

Aprob,

ZENG IOAN

Ordonator principal de credite,



Raport de specialitate

privind aprobarea contului anual de execuție si a situațiilor financiare anuale încheiate la 31.12.2022, inclusiv anexele la acestea

În conformitate cu prevederile art. 57 alin.1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, ordonatorii principali de credite au obligația să întocmească și să prezinte spre aprobare autorităților deliberative, până la data de 31 mai a anului următor, execuția bugetară pe cele două secțiuni, respectiv secțiunea de funcționare și secțiunea de dezvoltare, în următoarea structura:

a) la venituri:

- prevederi bugetare inițiale;
- prevederi bugetare definitive;
- încasări realizate.

b) la cheltuieli:

- credite bugetare inițiale;
- credite bugetare definitive;
- plăți efectuate.

De asemenea, în conformitate cu dispozițiile art.5, alin (4) din același act normativ, Situațiile financiare anuale, inclusiv anexele la acestea se prezintă de ordonatorii de credite spre aprobare autorităților deliberative.

Bugetul consolidat al Consiliului Local MIHAI VITEAZU a fost elaborat potrivit Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată, și a Legii nr. 317/2021, privind bugetul de stat pe anul 2022.

a. **Execuția bugetelor pe anul 2022** se prezintă astfel:

	Finanțare	Prevederi bugetare inițiale	Prevederi bugetare definitive trim. IV	Realizări	Grad anual de realizare
I.	Bugetul local				
	Venituri - total	15.583.550	17.979.050	16.585.780	92%
	Cheltuieli - total	25.616.550	28.012.050	20.944.782	75%
	Excedent/Deficit *	-10.033.000	-10.033.000	4.359.002	-

Notă: * Prevederile bugetare și realizările aferente veniturilor nu includ excedentul anului anterior

b. Situația **execuției bugetare a bugetului local** pe cele două secțiuni aferent anului 2022 se prezintă astfel:

Denumire	Prevederi bugetare inițiale	Prevederi bugetare definitive	Realizat anul 2022	Gradul de realizare
<i>Veniturile</i> secțiunii de funcționare	12.653.550	12.937.950	11.975.486	93%
<i>Cheltuielile</i> secțiunii de funcționare	12.653.550	12.937.950	10.736.290	83%
Excedentul/Deficitul secțiunii de funcționare	0	0	1.239.196	
<i>Veniturile</i> secțiunii de dezvoltare	2.930.000	5.041.100	4.610.294	91%
<i>Cheltuielile</i> secțiunii de dezvoltare	12.963.000	15.074.100	10.208.492	68%
Excedentul/Deficitul secțiunii de dezvoltare			-5.598.198	

1.A.) VENITURILE BUGETULUI LOCAL

Execuția veniturilor bugetului local la data de 31.12.2022:

Situația încasărilor:

a.) impozitele pe proprietăți datorate de persoanele fizice:

Denumire venituri	Buget inițial 2022	Buget definitiv 2022	Realizări 2022	%
Impozit pe clădiri	200.000	250.000	257.139	103
Impozit pe terenuri	150.000	180.000	181.767	101
Taxa auto	500.000	500.000	498.153	100
TOTAL	850.000	930.000	937.059	101

b.) impozitele pe proprietăți datorate de Persoanele Juridice:

Denumire venituri	Buget inițial 2022	Buget definitiv 2022	Realizări 2022	%
Impozit pe clădiri	3.000.000	3.300.000	3.311.110	100
Impozit pe terenuri	100.000	180.000	169.976	94
Taxa auto	330.000	330.000	287.848	87
TOTAL	3.430.000	3.810.000	3.768.934	99

La data de 31.12.2022 lista de rămășițe/ suprasolviri aferenta impozitelor ,taxelor locale, pentru persoane fizice si juridice cuprinde un total de 3.404.337 lei , iar pentru contractele de inchiriere, concesiune, pasunat, etc. ,lista de rămășițe/ suprasolviri cuprinde un total de 65.036 lei.

