

ROMANIA

JUDETUL CONSTANTA

ORASUL BANEASA

PRIMARIA

NR. 4699 DIN 23.05.2022

RAPORT DE SPECIALITATE,

PRIVIND INCHIDEREA EXERCITIULUI BUGETAR AL ANULUI 2021

Organizarea si conducerea contabilității în anul 2021 a avut la bază Legea contabilității nr.82/1990, republicată în anul 2005, planul de conturi pentru instituții publice, Legea nr. 273/2006 actualizată privind finanțele publice locale, Ordinul M.F.P. nr. 1780/22.12.2021 pentru aprobarea Normelor metodologice privind închiderea conturilor contabile , întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31. 12.2021, Ordinul MFP nr.520/2003 privind organizarea și conducerea contabilității veniturilor bugetare, Ordinul 1792/2002 privind aprobarea N.M. privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata cheltuielilor instituțiilor publice precum și evidența si raportarea angajamentelor bugetare și legale ,a art 10 alin 4 din H.G.nr 34/2009 privind organizarea si functionarea Ministerului Finanțelor Publice cu modificările și completările ulterioare.

Aprobarea bugetului pe anul 2021 prezentarea contului de execuție pentru anul 2021

Bugetul de venituri și cheltuieli al Consiliului Local al Orașului Băneasa elaborat în structura prevăzută de lege, a fost aprobat pentru anul 2021 prin H.C.L. 30/26.04.2021, prin care s a stabilit venituri initiale în suma de 11936212 lei și cheltuieli initiale în suma de 13204392 lei ,fiind rectificat în anul 2021, de 7 ori prin : H.C.L. nr. 41/30.06.2021;H.C.L.nr.50 /29.07.2021; H.C.L.nr.52 /17.08.2021;H.C.L.nr.6428.09.2021; H.C.L.nr.76/26.10.2021,HCL82/25.11.2021,HCL84/22.12.2021.

Contul de execuție pentru anul 2021 încheiat la Consiliului local al Comunei Baneasa cuprinde la venituri prevederi inițiale în valoare de 11936212 lei,prevederi definitive în sumă totală de 14390924 lei ,iar încasările realizate au fost în sumă de 13705819lei.

La partea de cheltuieli a bugetului local prevederile inițiale au fost în sumă totală de **13204392**lei ,prevederile definitive în sumă de 15513234lei, iar cheltuielile efectuate (plățile) au fost în sumă de 12801403lei, execuția fiind închisă cu un excedent **2026720**lei.

În urma închiderii exercitiului bugetar al bugetului local pe anul 2021,,s-a înregistrat un excedent de **2026720.39** lei ,care a fost virat în excedentul anului 2022,aflat la dispoziția Consiliului Local Băneasa.Această sumă se reportează în exercitiul financiar următor și se utilizează în baza hotărârilor autorităților deliberative,respectiv ca sursa de finanțare a cheltuielilor secțiunii de dezvoltare.Excedentul înregistrat din anii trecuți este 1122304.76 lei .Excedentul înregistrat din secțiunea de funcționare este 757041.87 lei,din secțiunea de dezvoltare 147373.76 lei.

Execuția bugetului de venituri și cheltuieli pe 2021 exprimată în lei este redată în anexa 1 la prezentul referat

Secțiunea de dezvoltare

Nr. Crt.	INDICATORI	PLAN 2021	Încasări realizate 31.12.2021	Grad de realizare %
0	1	3	4	5
1	Total venituri	4277013	4011133	93.78
	Venituri curente	621340	355470	
	Subvenții	3524073	3524063	
	Sume primite în contul plății	131600	131600	
	Total Cheltuieli	5399323	3863760	71.56
	excedent		147373.76	

