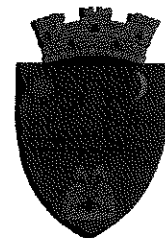


ROMÂNIA
JUDEȚUL COVASNA
PRIMĂRIA ORAȘULUI COVASNA



RO - 525200 Covasna, Str. Piliske nr. 1 Tel:+40-267-340001, fax.: 0267 342679

Lb 8426/22.04.2024
Jud. dos. IV/A/1

**Referat de aprobare
privind aprobarea executiei bugetare pe 31.12.2023**

In conformitate cu prevederile Legii 273/2006 privind finantele publice locale, cu modificările și completările ulterioare art. 57 alin. (1) , Legii contabilitatii nr.82/1991 republicata si Ordinul 596/2023 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare pe anul 2023, organele de specialitate ale administratiei publice locale si institutiile publice subordonate au obligatia sa intocmeasca bilant contabil, cont de executie si anexe..Pe baza actelor normative si a hotararilor consiliului local al orasului Covasna, bugetul general al orasului Covasna, aprobat pe **31.12.2023** potrivit contului de executie se defalca astfel:

I.
BUGET LOCAL

- lei-

Nr. crt.	Indicatori	Prevederi bugetare definitive cumulate pe 31.12.2023	Realizari efective 31.12.2023	%
1.	Venituri totale – din care:	87.080.960	44.227.458	51,00
	a) Venituri proprii	22.947.380	22.575.765	99,00
	Cote si sume defalcate din impozitul pe venit	9.283.000	8.675.630	94,00
	b) Sume defalcate din TVA pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor oraselor municipiilor si sectoarelor Municipiului Bucuresti	3.943.760	3.895.818	99,00
	c) Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru echilibrarea bugetelor locale	800.000	800.000	100,00
	d) Subventii pentru acordarea ajutorului pentru incalzirea locuintei cu combustibil solid	456.000	383.640	85,00
2.	Cheltuieli totale	97.644.460	43.580.470	45,00

VENITURILE SECTIUNII DE FUNCTIONARE

Nr. crt.	Indicatori	Prevederi bugetare definitive cumulate pe 31.12.2023	Realizari efective 31.12.2023	%
1.	Venituri totale – din care:	28.192.260	28.466.540	101,00
a)	Venituri fiscale	24.241.500	23.685.487	98,00
b)	Venituri nefiscale	2.448.940	3.450.393	141,00
c)	Subventii pentru acordarea ajutorului pentru incalzirea locuintei cu combustibil solid	456.000	383.640	85,00
d)	Subventii primite de la bugetul de stat pt finantarea unor programe de interes national	-	-	-
2.	Sume din excedentul anului precedent ptr. acoperirea golurilor temporare de casa ale sect. de functionare	-	-	-
3.	Cheltuieli totale	28.192.260	22.731.168	81,00

VENITURILE SECTIUNII DE DEZVOLTARE

Nr. crt.	Indicatori	Prevederi bugetare definitive cumulate pe 31.12.2023	Realizari efective 31.12.2023	%
1.	Venituri totale – din care:	58.888.700	15.760.918	27,00
	a) Venituri nefiscale	965.070	-	-
	b) Venituri din capital	90.130	190.203	211,00
	c) Planuri si regulamente de urbanism	-	-	-
	d) Finantarea programului national de dezvoltare locala	12.328.630	1.957.227	16,00
	e) Subventii de la buget de stat pentru proiecte finantate din FEN postaderare 2014-2020	3.758.250	3.144.481	84,00
	f) Sume alocate din sumele obtinute in urma scoaterii la licitatie a certificatelor de emisii de gaze cu efect de sera pentru finantarea proiectelor de investitii	840.910		
	g) Fondul European de Dezvoltare Regionala	10.112.840	9.471.600	94,00
2.	Cheltuieli totale	69.452.200	20.849.302	30,00

Executia partii de cheltuieli a bugetului local

Cheltuielile totale ale bugetului local Covasna pe 31.12.2023 au fost realizate in proportie de 45 % defalcate pe activitati dupa cum urmeaza:

Nr. crt.	Activitatile finantate	Prevederi bugetare definitive cumulate pe 31.12.2023	Plati efectuate 31.12.2023	%
1.	Autoritati publice si actiuni externe	8.465.290	5.504.252	65,00
2.	Alte servicii publice generale	309050	286.943	93,00
3.	Tranzactii privind datoria publica si imprumuturi	220.000	181.922	83,00
4.	Ordine publica si siguranta nationala	1.220.850	916.375	75,00
5.	Invatamant	25.665.280	2.899.230	11,30
6.	Sanatate	781.270	751.647	97,00
7.	Cultura, recreere si religie	3.707.240	3.204.931	87,00
8.	Asigurari si asistenta sociala	4.148.370	3.708.635	90,00
9.	Locuinte, servicii si dezvoltare publica	14.242.860	2.451.658	18,00
10.	Protectia mediului	9.105.000	2.754.070	31,00
11.	Agricultura, silvicultura, pisciculturi si vanatoare	302.900	113.622	38,00
12.	Transporturi	26.628.380	19.695.296	74,00
13.	Alte actiuni economice	2.847.970	1.111.233	39,00
Total general:		97.644.460	43.580.470	45,00

- lei

CHELTUIELILE SECTIUNII DE FUNCTIONARE

Nr. crt.	Activitatile finantate	Prevederi bugetare definitive cumulate pe 31.12.2023	Plati efectuate 31.12.2023	%
1.	Autoritati publice si actiuni externe	5.621.350	5.268.561	94,00
2.	Alte servicii publice generale	309.050	286.943	93,00
3.	Tranzactii privind datoria publica si imprumuturi	220.000	181.922	83,00
4.	Ordine publica si siguranta nationala	1.220.850	916.375	75,00
5.	Invatamant	3.037.420	2.445.265	81,00
6.	Sanatate	781.270	751.647	97,00
7.	Cultura, recreere si religie	3.335.900	2.882.475	87,00
8.	Asigurari si asistenta sociala	4.148.370	3.708.635	90,00
9.	Locuinte, servicii si dezvoltare publica	3.486.550	2.050.644	59,00
10.	Protectia mediului	1.564.550	1.296.078	83,00
11.	Agricultura, silvicultura, pisciculturi si vanatoare	294.950	105.822	36,00
12.	Transporturi	3.194.200	2.268.189	71,00
13.	Alte actiuni economice	3.194.200	2.268.189	71,00
Total general:		28.192.260	22.731.168	81,00

CHELTUIELILE SECTIUNII DE DEZVOLTARE

Nr. crt.	Activitatile finantate	Prevederi bugetare definitive cumulate pe 31.12.2023	Plati efectuate 31.12.2023	%
1.	Autoritati publice si actiuni externe	2.843.940	235.691	9,00
2.	Invatamant	22.627.860	454.621	2,00
3.	Cultura, recreere si religie	371.340	322.456	87,00
4.	Asigurari si asistenta sociala	-	-	-
4.	Locuinte, servicii si dezvoltare publica	10.756.310	401.014	4,00
5.	Protectia mediului	7.540.450	1.457.992	20,00
6.	Transporturi	23.434.180	17.427.107	75,00
7.	Alte actiuni economice	7.950	7.800	99,00
Total general:		69.452.200	20.849.302	30,00

II.

