

HOTĂRÂRE
privind aprobarea contului anual de încheiere a exercițiului bugetar și a
situațiilor financiare pe anul 2022

Consiliul Local al Sectorului 3 al Municipiului București,
ales în condițiile stabilite de Legea nr. 115/2015 pentru alegerea autorităților administrației
publice locale, pentru modificarea Legii administrației publice locale nr. 215/2001,
precum și pentru modificarea și completarea Legii nr. 393/2004 privind Statutul aleșilor locali,

Având în vedere:

- Referatul de aprobare nr. 123.104 /CP/ 11.05.2023 al Primarului Sectorului 3;
- Raportul de specialitate nr. 122811/11.05.2023 al Direcției Economice;
- Adresa nr. 122819/11.05.2023 a Direcției Economice.

În conformitate cu prevederile:

- Art. 57 alin.(1), (2) și (4) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea contabilității nr.82/1991 republicată⁴, cu modificările și completările ulterioare;

Luând în considerare:

- Avizul Comisiei de buget, finanțe, servicii publice, alte activități economice și relația cu mediul de afaceri;

În temeiul prevederilor art.139 alin.(3) lit.a), art.155 alin.(4) lit. b) și art.166 alin.(2) lit.

d) din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

HOTĂRĂȘTE :

Art.1. Se aprobă contul anual de încheiere a exercițiului bugetar și situațiile financiare centralizate ale Sectorului 3 pe anul 2022, conform **Anexei** care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2. Primarul Sectorului 3, prin Direcția Economică, va duce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.

INIȚIATOR,
PRIMAR
ROBERT SORIN NEGOIȚĂ



AVIZEAZĂ
SECRETAR GENERAL
CORHANĂ EDUARD – MARIAN





PRIMĂRIA
SECTORULUI
BUCUREȘTI

3 I ♥ S3
I love sector 3

CABINET PRIMAR



www.primarie3.ro

TELEFON (004 021) 318 03 23 - 28 FAX (004 021) 318 03 04 E-MAIL: cabinetprimar@primarie3.ro
Calea Ducești nr. 94, Sector 3, 031084, București

CABINET PRIMAR

Nr.

Data.....

123/04
11.05.2023

REFERAT DE APROBARE

a proiectului de hotărâre privind aprobarea contului anual de încheiere a exercițiului bugetar și a situațiilor financiare pe anul 2022

În conformitate cu prevederile art. 57, alin. (1) , (2) și (4) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, până la 31 mai a anului următor, ordonatorul principal de credite are obligația să întocmească și să prezinte spre aprobare autorităților deliberative, contul anual de execuție a bugetelor prevăzute la art. 1 alin. (2) din lege, pentru anul expirat.

Astfel cum rezultă din raportul de specialitate al Direcției Economice, contul de încheiere a exercițiului bugetar pe anul 2022 a fost întocmit, conform prevederilor legale, în următoarea structură:

a) la venituri:

- prevederi bugetare inițiale;
- prevederi bugetare definitive;
- încasări realizate;

b) la cheltuieli:

- credite bugetare inițiale;
- credite bugetare definitive;
- plăți efectuate.

Principalele nerealizări provin preponderent din:

- prelungirea proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile în anul 2023, ceea ce duce și la încasarea subvențiilor de la bugetul de stat și a sumelor de la Uniunea Europeană în acest an;
- apariția unor situații imprevizibile la realizarea unor obiective de investiții.

