



176

JUDEȚUL BIHOR
COMUNA BOIANU MARE
LOC. BOIANU-MARE, NR. 52,
Telefon : 0359/466808, 0359/466899,
E-MAIL: primaria.boianumare@cjbihor.ro
WEB: www.comuna-boianumare.ro
Cod fiscal 5355683
Cod poștal 417060



Nr. 45 din 04.11.2022

PROIECT DE HOTĂRÂRE
Privind aprobarea situației financiar – contabile la 30.09.2022

PRIMARUL COMUNEI BOIANU – MARE, JUDEȚUL BIHOR,
Având în vedere:

- prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare, au fost întocmite pe baza datelor din evidența contabilă sintetică și analitică, situațiile financiare centralizate la 30.09.2022 la nivelul unității administrativ - teritoriale Comuna Boianu Mare, respectându-se Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor raportări financiare ale instituțiilor publice în anul 2022 aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice 1917/2005.
- Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu:
 - Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
 - Ordinul Ministrului Finanțelor nr.411/30.03.2022 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale centralizate întocmite de instituțiile publice și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice,
 - Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.2116/13.07.2020 pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității publice,
 - Legea privind finanțele publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare.
- Raportul de specialitate al compartimentului contabile nr. 1516 din 04.11.2022;
- Referatul de aprobare nr. 1517 din 04.11.2022, al Primarului comunei Boianu – Mare, județul Bihor;
- Avizul favorabil al comisiilor de specialitate al Consiliului Local al Comunei Boianu-Mare, județul Bihor;

În baza art. 139 alin. (1), art. 136 alin. (8) lit. a), b), c) și art. 196 alin. (1), lit. a) **din ORDONANȚA DE URGENȚĂ Nr. 57 din 3 iulie 2019, privind Codul administrativ**, inițiază următorul

PROIECT DE HOTĂRÂRE:

Art. 1. Se aproba raportul de analiză pe baza bilanțului și a execuției bugetare la data de 30.09.2022, conform anexei ,care face parte integrantă la prezenta hotărâre.



147

JUDEȚUL BIHOR
COMUNA BOIANU MARE
LOC. BOIANU-MARE, NR. 52,
Telefon : 0359/466808, 0359/466899,
E-MAIL: primaria.boianumare@cjbihor.ro
WEB: www.comuna-boianumare.ro
Cod fiscal 5355683
Cod poștal 417060



Art. 2. Cu ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentei hotărâri se încredințează compartimentul contabilitate prin grija doamnei Balin Katalin și D-l BANDULA IOAN, primarul comunei Boianu – Mare, județul Bihor.

Art. 3. Prezenta hotărâre se comunică :

- Instituției Prefectului – Județului Bihor;
- Primarului Comunei Boianu-Mare;
- Compartimentului Contabilitate;
- Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bihor;
- Trezoreria Marghita;
- Consilierilor locali.

**INIȚIATOR PROIECT
PRIMAR,
BANDULA IOAN**



**SECRETAR GENERAL AL UAT,
CONȚA AMALIA – DENISA**

CONTABILITATE

Nr.1344 Din 28.10.2022

RAPORT DE ANALIZĂ PE BAZA BILANȚULUI ȘI A EXECUȚIEI BUGETARE ÎNCHEIATE LA DATA DE 30.09.2022

În conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare, au fost întocmite pe baza datelor din evidența contabilă sintetică și analitică, situațiile financiare centralizate la 30.09.2022 la nivelul unității administrativ - teritoriale Comuna Boianu Mare, respectându-se Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor raportări financiare ale instituțiilor publice în anul 2022 aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice 1917/2005.

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu prevederile:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finanțelor nr.411/30.03.2022 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale centralizate întocmite de instituțiile publice și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice,
- Legea privind finanțele publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare.