Venituri si cheltuieli la bugetul institutiilor finantate din venituri proprii si subventii:

Nr. crt.	Activitatile finantate	Prevederi bugetare definitive pe 31.12.2023	Incasari realizate/Plati efectuate 31.12.2023	%
1.	Invatamant :			
	- Venit total	299.540	322.522	108,00
	- Cheltuieli totale	299.540	273.687	92,00
2.	Casa de cultura :			
	- Venit total, din care:	1.447.320	1.409.702	98,00
	- venituri proprii	143.130	120.548	85,00
	- Donatii si sponsorizari	41.190	41.185	100
	- transfer	1.263.000	1.247.969	99,00

	- Cheltuieli totale	1.480.320	1.409.702	96,00
--	---------------------	-----------	-----------	-------

SECTIUNEA DE FUNCTIONARE

Nr. crt.	Activitatile finantate	Prevederi bugetare trimestriale cumulate pe 31.12.2023	Incasari realizate/Plati efectuate 31.12.2023	%
1.	Invatamant :			
	- Venit total	299.540	322.522	108,00
	- Cheltuieli totale	299.540	273.687	92,00
2.	Casa de cultura :			
	- Venit total, din care:	630.000	616.987	97,93
	-venituri proprii	143.130	120.548	85,00
	- donatii si sponsorizari	41.190	41.185	100,00
	-transfer	1.263.000	1.247.969	99,00
	- Cheltuieli totale	1.480.320	1.409.702	96,00

SECTIUNEA DE DEZVOLTARE

Nr. crt.	Activitatile finantate	Prevederi bugetare trimestriale cumulate pe 31.12.2023	Incasari realizate/Plati efectuate 31.12.2023	%
1.	Casa de cultura :			
	- Venit total, din care:	-	-	-
	-transfer	-	-	-

	-	-	-	-
	Cheltuieli totale			

III.

Venituri si cheltuieli la bugetul fondurilor externe nerambursabile:

Nr. crt.	Activitatile finantate	Prevederi bugetare definitive pe 31.12.2023	Incasari realizate/Plati efectuate 31.12.2023	%
1.	Invatamant :			
	- Venit total	45.000	5.777	13,00
	- Cheltuieli totale	45.000	12.509	28,00

III. Analiza cu privire la gradul de realizare a impozitelor si taxelor locale

In data de 31.12.2023 total drepturi constatate de incasat in cadrul bugetului local conform Anexei 2 a fost in valoare 14.110,94 mii lei din care incasarile realizate au fost in suma de 573,86 mii lei. Diferenta in valoare de 1537,08 mii lei constand din drepturi constatate ramase de incasat. Au fost executate creante fiscale in valoare de 10952,66 mii lei, constand din somatii si titluri executorii cu propriirile bancare conform Anexei 1. Valoarea incasata prin executari silite este 573,86 mii lei.

Gradul de colectare a impozitelor si taxelor locale calculate conform Ordinului 2651/2010 a fost realizat in procent de 77,62 %, conform prevederile bugetare

definitive cumulate realizările efective ale veniturilor proprii sunt în procent de 99,16 %

În vederea îmbunătățirii activității de colectare ale acestor venituri Compartimentul de specialitate al Direcție Economice va face toate demersurile legale pentru creșterea gradului de colectare a impozitelor și taxelor locale.

PRIMAR
GYERŐ JÓZSEF

www.primariacovasna.ro



ROMÂNIA
JUDEȚUL COVASNA
PRIMĂRIA ORAȘULUI COVASNA



RO - 525200 Covasna, Str. Pîliske nr. 1 Tel:+40-267-340001, fax.: 0267 342679

Nr. înreg: 8427/22.04.2024.
Jud. dos: IV/A/1

Inițiat de către primarul orașului
Gyerő József

PROIECT DE HOTĂRÂRE
Privind aprobarea execuției bugetare pe 31.12.2023

Consiliul local al Orașului Covasna, întrunit în ședința _____ din data de _____, ședință legal constituită, fiind prezentă majoritatea consilierilor în funcție (),

Analizând referatul de aprobare al primarului, raportul compartimentului de specialitate, avizul comisiei de specialitate și avizul de legalitate dat de secretarul orașului

În conformitate cu prevederile:

- art. 57 din **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 19 alin. (5) și art. 27 alin (10) din **Legea nr. 82/1991** legea contabilității, republicată cu modificările și completările ulterioare;
- **Ordinul 77/2024** privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2023 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice.

În temeiul prevederilor art. 129 alin. (2) lit.b, alin. (4) lit. A, art. 139 alin. (3) lit.a, art.155 alin (4) lit b,c, art.196 lit.a din **ORDONANȚA DE URGENTĂ nr. 57 din 3 iulie 2019** privind **Codul administrativ**, cu modificările și completările ulterioare

Cu votul „pentru” a _____ consilieri, „împotrivă” _____ consilieri și „abțineri” _____ consilieri

H O T Ă R Ă Ș T E

Art. 1 – Se aprobă Contul de execuție al bugetului local pe 31.12.2023, în următoarea structură:

a)La venituri total:

- prevederi bugetare initiale - **63.244.880 lei**

- prevederi bugetare definitive - 87.080.960 lei;
- incasari realizate - 44.227.458 lei.

a1) Veniturile secțiunii de funcționare:

- prevederi bugetare initiale - 27.116.420 lei
- prevederi bugetare definitive - 28.192.260 lei;
- incasari realizate - 28.466.540 lei.

a2) Veniturile secțiunii de dezvoltare:

- prevederi bugetare initiale - 36.128.460 lei
- prevederi bugetare definitive - 58.888.700 lei;
- incasari realizate - 15.760.918 lei.

b) La cheltuieli total:

- prevederi bugetare initiale - 70.751.470 lei
- prevederi bugetare definitive - 97.644.460 lei;
- plăți efectuate - 43.580.470 lei

b1) Cheltuielile secțiunii de funcționare:

- prevederi bugetare initiale - 27.116.420 lei
- prevederi bugetare definitive - 28.192.260 lei;
- plăți efectuate - 22.731.168 lei.

b2) Cheltuielile secțiunii de dezvoltare:

- prevederi bugetare initiale - 43.635.050 lei
- prevederi bugetare definitive - 69.452.200 lei;
- plăți efectuate - 20.849.302 lei.

