



ROMÂNIA
JUDEȚUL BIHOR
COMUNA TARCEA
COMPARTIMENTUL FINANCIAR-CONTABIL
Nr. 142 din 20.10.2021



RAPORT DE SPECIALITATE

Referitor la Proiectul de hotărâre privind aprobarea bilanțului contabil, contului de rezultat patrimonial și a contului de execuție bugetară a Comunei Tarcea la data de 30.09.2022

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 30.09.2022 cuprind următoarele:

1.ANALIZA BILANȚULUI

2.- soldul activelor necurente la începutul anului este de **45.961.068** lei, iar la sfârșitul perioadei de raportare, respectiv la data de 30.09.2022 este de **46.615.694** lei;

3.- soldul activelor curente la începutul anului este de **4.872.780** lei, iar la sfârșitul perioadei de raportare **6.076.379** 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	4.650.013 lei
- Total cheltuieli operaționale	2.553.614 lei
- Rezultatul din activitatea operațională	2.096.399 lei
- Total venituri financiare	-
- Total cheltuieli financiare	-
- Rezultatul din activitatea financiară	-
- Venituri extraordinare	-
- Cheltuieli extraordinare	-
- Rezultatul din activități extraordinare	-
- Rezultatul patrimonial al exercițiului (excedent)	2.096.399 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 III 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;
- 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 30.09.2022 Contul de execuție a bugetului local se prezintă astfel:

Total venituri

- lei -

Prevederi bugetare aprobate până 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			
5.751.720	4.698.530	4.837.805	373.594	4.464.211	4.285.139	0	552.666

Total cheltuieli

- lei -

Credite bugetare		Angaja-mente bugetare	Angaja-mente legale	Plăți efectuate	Angaja-mente legale de plătit	Cheltuieli efective
aprobate	trimestr. cumulate					
8.812.720	7.759.530	7.732.630	7.732.630	3.173.188	4.559.442	2.505.930



Venituri Secțiunea de funcționare

- 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			
4.492.220	3.439.030	3.604.709	373.594	3.231.115	3.052.043	0	552.666

Cheltuieli Secțiunea de funcționare

- lei -

Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plăți efectuate	Angajamente legale de plătit	Cheltuieli efective
aprobate	trimestr. cumulate					
4.492.220	3.439.030	3.412.130	3.412.130	2.392.052	1.020.078	2.373.531

Venituri Secțiunea de dezvoltare

- 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			
1.259.500	1.259.500	1.233.096	0	1.233.096	1.233.096	0	0

Cheltuieli Secțiunea de dezvoltare

- lei -

Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plăți efectuate	Angajamente legale de plătit	Cheltuieli efective
aprobate	trimestr. cumulate					
4.320.500	4.320.500	4.320.500	4.320.500	781.136	3.539.364	132.399

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;

Propun Consiliului local Tarcea să adopte Proiectul de **hotărâre privind aprobarea bilanțului contabil, contului de rezultat patrimonial și a contului de execuție bugetară a Comunei Tarcea la data de 30.09.2022.**

Inspector contabil,
ec. Mirel BĂICAN