Referitor la prevederile bugetare cuprinse în bugetul instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetul local, acestea au fost executate astfel:

➤ la venituri:

mii lei

DENUMIRE VENITURI	Buget initial	Buget final	Incasari	% fata de Bug.final
Total, din care :	257 333,92	201 763,71	169 490,18	84,00
sectiunea de functionare	233 438,72	182 628,51	162 120,89	88,77
sectiunea de dezvoltare	23 895,20	19 135,20	7 369,29	38,51



➤ la cheltuieli :

mii lei

Denumire indicator	Buget initial	Buget final	Plati	%
Total, din care :	259 769,16	204 493,71	168 612,02	82,45
sectiunea de functionare	235 873,96	185 358,51	161 242,73	86,99
sectiunea de dezvoltare	23 895,20	19 135,20	7 369,29	38,51

Prevederile bugetare cuprinse în **Bugetul creditelor interne** au fost realizate astfel:

Denumire indicator	Buget initial	Buget final	Plati	%
Total	185 329,77	142 839,27	88 939,44	62,27
din care : sectiunea de dezvoltare	185 329,77	142 839,27	88 939,44	62,27

Având în vedere cele prezentate și ținând seama de raportul de specialitate nr.122811/11.05.2023 al Direcției Economice, am inițiat prezentul proiect de hotărâre pe care îl supun aprobării Consiliului Local al Sectorului 3.

PRIMAR
ROBERT SORIN NEGOITA



Nr. 122811/11.05.2023

RAPORT
privind aprobarea contului de incheiere a exercitiului bugetar si a
situatiilor financiare pe anul 2022

Legea privind finantele publice locale nr. 273/2006, actualizata, prevede la art. 57, ca ordonatorii principali credite intocmesc si prezinta spre aprobare consiliilor locale, pana la data de 31 mai a anului urmator, conturile anuale de executie a bugetelor prevazute la art.1. alin. (2) in structura urmatoare:

a) la venituri:

1. prevederi bugetare aprobate initial
2. prevederi bugetare definitive
3. incasari realizate

b) la cheltuieli:

1. credite aprobate initial
2. credite definitive
3. plati efectuate

Prevederile bugetare definitive ale *veniturilor Bugetului local al Consiliului Local Sector 3*, pe anul 2022, conform H.C.L.S. 3 nr. 554/20.12.2022, au fost de **1.758.140,39 mii lei**.

Din analiza datelor, in conformitate cu Ordin Nr. 4271 din 15 decembrie 2022 prin care s-au aprobat Normele metodologice privind incheierea exercitiului bugetar al anului 2022, rezulta o realizare a veniturilor in proportie de 90,15 % fata de prevederile finale, din care pe cele doua sectiuni:



mii lei

DENUMIRE VENITURI		Buget initial	Buget final	Incasari	% fata de Bug.final
VENITURILE SECTIUNII DE FUNCTIONARE		1 079 135,39	1 117 914,89	1 031 504,91	92,27
I	VENITURI CURENTE, din care:	1.071 982,39	1 112 543,98	1 026 290,74	92,25
	TAXE, IMPOZITE LOCALE	250 000,00	310 000,00	324 361,83	104,63
	SUME DEFALCATE DIN TVA-11.02	199 588,00	212 478,00	212 326,40	99,93
	COTE si SUME defalcate din impozitul pe venit 04.02	888 805,10	1 021 437,84	1 021 737,84	100,03
II	SUBVENTII de la bug. de stat - curente, din care - 42.02.	7 153,00	5 370,91	5 214,17	97,08
III	VARSAMINTE DIN SECTIUNEA FUNCTIONARE PENTRU SECTIUNEA DE DEZVOLTARE	-271 091,71	-553 356,95	-532 085,33	96,70
VENITURILE SECTIUNII DE DEZVOLTARE		461 460,26	640 225,50	556 544,08	86,93
I	VARSAMINTE DIN SECTIUNEA FUNCTION 37.02.04	271 091,71	553 356,95	532 085,33	96,70
II	SUME REZULT DIN VALORIFIC UNOR BUNURI (CH. DE CAPITAL)	0,00	0,00	1 422,07	0,00
III	SUBVENTII de la bug. de stat – capital, din care - 42.02.	64 040,55	79 140,55	14 938,58	18,88
IV	SUMEdE la UE-cadrul financiar 2014-2020 - 48.02	126 328,00	7 728,00	5 098,11	65,97
TOTAL VENITURI bug. Local		1 540 595,65	1 758 140,39	1 585 048,98	90,15