Art. 2 – Se aprobă contul de execuție al bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții pe 31.12.2023, în următoarea structură:

a) La venituri totale:

- prevederi bugetare initiale - 1.516.940 lei
- prevederi bugetare definitive - 1.746.860 lei;
- încasări realizate - 1.732.224 lei

a) Veniturile secțiunii de funcționare:

- prevederi bugetare initiale - 1.516.940 lei
- prevederi bugetare definitive - 1.746.860 lei;
- realizări efective - 1.732.224 lei.

b) La cheltuieli totale:

- prevederi bugetare initiale - 1.516.940 lei
- prevederi bugetare definitive - 1.779.860 lei;
- plăți efectuate - 1.683.389 lei

b1) Cheltuielile secțiunii de funcționare:

- prevederi bugetare initiale - 1.516.940 lei
- prevederi bugetare definitive - 1.779.860 lei;
- plăți efectuate - 1.683.389 lei

Art. 3 – Se aprobă contul de execuție al bugetului fondurilor externe nerambursabile pe 31.12.2023, în următoarea structură:

a) La venituri totale:

- prevederi bugetare initiale- 45.000 lei
- prevederi bugetare definitive - 45 .000 lei;
- încasări lei 5.577 lei

b) La cheltuieli totale:

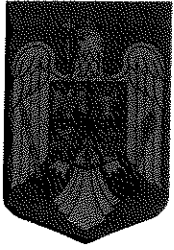
- prevederi bugetare initiale - 45.000 lei
- prevederi bugetare definitive - 45.000 lei;
- plăți efectuate - 12.509 lei

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ

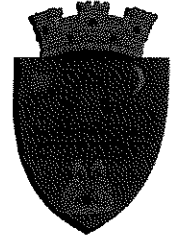
Contrasemnează,

**SECRETAR GENERAL
AL ORAȘULUI COVASNA
VASILICA ENEA**

www.primariacovasna.ro



ROMÂNIA
JUDEȚUL COVASNA
PRIMĂRIA ORAȘULUI COVASNA



RO - 525200 Covasna, Str. Piliske nr. 1 Tel:+40-267-340001, fax.: 0267 342679

Nr. înreg: 8428/22.01.2024
Jud. clas: V/A/1

**Raport de specialitate
privind aprobarea executiei bugetare pe 31.12.2023**

În conformitate cu prevederile Legii 273/2006 privind finantele publice locale, cu modificările și completările ulterioare art. 57 alin. (1), Legii contabilitatii nr.82/1991 republicata și Ordinul 596/2023 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale ale instituțiilor publice, precum și a unor rapoartări financiare lunare pe anul 2023, organele de specialitate ale administrației publice locale și instituțiile publice subordonate au obligația să întocmească bilanț contabil, cont de execuție și anexe. Pe baza actelor normative și a hotărârilor consiliului local al orașului Covasna, bugetul general al orașului Covasna, aprobat pe 31.12.2023 potrivit contului de execuție se defalca astfel:

I.
BUGET LOCAL

- lei-

Nr. crt.	Indicatori	Prevederi bugetare definitive cumulate pe 31.12.2023	Realizari efective 31.12.2023	%
1.	Venituri totale – din care:	87.080.960	44.227.458	51,00
a)	Venituri proprii	22.947.380	22.575.765	99,00
	Cote si sume defalcate din impozitul pe venit	9.283.000	8.675.630	94,00
b)	Sume defalcate din TVA pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor oraselor municipiilor si sectoarelor Municipiului Bucuresti	3.943.760	3.895.818	99,00
c)	Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru echilibrarea bugetelor locale	800.000	800.000	100,00
d)	Subventii pentru acordarea ajutorului pentru incalzirea locuintei cu combustibil solid	456.000	383.640	85,00
2.	Cheltuieli totale	97.644.460	43.580.470	45,00

VENITURILE SECTIUNII DE FUNCTIONARE

Nr. crt.	Indicatori	Prevederi bugetare definitive cumulate pe 31.12.2023	Realizari efective 31.12.2023	%
1.	Venituri totale – din care:	28.192.260	28.466.540	101,00
a)	Venituri fiscale	24.241.500	23.685.487	98,00
b)	Venituri nefiscale	2.448.940	3.450.393	141,00
c)	Subventii pentru acordarea ajutorului pentru incalzirea locuintei cu combustibil solid	456.000	383.640	85,00
d)	Subventii primite de la bugetul de stat pt finantarea unor programe de interes national	-	-	-
2.	Sume din excedentul anului precedent ptr. acoperirea golurilor temporare de casa ale sect. de functionare	-	-	-
3.	Cheltuieli totale	28.192.260	22.731.168	81,00

VENITURILE SECTIUNII DE DEZVOLTARE

Nr. crt.	Indicatori	Prevederi bugetare definitive cumulate pe 31.12.2023	Realizari efective 31.12.2023	%
1.	Venituri totale – din care:	58.888.700	15.760.918	27,00
	a) Venituri nefiscale	965.070	-	-
	b) Venituri din capital	90.130	190.203	211,00
	c) Planuri si regulamente de urbanism	-	-	-
	d) Finantarea programului national de dezvoltare locala	12.328.630	1.957.227	16,00
	e) Subventii de la buget de stat pentru proiecte finantate din FEN postaderare 2014-2020	3.758.250	3.144.481	84,00
	f) Sume alocate din sumele obtinute in urma scoaterii la licitatie a certificatelor de emisii de gaze cu efect de sera pentru finantarea proiectelor de investitii	840.910		
	g) Fondul European de Dezvoltare Regionala	10.112.840	9.471.600	94,00
2.	Cheltuieli totale	69.452.200	20.849.302	30,00

Executia partii de cheltuieli a bugetului local

Cheltuielile totale ale bugetului local Covasna pe 31.12.2023 au fost realizate in proportie de 45 % defalcate pe activitati dupa cum urmeaza:

Nr. crt.	Activitatile finantate	Prevederi bugetare definitive cumulate pe 31.12.2023	Plati efectuate 31.12.2023	%
1.	Autoritati publice si actiuni externe	8.465.290	5.504.252	65,00
2.	Alte servicii publice generale	309050	286.943	93,00
3.	Tranzactii privind datoria publica si imprumuturi	220.000	181.922	83,00
4.	Ordine publica si siguranta nationala	1.220.850	916.375	75,00
5.	Invatamant	25.665.280	2.899.230	11,30
6.	Sanatate	781.270	751.647	97,00
7.	Cultura, recreere si religie	3.707.240	3.204.931	87,00
8.	Asigurari si asistenta sociala	4.148.370	3.708.635	90,00
9.	Locuinte, servicii si dezvoltare publica	14.242.860	2.451.658	18,00
10.	Protectia mediului	9.105.000	2.754.070	31,00
11.	Agricultura, silvicultura, pisciculturi si vanatoare	302.900	113.622	38,00
12.	Transporturi	26.628.380	19.695.296	74,00
13.	Alte actiuni economice	2.847.970	1.111.233	39,00
Total general:		97.644.460	43.580.470	45,00

- lei

CHELTUIELILE SECTIUNII DE FUNCTIONARE

Nr. crt.	Activitatile finantate	Prevederi bugetare definitive cumulate pe 31.12.2023	Plati efectuate 31.12.2023	%
1.	Autoritati publice si actiuni externe	5.621.350	5.268.561	94,00
2.	Alte servicii publice generale	309.050	286.943	93,00
3.	Tranzactii privind datoria publica si imprumuturi	220.000	181.922	83,00
4.	Ordine publica si siguranta nationala	1.220.850	916.375	75,00
5.	Invatamant	3.037.420	2.445.265	81,00
6.	Sanatate	781.270	751.647	97,00
7.	Cultura, recreere si religie	3.335.900	2.882.475	87,00
8.	Asigurari si asistenta sociala	4.148.370	3.708.635	90,00
9.	Locuinte, servicii si dezvoltare publica	3.486.550	2.050.644	59,00
10.	Protectia mediului	1.564.550	1.296.078	83,00
11	Agricultura, silvicultura, piscicultură și vanatoare	294.950	105.822	36,00
12.	Transporturi	3.194.200	2.268.189	71,00
13.	Alte actiuni economice	3.194.200	2.268.189	71,00
Total general:		28.192.260	22.731.168	81,00

CHELTUIELILE SECTIUNII DE DEZVOLTARE

Nr. crt.	Activitatile finantate	Prevederi bugetare definitive cumulate pe 31.12.2023	Plati efectuate 31.12.2023	%
1.	Autoritati publice si actiuni externe	2.843.940	235.691	9,00
2.	Invatamant	22.627.860	454.621	2,00
3.	Cultura, recreere si religie	371.340	322.456	87,00
4.	Asigurari si asistenta sociala	-	-	-
4.	Locuinte, servicii si dezvoltare publica	10.756.310	401.014	4,00
5.	Protectia mediului	7.540.450	1.457.992	20,00
6.	Transporturi	23.434.180	17.427.107	75,00
7.	Alte actiuni economice	7.950	7.800	99,00
Total general:		69.452.200	20.849.302	30,00

II.