Analizand incasarea obligatiilor fiscale de la contribuabili persoane fizice si juridice situatia se prezinta diferit.

Din totalul pozitilor privind contribuabilii persoane fizice ce datoreaza Comunei Mihai Viteazu impozit pe cladiri ,teren, taxa mijloace transport , taxa salubritate si amenzi , o serie de pozitii figureaza cu ramasite . Sumele neincasate de la aceste gospodarii se detaliaza astfel:

DENUMIRE	RAMASITE/ SUPRASOLVIRI	MAJORARI	TOTAL
IMPOZIT /TAXA CLADIRI	58.874	38.394	97.268
IMPOZIT /TAXA TEREN INTRAV	54.706	33.742	88.448
IMPOZIT/ TAXA TEREN EXTRAV	90.408	79.572	169.980
TAXA AUTO , CAMIOANE	362.054	197.517	559.571
TAXA SALUBRITATE + DIFERENTE	107.743	0	107.743
AMENZI PF(310+410)	1.023.961	0	1.023.961
CHELT. JUD. PF	1.135	44	1.179
CHELT. EXECUTARE SILITA	2.312	0	2.312
ALTE TAXE (taxa firma +tx. situatii urgente)	714	134	848
TAXA JUDICIARA TIMBRU	5.824	0	5.824
TOTAL LISTA RAMASITA / SUPRASOLVIRI PERS FIZICE			2.057.134

Din totalul de 625 persoane juridice care datoreaza Comunei Mihai Viteazu: impozit pe cladiri, impozit pe teren taxa fima, impozit pe mijloacele de transport, etc , o serie de societati comerciale nu si-au achitat in anul 2022 obligatiile.

Situatia obligatiilor neincasate de la persoanele juridice in anul 2022 se prezinta astfel :

DENUMIRE	RAMASITE/ SUPRASOLV	MAJORARI	TOTAL
IMPOZIT /TAXA CLADIRI	465.201	473343	938.544
IMPOZIT /TAXA TEREN INTRAV	21.243	18.682	39.925
IMPOZIT/ TAXA TEREN EXTRAV	1.717	471	2.188

TAXA AUTO , CAMIOANE	248.480	91.538	340.018
AMENZI PJ	10.042	0	10.042
ALTE TAXE (taxa firma +tx. situatii urgenta +tx publicitate+chelt exec silita, + viza aut)	7.159	3.282	10.441
TAXA UTILITATI	6.045	0	6.045
TOTAL LISTA RAMASITA / SUPRASOLVIRI PERS JURIDICE			1.347.203

Aferent persoanelor fizice exista 7 contracte de concesiune pentru care nu s-a achitat redeventa si 1 contract de pasunat pentru care nu s-a achitat taxa aferenta :

DENUMIRE	RAMASITE	MAJORARI+ DOBANZI	TOTAL
PERSOANE FIZICE- CONCESIONARI	10.661	7.602	18.263
PERSOANE FIZICE- TX PASUNAT	7.538	13.307	20.845
TOTAL			39.108

Pentru persoanele juridice exista 3 contracte de concesiune pentru care nu a fost achitata redeventa :

DENUMIRE	RAMASITE	MAJORARI	TOTAL
PERSOANE JURIDICE-CONCESIONARI	24.737	1.191	25.928
TOTAL			25.928

Dintre persoanele juridice, 21 societati sunt in insolventa fiind declarate insolubile la sfarsitul anului 2022 si 1 contract administrare fond forestier- soc in insolventa:

DENUMIRE	RAMASITE	MAJORARI	TOTAL
Soc. in INSOLVENTA	251.934	29.447	281.381
SUME ADM.FOND FORESTIER – soc in insolv	56.040	11.766	67.806
TOTAL			349.187

In vederea incasarii debitelor de la contribuabili persoane fizice, s-au intocmit dosare de executare silita prin trimiterea de somatii si titluri executorii, s-a instituit sechestrul asigurator pe teren, s-a instituit poprire asupra disponibilitatilor banesti la banci, Casa de pensii si angajatori si s-a procedat la transformarea amenzii in munca in folosul comunitatii.

