.00.00"Excedent al bugetului local" | %82.A.99.96.00"Deficit al secțiunii de funcționare" |
|                                            | 82.A.99.97.00"Deficit al secțiunii de dezvoltare"   |

**5.17.** Înregistrarea în sistem informatic a operațiunilor prevăzute la pct. 5.16 se efectuează de către unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului care eliberează titularilor extrase de cont. Titularii conturilor au obligația de a verifica extrasele conturilor de excedent/deficit și de a sesiza unitățile Trezoreriei Statului asupra eventualelor iregularități, în termen de o zi lucrătoare de la primirea acestora, în scopul efectuării corecțiilor care se impun.

**5.18.** Operațiunile de încheiere a execuției bugetelor locale prevăzute la pct. 5.16 se efectuează în **primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 2024**, cu data de 29 decembrie 2023.

Având în vedere, Normele metodologice privind încheiere execuției bugetare pe anul 2023 s-a reintregit excedentul anului precedent în sumă de 41541,19 lei la secțiunea de dezvoltare cu OP nr.1021/28.12.2023, în sumă de 41541,19 lei.

S-au efectuat operațiuni de acoperire a deficitului la secțiunea de dezvoltare cu Ordinul de plata nr.1021/28.12.2023 în sumă de 41541,19 lei

Față de cele arătate supunem, analizei și aprobării Consiliului Local acoperirea deficitului anului financiar 2023.

Contabil,

Mitrea Bibina