Venituri si cheltuieli la bugetul institutiilor finantate din venituri proprii si subventii:

Nr. crt.	Activitatile finantate	Prevederi bugetare definitive pe 31.12.2023	Incasari realizate/Plati efectuate 31.12.2023	%
1.	Invatamant :			
	- Venit total	299.540	322.522	108,00
	- Cheltuieli totale	299.540	273.687	92,00
2.	Casa de cultura :			
	- Venit total, din care:	1.447.320	1.409.702	98,00
	- venituri proprii	143.130	120.548	85,00
	- Donatii si sponsorizari	41.190	41.185	100
	- transfer	1.263.000	1.247.969	99,00

	- Cheltuieli totale	1.480.320	1.409.702	96,00
--	---------------------	-----------	-----------	-------

SECTIUNEA DE FUNCTIONARE

Nr. crt.	Activitatile finantate	Prevederi bugetare trimestriale cumulate pe 31.12.2023	Incasari realizate/Plati efectuate 31.12.2023	%
1.	Invatamant :			
	- Venit total	299.540	322.522	108,00
	- Cheltuieli totale	299.540	273.687	92,00
2.	Casa de cultura :			
	- Venit total, din care:	630.000	616.987	97,93
	-venituri proprii	143.130	120.548	85,00
	- donatii si sponsorizari	41.190	41.185	100,00
	-transfer	1.263.000	1.247.969	99,00
	- Cheltuieli totale	1.480.320	1.409.702	96,00

SECTIUNEA DE DEZVOLTARE

Nr. crt.	Activitatile finantate	Prevederi bugetare trimestriale cumulate pe 31.12.2023	Incasari realizate/Plati efectuate 31.12.2023	%
1.	Casa de cultura :			
	- Venit total, din care:	-	-	-
	-transfer	-	-	-

	-	-	-	-
	Cheltuieli totale			

III.

Venituri si cheltuieli la bugetul fondurilor externe nerambursabile:

Nr. crt.	Activitatile finantate	Prevederi bugetare definitive pe 31.12.2023	Incasari realizate/Plati efectuate 31.12.2023	%
1.	Invatamant :			
	- Venit total	45.000	5.777	13,00
	- Cheltuieli totale	45.000	12.509	28,00

III. Analiza cu privire la gradul de realizare a impozitelor si taxelor locale

In data de 31.12.2023 total drepturi constatate de incasat in cadrul bugetului local conform Anexei 2 a fost in valoare 13996,71 mii lei din care incasarile realizate au fost in suma de 8745,05 mii lei. Diferenta in valoare de 5251,66 mii lei constand din drepturi constatate ramase de incasat. Au fost executate creante fiscale in valoare de 5462555 lei, constand din somatii si titluri executorii cu propriirile bancare conform Anexei 1. Valoarea incasata prin executari silite este 562197 lei.

Gradul de colectare a impozitelor si taxelor locale calculate conform Ordinului 2651/2010 a fost realizat in procent de 62,48 %, conform prevederile bugetare

definitive cumulate realizările efective ale veniturii proprii sunt în procent de 102,52 %

În vederea îmbunătățirii activității de colectare ale acestor venituri Compartimentul de specialitate al Direcție Economice va face toate demersurile legale pentru creșterea gradului de colectare a impozitelor și taxelor locale.

Director executiv adjunct

Antal Levente



www.primariacovasna.ro

Încasări din executarea silită a creanțelor fiscale reprezentând impozite și taxe locale 01.01.2023 - 31.12.2023

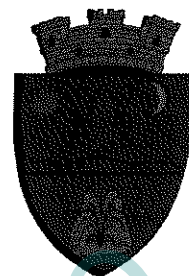
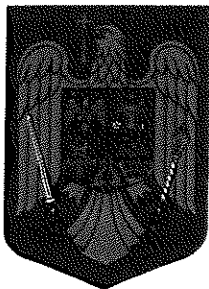
mit lei

Nr. crt.	Indicatori	2023	
		Valoarea creanțelor/ %	Nr. acțiuni
1.	Valoarea creanțelor fiscale de încasat	14.110.940	x
2.	Valoarea creanțelor fiscale executate silit	10.952.658	x
	Nr. acțiuni de executare silită	x	5.112
3.	Valoarea încasată prin executare silită, din care:		
3.1.	Somatie- Titlu executoriu	573.860	
3.2.	Popriri bancare	476.168	
3.3.	Procedura.....	97.692	
....		
4.	Pondere creanțe executate silit/ valoarea creanțelor de încasat (rd.2/rd.1) - %		
		77.62	x
5.	Pondere creanțe încasate prin executare silită/ valoarea creanțelor de încasat (rd.3/rd.1) - %	4.07	x
6.	Pondere creanțe încasate prin executare silită/ valoarea creanțelor executate silit (rd.3/rd.2) - %	5.24	x

Notă:

Întocmit: Somodi-Attila

Procedurile vor fi detaliate în ordinea efectuării lor: întocmirea titlurilor executorii, transmiterea somațiilor de plată, înființare popriri bancare, înființare sechestrul, organizare licitații pentru valorificarea bunurilor.



**CONSILIUL LOCAL COVASNA
PRIMĂRIA ORAȘULUI COVASNA**

RO – 525200 Covasna, str. Piliske, nr. 1 Tel:+40-267-340001, fax.: 342679

Nr. înreg. 8430/22.04.2024

Ind. dos. VI/11

RAPORT DE PERFORMANTA

privind executia bugetara a anului 2023

Contabilitatea ca instrument principal de cunoastere, gestiune si control al patrimoniului si al rezultatelor obtinute, asigura:

- inregistrarea cronologica si sistematica, prelucrarea, publicarea si pastrarea informatiilor cu privire la situatia patrimoniala si rezultatele obtinute atat pentru necesitatile proprii ale institutiei, cat si in relatiile acestora cu clientii, furnizorii, organelle fiscale si alte personae juridice;
- controlul operatiunilor patrimoniale efectuate si ale procedeeleor de prelucrare utilizate precum si exactitatea datelor contabile furnizate;
- furnizarea informatiilor necesare stabilirii patrimoniului national, executiei bugetului public national, precum si intocmirii balantelor financiare si a bilantului pe ansamblul economiei nationale;

Elementele prezentate in situatiile financiare sunt evaluate in conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilitatii de angajamente.

Sunt respectate principiile contabilitatii de angajamente.

