

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 31.12.2022

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.4012/23.03.2023 ce vizează aprobarea contului de execuție și situațiile financiare ale bugetului local al comunei Căiuți, la data de 31.12.2022;
- referatul de aprobare a proiectului de hotărâre nr.4041 /23.03.2023;
- raportul compartimentului de specialitate nr.4042/23.03.2023;
- 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 31.12.2022, conform **anexei 1** , care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

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

Președinte de ședință,
Gabăr Ionel



Contrasemnează,
Secretar general al comunei,
Căpățână Ramona

Hotărârea nr. 21/30.03.2023

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

CONTUL DE EXECUȚIE A BUGETULUI LOCAL - VENITURI
la data de 31.12.2022

- lei -

	DENUMIREA INDICATORILOR	Prevederi bugetare		Încasări	Procent %
		Buget inițial	Buget final		
	A	1	2	6	7
	SECȚIUNEA DE FUNCTIONARE	6898470.00	7912470.00	9024467.46	114.05
I	Venituri curente, din care :	8177100.00	9396100.00	9167195.82	97.56
	Taxe și impozite locale	1716100.00	1711100.00	1794686.57	104.88
	Sume defalcate din TVA – 11.02	4257000.00	5481000.00	5136014.00	93.70
	Cote și sume defalcate din impozitul pe venit 04.02	2204000.00	2204000.00	2236495.25	101.47
II	Subvenții	440000.00	440000.00	415636.00	94.46
III	Vărsăminte din secțiunea de funcționare pentru secțiunea de dezvoltare	-1736630.00	-1946630.00	-581364.36	29.86
IV	Operațiuni financiare	18000.00	18000.00	18000.00	100.00
IV	Donații și sponsorizări		5000.00	5000.00	100.00
	SECȚIUNEA DE DEZVOLTARE	1736630.00	1977638.00	613544.46	31.02
I	Vărsăminte din secțiunea de funcționare	1736630.00	1951630.00	586364.36	30.04
II	Venituri de capital	0.00	0.00	1172.10	0.00
IV	Subvenții	0.00	2608.00	2608.00	100.00
	Total venituri buget local	8635100.00	9890108.00	9638011.92	97.46

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 31.12.2022, se prezintă, după cum urmează:

-lei -

Indicator de sinteză	Venituri	Sume	Procent %
0	1	2	3
Gradul de realizare a veniturilor	Venituri total încasate	9638011.92	80.98
	Venituri total programate	11900824.60	

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 31.12.2022

-lei -

Denumirea indicatorilor	Credite bugetare		Plăți efectuate	Procent%
	inițiale	finale		
Secțiunea de funcționare – total, din care :	6347470.00	7004240.00	5682464.32	81.12
Cheltuieli de personal - 10	3065790.00	3312790.00	2826365.00	85.31
Bunuri și servicii - 20	2236680.00	254949.00	1967830.23	77.18
Transferuri - 51	30000.00	30000.00	0.00	0.00
Asistență socială - 57	905000.00	1090000.00	886821.30	81.35
Alte cheltuieli - 59	110000.00	35000.00	14495.00	32.84
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul current - 85		-13047.00	-13047.21	100.00
Secțiunea de dezvoltare	6050200.00	6291208.00	4100945.95	65.18
Cheltuieli de capital-71	6050200.00	6291208.00	4100945.95	65.18
Total cheltuieli buget local	12397670.00	13295448.00	9783410.27	73.58

Principalele nerealizări provin preponderent din:

- Prelungirea proiectelor cu finanțare externă – investiția „ Modernizare drumuri de interes local în comuna Căiuți,,; „Amenajare pod/viaduct peste braț Râul Trotuș,,; „Reabilitare Pod peste Râul Trotuș, în comuna Căiuți, județul Bacău,,.
- Apariția unor situații imprevizibile la realizarea unor obiective de investiții.

Execuția bugetară a fost efectuată conform ORDIN nr. 4271/15.12.2022 prin care s-a aprobat Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2022.

La capitolul V- „Încheierea execuției bugetelor locale și operațiuni specifice unităților administrativ-teritoriale,, se specifică și modul de restituire la bugetul de stat

a sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul unității administrativ-teritoriale, încasate în bugetul local în anul 2022, peste nivelul plăților de casă efectuate, potrivit legii – art.5.5(1) din norme.

Astfel, la sfârșitul anului bugetar, la nivelul unității administrativ-teritoriale a fost virate de la bugetul de stat suma defalcată din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul unității administrativ-teritoriale în valoare de 8979 lei (pe destinații, conform art.4, lit.b și art.5(2), litera g) din Legea bugetului de stat pe anul 2022 nr. 317/28.12.2021 pentru burse elevi.

La art.5.16 din normele metodologice – Stabilirea rezultatului execuției bugetului local, se specifică: „După efectuarea operațiunilor de regularizare cu bugetul de stat și cu celelalte bugete prevăzute în prezentele norme metodologice, precum și a operațiunilor prevăzute la pct.5.14, autoritățile publice locale și unitățile Trezoreriei Statului vor proceda la stabilirea rezultatului execuției bugetelor locale la finele anului, pe secțiuni,,.

În această situație, conform Capitol V – art 5.16.3.(1), pct.b) din normele metodologice, după efectuarea operațiunilor de regularizare „în situația în care în secțiunea de funcționare și/sau secțiunea de dezvoltare înregistrează deficit acesta se acoperă definitiv din excedentul bugetului local al anilor precedenți, până la data de 09 ianuarie 2023 inclusiv, potrivit prevederilor art.58 alin.(14) lit.c) din Legea 273/2006- Legea finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare,,. În anul 2022 deficitul secțiunii de dezvoltare este în sumă de 3487401.49 lei.

Având în vedere Ordinul 596/2023 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2022 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice privind depunerea situațiilor financiar pe anul 2022, autoritățile publice au obligația, potrivit Legii finanțelor publice locale nr.273/2006, republicată, a Legii contabilității nr.82/1991, republicată, de a întocmi situații financiare trimestriale și anuale.

Situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2022 (conform anexelor) , cuprind:

- a. Bilantul – anexa nr.1;
- b. Contul de rezultat patrimonial - anexa nr. 2;
- c. Situația fluxurilor de trezorerie – anexa nr. 3;
- d. Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor- anexa nr. 4;
- e. Contul de execuție bugetară ;
 - Contul de execuție al bugetului local – Venituri – anexa nr. 5.a;
 - Contul de execuție al bugetului local – Cheltuieli- anexa nr. 5.b.

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 nerambusable, 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;
- Situația modificărilor în structura activelor nete/capitaluri;
- Situația activelor fixe amortizabile;
- Situația activelor fixe neamortizabile;
- Situația activelor și datoriilor.

Anexele nr.1- 4, anexa 5.a și anexa nr.5.b fac parte integrantă din Anexa la Hotărârea Consiliului local.

Președinte de ședință,

Gabă Ionel



Contrasemnează,

Secretar general al comunei,
Căpățînă Ramona