



ROMÂNIA
JUDEȚUL BIHOR
COMUNA T A R C E A
Nr.40 din 04.03.2024



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 31.12.2023

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, prezintă raportul de specialitate cu privire la contul de execuție și situațiile financiare la data de 31.12.2023.

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 31.12.2023 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 31.12.2023 este de **52.966.571 lei**;
- soldul activelor curente la începutul anului este de **5.491.777 lei**, iar la sfârșitul perioadei de raportare **6.219.796 lei**;
- totalul activelor la începutul anului este de **53.050.468 lei**, iar la sfârșitul perioadei de raportare este de **59.186.367 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	52.966.571	5.491.777	6.219.796	53.050.468	59.186.367

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:

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 31.12.2023 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 31.12.2023 Contul de execuție a bugetului local se prezintă astfel:

1.EXECUȚIA BUGETARĂ

Total venituri

- lei -

Prevederi bugetare inițiale	Prevederi bugetare definitive	Drepturi constatate			Încasări realizate	Stingeri pe alte căi decât încasări	Drepturi constatate de încasat
		Total	din anii preced.	din anul curent			
4.246.600	7.722.990	8.005.887	425.053	7.580.834	7.454.559	43.488	507.840



Total cheltuieli

- lei -

Credite bugetare		Angaja- mente bugetare	Angaja- mente legale	Plăți efectuate	Angajamente legale de plătit	Cheltuieli efective
Aprobate la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate					
7.655.690	11.132.680	11.132.680	11.132.680	8.618.886	8.618.884	3.699.239

Venituri Secțiunea de funcționare

- lei -

Prevederi bugetare inițiale	Prevederi bugetare definitive	Drepturi constatate			Încasări realizate	Stingeri pe alte căi decât încasări	Drepturi constatat e de încasat
		Total	din anii preced.	din anul curent			
4.246.000	4.593.580	5.178.479	425.053	4.753.426	4.627.151	43.488	507.840

Cheltuieli Secțiunea de funcționare

- lei -

Credite bugetare		Angaja- mente bugetare	Angaja- mente legale	Plăți efectuate	Angajament e legale de plătit	Cheltuieli efective
aprobat la finele perioadei de raportare	trimestrial e cumulate					
4.246.000	4.593.580	4.593.580	4.593.580	3.620.720	972.860	3.642.541

Venituri Secțiunea de dezvoltare

- lei -

Prevederi bugetare inițiale	Prevederi bugetare definitive	Drepturi constatate			Încasări realizate	Stingeri pe alte căi decât încasări	Drepturi constatate de încasat
		Total	din anii preced.	din anul curent			
	3.129.410	2.827.408	0	2.827.408	2.827.408	0	0

Cheltuieli Secțiunea de dezvoltare

- lei -

Credite bugetare		Angaja- mente bugetare	Angaja- mente legale	Plăți efectuate	Angajament e legale de plătit	Cheltuieli efective
inițiale	definitive					
3.409.690	6.539.100	6.539.100	6.539.100	4.998.166	1.540.934	56.698



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).

Ținând seama de cele prezentate, 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 Proiectului de hotărâre **nr.20 din 04.03.2023 privind aprobarea bilanțului, contului de rezultat patrimonial și contului de execuție bugetară a Comunei Tarcea, la data de 31.12.2023.**

**Compartimentul Financiar Contabil
Inspector superior contabil,
ec. Mirel BĂICAN**