ROMÂNIA

JUDETUL NEAMT Aprobat,

PRIMARIA COMUNEI MOLDOVENI Primar,

 NR. 5/ 465 din 23.04.2020 Birjoveanu Marcel Ioan

**REFERAT DE SPECIALITATE**

**privind aprobarea contului de execuţie al bugetului local, al bugetului instituţiei publice finanţat din venituri proprii pe trimestrul I al anului 2020**

 În conformitate cu prevederilor pct. 25, alin 12 din OUG nr.63/30.06.2010 pentru modificarea şi completarea Legii nr. 273/2006, privind finanţele publice locale, ordonatorii principali de credite au obligaţia de a prezenta trimestrial în şedinţă publică, spre analiză şi aprobare de către autorităţile deliberative, execuţia bugetelor întocmite pe cele două secţiuni,in luna urmatoare incheierii trimestrului, cu scopul de a redimensiona cheltuielile în raport cu gradul de colectare a veniturilor, astfel încât la sfârşitul anului:

 - să nu înregistreze plăţi restante;

 - diferenţa dintre suma veniturilor încasate şi excedentul anilor anteriori utilizat pentru

 finanţarea exerciţiului bugetar curent, pe de o parte, şi suma plăţilor efectuate şi a plăţilor restante, pe de altă parte, să fie mai mare decât zero.

Execuția bugetului de venituri și cheltuieli al Primăriei Comunei Moldoveni pentru trimestrul I al anului 2020 s-a efectuat prin Trezoreria Municipiului Roman, prin evidențierea în conturi distincte a veniturilor încasate și a cheltuielilor efectuate, de categorii de surse de finanțare și pe cele două secțiuni: secțiunea de funcționare și secțiunea de dezvoltare.

 Contul de execuţie la data de 31.03.2020 al bugetului Comunei Moldoveni este prezentat mai jos pe cele doua tipuri de bugete care îl compun din:

a) bugetul local

b) bugetul instituţiilor publice finanţate din venituri proprii

 **a) Bugetul local**

 Contul de execuţie la 31.03.2020 al bugetului local al UAT Com Moldoveni este prezentat mai jos .

 Prevederile bugetare ale veniturilor pe trimestrul I 2020 sunt în sumă de 6.358.700 lei, defalcate pe cele două secţiuni astfel:

 - secţiunea de funcţionare 860.700 lei

 - secţiunea de dezvoltare 5.498.000 lei

iar prevederile bugetare la partea de cheltuieli la trimestrul I 2020 sunt în sumă de 6.687.411 lei, defalcate pe secţiuni astfel

* secţiunea de funcţionare : 860.700 lei
* secţiunea de dezvoltare : 5.826.711 lei.

 Repartizarea veniturilor şi cheltuielilor în trimestrul I 2020 s-a făcut în funcţie de termenele legale de încasare a veniturilor, de termenele şi posibilităţile de asigurare a surselor de finanţare şi de perioada în care este necesară efectuarea cheltuielilor.

 Secțiunea de funcționare, parte de bază obligatorie a bugetelor, prezintă situația veniturilor necesare finanțării cheltuielilor curente și plățile efectuate până la data de 31.03.2020 angajate și utilizate în corelare cu veniturile încasate.

 Secțiunea de dezvoltare, parte complementară a bugetului, cuprinde veniturile și cheltuielile aferente programului investițional, în limitele angajamentelor legale și bugetare ce au fost asumate pentru acest an bugetar.

 În această perioadă, procesul bugetar s-a derulat în limitele creditelor bugetare autorizate pe fiecare categorie de cheltuieli cu respectarea prevederilor Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, referitoare la execuția bugetară.

 Analiza acestor indicatori permite formularea unor observatii si desprinderea catorva concluzii pe care le prezentam in continuare.

