

ROMÂNIA
JUDEȚUL BACĂU
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI CĂIUȚI

HOTĂRÂRE

**privind aprobarea contului de execuție și situațiile financiare ale bugetului local
al comunei Căiuți, la data de 30.09.2022**

**Consiliul local al comunei CĂIUȚI, județul Bacău, întrunit în ședința
ordinară din data de 30 martie 2023,**

Având în vedere:

- referatul compartimentului de specialitate nr.3975/22.03.2023 ce vizează aprobarea contului de execuție și situațiile financiare ale bugetului local al comunei Căiuți, la data de 30.09.2022;
- referatul de aprobare a proiectului de hotărâre nr.3976 /22.03.2023;
- raportul compartimentului de specialitate nr.3998/22.03.2023;
- Avizele consultative ale comisiilor constituite pe domenii de specialitate în cadrul Consiliului local Căiuți nr.4377/2023, nr.4378/2023 și nr. 4379/2023;
- prevederile art. 49, alin.12, alin.13 din Legea finanțelor publice nr. 273/2006 , cu modificările și completările ulterioare;
- prevederile Legii contabilității nr.82/1991, republicată;

În baza prevederilor art.129, alin.2, lit.b, alin.4, lit.a, art.139, alin.1, art. 196 alin. (1) lit.a), art. 197 din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

HOTĂRĂȘTE :

Art.1. Se aprobă contul de execuție și situațiile financiare ale bugetului local al comunei Căiuți, la data de 30.09.2022, conform **anexei**, care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2.Prezenta hotărâre se comunică, prin intermediul secretarului general al comunei Căiuți, primarului comunei Căiuți, biroului financiar-contabilitate, Instituției Prefectului Județul Bacău și va fi făcută publică în condițiile legii.

Președinte de ședință,
Gabăr Ionel

Contrasemnează,
Secretar general al comunei,
Căpățînă Ramona

Hotărârea nr. 20/30.03.2023

Nr. consilieri locali	15	Nr. consilieri locali prezenți	15	Voturi „pentru”	13	Voturi „împotrivă”	0	Voturi „abținere”	2
-----------------------	----	--------------------------------	----	-----------------	----	--------------------	---	-------------------	---

CONSILIUL LOCAL CĂIUȚI

ANEXA

la H.C.L. nr. 20/2023

CONTUL DE EXECUȚIE A BUGETULUI LOCAL - VENITURI
la data de 30-09-2022

-lei -

	DENUMIREA INDICATORILOR	Prevederi bugetare		Incasari realizate	Procent %
		Anuale aprobat la finele perioadei de raportare	Trimestriale cumulate		
	A	1	2	6	7
	SECȚIUNEA DE FUNCȚIONARE	6955470.00	5649260.00	5738807.34	101,59
I	Venituri curente, din care :	8234100.00	5982600.00	6102515.70	102.00
	Taxe și impozite locale	1716100.00	1282600.00	1510395.96	117.76
	Sume defalcate din TVA – 11.02	4314000.00	3047000.00	2915070.00	95.67
	Cote și sume defalcate din impozitul pe venit 04.02	2204000.00	1653000.00	1677049.74	101.45
II	Subvenții	440000.00	140000.00	104156.00	74.39
III	Vărsăminte din secțiunea de funcționare pentru secțiunea de dezvoltare	-1736630.00	-486840.00	-486364.36	99.90
IV	Operațiuni financiare	18000.00	13500.00	13500.00	100.00
IV	Donații și sponsorizări	0	0	5000.00	0.00
	SECȚIUNEA DE DEZVOLTARE	1736630.00	486840.00	3977074.11	816,92
I	Vărsăminte din secțiunea de funcționare	1736630.00	486840.00	486364.36	99.90
II	Venituri de capital	0.00	0.00	1172.10	0.00
IV	Încasări din rambursarea împrumuturilor acordate	0.00	0.00	3489537.65	0.00

	Total venituri buget local	8692100.00	6136100.00	9715881,45	158.34
--	-----------------------------------	------------	------------	------------	--------

Conform Ordinului MAI/MFP nr.2651/244/2010 pentru aprobarea metodologiilor de aplicare a prevederilor art. 14 alin. (7), ale art. 57 alin. (21) și ale art. 761 alin. (1) lit. e) din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, indicatorii de sinteză privind realizarea veniturilor la data de 30.09.2022, sunt :

-lei -

Indicator de sinteză	Venituri	Sume	Procent
0	1	2	3
Gradul de realizare a veniturilor	Venituri total încasate	9715881.45	97.83
	Venituri total programate	9931398.04	

Cheltuielile bugetului local au fost realizate în proporție de 54,13%, față de bugetul trimestrial aprobat, astfel :

CONTUL DE EXECUTIE A BUGETULUI LOCAL - CHELTUIELI
la data de 30.09.2022

-lei -

Denumirea indicatorilor	Credite bugetare		Plăți efectuate	Procent%
	Anuale aprobat la finele perioadei de raportare	Trimestriale cumulate		
Secțiunea de funcționare – total, din care :	6351470.00	5249970.00	3867446.56	73.67
Cheltuieli de personal - 10	3065790.00	2587490.00	2109452.00	81.52
Bunuri și servicii - 20	2328727.00	2025527.00	1313978.27	64.87
Transferuri - 51	30000,00	30000.00	0.00	0.00
Asistență socială - 57	905000.00	585000.00	457063.50	78.13
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-13047.00	-13047.00	-13047.21	100
Secțiunea de dezvoltare	6050200.00	6072200.00	2261273.10	37.24
Cheltuieli de capital-70	6050200.00	6072200.00	2261273.10	54.13
Total cheltuieli buget local	12401670.00	11322170.00	6128719.66	54.13