La nivelul Comunei Boianu Mare ca unitate administrativ – teritorială situațiile financiare au fost întocmite prin centralizarea situațiilor financiare din aparatul propriu de specialitate și de către instituțiile publice cu personalitate juridică, subordonate Consiliului Local:

- Școala gimnazială "Înv." Galgău Iosif " Păgaia jud Bihor

Contabilitatea operațiunilor economico- financiare se ține în limba română și în moneda națională.

Situațiile financiare centralizate ale UAT Comuna Boianu Mare se compun din:

Bilanț,

Contul de rezultat patrimonial,

Situația fluxurilor de trezorerie,

Anexe la situațiile financiare și contul de execuție bugetară pe secțiunea de funcționare și secțiunea de dezvoltare

NOTE EXPLICATIVE CU PRIVIRE LA ELEMENTELE SEMNIFICATIVE DIN BILANT

Structura bilanțului încheiat la 30.09.2022 se prezintă astfel:

-lei -

Nr.crt.	Denumire indicator	Sold la 31.12.2021	Sold la 30.09.2022
1	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale plantații, mobilier, aparatura birotică și alte active corporale	413.637	358.161
2	Terenuri și clădiri	30.249.255	37.447.635
I	Total active necurente	30.662.892	37.805.796
1	Stocuri	386.561	399.286
	Creanțe din operațiuni comerciale	164.147	13.542
	Din care creanțe comerciale și avansuri	10.956	6.963
	Creanțe bugetare	580.952	540.034
2	Total creanțe	745.099	553.576
3	Disponibilități și alte valori	680.390	1.420.419
II	Total active curente	1.812.050	2.373.281
III	Total active I+II	32.474.942	40.179.077
	Datorii comerciale din care:	215.580	82.466
	Datorii catre bugete	173.463	25.981
	Contributii sociale	25.507	22.518
	Imprumuturi pe termen scurt		
	Salariile angajaților	40.605	40.819
	Alte drepturi convenite altor ctg.de persoane		6.096
	Datorii curente	429.648	155.362
	Active nete	32.045.294	40.023.715
	Rezerve , fonduri	29.619.996	36.311.869
	Rezultatul reportat	1.940.191	2.448.855
	Rezultatul patrimonial al exercițiului	485.107	1.262.991
	Total capitaluri proprii	32.045.294	40.023.715

1.ACTIVE NECURENTE

Totalul activelor necurente ale Comunei Boianu Mare la data de 31.12.2021, în suma de 30.662.892 lei , iar la 30.09.2022 în suma de 37.805.796 lei sunt formate din valoarea netă a activelor fixe corporale scaderea reprezinta amortizarea inregistrata in anul 2022.

2.ACTIVE CURENTE

Activele curente au un sold la începutul anului de 1.812.050 lei , iar la sfârșitul perioadei, soldul este de 2.373.281 lei , care se detaliază astfel:

a) Stocuri

Conturile de stocuri prezintă la începutul perioadei un sold 386.561 lei, iar la sfârșitul perioadei un sold de 399.286 lei, și cuprinde valoarea materialelor consumabile și a

obiectelor de inventar în magazie sau în folosință , valori ce nu sunt ajustate de vreo depreciere.

b) Creanțe

Valoarea totală a creanțelor curente la începutul anului este 745.099 lei , iar la 30.09.2022 soldul total al creanțelor curente este de 553.556 lei, detaliat după cum urmează:

- creanțe comerciale și avansuri 13.542 lei;
- creanțe bugetare 540.034 lei;

c) Conturi la trezorerie și în bănci

Valoarea totală a disponibilităților și a altor valori prezentate în situațiile financiare la începutul anului este 680.390 lei, iar la sfârșitul perioadei de 1.420.419 lei, care se compune din disponibilul în lei la trezorerie.