Pentru respectarea principiului contabilitatii pe baza de angajamente potrivit caruia efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc nu atunci cand sunt incasate sau platite, iar veniturile si cheltuielile sunt inregistrate in evidentele contabile si raportate in situatiile financiare ale perioadelor de raportare.

Actiunile fixe au fost reevaluate conform normelor in vigoare.

Evaluarea elementelor din bilant se efectueaza conform urmatoarelor reguli:

- la cost de achizitie – pentru bunurile procurate cu titlu oneros,
- la cost de productie – pentru bunurile produse de institutie
- la valoarea justa – pentru bunurile obtinute cu titlu gratuit.

Evaluarea elementelor de active si pasiv cu ocazia inventarierii a fost facuta la valoarea actuala a fiecarui element, denumita valoare de inventar, stabilita in functie de utilitatea bunului, starea acestuia conform normelor Ministerului Finantelor Publice.

Pentru institutiile publice, documentul oficial de prezentare a situatiei patrimoniului, il reprezinta situatiile financiare.

Situatiile financiare au fost întocmite in conformitate cu prevederile Legii 82/1991, republicata, precum si in baza O.M.F.P. nr.1917/2005, completat si modificata prin O.M.F.P.556,616/2006 si conformitate cu O.M.F.P nr. 604/2023 pentru aprobarea Normelor metodologice privind intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale ale institutiilor publice in anul 2023 in moneda nationala, fara subdiviziunile leului.

Intocmirea situatiilor financiare a fost precedata de inventarierea anuala a elementelor de activ si pasiv.

Situatiile financiare incheiate la 31 decembrie 2023 cuprind:

- 1. Bilantul*
- 2. Contul de rezultat patrimonial*
- 3. Situatia fluxurilor de trezorerie*
- 4. Disponibil din mijloace cu destinatie speciala*
- 5. Plati restante, Situatia centralizata a arieratelor*
- 6. Situatia activelor si datoriilor institutiilor publice*
- 7. Situatia platilor efectuate si a sumelor declarate pentru cota-parte aferente cheltuielilor finanatate din FEN postaderare*
- 8. Situatia platilor efectuate la titlul 56 si titlul58*
- 9. Situatia activelor fixe amortizabile*
- 10. Situatia activelor fixe neamortizabile*
- 11. Venituri, cheltuieli si excedente ale bugetelor locale pe unitati administrativ teritoriale*
- 12. Situatia actiunilor/partilor sociale detinute de UAT la operatorii economici*
- 13. Situatia modificarilor in sctuctura activelor/capitaluri*

14. Contul de executie al bugetului local

15. Contul de executie al bugetului institutiilor publice finantate integral sau partial din venituri proprii

16. Raport de analiza pe baza de bilant, care cuprinde, politici contabile si note explicative

Bilantul contabil incheiat la 31.12.2023 a fost intocmit, in baza balantelor de verificare a conturilor sintetice.

Totalul activelor necurente la sfarsitul perioadei a fost de 4 083 411 929 lei si se compune din valoarea activelor fixe necorporale, instalatii tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatura birotica, terenuri si cladiri, active financiare necurente, creante necurente

Totalul activelor curente la sfarsitul perioadei a fost de 22 778 290 lei si se compune din stocuri, creante bugetare, conturi de trezorerie si conturi la banci.

Totalul datoriilor la sfarsitul perioadei a fost de 6 600 005 lei si se compun din imprumuturi pe termen lung, datorii catre furnizori si datorii catre bugete.

O categorie de datorii este cea a salariilor angajatilor si a contributiilor aferente, care in suma de 814 758 lei.

Totalul capitalurilor proprii a fost la sfarsitul perioadei de 4 099 590 214 lei si este rezultatul diferentei dintre totalul activelor si totalul datoriilor.

Contul de rezultat patrimonial – reprezinta situatia veniturilor, finantarilor si cheltuielilor din cursul exercitiului curent. Veniturile, finantarile si cheltuielile sunt prezentate dupa natura, sursa sau destinatia lor indiferent daca au fost incasate sau nu si platite sau nu.

In contul de rezultat patrimonial sunt prezentate veniturile si cheltuielile in urmatoarea structura:

- Venituri operatiionale
- Cheltuieli operatiionale
- Venituri financiare
- Cheltuieli financiare
- Venituri extraordinare
- Cheltuieli extraordinare

Situatia fluxurilor de trezorerie – prezinta existenta si miscarile de numerar, divizate in: fluxuri de trezorerie din activitatea operationala, din activitatea de investitii si din activitatea de finantare. Formularul s-a completat cu informatii privind incasari si plati efectuate, preluate din rulajele fiecarui cont de la trezorerie sau banci.

Contul de executie bugetara – cuprinde toate operatiile financiare din anul 2023 cu privire la veniturile incasate si platile efectuate, in structura in care au fost aprobate prin buget.

Elementele prezentate in situatiile financiare se evalueaza in conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilitatii de angajamente. Nu s-au facut compensari intre elementele de activ si de datorii, sau intre elementele de venituri si cheltuieli.

Informatiile contabile prezentate in situatiile financiare sunt credibile, respecta realitatea economica a evenimentelor.

POLITICI CONTABILE

In conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice, Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.616/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind intocmirea, semnarea, depunerea, componenta si modul de completare a situatiilor financiare trimestriale ale institutiilor publice, conducerea Primariei Covasna a procedat la elaborarea politicilor contabile –un set de proceduri pentru toate operatiunile derulate, pornind de la intocmirea documentelor justificative pana la intocmirea situatiilor financiare trimestriale si anuale, cu respectarea principiilor de baza ale contabilitatii de angajamente.

Scopul politicilor contabile este de a stabili metode contabile (metode detaliate de evaluare, masurare, si constatare) alese dintr-un cadru general acceptate de legislatia in vigoare, care sa fie utilizate permanent si care sa ofere o imagine fidela a institutiei publice, a pozitiei sale financiare, a performantelor sale si a evolutiei pozitiei sale financiare.

In acest context, conducerea Primariei Covasna considera ca aceste aspecte trebuie sa se respecte si in modul de lucru al institutiei respectand anumite reguli si practici specifice activitatii sale in scopul de a reflecta cu fidelitate efectele tranzactiilor desfășurate.

Astfel, s-au stabilit urmatoarele:

1. Toate operatiunile economice si financiare se inregistreaza in contabilitate pe baza unor documente justificative (prevazute de lege pentru diferite operatiuni), documente ce angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate.

2. Forma de inregistrare in contabilitate a operatiunilor economico-financiare este „maestru-sah”, iar principalele registre si formulare care se utilizeaza este: Registru-jurnal, Registru-inventar, Cartea Mare, Balanta de verificare.

3. Situațiile financiare anuale și trimestriale utilizate sunt: bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor, contul de execuție bugetar și anexe la situațiile financiare care includ politici contabile și note explicative.

4. Inventarierea patrimoniului instituției se face cel puțin o dată pe an, înaintea situațiilor financiare anuale. Evaluarea elementelor de activ și pasiv, cu ocazia inventarierii, se face la valoarea actuală a fiecărui element, denumită valoarea de inventar.

