



ROMÂNIA
JUDEȚUL BIHOR
COMUNA TARCEA
PRIMAR



RECENSĂMÂNTUL
POPULAȚIEI ȘI LOCUINȚELOR
om cu om, casă cu casă



PROIECT DE HOTĂRÂRE
Nr.26 din 19.04.2022
privind aprobarea contului de execuție bugetară a Comunei Tarcea, la data de
31.12.2021

Consiliul Local al comunei Tarcea, întrunit în ședința ordinară din data de _____.2022;

Având în vedere:

- Referatul de aprobare nr.51 din 19.04.2022 al Primarului Comunei Tarcea, domnul Anton-Arpad VAJNA în calitate inițiator al Proiectului de hotărâre privind aprobarea contului de execuție bugetară a Comunei Tarcea, la data de 31.03.2022;
- Raportul de specialitate nr.52 din 19.04.2022 al domnului Mirel BĂICAN, inspector în Compartimentul financiar-contabil, referitor la aprobarea contului de execuție bugetară a Comunei Tarcea, la data de 31.03.2022;
- Avizele comisiilor de specialitate din cadrul Consiliului Local al Comunei Tarcea;
- Hotărârea Consiliului Local al Comunei Tarcea nr.12 din 23.02.2022 privind adoptarea bugetului Comunei Tarcea pe anul 2022;

Văzând prevederile:

- Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, modificată și completată;
- Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinului Ministrului Finanțelor nr.411 din 30 martie 2022 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale centralizate întocmite de instituțiile publice și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice;
- capitolului 2 din Ordinul nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;
- art.129 alin.(1), alin.(2), lit. b), art. 139 alin.(3) lit.a) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrativ cu modificările și completările ulterioare;

În temeiul dispozițiilor art.196 alin.(1) lit.a) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ cu modificările și completările ulterioare;

Cu __ voturi "pentru", __ voturi "împotrivă" și __ "abțineri" din cei __ consilieri prezenți;

HOTĂRĂȘTE :

Art.1.- Se aprobă bilanțul contabil, contul de rezultat patrimonial și contul de execuție bugetară a Comunei Tarcea la data de 31.03.2022, conform anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.



RECENSĂMÂNTUL
POPULAȚIEI ȘI LOCUINȚELOR
om cu om, casă cu casă



Art.2.-Prezenta se comunică:

Instituției Prefectului Județul Bihor,
Primarului Comunei Tarcea,
Compartimentului Financiar contabil,
Se aduce la cunoștință publică,
La dosar.

Inițiator:

**Primar,
Anton-Arpad VAJNA**

Avizat pentru legalitate:

**Secretarul general al Comunei Tarcea,
Elisabeta BĂICAN**



RECENSĂMÂNTUL
POPULAȚIEI ȘI LOCUINȚELOR
om cu om, casă cu casă



ROMÂNIA
JUDEȚUL BIHOR
COMUNA TARCEA
Nr.51 din 19.04.2022
PRIMAR
Dosar B5

REFERAT DE APROBARE
la proiectul de hotărâre privind aprobarea contului de execuție bugetară a Comunei
Tarcea, la data de 31.03.2022

Prezentul referat de aprobare are la bază prevederile:

- Legii nr.24/2000, privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, modificată și completată;
- Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinului Ministrului Finanțelor nr.411 din 30 martie 2022 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale centralizate întocmite de instituțiile publice și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice;
- capitolului 2 din Ordinul nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;
- art.129 alin.(1), alin.(2), lit. b), art. 139 alin.(3) lit.a) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrativ cu modificările și completările ulterioare;

În temeiul dispozițiilor art.136 alin.(8) lit.a) 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.26 din 19.04.2022 privind aprobarea contului de execuție bugetară a Comunei Tarcea, la data de 31.03.2022.**

Primar,
Anton-Arpad VAJNA



RECENSĂMÂNTUL
POPULAȚIEI ȘI LOCUINȚELOR
om cu om, casă cu casă



ROMÂNIA
JUDEȚUL BIHOR
COMUNA T A R C E A
Compartimentul Financiar Contabil
Nr.52 din 19.04.2022
Dosar nr.B5

RAPORT DE SPECIALITATE

**Referitor la proiectul de hotărâre privind aprobarea contului de execuție bugetară a
Comunei Tarcea, la data de 31.03.2022**

Având în vedere prevederile:

- Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, modificată și completată;
- Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinului Ministrului Finanțelor nr.411 din 30 martie 2022 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale centralizate întocmite de instituțiile publice și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice;
- capitolului 2 din Ordinul nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;
- art.129 alin.(1), alin.(2), lit. b), art. 139 alin.(3) lit.a) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrativ cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârii Consiliului local al Comunei Tarcea nr.12 din 23.02.2022 privind adoptarea bugetului Comunei Tarcea pe anul 2022;

Ca urmare a încheierii primului trimestru al anului 2022, voi face o analiză a notelor explicative la situațiile financiare ale Comunei Tarcea la data de 31.03.2022 după cum urmează:

POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE

1. PREZENTARE GENERALĂ

Comuna Tarcea având sediul în localitatea Tarcea, nr. 238 este autoritatea executivă a administrației publice locale în teritoriu este organizată și funcționează potrivit OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ.