Valoarea totală a activelor necurente și curente la începutul anului a fost de 32.474.942 lei, iar la 30.09.2022 este de 40.179.077 lei.

d)Datorii totale

Suma totală a datoriilor înregistrată în evidențele contabile la începutul anului este de 429.648 lei iar la **30.09.2022** valoarea totală a datoriilor este în sumă de 155.362 lei și se detaliază astfel:

1.Datorii curente – în suma de 189.887 lei

Suma datoriilor curente este formată din :

- datorii comerciale și avansuri acordate furnizorilor 82.466 lei
- datorii către bugetul de stat 25.981 lei
- datorii reprezentând salariile angajatilor 40.819 lei
- alte drepturi cuvenite altor categorii de personae (indemnizații) 6.096 lei

II. PLĂȚI RESTANTE

La data de 30.09.2022 unitatea administrativ teritorială Comuna Boianu Mare nu are înregistrat în evidențele contabile plăți restante.

III. ANALIZA CONTULUI DE REZULTAT PATRIMONIAL

Contul de rezultat patrimonial este întocmit în baza datelor din contabilitate privind perioada de raportare.

Rezultatul patrimonial s-a stabilit la 30.09.2022 prin închiderea conturilor de venituri și cheltuieli. Veniturile și finanțările sunt prezentate pe feluri de venituri, după natura sau sursa lor. Cheltuielile sunt prezentate pe feluri de cheltuieli, în funcție de momentul recunoașterii lor , după natura activității , după clasificarea economica. În contul de rezultat patrimonial sunt prezentate cheltuieli care nu implică plata acestora –cheltuieli privind amortizările.

Veniturile și cheltuielile în contul de rezultat patrimonial au următoarea structura:

Total venituri operaționale	2.423.036 lei
Total cheltuieli operationale	1.160.045 lei

Rezultatul patrimonial al exercițiului (excedent 1.262.991 lei

Situația fluxurilor de trezorerie prezintă existența și mișcăile de numerar , divizate în :
Fluxuri de trezorerie din: - activitatea operațională;

- din activitatea de investiții;
- din activitatea de autofinanțare;

Formularul s-a completat cu informații privind încasări și plăți efectuate, preluate din rulajele fiecărui cont de la trezorerie.

IV. ANALIZA CONTULUI DE EXECUȚIE BUGETARĂ

În conformitate cu prevederile art. 57 alin.1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată, contul anual de execuție cuprinde raportările la data de 31.03.2021 ale următoarelor bugete (prevazute la art.1 alin (2) din lege):

- bugetul local al Comunei Boianu Mare;
- bugetul autofinanțat al Comunei Boianu Mare;
- bugetul Școlii Gimnaziale Înv.Galgău Iosif – Păgaia, instituție publică finanțat parțial din bugetul local;

1. VENITURILE COMUNEI BOIANU MARE LA 30.09.2022

Potrivit contabilității de angajamente, veniturile încasate reprezintă impozite, taxe contribuții și alte sume de încasat potrivit legii, precum și prețul bunurilor vândute și al serviciilor prestate.

Creditele bugetare aprobate, au fost utilizate conform clasificăției economice, după natura și efectul lor economic și conform clasificăției funcționale după destinația lor în baza activității și obiectivelor ce au definit necesitățile publice, astfel încât au fost respectate prevederile legale privind modul de utilizare a creditelor.

Execuția bugetară a veniturilor bugetului consolidat al Comunei Boianu Mare pe trimestrul I al anului 2022 se prezintă astfel:

SPECIFICATIE	BUGET 30.09.2022	EXECUTIE 30.09.2022	% 2022 EXECUTIA /BUGET
Buget Local	2.253.600	2.276.429	101,01
Venituri din activitatea autofinanțata	45.000	41.512	92,24
TOTAL	2.298.600	2.317.941	100,84

Principalele venituri ale bugetului local la 30.09.2022

Nr crt	Detalii	Prevederi bugetare	Încasări/plați realizate	%
A	VENITURI TOTALE din care:	1.621.260	1.774.581	109,45
I	VENITURI CURENTE	1.614.760	1.765.161	109,31
I.1	VENITURI FISCALE	2.102.300	2.117.585	100,72
	1.Impozit pe venit,profit si castiguri din capital	927.600	940.426	101,38