Secțiunea de funcționare

Nr. Crt.	INDICATORI	PLAN 2021	Încasări realizate 31.12.2021	Grad de realizare %
0	1	3	4	5
1	Total venituri	10113911	9694686	93.78
	Venituri curente	9313307	8836347	
	Venituri din imp pe venit	3570441	3580642	
	Venituri din cote TVA	4702044	4422056	
	Total Cheltuieli	10113911	8937643	88.37

	excedent		757041.87	
--	----------	--	-----------	--

În sinteză, redăm mai jos indicatorii veniturilor și cheltuielilor:

Total plati restante la finele perioadei sectiunea de functionare +sectiunea de dezvoltare=1271972 lei

Analizind veniturile si cheltuielile anului 2021 obtinem urmatorii indicatori

1)grad de realizare a veniturilor =veniturile total incasate /programate 13705818/14390924=95.23%

2)grad de realizare a veniturilor proprii =veniturile proprii incasate /programate

5013772/5525603=90.73%

**3)grad de finantare din venituri proprii=veniturile proprii incasate /total incasate
=5013772/13705818=36,58%**

4)grad de autofinantare=veniturile proprii incasate (fara cote)/total incasate

1438448/13705818=10.49%

5)venituri proprii raportate la nr de locuitori 5013772/5794=865.3lei

6)veniturile din impozite pe proprietate incasate/programate =891.448/1348068=66.12%

7)rigiditatea cheltuielilor=plati aferente cheltuielilor de personal /total plati

3897005/12801403=30.44%

8)ponderea sectiunii de functionare=plati aferente sectiunii de functionare/total plati

8937643/12801403=69.82%

9)ponderea sectiunii de dezvoltare=plati aferente sectiunii de dezvoltare/total plati

3863760/12801403=30.18%

10)ponderea serviciului datoriei publice=serviciul datoriei publice/total plati =0%

11)deficitul sectiunii de functionare=plati efectuate+plati restante-veniturile sectiunii de functionare

8937643lei-9694685lei = -757.042 lei

12)deficitul sectiunii de dezvoltare=plăți efectuate+plăți restante- veniturile sectiunii de dezvoltare=5135732ei-1281258lei=1124598 lei

Situația centralizata privind executia veniturilor și cheltuielilor la data de 31.12.2021

Nr crt	Denumirea indicatorilor	Cod indicator	Prevederi anuale	realizat
1	Venituri total	102	14390924	13705819
2	Venituri proprii	4802	6936212	6462044
3	Venituri curente din care	202	9934647	9193817
4	Cote defalcate din impozitul pe venit	0402	3575321	3575324
5	Cote defalcate din impozitul pe venit	040201	1782304	1782306
6	Sume alocate din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	040204	1717708	1717709
7	Cote defalcate din tva	1102	4409044	4180044
8	Cote defalcate din tva pentru finantarea cheltuielilor descentralizate	110202	2715044	2486044
9	Cote defalcate din tva pentru echilibrarea bugetului de venituri si cheltuieli	110206	1624000	1624000
10	Subventii de la nivele ale administratiei publice	4202	4324677	4375234
11	Subventii de la bugetul de stata	4202	4324677	4380402
12	Sume primite de la ue	4802	131600	131600
13	CHELTUIELI TOTALE	5002	15513234	12801403
14	EXCEDENT	9902		2026720

În anul 2021 principalele **posturi bilanțiere** se prezintă astfel: -Lei-

NUMAR RAND	DENUMIRE INDICATOR	COD RAND	SOLD LA INCEPUTUL ANULUI	SOLD LA SFARSITUL ANULUI
A.	ACTIVE	1	X	X
	ACTIVE NECURENTE	2	X	X