In cazul persoanelor juridice s-au intocmit si trimis somatii cu titluri executorii, la firme aflate in insolventa s-au trimis adrese la lichidatorii judiciari de inregistrare a datoriilor la masa credala in vederea recuperarii creantelor, la firme aflate in faliment s-au trimis adrese la lichidatorii judiciari si tribunal, de inregistrare a datoriilor la masa credala in vederea recuperarii creantelor, s-a instituit sechestrul asigurator pe teren si s-a instituit poprire asupra disponibilitatilor banesti la banca.

1.B.) CHELTUIELILE BUGETULUI LOCAL

Cheltuielile totale aprobate au fost de 28.012.050 lei, iar cele realizate au fost de 20.944.782 lei, realizarea acestora fiind in procent de 75%.

Cheltuielile secțiunii de funcționare aprobate au fost de 12.937.950 lei, iar cele realizate au fost de 10.736.290 lei, rezultand un procent de realizare de 83%.

Cheltuielile secțiunii de dezvoltare aprobate au fost de 15.074.100 lei, iar cele realizate au fost de 10.208.492 lei, rezultand un procent de realizare de 68%.

Nivelul cheltuielilor bugetare la 31 decembrie 2022 au fost de 20.944.782 lei, din care:

- pentru secțiunea de functionare suma de 10.736.290 lei, reprezentand 51% din total cheltuieli
- pentru secțiunea de dezvoltare suma de 10.208.492 lei, reprezentand 49% din total cheltuieli

Structurate pe titluri de cheltuieli, plățile s-au efectuat după cum urmează:

- cheltuieli de personal	4 761 653 lei
- bunuri și servicii	3 939 883 lei
- asistența socială	1 190 110 lei
- alte cheltuieli (burse, alocații pt culte și sport)	915 378 lei
- plăți proiecte cu finanțare nerambursabilă	106 131 lei
- active nefinanciare (investiții)	10 112 361 lei
- recuperare plăți efectuate în anii precedenți	- 80 734 lei

Detalierea funcțională pe capitole privind plățile efectuate în anul 2022, din bugetul local, este următoarea:

- Autorități executive	5 587 559 lei
- Alte servicii publice generale	322 lei
- Ordine publică și siguranță națională	514 738 lei
- Învățământ	1 213 325 lei
- Sănătate	30 620 lei
- Cultură, recreere, religie	2 431 057 lei
- Asistență socială	2 294 770 lei
- Locuințe, servicii și dezvoltare publică	2 649 607 lei
- Protecția mediului	15 543 lei
- Acțiuni generale economice	18 897 lei
- Agricultură	12 948 lei
- Drumuri	5 882 959 lei
- Turism	22 437 lei

In calitate de ordonator principal de credite, Comuna Mihai Viteazu a urmarit gestionarea bugetului de venituri si cheltuieli pe criterii de economicitate, eficienta, eficacitate, realizand o buna gestionare financiara, in conformitate cu competentele conferite de lege pentru finantarea serviciilor si activitatilor de interes local.

Mentionam ca la 31.12.2022 au fost asigurate creditele bugetare necesare pentru acoperirea cheltuielilor de personal, bunuri si servicii, asistenta sociala, burse, programe pentru tineret si cheltuieli de dezvoltare.

La data de 31.12.2022 nu au fost inregistrate plati restante si arierate.

1.C.) SITUATIILE FINANCIARE

Pentru institutiile publice, documentul oficial de prezentare a situatiei patrimoniului, il reprezinta situatiile financiare.

Situatiile financiare au fost întocmite în conformitate cu: Legea contabilității 82/1991 republicată.

- (i) Reglementările contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României 1752/2005 cu modificările și completările ulterioare.
- (ii) Ordinul 1917/2005 cu modificările și completările ulterioare pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.
- (iii) Legea nr. 500/2002 și Legea nr. 273/2006 cu modificările și completările ulterioare privind Finanțele Publice Locale.
- (iv) OMFP nr. 129/2019 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31.12.2018, modificat și completat prin Ordinul 3265/2019, Ordinul nr. 1/2020 și Ordinul M.F. nr. 596/2023.

