

ROMÂNIA
JUDEȚUL TIMIS
U.A.T. COMUNA BOGDA
COD FISCAL 5313327
Nr. 1348/28.10.2024

**RAPORT EXPLICATIV
LA SITUAȚIA FINANCIARA ÎNTOCMITĂ
LA DATA DE 30 SEPTEMBRIE 2024**

Situația financiară privind executia bugetului local pe ansamblul UAT COMUNA BOGDA a fost întocmită prin centralizarea situațiilor financiare prezentate de instituțiile publice din subordine, în conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Ordinului ministrului finanțelor nr. 699/2024 *privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor rapoartări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice.*

Prezenta nota s-a întocmit având ca bază rapoartele generate de sistemul national de raportare - Forexbug și cuprinde notele explicative prevăzute la pct. 27.2-27.12 din cap II din Anexa nr. 1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.801/2020, cu modificările și completările ulterioare.

1. Contul de execuție buget local

Contul de execuție buget local al UAT COMUNA BOGDA rezultat în baza Legii privind finanțele publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, a Legii bugetului de stat pe anul 2024, nr. 421/2023, se prezintă astfel:

VENITURI:

Denumire indicatori	Prevederi bugetare		Încasări/ Plăți efectuate	Realizat % din la finele perioadei de raportare	Realizat % din trimes- triale cu- mulate
	la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate			
	1	2	3	4	5
A.VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	9082970	8651020	2864914	32%	33%
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	389940	333550	714937	183%	214%
2.Imprumut din excedent	0	0	517959	0%	0%
3.Impozit pe venit, profit și castiguri de capital	1994370	1761810	1366761	69%	78%
4.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	674000	531000	265257	39%	50%
5.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	6024660	6024660	0	0%	0%
6.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	0	0	0	0%	0%

a) analiza prevederilor bugetare

- prevederi bugetare totale 9.082.970 lei din care: venituri proprii 2.384.310 lei, sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata 674.000 lei, alte transferuri altele decat subventiile 0 lei, subventii de la alte nivele ale administratiei publice 6.024.660 lei si sume primite de la Uniunea Europeana/alti donatori in contul plăților efectuate si prefinantari 0 lei.

b) drepturile constatate total 3.506.102 lei reprezentând impozite si taxe locale, diverse alte venituri. debite provenite din anul curent in sumă de 3.037.914 lei și rămasă din anii anteriori în sumă de 468.335 lei.

c) stingerile de debite pe diverse căi 2.241 lei reprezentând suprasolviri, scutiri de taxe și impozite anumite categorii de contribuabili, conform legislatiei in vigoare.

d) drepturi constatate de încasat la data de 30.09.2024 in sumă de 638.947 lei.

Pentru finanțarea cheltuielilor programate a se efectua la 30 septembrie 2024 s-a prevăzut a se încasa venituri totale de **8.651.020** lei, execuția fiind de **2.864.914** lei (32%).

CHELTUIELI:

Denumire indicatori	Prevederi bugetare		Încasări/ Plăți efectuate	Realizat % din la finele perioadei de raportare	Realizat % din trimes- triale cu- mulate
	la finele perioadei de raportare	trimestriale cumulate			
	1	2	3	4	5
B.CHELTUIELI -TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14)	10964810	10532860	2406997	22%	23%
1.Cheltuieli de personal	1448640	1100290	1033930	71%	94%
2.Bunuri și servicii	1943170	1880370	818860	42%	44%
3. Dobânzi	0	0	0	0%	0%
4. Subvenții	0	0	0	0%	0%
5. Fonduri de rezervă	22000	22000	0	0%	0%
6. Transferuri între unități ale administrației publice	0	0	0	0%	0%
7. Alte transferuri	0	0	0	0%	0%
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	0	0	0	0%	0%
9. Asistență socială	71000	50200	36248	51%	72%
10. Alte cheltuieli	0	0	0	0%	0%
11. Proiecte cu finantare din sumele reprezentand asistenta financiara nerambursabila aferenta PNRR	1185000	1185000	0	0%	0%
12.Cheltuieli de capital	6295000	6295000	517959	8%	8%
13. Operațiuni financiare	0	0	0	0%	0%
14. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	0	0%	0%
15. Rambursări de credite externe și interne	0	0	0	0%	0%
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-1881840	-1881840	457917	-24%	-24%

b) pentru cheltuieli: analiza creditelor de angajament, creditelor bugetare, angajamentelor bugetare și legale, plăților efectuate și angajamentelor legale de plătit.