1	Active fixe necorporale (ct.203+205+206+208+233-280-290-293*)	3	505027	505027
2	Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale, plantatii, mobilier, aparatura birotica si alte active corporale (ct.213+214+231-281-291-293*)	4	1425040	1425040
3	Terenuri si cladiri (ct.211+212+231-281-291-293*)	5	61346609	63177075
4	Alte active nefinanciare (ct.215)	6	0	0
5	Active financiare necurente (investitii pe termen lung) peste un an (ct.260+265+2671+2672+2673+2675+2676+ 2678+2679-296) din care:	7	0	0
	Titluri de participare (ct.260-296)	8	0	0
6	Creante necurente – sume ce urmeaza a fi încasate dupa o perioada mai mare de un an (ct.4112+4118+4282+4612 – 4912 - 4962) din care:	9	0	0
	Creante comerciale necurente – sume ce urmeaza a fi încasate dupa o perioada mai mare de un an (ct 4112+4118+4612 – 4912 - 4962)	10	0	0
7	TOTAL ACTIVE NECURENTE (rd.03+04+05+06+07+09)	15	63276676	65107142
	ACTIVE CURENTE	18	X	X
1	Stocuri (ct.301+302+303+304+305+307+309+331+332+341+345+346+347+349+351+354 +356+ 357+358+ 359+361+371+381+/-348+/-378-391-392-393-394-395-396-397-398)	19	1984012	2219994
2	Creante curente – sume ce urmeaza a fi încasate într-o perioada mai mica de un an-	20	X	X
	Creante din operatiuni comerciale, avansuri si alte decontari (ct.232+234+409+4111+4118+413+418+425+4282+ 4611 + 473***+481+482+483 - 4911- 4961+5128) din care:	21	208	208
	Creante comerciale si avansuri (ct.232+234+409+ 4111+4118 +413 +418+4611-4911-4961)	22	208	208
	Avansuri acordate (ct. 232+234+409)	221	X	X
	Creante bugetare (ct.431***+437***+4424+ 4428***+ 444 ***+ 446*** +4482 + 461+463+ 464 +465+4664 +4665+4669+481***+482** - 497) din care:	23	5939410	6332012
	Creantele bugetului general consolidat (ct.463+464+465+4664+4665+4669 - 497)	24	5939410	6332012
	Creante din operatiuni cu fonduri externe nerambursabile si fonduri de la buget (ct.4501+4503+4505+4507+4511+4513+4515+4531+4541+4543+4545+4551+4553+4561+4563+4571+4572+4573+4581+4583+461+473***+474+476) din care:	25	0	0
	Sume de primit de la Comisia Europeana (ct.4501+4503+4505+4507)	26	0	0
	Împrumuturi pe termen scurt acordate (ct.2671+2672+2673+2675+2676 +2678 +2679 +4681+ 4682 +4683+4684+ 4685+4686+ 4687 +4688+ 4689 + 469)	27	0	0
	Total creante curente (rd. 21+23+25+27)	30	2900173	4592992
3	Investitii pe termen scurt (ct.505-595)	31	0	0
4	Conturi la trezorerii si institutii de credit :	32	X	X
	Conturi la trezorerie, casa în lei. (ct.510+5121+5125+5131+5141+5151+5153 +5161 +5171 +5201 +5211+5212+5213+523 +5251 +5252 +5253+526+527+ 528 +5291 +5292 +5293+5294 +5299 +5311+550 +551 +552+ 555 +557 + 5581 + 5582+ 5591+5601 +5602+ 561+562 +5711 +5712 +5713 +5714 +5741+5742+5743+5744)	33	1123844	2028259

