



ROMÂNIA
JUDEȚUL BIHOR
COMUNA TARCEA
COMPARTIMENTUL FINANCIAR-CONTABIL
NR.114 din 19/07/2024
Dosar: R 4



RAPORT DE SPECIALITATE

la Proiectul de hotărâre privind aprobarea contului de execuție bugetară a Comunei
Tarcea la data de 30.06.2024

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. 699 din 11 aprilie 2024 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 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 30.06.2024 cuprind următoarele:

ANALIZA BILANȚULUI

- soldul activelor necurente la începutul anului este de 52.966.787 lei, iar la sfârșitul perioadei de raportare, respectiv la data de 30.06.2024 este de 53.378.999 lei;
- soldul activelor curente la începutul anului este de 6.219.796 lei, iar la sfârșitul perioadei de raportare 6.630.299 lei;
- totalul activelor la începutul anului este de 59.186.583 lei, iar la sfârșitul perioadei de raportare este de 60.009.298, 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
52.966.787	53.324.769	6.219.796	6.908.289	59.186.583	60.233.058

CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL

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

Tarcea nr.238, cod poștal 417570, Tel: (0040)0259355807, CUI 5199045

http://www.tarcea.ro e-mail: primaria.tarcea@cjbihor.ro, primariatarcea@gmail.com, contact@tarcea.ro



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

- Total venituri operaționale	3.190.247 lei
- <u>Total cheltuieli operaționale</u>	<u>2.020.123 lei</u>
- Rezultatul din activitatea operațională	1.170.124 lei
- Total venituri financiare	-
- Total cheltuieli financiare	-
- Rezultatul din activitatea financiară	-
- Venituri extraordinare	-
- Cheltuieli extraordinare	-
- <u>Rezultatul din activități extraordinare</u>	<u>-</u>
- Rezultatul patrimonial al exercițiului (excedent)	1.170.124 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.

CONTUL DE EXECUȚIE BUGETARĂ

Contul de execuție bugetară cuprinde toate operațiunile financiare efectuate în cursul anului, până la data de 30.06.2024 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.



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 clasificății 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).

La data de 30.06.2024 Contul de execuție a bugetului local se prezintă astfel:

Total venituri

- 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			
6.143.550	3.594.990	5.422.880	507.840	4.915.040	4.452.118	208.378	762.384



Total cheltuieli

- lei -

Credite bugetare		Angaja- mente bugetare	Angaja- mente legale	Plăți efectuate	Angaja- mente legale de plătit	Cheltuieli efective
aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
8.388.920	5.840.360	6.903.002	6.903.002	2.904.278	3.998.724	1.921.194

Venituri Secțiunea de funcționare

- lei -

Prevederi bugetare aprobat. 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			
5.496.010	2.947.450	3.797.329	507.840	3.289.489	2.826.567	208.378	762.384

Cheltuieli Secțiunea de funcționare

- lei -

Credite bugetare		Angaja- mente bugetare	Angaja- mente legale	Plăți efectuate	Angajamente legale de plătit	Cheltuieli efective
aprobat la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
5.496.010	2.947.450	4.012.750	4.012.750	1.937.443	2.075.307	1.920.626

Venituri Secțiunea de dezvoltare

- lei -

Prevederi bugetare aprobat. 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			
647.540	647.540	1.625.551	0	1.625.551	1.625.551	0	0



Cheltuieli Secțiunea de dezvoltare

- 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					
2.892.910	2.892.910	2.892.252	2.890.252	966.835	1.923.417	568

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 contului de execuție bugetară a Comunei Tarcea la data de 30.06.2024 conform celor prezentate mais us.

Inspector contabil,
ec. Mirel BĂICAN