În urma centralizării situațiilor financiare întocmite la finele trimestrului 3 2024, situația se prezintă astfel:

- creditele de angajament reprezintă 0 lei
- creditele bugetare reprezintă **10.964.810** lei,

- angajamentele bugetare reprezintă 2.406.997 lei,
- angajamentele legale reprezintă 2.406.997 lei.

Din creditele bugetare aprobate la 30.09.2024 s-au efectuat plăți de **2.406.997** lei, creditele bugetare neutilizate la nivelul trim 3 2024 fiind în sumă de 8.557.813 lei, utilizându-se 23% din creditele aprobate aferente trimestrului 32024 .

2. Contul de execuție al activităților și instituții publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și subvenții

VENITURI:

a) pentru venituri: analiza prevederilor bugetare

Pentru aceasta categorie de instituții s-au prevăzut venituri totale de 0 lei din care prevederi trimestriale la 30.09.2024 în sumă de 0 lei și s-au realizat 0 lei, veniturile nerealizate fiind de 0 lei la nivelul trimestrului 3 2024.

b) drepturile constatate 0 lei reprezentând sume din taxe privind masa servita la unitatea gradinita cu program prelungit.

c) stingerile de debite pe diverse căi 0 lei.

d) *drepturi constatate de încasat 0 lei.*

CHELTUIELI:

b) pentru cheltuieli: analiza creditelor de angajament, creditelor bugetare, angajamentelor bugetare și legale, plăților efectuate și angajamentelor legale de plătit.

În urma centralizării situațiilor financiare întocmite la finele trimestrului 3 2024 situația se prezintă astfel:

- creditele de angajament reprezintă 0 lei
- creditele bugetare reprezintă 0 lei,
- angajamentele bugetare reprezintă 0 lei,
- angajamentele legale reprezintă 0 lei

Din creditele bugetare s-au efectuat plăți de 0 lei, creditele bugetare neutilizate aprobate la nivelul trimestrului 3 2024 fiind 0 lei, utilizându-se 0 % din creditele aprobate.

3. Contul de execuție al împrumuturilor externe

Creditele bugetare aprobate la finele perioadei de raportare din împrumuturi externe, sunt în cuantum de 0 lei. față de cheltuielile programate, s-au efectuat plăți de 0 lei, creditele disponibile fiind de 0 lei.

Cheltuielile împrumuturilor externe sunt evidențiate în anexa 16.

4. Contul de execuție al împrumuturilor interne

Creditele bugetare aprobate la finele perioadei de raportare din împrumuturi interne, sunt în cuantum de 0 lei. față de cheltuielile programate, s-au efectuat plăți de 0 lei, creditele disponibile fiind de 0 lei.

Cheltuielile împrumuturilor interne sunt evidențiate în anexa 16.

5. Contul de execuție al fondurilor externe nerambursabile

Pentru aceasta categorie s-au prevăzut venituri totale de 0 lei și s-au realizat 0 lei, veniturile nerealizate fiind de 0 lei.

În corelare cu încasarea veniturilor s-au efectuat și plățile.
Față de creditele de 0 lei, s-au cheltuit numai 0 lei, astfel s-a înregistrat un excedent de 0 lei.

6. Creante

Urmare centralizării notelor explicative ale ordonatorilor terțiari/secundari de credite în ceea ce privește creanțele raportate la 30 septembrie 2024:

- Suma totală a creanțelor 638.947 lei din care:
 - ✓ *creantele bugetului local* în suma de 638.947 lei.
- Valoarea creanțelor în valută 0 (ex: euro, dolari, etc),
- Valoarea creanțelor ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an 0 lei.
- Suma probabilă a creanțelor care nu vor mai fi încasate 0 lei.

7. Datorii

Urmare centralizării notelor explicative ale ordonatorilor terțiari/secundari de credite în ceea ce privește datoriile raportate la 30 septembrie 2024:

- Valoarea totală a datoriilor 137.968 lei.
- Valoarea datoriilor în valută 0 (ex: euro, dolari, etc),
- Valoarea datoriilor care au termen de plată după 5 ani de la data încheierii exercițiului financiar 0 lei
- Valoarea plăților restante 0 lei și cauzele care le-au determinat sunt următoarele :nu exista.