	Dobândă de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie (ct.5187+532+542)	331		
	- depozite (ct.5153+5187+5222+550+5602+5714+5744)	34	X	X
	Conturi la institutii de credit, BNR, casa în valuta (ct.5112+5121+5124+5125+5131+5132+5141+ 5142+ 5151 +5152 +5153+5161 +5162+5171 +5172 +5314+5411+5412+ 550+ 5583 +5592 +5601 +5602)	35	5008	5046
	Dobândă de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie (ct.5187+532+542)	351	0	0
	depozite (ct. 5153+5187+5602)	36	X	X
	Total disponibilitati (rd.33+35)	40	1128852	2033305
5	Conturi de disponibilitati ale Trezoreriei Centrale (ct.5126+5127+5201+5202+5203+5241+5242 +5243)	41	1128852	2033305
	Dobânda de încasat (ct. 5187)	411	0	0
6	Cheltuieli în avans (ct. 471)	42	0	0
7	TOTAL ACTIVE CURENTE (rd.19+30+31+40+41+42)	45	9052482	10585519
8	TOTAL ACTIVE (rd.15+45)	46	72329158	75692661
B.	DATORII	50	X	X
	DATORII NECURENTE- sume ce urmeaza a fi platite dupa-o perioada mai mare de un an	51	X	X
1	Sume necurente- sume ce urmeaza a fi platite dupa o perioada mai mare de un an (ct.269+401+403+4042+405+4622+509) din care:	52		
	Datorii comerciale (ct.401+403+ 4042+405+4622)	53	3251205	1308261
2	Împrumuturi pe termen lung(ct.1612+1622+1632+1642+1652+1661+1662+ 1672+168 -169)	54		
3	Provizioane (cont 151)	55		0
	TOTAL DATORII NECURENTE (rd.52+54+55)	58		
	DATORII CURENTE - sume ce urmeaza a fi platite într-o perioada de pana la un an	59	X	X
1	Datorii comerciale, avansuri ai alte decontari (ct.401+403+4041+405+408+419+4621+473+481 +482+ 483+ 269+509+5128) din care:	60	3216753	1273771
	Datorii comerciale si avansuri (ct. 401 +403 +4041 +405 +408 +419 +4621)	61	3216753	1273771
	Avansuri primite (ct.419)	611	X	X
2	Datorii catre bugete (ct.431+437+.440+441+4423+4428+444+446+4481+4555+4671+4672+4673+4674 +4675+4679 +473+481+482) din care:	62	135195	140289
	Datoriile institutiilor publice catre bugete (ct.431+437+4423+4428+444+446+4481)	63	X	X
	Contributii sociale (ct.431+437)	631	116183	120289
	Sume datorate bugetului din Fonduri externe nerambursabile (ct.4555)	64	0	0
3	Datorii din operatiuni cu Fonduri externe nerambursabile si fonduri de la buget, alte datorii catre alte organisme internationale	65	0	0

	(ct.4502+4504+4506+4512+4514+4516+4521+ 4522+ 4532 +4542 +4544+4546+4552+4554 +4564+ 4584+ 4585+459+462+473)			
	din care: sume datorate Comisiei Europene (ct.4502+4504+4506+459+462)	66	0	0
4	Împrumuturi pe termen scurt- sume ce urmeaza a fi platite într-o perioada de până la un an (ct.5186+5191+5192+5193+5194+5195+5196+ 5197+5198)	70	0	0
5	Împrumuturi pe termen lung – sume ce urmeaza a fi platite în cursul exercitiului curent (ct.1611+1621+1631+1641+1651+1661+1662 +1671 +168-169)	71	0	0
6	Salariile angajatilor (ct.421+423+426+4271+4273+4281)	72	193190	197587
7	Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizatii de somaj, burse) (ct.422+424+426+4272+4273+429+438)	73	38960	38108
	Pensii, indemnizatii de somaj, burse (ct.422+424+429)	731	X	X
8	Venituri în avans (ct.472)	74	0	0
9	Provizioane (ct. 151)	75		
10	TOTAL DATORII CURENTE (rd.60+62+65+70+71+72+73+74+75)	78	3618550	1684245
11	TOTAL DATORII (rd.58+78)	79	3618550	1684245
12	ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE – TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII (rd.80= rd.46-79 = rd.90)	80	68710608	74008416
C.	CAPITALURI PROPRII	83	X	X
1	Rezerve, fonduri (ct.100+101+102+103+104+105+106+132+133+ 135+1391+1392+1393+ 1394+1396+1399)	84	48474555	48474555
2	Rezultatul reportat (ct.117- sold creditor)	85	14233970	20235979
3	Rezultatul reportat (ct.117- sold debitor)	86	0	0
4	Rezultatul patrimonial al exercitiului (ct.121- sold creditor)	87	6002083	5297882
5	Rezultatul patrimonial al exercitiului (ct.121- sold debitor)	88		0
6	TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd.84+85-86+87-88)	90	68710608	74008416

Din analiza posturilor bilanțiere rezultă că ponderea principală a activelor entității (89%), o reprezintă terenurile și clădirile care fac parte din domeniul public și privat al unității administrativ-teritoriale. Datoriile entității sunt curente si reprezinta datorii catre bugetul de stat, bugetele asigurarilor sociale.

