

RAPORT DE SPECIALITATE

privind aprobarea contului de execuție bugetară al Comunei Aușeu la 30.09.2025

Ținând cont de prevederile art.19 lit.d) din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, și ale art.39 alin.1 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Consiliile locale aprobă conturile de execuție ale bugetelor anuale.

Conform art.49 alin. 12 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare în lunile aprilie, iulie și octombrie, pentru trimestrul expirat, și cel târziu în decembrie, pentru trimestrul al patrulea, ordonatorii principali de credite au obligația de a prezenta în ședință publică, spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative, execuția bugetelor, cu excepția bugetului împrumuturilor externe și interne, cu scopul de a redimensiona cheltuielile în raport cu gradul de colectare a veniturilor, prin rectificare bugetară locală, astfel încât la sfârșitul anului:

a) să nu înregistreze plăți restante;

b) diferența dintre suma veniturilor încasate și excedentul anilor anteriori utilizat pentru finanțarea exercițiului bugetar curent, pe de o parte, și suma plăților efectuate și a plăților restante, pe de altă parte, să fie mai mare decât zero.

În scopul încheierii în bune condiții a execuției bugetare la 30.09.2025, ordonatorii de credite au obligația să supună aprobării operațiunile care privesc veniturile și cheltuielile bugetelor locale și bugetelor proprii ale instituțiilor publice din subordine.

Bugetul de venituri și cheltuieli al comunei Aușeu a fost aprobat inițial prin H.C.L.nr. 23 din 27.03.2025.

Contul de execuție al bugetului local cumulat, se prezintă în următoarea structură:

- Lei -

Denumire indicatori	Cod indicator	Prevederi bugetare aprobate la finele perioadei de raportare	Prevederi Bugetare trimestriale cumulate	Încasări/plăți realizate	Procent de realizare
Venituri sursa de finanțare A		30.220.900	27.624.940	7.981.555	29
Cheltuieli sursa de finanțare A		31.607.400	29.011.440	7.545.043	26
Venituri sursa de finanțare E		25.000	25.000	63.650	255
Cheltuieli sursa de finanțare E		68.610	68.610	54.668	80

Veniturile încasate la 30.09.2025 pe capitole, se prezintă astfel:

- Lei -

Denumire indicator	Cod indicator	Prevederi bugetare trimestriale cumulate	Încasări realizate	Procent de realizare
Impozitul pe venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal	030218	33.000	32.523	99
Cote defalcate din impozitul pe venit	040201	853.000	648.408	76
Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	040204	785.000	679.004	86
Sume repartizate din Fondul la dispoziția Consiliului Județean	040205	476.250	473.106	99
Impozit și taxa pe clădiri	070201	274.900	295.767	108
Impozit și taxa pe teren	070202	225.130	251.918	112
Taxe judiciare de timbru și alte taxe de timbru	070203	6.600	8.274	125
Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și Municipiului București	110202	1.612.000	1.463.385	91
Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale	110206	346.000	346.000	100
Alte taxe pe servicii specifice	150250	2.250	258	11
Impozit pe mijloacele de transport	160202	385.290	423.718	110
Taxe și tarife pentru eliberarea de licențe și autorizații de funcționare	160203	6.000	4.685	78
Alte impozite și taxe	180250	300	138	46
Venituri din concesiuni și închirieri	300205	52.000	26.829	52
Venituri din amenzi și alte sancțiuni aplicate de către alte instituții de specialitate	350201	75.000	61.123	81
Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare	401400	0	615.324	0
Subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței și a suplimentului pentru energie alocate pentru consumul de combustibili solizi și/sau petrolieri	420234	25.600	17.168	67
Subvenții de la bugetul de stat pentru finanțarea sănătății	420241	60.320	59.277	98

Finanțarea programului Național de Dezvoltare Locală	420265	2.546.710	307.662	12
Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru Programul Național de investiții Anghel Saligny	420287	14.300.000	1.053.452	7
Alocări de sume din PNRR aferente asistenței financiare nerambursabile	420288	3.407.280	316.122	9
Alocări de sume din PNRR aferente componentei împrumuturi	420289	1.772.310	897.414	51
Sume alocate din sumele obținute în urma scoaterii la licitație a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră pentru finanțarea proiectelor de investiții	430244	380.000	0	0
TOTAL VENITURI		27.624.940	7.981.555	29

Cheltuielile efectuate la 30.09.2025, pe capitole și titluri, se prezintă astfel:

- Lei -

Denumire indicator	Cod indicator	Credite bugetare trimestriale cumulate	Plăți efectuate	Procent de realizare
<i>Autorități publice și acțiuni externe - total D.c.</i>	5102	2.918.870	1.466.722	50
- Cheltuieli de personal	510210	836.640	708.059	85
- Bunuri și servicii	510220	561.000	360.896	64
- Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumut a PNRR	510261	904.900	303.837	34
- Cheltuieli de capital	510270	616.330	102.567	17
- Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	510285	0	-8.637	0
<i>Alte servicii publice generale</i>	5402	10.000	0	0
- Fond de rezervă la dispoziția autorităților locale	540250	10.000	0	0
<i>Ordine publică și siguranța națională total D.c.</i>	6102	211.410	171.654	81
- Cheltuieli de personal	610210	50.510	47.987	95
- Bunuri și servicii	610220	160.900	123.667	77
<i>Învățământ total D.c.</i>	6502	3.367.050	1.441.609	43
- Cheltuieli de personal	650210	60.000	55.664	93
- Bunuri și servicii	650220	201.280	132.907	66
- Asistență socială	650257	472.000	364.253	77
- Proiecte cu finanțare din sume reprezentând asistență financiară nerambursabilă aferentă PNRR	650260	1.351.360	0	0

- Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumut a PNRR	650261	867.410	593.577	68
- Cheltuieli de capital	650270	415.000	295.208	71
Sănătate total D.c.	6602	60.320	59.277	98
- Cheltuieli de personal	660210	60.320	59.277	98
Cultură, recreere și religie D.c.	6702	214.000	20.199	9
- Bunuri și servicii	670220	9.000	8.000	89
- Susținerea cultelor	670259	20.000	9.999	50
- Cheltuieli de capital	670270	185.000	2.200	1
Asigurare și asistență socială total D.c.	6802	1.128.050	1.112.575	99
- Asistență socială	680257	1.128.050	1.112.575	99
Servicii de dezvoltare locală total D.c.	7002	705.000	438.103	62
- Bunuri și servicii	700220	495.000	306.013	62
- Cheltuieli de capital	700270	210.000	132.090	63
Protecția mediului total D.c.	7402	6.696.060	1.621.793	24
- Bunuri și servicii	740220	295.000	217.736	74
- Cheltuieli de capital	740270	6.401.060	1.404.057	22
Combustibili și energie D.c.	8102	529.500	0	0
- Cheltuieli de capital	810270	529.500	0	0
Transporturi-drumuri și poduri total D.c.	8402	13.171.180	1.213.111	9
- Bunuri și servicii	840220	499.000	452.401	91
- Proiecte cu finanțare din sume reprezentând asistență financiară nerambursabilă aferentă PNRR	840260	2.121.370	316.122	15
- Cheltuieli de capital	840270	10.550.810	444.588	4
TOTAL CHELTUIELI		29.011.440	7.545.043	26

Veniturile provin din impozite și taxe, concesiuni, subvenții, sume defalcate din TVA, sume pentru echilibrarea bugetelor locale, așa cum sunt prezentate mai sus. Veniturile s-au realizat în procent de 29 %.

Cheltuielile s-au efectuat conform prevederilor bugetare la capitolele pentru care au fost prevăzute (cheltuieli de personal, cheltuieli materiale, obiecte de inventar, imprimate, utilități, investiții).

Pe total unitate cheltuielile s-au efectuat în procent de 26 %.

Nivelul foarte scăzut de realizare se datorează faptului că în bugetul inițial al anului 2025 cea mai mare pondere a veniturilor și cheltuielilor cu investițiile au fost previzionate a fi implementate în primele trei trimestre ale anului, aspect nematerializat. Gradul redus de realizare se datorează și faptului că MDLPA nu a făcut plătit deconturile aprobate pentru lucrările

executate în anul 2025 în cadrul proiectelor finanțate prin PNRR, PNDL și PNI Anghel Saligny.

Contul de execuție al bugetului comunei Aușeu cuprinde informații cu privire la execuția bugetului în derularea anuală a finanțărilor (cheltuielilor) și a veniturilor (rezultatelor), privind activitatea curentă a ordonatorului principal de credite.

Investițiile cuprinse în buget sunt finanțate din venituri proprii, venituri de la bugetul de stat și fonduri nerambursabile.

Situațiile financiare la 30 septembrie 2025, sunt întocmite pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice.

Solicit Consiliului Local să adopte această hotărâre.

CONTABIL,
Botici Florian Nicolae