

R A P O R T D E S P E C I A L I T A T E
privind proiectul de hotărâre pentru aprobarea situațiilor financiare anuale la data de
31.12.2025

Reglementarea juridică a proiectului de hotărâre constă în prevederile art.57, alin. (4) din Legea nr.273/2006, privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, conform căruia „**Situațiile financiare anuale, inclusiv anexele la acestea, se prezintă de către ordonatorii principali de credite, spre aprobare, autorităților deliberative**”.

Fluxul de prelucrare a datelor contabile parcurge următorul traseu:

-operații economice-conturi-balanța de verificare-bilanț.

Raportul este întocmit în conformitate cu:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul MFP nr. 1917/2005 privind aprobarea Normelor metodologice de închidere a exercițiului bugetar;
- Ordinul MFP nr. 699/2024 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Alte reglementări incidente.

Situațiile financiare sunt:

- Anexa nr. 1 - Fluxul de trezorerie;

- Anexa nr. 2 - Flux bănci;

- Anexa nr. 3 - Contul de execuție ale bugetului - venituri și cheltuieli;

-Anexa nr. 4 - Contul de execuție ale bugetului - Secțiunea de funcționare - venituri și cheltuieli;

-Anexa nr. 5 - Contul de execuție ale bugetului - Secțiunea de dezvoltare - venituri și cheltuieli;

1. Fluxul de trezorerie - situația acestuia prezintă existența și mișcările de numerar aflate în conturile de disponibilități din trezoreria statului și casieria unității.

Acesta cuprinde;

-finanțarea din trezorerie din activitatea operațională prezintă mișcările de numerar (încasări și plăți) rezultate din activitatea curentă.

-finanțarea din trezorerie din activitatea investiții prezintă mișcările de numerar (încasări și plăți) rezultate din achizițiile ori vânzările de active fixe.

Formularul se completează cu informațiile privind încasările și plățile efectuate, preluate din rulajele fiecărui cont de numerar.

2. Contul de execuție al bugetului este pentru venituri și cheltuieli;

Conturile de execuție bugetară prezintă toate operațiunile efectuate în exercițiul financiar curent, respectiv încasările realizate și plățile efectuate în structura în care a fost aprobat bugetul, precum și alte informații necesare unei bune administrări a bugetului;

a) Contul de execuție la venituri cuprinde următoarele;

-prevederi bugetare inițiale;

-prevederi bugetare trimestriale /definitive

-drepturi constatate total din care;

1-drepturi constatate an precedent;

2-drepturi constatate an curent.

-încasări realizate;

-stingeri pe alte căi decât încasări;

-drepturi constatate de încasat.

b) Contul de execuție la cheltuieli;

-credite bugetare inițiale, credite bugetare trimestriale/definitive

-angajamente bugetare;

-angajamente legale;

-plăți efectuate;

-angajamente legale de plătit;

-cheltuieli efective (costuri, consumuri sau utilizări de surse)

Conturile de execuție bugetară sunt întocmite pe baza datelor preluate din rulajele debitoare și creditoare ale conturilor de finanțare bugetară și de disponibilități, care corespund cu cele din conturile deschise la trezorerie.

Contul de execuție la venituri și cheltuieli sunt prezentate pe total unitate cât și pe cele două secțiuni respectiv secțiunea de funcționare și secțiunea de dezvoltare respectiv **anexa 4** și **anexa 5**.

Față de cele prezentate, situațiile financiare au fost întocmite pe baza execuției bugetului Comunei Poienari cu încadrarea în bugetul aprobat, cu respectarea legislației în vigoare, vă propunem spre aprobare situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2025. Excedentul bugetar se va reporta pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare în anul 2026, conform Legii 273/2006.

Inspector,
Ana-Maria OANCEA