Sinteza analizei indicatorilor bilanțieri ai anului 2021în comparație cu anul 2020

Denumirea categoriei de operatiune economica	Bilant contabil la 31.12.2021		Variatii	Variatii
	Sold initial	Sold final	nete	relative
1.	2.	3.	4=3-2	5= (col.3:

				col.2)
ACTIVE	61346609	63177075	1830466	102.98
ACTIVE NECURENTE	63276676	65107142	1830466	102.98
Active fixe necorporale	505027	505027	0	100.00
Instalatii tehnice,mijl.transport,aparatura birotica si alte active	1425040	1425040	0	100.00
Terenuri si cladiri	61346609	63177075	1830466	100.00
Active financiare necurente- investitii termen lung				
Creante necurente				
ACTIVE CURENTE	9052482	10585519	1533037	116.93
Stocuri	1984012	2219994	235982	111,89
Creante din operatiuni comerciale	208	208	0	100.00
Creante ale bugetului general consolidat	5939410	6332012	392602	106.61
Conturi la trezorerie,casa.alte valori,avansuri de trezorerie	1123844	2028259	921019	180.41
Conturi la banci comeraciale	5008	5046		100
Cheltuieli in avans				
TOTAL ACTIVE	9052482	10585519	1533037	116.93
DATORII				
Imprumuturi pe termen lung				
Datorii comerciale	3251205	1308261	-1942944	40.2
Datorii catre bugete	1305195	140289	-1164906	10.74
Salariile angajatilor si contributiile aferente	193190	197587	4397	102.27

Venituri in avans				
ACTIVE NETE=TOTAL ACTIVE- DATORII=CAPITAL PROPRIU	68710608	74008416	5297808	107.71
CAPITALURI PROPRII				
Rezerve,fonduri	48474555	48474555	0	100
Rezultat reportat-ct.117-sold creditor-	14233970	20235979	12204991	142.16
Rezultat patrimonial al exercitiului-ct.121-sold debitor				
Rezultat patrimonial al exercitiului-ct.121-sold creditor	6002083	5297882	-704201	88.26
TOTAL CAPITALURI PROPRII	68710608	74008416	5297808	107.71

**Total plati restante la finele perioadei sectiunea de functionare +sectiunea de dezvoltare=total
1271972 lei din care**

sub30 zile= 1271972lei

peste 30 zile= 0

CONTUL DE EXECUTIE BUGETARA PE ANUL 2021

- LEI -

VENITURI:

1.PREVEDERI BUGETARE INITIALE	11936212
2.PREVEDERI BUGETARE DEFINITIVE	14390924
3. INCASARI REALIZATE	13705819

CHELTUIELI:

1. CREDITE BUGETARE INITIALE	13204392
2. CREDITE BUGETARE DEFINITIVE	15513234
3.PLATI EFECTUATE	12801403

In urma inchiderii exercitiului bugetar al bugetului local pe anul 2021,,s-a inregistrat un exceden 2026720.39 lei ,care a fost virat in excedentul anului 2022,aflat la dispozitia Consiliului L Băneasa.Aceasta sumă se reporteaza in exercitiul financiar următor si se utilizeaza in baza hotari. autorităților deliberative,respectiv ca sursa de finanțare a cheltuielilor secțiunii de dezvoltare.Excede

înregistrat din anii trecuți este 1122304.76 lei .Excedentul înregistrat din secțiunea de funcționare 757041.87 lei, din secțiunea de dezvoltare 147373.76 lei.

Față de cele arătate vă propun analizarea în sedinta de consiliu local.

Sef birou buget finante,

Petcu Constantina