



ROMÂNIA
JUDEȚUL BIHOR
COMUNA TARCEA
Nr.34 din 06.02.2025



RAPORT DE SPECIALITATE

Referitor la proiectul de hotărâre privind aprobarea contului de execuție bugetară al bugetului local al Comunei Tarcea, al bugetului activității finanțate integral din venituri proprii și a situațiilor financiare la data de 31.12.2024

Proiectul de hotărâre inițiat de Primarul Comunei Tarcea referitor la aprobarea contului de execuție bugetară al bugetului local al Comunei Tarcea, al bugetului activității finanțate integral din venituri proprii și a situațiilor financiare la data de 31.12.2024 are la bază :

- Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare,
- OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice;
- O.M.F. nr. 6688/2024 din 16 decembrie 2024 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2024;
- Legea nr.24/2000, privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

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 31.12.2024 cuprind următoarele:

1).ANALIZA BILANȚULUI

- soldul activelor necurente la începutul anului este de 52.966.571 lei, iar la sfârșitul perioadei de raportare, respectiv la data de 31.12.2024 este de 54.836.422;

- soldul activelor curente la începutul anului este de 6.219.796 lei, iar la sfârșitul perioadei de raportare 7.724.202 lei;

- totalul activelor la începutul anului este de 59.186.367 lei, iar la sfârșitul perioadei de raportare este de 62.560.624, 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
52.966.571	54.836.422	6.219.796	7.724.202	59.186.367	62.560.624



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	7.830.555 lei
- Total cheltuieli operaționale	6.012.027 lei
- Rezultatul din activitatea operațională	1.818.528 lei
- Total venituri financiare	-
- Total cheltuieli financiare	-
- Rezultatul din activitatea financiară	-
- Venituri extraordinare	-
- Cheltuieli extraordinare	-
- Rezultatul din activități extraordinare	-
- Rezultatul patrimonial al exercițiului (excedent)	1.818.528 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 operațiunile financiare efectuate în cursul anului, până la data de 31.12.2024 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.



La data de 31.12.2024 Contul de execuție a bugetului local se prezintă astfel:

Total venituri

- lei -

Inițiale	Definitive	Drepturi constatate			Încasări realizate	Stingeri pe alte căi decât încasări	Drepturi constatate de încasat
		Total	din anii preced.	din anul curent			
4.647.010	9.056.520	9.443.608	507.840	8.935.768	8.609.214	371.407	462.987

Total cheltuieli

- lei -

Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plăți efectuate	Angajamente legale de plătit	Cheltuieli efective
Inițiale	Definitive					
6.892.380	11.301.890	6.915.275	6.915.275	6.915.275	0	5.751.377

Venituri Secțiunea de funcționare

- lei -

Inițiale	Definitive	Drepturi constatate			Încasări realizate	Stingeri pe alte căi decât încasări	Drepturi constatate de încasat
		Total	din anii preced.	din anul curent			
4.647.010	5.708.910	6.551.330	507.840	6.043.490	6.716.936	371.407	462.987

Cheltuieli Secțiunea de funcționare

- lei -

Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plăți efectuate	Angajamente legale de plătit	Cheltuieli efective
Inițiale	Definitive					
4.647.010	5.708.910	4.654.601	4.654.601	4.654.601	0	4.665.287

Venituri Secțiunea de dezvoltare

- lei -

Inițiale	Definitive	Drepturi constatate			Încasări realizate	Stingeri pe alte căi decât încasări	Drepturi constatate de încasat
		Total	din anii preced.	din anul curent			
3.347.610	3.347.610	2.892.278	0	2.892.278	2.892.278	0	0



Cheltuieli Secțiunea de dezvoltare

- lei -

Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plăți efectuate	Angajamente legale de plătit	Cheltuieli efective
Inițiale	Definitive					
2.245.370	5.592.980	2.260.674	2.260.674	2.260.674	0	1.086.090

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 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).

Față de cele arătate mai sus,

În temeiul prevederilor art.136 alin.(8) lit.b) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.557/2019 privind Codul administrativ cu modificările și completările ulterioare;

Propunem Consiliului local Tarcea să adopte Proiectul de Hotărâre nr.17/06.02.2025 cu privire la **aprobarea contului de execuție bugetară al bugetului local al Comunei Tarcea, al bugetului activității finanțate integral din venituri proprii și a situațiilor financiare la data de 31.12.2024.**

Compartimentul Financiar Contabil
Inspector superior
ec. Mirel BĂICAN