152

	2.Impozite si taxe pe proprietate	222.700	220.303	98,92
	3.Impozite si taxe pe bunuri si servicii	952.000	956.706	100,49
	4. Alte impozite si taxe fiscale			
I.2	VENITURI NEFISCALE	-484.540	-352.424	72,73
	1.Venituri din proprietate	100.000	107.432	107,43
	2.Venituri din vanzari de bunuri si servicii,prest. servicii si alte activitati	587.540	-448.633	76,35
II	VENITURI DE CAPITAL			
III	VENITURI DIN SUBVENTII	6.500	9.420	144,92
IV	SUME PRIMITE DE LA UE/IN CONTUPLATILOR EFECTUATE			
B	CHELTUIELI TOTALE	2.193.260	1.074.693	54,17
	1.Cheltuieli curente	2.193.260	1.083.177	66,81
	2.Cheltuieli de capital			
	3.Sume recuperate		-8.484	
	4.Rambursari de credite			
C	EXCEDENT		699.888	

CHELTUIELILE COMUNEI BOIANU MARE LA DATA DE 30.09.2022

Plățile nete de casă s-au efectuat în limita creditelor deschise, pe fiecare articol bugetar. Pentru cheltuielile materiale, utilizarea creditelor s-a făcut în conformitate cu destinația aprobată prin buget.

Creditele deschise și plățile nete de casă efectuate pe capitole și subcapitole ale clasificăției bugetare corespund cu datele din extrasele de cont emise de Trezoreria Marghita. Cheltuielile efectuate au fost supuse controlului financiar preventiv pentru legalitate, realitate, regularitate și oportunitatea operațiunilor înscrise în documentele justificative certificate.

Execuția bugetară a cheltuielilor bugetului consolidat al Comunei Boianu Mare la 30.09.2022 se prezintă astfel:

SPECIFICATIE	Credite bugetare aprobate la 30.09.2022	Angajamente bugetare	Angajamente legale	Executie 30.09.2022	%
Buget Local	2.883.760	1.562.229	1.562.229	1.562.229	54,17
Dezvoltare	1.262.500	487.356	487.356	487.356	38,60
Cheltuieli din activitatea autofinanțată	110.430	15.684	15.684	15.684	14,20

153

Cheltuielile înscrise în buget s-au efectuat cu respectarea prevederilor legale, existând bază legală pentru efectuarea lor, respectiv cererile justificative pentru necesarul de cheltuieli.

În buget au fost cuprinse cheltuieli pentru investitii în continuare și investiții noi prevăzute a se realiza din fondurile publice, în baza listei de investiții aprobată de Consiliul local și cu existența documentațiilor tehnico - economice, respectiv notele de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării acestor cheltuieli.

În bugetul activităților finanțate integral s-au parțial din venituri proprii pe trimestrul III 2022 veniturile bugetare aprobate sunt de 45.000 lei, iar incasarile realizate sunt de 41.512 lei; cheltuielile bugetare aprobate sunt în suma de 110.430 lei , iar cheltuielile efectuate sunt de 15.684 lei, înregistrând un excedent de 25.828 lei.

În trimestrul III 2022 taxele și impozitele locale stabilite și incasate conform prevederilor Codului fiscal au constituit resursele financiare pentru bugetul Comunei Boianu Mare așa cum sunt detaliate în Legea 227/2015 privind codul fiscal.

Nu există refuzuri privind controlul financiar preventiv și nu s-au înregistrat depășiri de credite bugetare privind contul de execuție a bugetului local.

Bilanțul contabil și contul de execuție bugetară aferent trimestrului III a anului 2022 au fost vizate de Trezoreria Marghita și depuse la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bihor .

ÎNTOCMIT
ec. BALINT KATALIN