Situatiile financiare incheiate la 31.12.2022 cuprind:

1. Bilantul
2. Contul de rezultat patrimonial
3. Situatia fluxurilor de trezorerie
4. Veniturile, cheltuielile si excedentele bugetelor locale pe unitati administrativ-teritoriale
5. Plati restante
6. Contul de executie al bugetului local
7. Contul de executie al bugetului institutiilor publice finantate integral din venituri proprii
8. Contul de executie a sumelor defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru bugetele locale
9. Disponibil din mijloace cu destinatie speciala
10. Detalierea cheltuielilor pe capitole si subcapitole bugetare
11. Situația veniturilor si cheltuielilor instituțiilor publice finanțate de la bugetul local
12. Situatia activelor detinute de institutii publice in numele statului roman la societati comerciale, societati / companii nationale si organisme internationale
13. Situatia modificarilor in structura activelor nete / capitalurilor
14. Situatia activelor fixe amortizabile
15. Situatia activelor fixe neamortizabile

Bilantul contabil incheiat la 31.12.2022 a fost intocmit, in baza balantelor de verificare a conturilor sintetice si a soldurilor, solduri inscrise in coloana 2 = total la sfarsitul perioadei.

Totalul activelor necurente la sfarsitul perioadei a fost de 125.158.635 lei si se compune din valoarea activelor fixe necorporale, instalatii tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatura birotica, terenuri si cladiri.

Totalul activelor curente la sfarsitul perioadei a fost de 12.379.159 lei si se compune din stocuri, creante bugetare, conturi de trezorerie si conturi la banci.

Totalul datoriilor la sfarsitul perioadei a fost de 547.307 lei si se compun din datorii catre furnizori, datorii catre bugete, salariilor angajatilor si contributiile aferente.

Totalul capitalurilor proprii a fost la sfarsitul perioadei de 136.969.923 lei si este rezultatul diferentei dintre totalul activelor si totalul datoriilor.

La baza întocmirii situațiilor financiare a stat inventarierea patrimoniului la data de 31.12.2022. Inventarierea generală a tuturor elementelor de activ și de pasiv s-a efectuat de către o comisie numită prin Dispozitia nr. 348/09.12.2022 iar rezultatele inventarierii au fost consemnate in procesul verbal nr. 228/10.01.2023. Rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanț au fost trecute in *Registrul inventar*. Dosarul de inventar pe anul 2022 constituie anexa la prezentul raport .

Situatiile financiare au fost intocmite respectand principiul contabilitatii pe baza de angajament, conform caruia evenimentele sunt recunoscute atunci cand acestea se produc si nu cand acestea se platesc sau se incaseaza.

Situatiile financiare intocmite in baza acestui principiu ofera informatii nu numai despre tranzactiile si evenimentele trecute care au determinat incasari si plati, dar si despre resursele viitoare, respectiv obligatiile de plata viitoare. Acest principiu se bazeaza pe independenta exercitiului, potrivit caruia toate cheltuielile se raporteaza la exercitiul la care se refera, fara a se tine seama de data incasarii veniturilor, respectiv de data platii cheltuielilor.

Toate propunerile de angajare a unor cheltuieli, angajamentele individuale si globale si ordonantarile la plata au fost intocmite conform legislatiei in vigoare si au viza de control financiar propriu.

In aceasta perioada nu au fost inregistrate refuzuri de viza de control financiar preventiv propriu si nu au fost angajate cheltuieli care sa depaseasca creditele bugetare aprobate.

Propunem spre aprobare Proiectul de Hotarare privind aprobarea contului anual de executie al bugetului local al Comunei Mihai Viteazu la data de 31.12.2022 si Situatiile financiare la data de 31.12.2022, conform anexele 1-8, care fac parte integranta din Hotararea de Consiliu.

Compartiment financiar-contabil,

Ec. Marian Elena Maria