5. Evaluarea și înregistrarea în contabilitate a bunurilor la data intrării în patrimoniu se face la valoarea de intrare (valoarea contabilă), care se stabilește:

- la cost de achiziție - pentru bunuri procurate cu titlu oneros;
- la cost de producție - pentru bunurile produse în instituție;
- la valoarea justă - pentru bunurile obținute cu titlu gratuit.

6. Activele fixe corporale și necorporale se prezintă în bilanț la valoarea de intrare. Amortizarea se calculează folosind metoda amortizării liniare. Valorificarea și scoaterea din funcțiune a activelor fixe se face numai cu aprobarea ordonatorilor principal de credit.

7. Stocurile se înregistrează în contabilitate la costul de achiziție. Stocurile cuprind materii prime, materiale și alte consumabile ce urmează să fie folosite în desfășurarea activității curente a instituției, precum și cele de întreținere și curățenie, iar la sfârșit se întocmesc bonuri de consum și se înregistrează la bunuri de natura cheltuielii pe capitole și articole bugetare.

Costul bunurilor de natura stocurilor se recunosc în momentul consumului acestora, cu excepția materialelor de natura obiectelor de inventar al căror cost se recunoaște în momentul scoaterii din folosință.

8. Creanțele instituției se înregistrează în contabilitate la valoarea nominală.

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul zilei, comunicat de BNR, iar operațiunile de vânzare-cumpărare de valută se înregistrează la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează schimbul valutar.

9. Datoriile instituției publice se înregistrează în contabilitate la valoarea nominală. În activitatea instituției există

- datorii pe termen scurt (sub un an),
- datorii pe termen lung (peste un an).

10. Capitalurile instituției cuprind: fondurile, rezultatul patrimonial, rezultatul reportat, rezervele din reevaluare.

Fondurile instituției se includ în categoria fondurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ teritoriale.

Rezultatul patrimonial se stabilește lunar prin închiderea conturilor de venituri- finanțări și a conturilor de cheltuieli. La începutul exercițiului, soldul contului de rezultat patrimonial de la sfârșitul anului se transferă asupra rezultatului reportat.

Rezultatul reportat, exprima rezultatul patrimonial al exercițiilor financiare anterioare.

Reevaluarea activelor fixe se face la valoarea determinată, în baza metodelor și procedurilor de evaluare și conform reglementărilor legale.

Modificarea politicilor contabile se va face doar dacă sânt cerute de lege sau au ca rezultat informații mai relevante referitoare la instituție. Această modificare va fi menționată în notele explicative care însoțesc situațiile financiare.

În situațiile financiare prezente sunt incluse rezultatele financiare ale instituțiilor publice subordonate (scoli, casa de cultura), centralizate pe baza situațiilor financiare prezentate de instituții. Toate situațiile financiare au fost întocmite și verificate pe baza bilanțelor sintetice și analitice care se constituie ca anexe la situațiile financiare ale instituțiilor subordonate (scoli, casa de cultura).

<i>Active fixe necorporale</i>	187857	5761	15759	177859	185233	-15759	1697474	8385
<i>Terenuri si cladiri</i>	4049805577	3638702053	3637894495	4050613135	6165576	116389	6281963	4044331170
<i>Instalații tehnice si mij.de transport</i>	5914878	190114	229712	5875280	4726088	199669	4925757	949523
<i>Mobilier, aparatura birotica si alte active</i>	1245575	82801	5101	1323275	1052508	89696	1142204	181071
<i>Imobilizări corporale in curs</i>	5556467	20075882		25632349				25632349
TOTAL ACTIVE	4062710354	3659056611	3638145067	4060552898	12129405	389995	14047398	4071102498

Activele fixe necorporale înscrise în evidenta contabila a Primariei Covasna constau în programe informatice

Amortizarea mijloacelor fixe este calculata utilizând metoda liniara, după cum urmează :

- *Construcții : 10 – 50 ani;*
- *echipamente tehnologice : 3 – 15 ani;*
- *aparate si instalații de măsură si control : 3 – 10 ani;*
- *mijloace de transport, mobilier, aparatura birotica : 5 – 15 ani .*

Mijloacele fixe sunt amortizate începând cu luna următoare punerii in funcțiune conform normelor legale .

NOTA NR 2. STOCURI

Stocurile la data de 31.12.2023 sunt în sumă de 4 865 921 lei și cuprind: stocuri, materiale consumabile reprezentând materiale auxiliare, combustibili, piese de schimb, alte materiale consumabile și materiale de natura obiectelor de inventar.

Stocurile se înregistrează în contabilitate la costul de achiziție.

Costurile stocurilor de materii și inventar se recunosc în momentul consumului acestora.

Costul materialelor de natura obiectelor de inventar se recunoaște în momentul scoaterii din folosință.

La iesirea din gestiune se evaluează și se înregistrează în contabilitate prin metoda Primul intrat-primul iese (FIFO)

Situația stocurilor se prezintă astfel :

Elemente de stocuri	Sold la: 01.01.2023	Sold la: 31.12.2023
a) Materiale consumabile compuse din :	89 553	72 814
- materiale auxiliare		
- combustibili		
- piese de schimb		
- alte inventar consumabile		
b) Obiecte de inventar	4.423.021	4.793.107
Valoare stoc final	4.512.574	4.865.921

NOTA NR. 3. CREANTE

CREANTE

LEI

TIP CREANTA	Sold 31.12.2023	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
<i>I. CREANTE NECURENTE-sume ce urmeaza a fi incasate intr-o perioada mai mare de 1 an:</i>			
<i>- clienti cu termen peste 1 an</i>			
<i>- clienti incerti sau in litigiu</i>			
<i>- alte creante in legatura cu personalul</i>			
<i>- debitori peste 1 an</i>			
<i>II. CREANTE CURENTE-sume ce urmeaza a fi incasate intr-o perioada mai mica de 1 an:</i>			
<i>1. Creante din operatiuni comerciale, avansuri si alte decontari:</i>			
<i>- clienti cu termen sub 1 an</i>			
<i>- clienti incerti sau in litigiu</i>			
<i>- alte creante in legatura cu personalul</i>			
<i>- alienti – facturi de intocmit</i>			
<i>- debitori sub 1 an</i>			

- decontari intre institutia superioara si institutia subordonata			
2. Creanțe bugetare	5 781 804	5 781 804	
-asigurari sociale			
-asigurari pentru somaj			
-debitori	4 029	4 029	
-creante ale bugetului local	5 777 775	5 777 775	
- decontari intre institutia superioara si institutia subordonata			
3. Creante din operatiuni cu fonduri externe nerambursabile si fonduri de la buget	22.308	22.308	
4.Imprumuturi pe termen scurt acordat			
TOTAL CREANTE	6 053 789	6 053 789	