2. ORGANIZAREA CONTABILITĂȚII

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.



Pentru instituțiile publice, documentul oficial de prezentare a situației patrimoniului, îl reprezintă situațiile financiare.

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 31.03.2022 cuprind următoarele:

3. ANALIZA BILANȚULUI

- soldul activelor necurente la începutul anului este de **45.961.068** lei, iar la sfârșitul perioadei de raportare, respectiv la data de 31.03.2021 este de **46.186.986** lei;

- soldul activelor curente la începutul anului este de **4.872.780** lei, iar la sfârșitul perioadei de raportare **6.669.214** lei;

4. 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	2.928.863 lei
- Total cheltuieli operaționale	665.280 lei
- Rezultatul din activitatea operațională	2.263.583 lei
- Total venituri financiare	-
- Total cheltuieli financiare	-
- Rezultatul din activitatea financiară	-
- Venituri extraordinare	-
- Cheltuieli extraordinare	-
- Rezultatul din activități extraordinare	-
- Rezultatul patrimonial al exercițiului (excedent)	2.263.583 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.

5. CONTUL DE EXECUȚIE BUGETARĂ

Contul de execuție bugetară cuprinde toate operațiunile financiare efectuate în cursul trimestrului I al anului 2022 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;



RECENSĂMÂNTUL
POPULAȚIEI ȘI LOCUINȚELOR
om cu om, casă cu casă



- 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 31.03.2022 Contul de execuție a bugetului local se prezintă astfel:

Total venituri

- lei -

Prevederi bugetare aprobate pana la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestr. cumulate	Drepturi constatate			Încasări realizate	Stingeri pe alte căi decât încasări	Drepturi constatate de încasat
		Total	din anii preced.	din anul curent			
5.521.180	2.334.700	2.377.265	373.827	2.011.438	1.691.385	0	693.880

Total cheltuieli

- lei -

Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plăți efectuate	Angajamente legale de plătit	Cheltuieli efective
aprobate	trimestr. cumulate					
8.582.180	5.395.700	5.368.800	5.368.800	894.878	4.473.922	668.960

Secțiunea de funcționare - Venituri

- lei -

Prevederi bugetare aprobate pana la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestr. cumulate	Drepturi constatate			Încasări realizate	Stingeri pe alte căi decât încasări	Drepturi constatate de încasat
		Total	din anii preced.	din anul curent			
4.261.680	1.075.200	1.749.204	373.827	1.375.377	1.055.324	0	693.880



Secțiunea de funcționare - Cheltuieli

- lei -

Credite bugetare		Angaja- mente bugetare	Angaja- mente legale	Plăți efectuate	Angaja- mente legale de plătit	Cheltuieli efective
	trimestr. cumulate					
4.261.680	1.075.200	1.048.300	1.048.300	674.849	373.451	668.960

Secțiunea de dezvoltare - Venituri

- lei -

Prevederi bugetare aprobat pana la finele perioadei de raportare	Prevederi bugetare trimestr. cumulate	Drepturi constatate			Încasări realizate	Stingeri pe alte căi decât încasări	Drepturi constata- te de încasat
		Total	din anii preced.	din anul curent			
1.259.500	1.259.500	636.061	0	636.061	636.061	0	0

Secțiunea de dezvoltare - Cheltuieli

- lei -

Credite bugetare		Angaja- mente bugetare	Angaja- mente legale	Plăți efectuate	Angajament e legale de plătit	Cheltuieli efective
aprobat	trimestr. cumulate					
4.320.500	4.320.500	4.320.500	4.320.500	220.029	4.100.471	0

6.6. 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 clasificăției economice, după natura și efectul lor economic și conform clasificăției 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.



RECENSĂMÂNTUL
POPULAȚIEI ȘI LOCUINȚELOR
om cu om, casă cu casă



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 clasificăției 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).

7. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Principiile contabile care stau la baza întocmirii situațiilor financiare, precum și principalele politici contabile adoptate la întocmirea prezentelor situații financiare sunt prezentate în cele ce urmează:

7.1. Bazele întocmirii situațiilor financiare

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu prevederile 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, Planului de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare, OMFP nr.1998/09.04.2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2022.

7.2. Principiile care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare

Situațiile financiare prezentate sunt întocmite cu respectarea principiilor contabile conform contabilității de angajamente. Astfel, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când se produc și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare:

1). Principiul continuității activității. Acesta presupune că instituția își continuă în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia.