 Pe surse de venit fata de debitele pentru anul 2020, debite din venituri proprii, pentru stabilirea gradului de colectare in functie de care se repartizeaza sumele alocate din cotele defalcate din impozit pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale de catre Consiliul Judetean si a sumelor defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetului local pe anul 2020 conform art 33 alin 4 din legea 273/2006 privind finantele publice locale situatia se prezinta astfel;

 mii lei

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr. Crt. | DENUMIRE INDICATOR | Cod  | Drepturi constatate in trim I 2020 | Incasari realizate aferente drepturilor constatate la 31.03.2020 |  %  |
| Indicator |
|   |   |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3 |
| 1 | Imp. pe veniturile din transf prop imobiliare | 03.02.18.00 | 1.500 | 310 | 20,67 |
| 2 | Cote defalcate din imp. Pe venit | 04.02.01.01 | 142.100 | 123.418,58 | 86,85 |
| 3 | Sume alocate din cote defalcate | 04.02.04.00 | 57.400 | 42.752 | 74,48 |
| 4 | Impozit pe cladiri de la persoane fizice | 07.02.01.01 | 18.500 | 16.549 | 89,45 |
| 5 | Impozit si taxa pe cladiri de la persoane juridice | 07.02.01.02 | 27.000 | 48.242 | 178,67 |
| 6 | Impozit pe terenuri de la persoane fizice | 07.02.02.01 | 32.000 | 51.373 | 160,54 |
| 7 | Impozit si taxa pe teren de la persoane juridice | 07.02.02.02 | 3.000 | 6 | 0,2 |
| 8 | Impozit pe terenul din extravilan | 07.02.02.03 | 66.000 | 84.251 | 127,65 |
| 9 | Taxa judiciara de timbru | 07.02.03.00 | 4.000 | 191 | 4,78 |
| 10 | Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane fizice | 16.02.02.01 | 24.000 | 32.953 | 137,30 |
| 11 | Impozit pe mijloacele de transport detinute de persoane juridice | 16.02.02.02 | 7.900 | 3.938 | 49,85 |
| 12 | Taxe si tarife | 16.02.03.00 | 4.000 | 2.304 | 57,60 |
| 13 | Alte taxe pe utilize bunurilor | 16.02.50.00 | 1.000 | 0.00 | 0.00 |
| 14 | Aite impozite si taxe | 18.02.50.00 | 18.200 | 52.851 | 290,39 |
| 15 | Venituri din concesiuni si inchirieri | 30.02.05.30 | 14.100 | 16.297.50 | 115,59 |
| 16 | Venituri din prestari servicii | 33.02.08.00 | 4.600 | 8.994 | 195,52 |
| 17 | Venituri din amenzi | 35.02.01.02 | 15.000 | 16.196,67 | 107,98 |
|   | TOTAL |   | 440.300 | 500.626,75 | 113,70% |

Veniturile totale încasate la bugetul local al Comunei Moldoveni la data de 31.03.2020 sunt în sumă de 4.079.068,84 lei, aceasta reprezentând un procent de 64,15 % față de prevederile trim.I al anului 2020 ( 6.358.700 lei).

 Gradul de realizare a veniturilor proprii ale bugetului local determinat ca raport între veniturile proprii încasate la această dată ( 500.626,75 lei) și veniturile proprii programate a se încasa pentru trim. I al anului 2020 ( 440.300 lei ) este de 113,70 %.

 De asemenea gradul de finanțare din veniturile proprii ale bugetului local determinat ca raport procentual între veniturile proprii încasate ( 500.626,75 lei) și veniturile totale încasate ( 4.079.068,84 lei) la data de 31.03.2020 este de 12,27 %.

 La partea de cheltuieli totale Primăria Comunei Moldoveni a înregistrat plăți în sumă totală de 1.493.141,60 lei, aceasta reprezentând un procent de 22,33 % față de prevederile trim. I al anului 2020 ( 6.687.411 lei).