8. Provizioane

În urma centralizării situațiilor financiare întocmite la data de 30 septembrie 2024, transmise de către ordonatorii terțiari/secundari de credite, s-a constatat că în ceea ce privește **provizioanele**, nu se înregistrează modificări ale sumelor raportate la finele perioadei față de începutul anului curent. Astfel:

- valoarea contabilă la începutul anului 2024 este în cuantum de 0 lei
- creșterea, în cuantum de 0 lei, s-a datorat 0 (înregistrării provizioanelor la finele perioadei);
- diminuarea cu suma de 0 lei.
- **Soldul reprezintă provizioanele constituite pentru drepturile de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar prin titluri devenite executorii, în valoare de 0 lei, precum și 0 lei provizioane constituite conform OMFP 416/2013, reprezentând arierate în litigiu.**

9. Reclasificare a datoriilor comerciale în împrumuturi

Declarăm pe propria răspundere că nu avem cazuri de reclasificare a datoriilor comerciale în împrumuturi.

10. Drepturi de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii precum și la cele stabilite exclusiv prin acte administrative emise de conducătorii instituțiilor publice, suplimentare față de cele stabilite prin legislația specifică , inclusiv contribuțiile aferente acestora.

Se vor menționa sumele înregistrate inițial ca provizioane, respectiv ca salarii, și care au fost evidențiate ulterior, distinct, cu ajutorul conturilor 4200101, 4200102, 4200201,4200202.

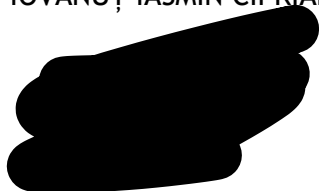
NU ESTE CAZUL!

11. Metodele de evaluare a activelor fixe si circulante, utilizate in institutie:

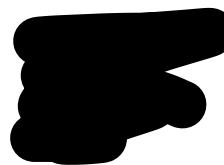
- la data intrării în instituția publică bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare:
 - o la cost de achiziție pentru bunurile procurate cu titlu oneros,
 - o la cost de producție - pentru bunurile produse în instituție,
 - o la valoarea justă - pentru bunurile obținute cu titlu gratuit;
 - cu ocazia inventarierii evaluarea elementelor de activ și pasiv se face la valoarea actuală a fiecărui element, stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței, conform normelor emise de Ministerul Finanțelor Publice;
 - la încheierea exercițiului financiar, activelor fixe și circulante se evaluează și se reflectă în situațiile financiare anuale la valoarea de intrare, pusă de acord cu rezultatele inventarierii;
 - la data ieșirii din instituție sau la darea în consum, bunurile se evaluează și se scad din gestiune la valoarea lor de intrare;
- Metoda de amortizare a activelor fixe – amortizarea liniară, politica de împrumuturi- existența contractelor de leasing.
- Evaluarea disponibilităților, creanțelor și datoriilor în valută s-a efectuat astfel:
- înregistrarea în contabilitate în momentul recunoașterii inițiale - la valoarea nominală, atât în lei, la cursul de schimb de la data efectuării operațiunilor, publicat de Banca Națională a României sau de Banca Centrală Europeană (pentru fondurile externe nerambursabile), cât și în valută;
 - la momentul decontării, diferențele de curs valutar ce apar se recunosc ca venituri sau cheltuieli în perioada în care apar;
 - la data întocmirii situațiilor financiare, se evaluează la cursul publicat de Banca Națională a României, valabil pentru data întocmirii situațiilor financiare, respectiv pentru ultima zi a exercițiului financiar, iar cele aferente fondurilor nerambursabile primite de la Comisia Europeană se evaluează la cursul publicat de Banca Centrală Europeană, valabil pentru ultima zi a lunii în care se întocmesc situațiile financiare;
 - înregistrarea câștigurilor și pierderilor de curs valutar.

Cu stimă,

Ordonator principal de credite,
IOVĂNUȚ IASMIN CIPRIAN



Conducătorul compartimentului
financiar-contabilitate,



NOTĂ

Cu mențiunea ca acesta cuprinde note referitoare la raportarea de trimestru nu cuprinde notele explicative de închidere an.