NOTA NR. 4 DATORII

Datorii

LEI

TIP DATORIE	Sold 31.12.2023	TERMEN DE EXIGIBILITATE	
		Sub 1 an	Intre 1 si 5 ani

<i>I. DATORII NECURENTE- sume ce urmeaza a fi platite dupa o perioada mai mare de 1 an:</i>	<i>3 240 291</i>		<i>3 240 291</i>
<i>- furnizori</i>			
<i>- furnizori de active fixe peste 1 an</i>			
<i>- imprumuturi</i>	<i>2 712 929</i>		<i>2 712 929</i>
<i>- provizioane</i>	<i>482.919</i>		<i>482.919</i>
<i>- garantii</i>	<i>44 443</i>		<i>44 443</i>
<i>II. DATORII CURENTE- sume ce urmeaza a fi platite intr-o perioada de pana la 1 an:</i>	<i>3 359 714</i>	<i>3 359 714</i>	
<i>1.Datorii comerciale, avansuri si alte decontari:</i>	<i>2 544 956</i>	<i>2 544 956</i>	
<i>- furnizori</i>	<i>1 903 612</i>	<i>1 903 612</i>	
<i>- furnizori de active fixe peste 1 an</i>			
<i>- furnizori – facturi nesoite</i>			
<i>- clienti - creditor</i>			
<i>- creditor sub 1 an</i>	<i>641 344</i>	<i>641 344</i>	
<i>- decontari intre institutia superioara si institutia subordonata</i>			
<i>-decontari privind incheierea executiei bugetului de stat</i>			
<i>2.Datorii către bugete</i>	<i>337 791</i>	<i>337 791</i>	

<i>3.Datorii din operatiuni cu Fonduri externe nerambursabile si fonduri de la buget, alte datorii catre alte organisme internationale</i>			
<i>Împrumuturi pe termen scurt – sume ce urmeaza a fi platite intr-o perioada de pana la 1 an</i>			
<i>Împrumuturi pe termen lung – ce urmeaza a fi platite in cursul exercitiului curent</i>			
<i>Salariile angajaților</i>	<i>476 967</i>	<i>476 967</i>	
<i>Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizații, burse)</i>			
<i>Venituri in avans</i>			
<i>Provizioane</i>			
TOTAL DATORII	6 600 005	3 359 714	3 240 291

NOTA NR. 5 EXECUTIA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI

Contul de executie bugetara – cuprinde toate operatiile financiare din anul 2023cu privire la veniturile incasate si platile efectuate, in structura in care au fost aprobate prin buget.

Conform prevederilor Legii 273 / 2006, privind finantele publice locale acesta contine la partea de venituri:

- prevederi bugetare initiale, prevederi bugetare definitive

- *drepturi constatate*
- *incasari realizate*
- *drepturi constatate de incasat*

la partea de chetuieli

- *credite bugetare initiale, credite bugetare definitive*
- *angajamente bugetare*
- *angajamente legale*
- *plati efectuate*
- *angajamente legale de platit*
- *cheltuieli efective (costuri, consumuri)*

La data de 31.12.2023, Contul de executie al bugetului local se prezinta astfel:

-la partea de venituri - prevederi bugetare initiale 63 244 880 lei

- prevederi bugetare definitive 87 080 960 lei

- drepturi constatate 50 005 233 lei

- incasari realizate 44 227 458 lei

- drepturi constatate de incasat 5.777 775 lei

- la partea de chetuieli – credite bugetare initiale 70 751 470 lei

- credite bugetare definitive 97 644 460 lei

- angajamente bugetare 43 580 470 lei

- angajamente legale 43 580 470 lei

- plati efectuate 43 580 470 lei

-cheltuieli efective 23 272 145 lei

Potrivit contabilitatii de angajamente, veniturile incasate reprezinta impozite, taxe, contributii si alte sume de incasat potrivit legii, precum si pretul bunurilor vandute si a serviciilor prestate.

Veniturile totale fata de planul aprobat pe anul 2023 sunt realizate in procent de 50,78 % , fiind compuse din urmatoarele categorii de venituri:

lei

	Prevederi bugetare initiale	Prevederi bugetare definitive	Incasari	%
Venituri totale	63 244 880	87 080 960	44 227 458	50,78
Venituri proprii, din care:	22 581 670	22 947 380	22 575 765	98,38
-cote defalcate din impozitul pe venit	11 979 000	12 100 970	11 493 600	94,98
Sume defalcate din TVA	4 318 450	4 743 760	4 695 818	98,99
Donatii si sponsorizari				
Subventii primite de la bugetul de stat	26 391 010	48 024 050	7 099 624	14,78
Subventii de la alte administratii	840.910	1 198 430	330 151	27,55
Subventii primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari afereente cadrului financiar 2014-2020	10 112 840	10 112 840	9 471 600	93,66

Cheltuielile bugetului local s-au efectuat in proportie de 44,63% fata de creditele bugetare aprobate pe anul 2023.

	Prevederi initiale	Prevederi definitive	Plati	%
Cheltuieli totale, din care:	70 751 470	97 644 460	43 580 470	46,63
<i>Autoritati publice si actiuni externe</i>	5 350 00	8 465 290	5 504 253	65,02
<i>Alte servicii publice generale</i>	305 850	309 050	286 943	93,15
<i>Tranzactii privind datoria publica si imprumuturi</i>	220 000	220 000	181 922	82,69
<i>Transferuri cu caracter general intre diferite nivele ale administratiei</i>				
<i>Aparare</i>				
<i>Ordine publica si siguranta nationala</i>	1 220 850	1 220 850	916 375	75,06
<i>Invatamant</i>	10 949 100	25 665 280	2 899 230	11,30
<i>Sanatate</i>	769 020	781 270	751 647	96,21
<i>Cultura, recreere si religie</i>	3 294 210	3.707 240	3 204 931	86,45
<i>Asigurari si asistenta sociala</i>	4 042 370	4 148 370	3.787 737	91,31
<i>Locuinte, servicii si dezvoltare publica</i>	14 027 260	9 959 040	1 670 079	16,77
<i>Protectia mediului</i>	6.689 120	9 105 000	2 754 070	30,25

<i>Actiuni generale economice si de munca</i>				
<i>Combustibili si energie</i>				
<i>Agricultura, silvicultura si vanatoare</i>	<i>294 950</i>	<i>302 900</i>	<i>113 622</i>	<i>37,51</i>
<i>Transporturi</i>	<i>22.281 000</i>	<i>26 628 380</i>	<i>19 695 296</i>	<i>73,96</i>
<i>Alte actiuni economice</i>	<i>1.775 660</i>	<i>2 847 970</i>	<i>1 111 233</i>	<i>39,02</i>

Din contul de executie al bugetului local rezulta un excedent de 646 988 lei, diferenta dintre veniturile incasate si plati efectuate.

Cheltuielile bugetului au fost acoperite din veniturile incasate.

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

Creditele deschise și plățile nete de casă efectuate pe capitole și subcapitole ale clasificății bugetare corespund cu datele din extrasele de cont emise de Trezoreria Statului.

În perioada analizată au fost respectate normele disciplinei financiare, iar organizarea și conducerea contabilității s-a făcut în baza Legii contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Cheltuielile efectuate au fost supuse controlului financiar preventiv pentru legalitate, realitate, regularitate și oportunitate a operațiunilor înscrise în documentele justificative certificate.

Buget finanatate din venituri proprii si subventii

Veniturile totale fata de planul aprobat pe anul 2023 sunt realizate in procent de 99,16 % , fiind compuse din urmatoarele categorii de venituri:

lei

	Prevederi initiale	Prevederi definitive	Incasari	%
Venituri totale	1 516 940	1 746 860	1 732 224	99,16
Venituri curente	343 940	483 860	484 255	100,08
Venituri nefiscale	343 940	483 860	484 255	100,08
Venituri din proprietate				
Venituri din vanzare de bunuri	3436 940	4483 860	483 255	100,08
Venituri din subventii	1 173 000	1 263 000	1 247 969	98,81

Cheltuielile bugetului local s-au efectuat in proportie de 94,58 % fata de creditele bugetare aprobate pe anul 2023.