Principalele nerealizări provin preponderent din :

- Prolungirea termenilor de realizare a proiectelor: „Modernizare drumuri de interes local în comuna Căiuți,, , „Amenajare pod/viaduct peste braț Râul Troțuș,, , „Reabilitare Pod peste Râul Troțuș , în comuna Căiuți, județul Bacău,,.
- Apariția unor situații imprevizibile la realizarea unor obiective de investiții.
La data de 30.09.2022 s-a utilizat din excedentul anilor precedenți suma de 1773736.64 lei.
Situațiile financiare întocmite la data de 30.09.202 , cuprind:
 - a. Bilanțul – anexa nr. 1 ;
 - b. Contul de rezultat patrimonial- anexa nr. 2;
 - c. Situația fluxurilor de trezorerie – anexa nr. 3 ;
 - d. Contul de execuție bugetară – din care:
 - Contul de execuție al bugetului local – Venituri – anexa nr. 4a;
 - Contul de execuție al bugetului local – Cheltuieli- anexa nr. 4b.

BILANȚUL

Bilanțul este documentul contabil de sinteză prin care se prezintă elementele de active, datorii și capitaluri proprii ale instituțiilor publice la sfârșitul perioadei de raportare, precum și în alte situații prevăzute de lege. Prin diferența dintre active și total datorii se determină indicatorul active nete care trebuie să fie egal cu capitaluri proprii.

Bilanțul s-a întocmit în baza ultimei balanțe de verificare a conturilor sintetice, puse de acord cu balanțele conturilor analitice, încheiată după înregistrarea tuturor documentelor în care au fost consemnate operațiunile economico – financiare aferente perioadei raportate.

CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL

Contul de rezultat patrimonial prezintă situația veniturilor, finanțărilor și cheltuielilor din cursul exercițiului curent.

Veniturile și finanțările sunt prezentate pe feluri de venituri după natura sau sursa lor, indiferent dacă au fost încasate sau nu.

Cheltuielile sunt prezentate pe feluri de cheltuieli, după natura lor sau destinația lor, indiferent dacă au fost plătite sau nu.

În „Contul de rezultat patrimonial,, sunt prezentate și cheltuielile calculate (ex. cheltuieli cu amortizările) care nu implică o plată a acestora. Rezultatul patrimonial este un rezultat economic care exprimă performanța financiară a autorității publice locale, respectiv excedent sau deficit patrimonial. Acest rezultat se determină pe fiecare sursă de finanțare în parte : bugetul local, fonduri externe nerambursabile, venituri proprii și subvenții, bugetul creditelor.

Formularul prezintă totalitatea veniturilor realizate și a finanțărilor, precum și a cheltuielilor efectuate grupate pe activități, astfel: operaționale, financiare și extraordinare.

Datele s-au preluat din soldul conturilor de venituri și finanțări și din soldul conturilor de cheltuieli, cumulate de la începutul anului, înainte de închidere.

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

Situația „Fluxurilor de trezorerie,, prezintă existența și mișcările de numerar aflate în conturile de disponibilități din trezoreria statului, bănci comerciale și casieria primăriei prezentate în următoarea structură:

- Fluxuri de trezorerie din activitatea operațională, prezintă mișcările de numerar (încasări și plăți) rezultate din activitatea curentă. Fluxurile de trezorerie din activitatea operațională se corelează cu codurile din clasificția bugetară a veniturilor și cheltuielilor, altele decât cele menționate pentru activitatea de investiții și activitatea de finanțare.
- Fluxurile de trezorerie din activitatea de investiții prezintă mișcările de numerar (încasări și plăți) rezultate din achizițiile ori vânzările de active fixe.
- Fluxurile de trezorerie din activitatea de finanțare, prezintă mișcările de numerar (încasări și plăți) rezultate din împrumuturi primite, rambursate, acordate sau alte surse financiare.
- Formularul s-a întocmit distinct pentru conturile de disponibil deschise la trezoreria statului și pentru contul „Casa în lei”, (COD03). Formularul se completează cu informațiile privind încasările și plățile efectuate, preluate din rulajele fiecărui cont de numerar.

CONTURILE DE EXECUȚIE BUGETARĂ

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, astfel :

a) Informații privind veniturile:

- Prevederi bugetare anuale aprobate la finele perioadei de raportare;
- Prevederi bugetare trimestriale cumulate;
- Drepturi constatate total, din care:
 - . drepturi constatate din anii precedenți;
 - . drepturi constatate din anul curent;
- Încasări realizate;
- Stingere pe alte căi de realizat;
- Drepturi constatate de încasat;

b) Informații privind cheltuielile:

- Credite bugetare anuale aprobate la finele perioadei de raportare;
- Credite bugetare trimestriale cumulate;
- Angajamente bugetare;
- Angajamente legale;
- Plăți efectuate;
- Angajamente legale de plătit;
- Cheltuieli efective (costuri, consumuri sau utilizări resurse).

c) Informațiile privind rezultatul execuției bugetare (încasări realizate minus plăți efectuate).

Conturile de execuție bugetară s-au întocmit pe bază datelor preluate din rulajele debitoare și creditoare ale conturilor de finanțare bugetară și de disponibil, care corespund cu cele din conturile deschise la trezorerie sau la bănci , după caz , și cuprind:

- Contul de execuție al bugetului local – Venituri;
- Contul de execuție al bugetului local – Cheltuieli.

Anexele nr.1 - 3, anexa 4.a și anexa nr.4.b fac parte integrantă din Anexa la Hotărârea Consiliului local.

Președinte de ședință,
Gabă Ionel



Contrasemnează,
Secretar general al comunei,
Căpățînă Ramona