 Ponderea secțiunii de funcționare determinată ca raport între plățile secțiunii de funcționare 617.150,80 lei și totalul plăților efectuate din bugetul local 1.493.141,60 lei este 41.33 %.

 Ponderea secțiunii de dezvoltare determinată ca raport între plățile secțiunii de dezvoltare 875.990,80 lei și totalul plăților aferente bugetului local 1.493.141,60 mii lei este de 58,67 %.

 Contul de execuţie al bugetului local la trimestrul I 2020 este prezentat în anexa nr.1 cu partea de venituri si in anexa nr. 2 cu partea de cheltuieli .

VENITURI realizate la 31.03.2020 - 4.079.068,84 lei

Din care:

-Venituri proprii - 500.626,75 lei

-Sume defalcate din TVA - 460.000,00 lei

- Sume din excedentul bugetului local - 328.710,00 lei

-Subventii de la bugetul de stat - 860.858,09 lei

- Subventii de la alte nivele ale administratiei - 1.928.874,00 lei

CHELTUIELI efectuate la 31.03.2020 - 1.493.141,60 lei

 Din care :

 -Cheltuieli de personal - 440.046,00 lei

 -Cheltuieli cu bunuri si servicii - 93.391,80 lei

 -Asistenta sociala - 48.889,00 lei

-Alte cheltuieli - 10.741,00 lei

- Active nefinanciare - 851.786,37 lei

- Proiecte cu finantare din fonduri externe - 24.204,43 lei

- Plati efect.in anul precedent si recup.in anul current - - 1.050,00 lei

- Cheltuieli effectuate de scoala - 25.133,00 lei

 La sfarsitul trimestrului I, al anului fiscal 2020, respective la data de 31.03.2020 unitatea a inregistrat un excedent financiar de 1.510.840 lei .

 Tot la data de 31.03.2020 unitatea noastra nu inregisteaza plati restante-arierate .

 ***b*) Bugetul instituţiilor publice finanţate din venituri proprii**

 Contul de execuţie al bugetului instituţiilor publice finanţate din venituri proprii la trimestrul I 2020 este prezentat în anexa nr.3 cu partea de venituri si partea de cheltuieli, pe secţiunea de functionare.

 Instituţiile publice finanţate din venituri proprii au înregistrat la sfârşitul trimestrului I 2020, următorii indicatori economico-financiari:

* venituri totale 70.697,00 lei
* cheltuieli totale 11.691,00 lei

La bugetul activitatii autofinantate , executia la 31.03.2020, respectiv sfarsitul trimestrului I, al anului fiscal 2020 se incheie cu deficit financiar de 6,00 lei

La finele trimestrului I se înregistrează o bună corelare a prevederilor bugetare cu gradul de încasare a veniturilor şi a plăţilor efectuate, deschiderile de credite bugetare asigurând necesarul pentru efectuarea plăţilor în vederea funcţionării în bune condiţii a tuturor instituţiilor din subordine şi conform obiectivelor propuse. Creditele bugetare aprobate au fost utilizate pentru finanţarea activităţilor, acţiunilor şi programelor aflate în competenţa Consiliului Local, gestionate direct sau prin instituţiile subordonate.

Execuţia bugetară la finele trimestrului I 2020 , propusă spre aprobare, prezintă poziţia şi performanţa financiară a UAT Com Moldoveni, precum şi informaţii referitoare la activitatea desfăşurată în condiţii de echilibru bugetar şi în interiorul coordonatelor financiare aprobate prin bugetul general propriu.

 În conformitate cu prevederile art.63 alin.(1) lit.c) şi alin.(4) lit.a) şi lit.b), din Legea

nr.215/2001 – legea administraţiei publice locale – republicată,,**P R O P U N E M** aprobarea contului de încheiere a exerciţiului bugetar pe trim. I 2020 conform anexelor privind contul de execuţie al bugetului local - total, respectiv al secţiunii de funcţionare şi secţiunii de dezvoltare .

*CONTABIL,*

Havrici Aurica