	Prevederi initiale	Preveder i definitive	Plati	%
Cheltuieli totale, din care:	1.516 940	1.779 860	1.683 389	94,58
Invatamant	246 140	294 450	273 687	92,95

<i>Cultura, recreere si religie</i>	<i>1 270 800</i>	<i>1.480 320</i>	<i>1 409 702</i>	<i>95,23</i>
<i>Locuinta si dezv publica</i>				
<i>Agricultura, silvicultura</i>				

Buget finantate din fonduri externe nerambursabile

Veniturile totale fata de planul aprobat pe anul 2023 sunt realizate in procent de 12,30% , fiind compuse din urmatoarele categorii de venituri:

lei

	<i>Prevederi initiale</i>	<i>Prevederi definitive</i>	<i>Incasari</i>	<i>%</i>
<i>Venituri totale</i>	<i>45 000</i>	<i>45 000</i>	<i>5 577</i>	<i>12,30</i>
<i>Sume primite dela UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari aferente cadrului 2014-2020</i>	<i>45 000</i>	<i>45 000</i>	<i>5 577</i>	<i>12,30</i>

Cheltuielile bugetului local s-au efectuat in proportie de 27,80% fata de creditele bugetare aprobate pe anul 2023

	<i>Prevederi i initiale</i>	<i>Prevederi defintive</i>	<i>Plati</i>	<i>%</i>
<i>Cheltuieli totale, din care:</i>	<i>45 000</i>	<i>45 000</i>	<i>12 509</i>	<i>27,80</i>

<i>Invatamant</i>	<i>45 000</i>	<i>45 000</i>	<i>12 509</i>	<i>27,80</i>
-------------------	---------------	---------------	---------------	--------------

NOTA NR.6. ANALIZA REZULTATULUI PATRIMONIAL

6.1 Venituri operaționale

Lei

	<i>31.12.2023</i>
DENUMIREA INDICATORILOR	
<i>Venituri din impozite, taxe, contribuții de asigurări si alte venituri ale bugetelor</i>	<i>24 076 608</i>
<i>Venituri din activitati economice</i>	<i>468 407</i>
<i>Finanțări, subvenții, transferuri, alocații, bugetare cu destinație speciala</i>	<i>18 293 325</i>
<i>Alte venituri operaționale</i>	<i>3 615 307</i>
TOTAL VENITURI OPERATIONALE.	<i>46 453 647</i>

6.2. Cheltuieli operaționale

Lei

	<i>31.12.2023</i>
DENUMIREA INDICATORILOR	
<i>Salariile si contribuțiile sociale aferente angajaților</i>	<i>7 639 900</i>
<i>Subvenții si transferuri</i>	<i>4.613 258</i>
<i>Stocuri, consumabile, lucrări si servicii</i>	<i>9 677 301</i>

<i>executate de terți</i>	
<i>Cheltuieli de capital, amortizări și provizioane</i>	<i>313 368</i>
<i>Alte cheltuieli operaționale</i>	<i>616 190</i>
<i>Total cheltuieli operaționale</i>	<i>24 860 017</i>

6.3. Analiza rezultatului

INDICATORI	31.12.2023
<i>Total cheltuieli operaționale</i>	<i>24 860 017</i>
<i>Total venituri operaționale</i>	<i>46 453 647</i>
<i>Rezultatul din activitatea operațională</i>	<i>21 593 630</i>
<i>Total cheltuieli financiare</i>	<i>154 756</i>
<i>Total venituri financiare</i>	<i>1 237</i>
<i>Rezultatul financiar</i>	<i>153 549</i>
<i>Cheltuieli extraordinare</i>	
<i>Venituri extraordinare</i>	<i>190 203</i>
<i>Rezultatul din activitatea extraordinară</i>	<i>190 203</i>
<i>Rezultatul patrimonial al exercițiului</i>	<i>21 630 284</i>

Contul de rezultat patrimonial prezintă situația veniturilor, finanțarilor și cheltuielilor din cursul exercițiului curent. Rezultatul patrimonial este un rezultat economic care exprimă performanța financiară a instituției publice, respectiv excedent patrimonial. Contul de rezultat patrimonial al Primăriei or. Covasna prezintă un excedent în suma de 21 630 284 lei.

Nota nr.7 "Provizioane"

Suma raportata in bilant la randul 55 ,reprezinta provizioane in litigiu

Situatia provizioanelor pentru anul 2023 se prezinta astfel:

lei

<i>Denumire indicator</i>	<i>Valoare</i>
<i>Valoare contabila a provizioanelor la inceputul perioadei</i>	<i>482919</i>
<i>Provizioane inregistrate suplimentar in cursul perioadei, inclusiv cresterea provizioanelor existente</i>	
<i>Provizioane utilizate(diminuate) in cursul perioadei</i>	
<i>Provizioane neutilizate(anulate) in cursul perioadei</i>	
<i>Valoare contabila a provizioanelor la sfarsitul perioadei</i>	<i>482919</i>

NOTA NR.8 ALTE INFORMATII

Va comunicam ca la data de 31.12.2023 la contul „ Datorii contingente” nu figuram cu sold.

Diferenta in suma 22 573 lei intre Situatia fluxurilor de trezorerie (Anexa 4) si Disponibil din mijloace cu destinatie speciala(Anexa 14 b) care se defalca astfel : 3 153 lei reprezinta suma ramasa disponibil la BRD, 11 055 lei disponibil la OTP Bank dupa plata datoriilor (rate, dobanzi si comisioane), 8 365 lei reprezinta suma ramasa neutilizate la Banca Transilvania din fonduri externe nerambursabile

In contul de executie -cheltuieli cheltuielile efective fara prevederi bugetare reprezinta amortizarea mijloacelor fixe , cheltuieli care vor fi platite anul viitor, cheltuieli cu materiale consumabile,regularizari de conturi aflate la urmatoarele capitole:

<i>Capitol</i>	<i>Titlu, articol ,alineat</i>	<i>Suma</i>
51.02	71.01.01	9 234
51.02	71.01.02	6 724
61.02	71.01.01	730
61.02	71.01.02	384
61.02	71.01.03	232
65.02	71.01.30	9 384
67.02	71.01.01	22 764
70.02	71.01.30	1 828
67.10	71.01.02	7 260

Soldurile finale ale situatiilor financiare intocmite la 31.12.2023 nu contin valori care sa apartina bugetului de stat al unitatilor de invatamant.

Mentionam ca institutiile subordonate au depus declaratiile in conformitate cu prevederile art 30 din Legea nr.82/1991

In conturile de executie a bugetului fondurilor externe nerambursabile sumele reflectate apartin Liceului Korosi Csoma Sandor din cadrul programului derulat Erasmus .Diferenta de 5 577 lei intre icntul de executie trezorarie si Contul de executie a bugetului fondurilor externe nerambursabile – cheltuielile sunt sume platite din institutii de credite fara a tranzita prin institutii ale trezoreriei.

Propun spre aprobarea Consiliului Local oras Covasna insusirea si aprobarea executiei bugetare pe anul 2023.

**PRIMAR,
GYERŐ JÓZSEF**