Dacă administratorii întreprinderii au luat cunoștință de unele elemente de nesiguranță legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acesteia de ași continua activitatea, aceste elemente trebuie prezentate în notele la conturile anuale.

În cazul în care situațiile financiare nu sunt întocmite pe baza principiului continuității, aceasta informație trebuie prezentată, împreună cu explicații privind modul de întocmire a raportării financiare respective și motivele ce au stat la baza deciziei conform căreia instituția nu își mai poate continua activitatea.

2). Principiul permanenței metodelor. Acesta presupune continuitatea aplicării aceluiași reguli și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor patrimoniale și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.



RECENSĂMÂNTUL
POPULAȚIEI ȘI LOCUINȚELOR
om cu om, casă cu casă



3).Principiul prudenței. Valoarea oricărui element trebuie să fie determinată pe baza principiului prudenței. În mod special, se vor avea în vedere următoarele aspecte:

a) se vor lua în considerare numai profiturile obținute până la data încheierii exercițiului financiar;

b) se va ține cont de toate obligațiile previzibile și pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercițiului financiar încheiat sau pe parcursul unui exercițiu anterior, chiar dacă asemenea obligații sau pierderi apar între data încheierii exercițiului și data întocmirii bilanțului;

c) se va ține cont de toate ajustările de valoare datorate deprecierilor, chiar dacă rezultatul exercițiului financiar este profit sau pierdere.

4).Principiul independenței exercițiului. Se vor lua în considerare toate veniturile și cheltuielile corespunzătoare exercițiului financiar pentru care se face raportarea, fără a se ține seama de data încasării sumelor sau a efectuării plăților.

5). Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv. În vederea stabilirii sumei totale corespunzătoare unei poziții din bilanț, se va determina separat suma sau valoarea corespunzătoare fiecărui element individual de activ sau de pasiv.

6).Principiul intangibilității. Bilanțul de deschidere al unui exercițiu trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului precedent.

7). Principiul necompensării. Valorile elementelor ce reprezintă active nu pot fi compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile.

8). Principiul prevalenței economicului asupra juridicului. Informațiile prezentate în situațiile financiare trebuie să reflecte realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.

9). Principiul pragului de semnificație. Orice element care are o valoare semnificativă trebuie prezentat separat în cadrul situațiilor financiare. Elementele cu valori nesemnificative care au aceeași natură sau cu funcții similare vor fi însumate, nefiind necesară prezentarea lor separată.

7.3. Politici aferente activelor fixe

Comuna Tarcea evidențiază separat categoriile de active fixe pe destinații, după natura și modul de utilizare.

Calcularea și înregistrarea în contabilitate a amortizării se face conform Legii nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale prin metoda liniară, pe baza duratelor normale de funcționare minime stabilite prin HG nr.2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, cu modificările și completările ulterioare.

Întreținerile și reparațiile se trec pe conturile de cheltuieli în momentul nașterii acestora, iar îmbunătățirile aduse activelor, care cresc valoarea sau durata normală de folosință, se capitalizează.



RECENSĂMÂNTUL
POPULAȚIEI ȘI LOCUINȚELOR
om cu om, casă cu casă



7.4. Politici aferente stocurilor

Contabilitatea stocurilor se ține conform metodei inventarului permanent. Stocurile se evaluează la intrare, la costul de achiziție.

Organizarea gestiunii stocurilor se realizează după metoda cantitativ-valorică.

Stocurile sunt inventariate fizic până la data de 31 decembrie a fiecărui an.

Costul materialelor de natura obiectelor de inventar sunt recunoscute integral pe cheltuieli în momentul scoaterii din folosință.

7.5. Politici aferente disponibilităților bănești și echivalentelor în numerar

Operațiunile de încasări și plăți se efectuează cu respectarea Regulamentului operațiunilor de casă și a legislației în vigoare.

7.6. Politici aferente datoriilor

Datoriile sunt evaluate la valoarea nominală a sumelor cu care vor fi achitate. Datoriile salariale și fiscale se determină conform prevederilor legale în vigoare.

7.7. Politici aferente veniturilor, cheltuielilor și contului de rezultat

Cheltuielile de exploatare sunt aferente activității curente a instituției. Cheltuielile aferente lucrărilor executate și serviciilor prestate se înregistrează pe baza documentelor justificative.

La sfârșitul fiecărei perioade financiare soldurile conturilor de venituri, cheltuieli și finanțări se preiau în contul de rezultat patrimonial.

Având în vedere cele prezentate mai sus;

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.26 din 19.04.2022 privind aprobarea contului de execuție bugetară a Comunei Tarcea, la data de 31.03.2022.**

**Inspector contabil,
Mirel BĂICAN**