Conform Ordinul MAI/MFP nr. 2651/244/2010 pentru aprobarea metodologiilor de aplicare a prevederilor art. 14 alin. (7), ale art. 57 alin. (21) și ale art. 761 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale indicatorii de sinteza privind realizarea veniturilor pentru anul 2022, se prezinta dupa cum urmeaza:

Indicatori de sinteza	Venituri	Sume - mii lei -	Procent de realizare
0	1	2	3
Gradul de realizare al veniturilor	Venituri totale incasate	1 585 048,98	90,15
	Venituri totale programate	1 758 140,39	



Gradul de realizare al veniturilor proprii	Venituri proprii incasate	1 347 221,73	92,71
	Venituri proprii programate	1 453 172,93	

Cheltuielile bugetului local au fost realizate in proportie de 90,15 % fata de bugetul final aprobat, astfel :

mii lei

Denumire indicator	Buget initial	Buget final	Plati	%
Sectiunea de functionare - Total, din care :	1 079 835,39	1 117 914,89	1 030 084,92	92,14
Cheltuieli de personal - 10	260 228,53	236 609,65	229 071,94	96,81
Bunuri si servicii - 20	349 877,76	397 845,64	342 293,58	86,04
Dobanzi – 30	36 400,00	62 203,00	62 203,00	100,00
Fond de rezerva - 50	500,00	500,0	0.00	0.00
Transferuri - 51	156 532,30	125 405,30	120 679,92	96,23
Alte transferuri - 55	43 851,00	48 189,07	47 745,87	99,08
Asistenta Sociala - 57	99 265,25	102 986,00	88 467,03	85,90
Alte cheltuieli - 59	28 699,15	31 127,66	26 586,99	85,41
Rambursari de credite - 81	104 965,00	115 051,00	115 046,47	100,00
Plati efect. in anii preced. si recup. in anul curent - 85	-483,60	-2 002,43	-2 009,88	100,37
Sectiunea de dezvoltare - Total, din care :	482 460,26	661 225,50	573 787,27	86,78
Transferuri - 51	51 145,64	42 361,71	28 688,96	67,72
Proiecte cu fin. din fd. Externe – 56+58	11 599,54	42 317,62	28 644,88	67,69
Cheltuieli de capital - 70	384 303,62	457 350,80	383 585,32	83,87
Rambursari de credite - 81	47 011,00	161 988,52	161 988,52	100,00
Plati efect. in anii preced. si recup. in anul curent-85	-475,53	-475,53	-475,53	100,00
TOTAL	1 562 295,65	1 779 140,39	1 603 872,18	90,15

Principalele nerealizari provin preponderent din:

- prelungirea proiectelor cu finantare din fonduri externe nerambursabile in anul 2023, ceea ce duce si la incasarea subventiilor de la bugetul de stat si a sumelor de la Uniunea Europeana in acest an;

- aparitia unor situatii imprevizibile la realizarea unor obiective de investitii.

Executia bugetara a fost efectuata conform ORDIN Nr. 1536 din 15 decembrie 2022 prin care s-au aprobat Normele metodologice privind incheierea exercitiului bugetar al anului 2022.

La Cap.V - „Incheierea executiei bugetelor locale si operatiuni specifice unitatilor administrativ teritoriale” se specifica si modul de restituire la bugetul de stat a sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul municipiului București și al sectoarelor acestuia, încasate în bugetele locale, în anul 2022, peste nivelul plăților de casă efectuate, potrivit legii – cf.art.5.8(2) din norme.

Astfel, la sfarsitul anului bugetar, la nivelul Consiliului Local Sector 3 au fost virate la bugetul de stat sume defalcate din T.V.A. pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, oraselor, municipiilor sectoarelor si Mun. Bucuresti in valoare de 3.307.864,17 lei (pe destinatii, respectiv finantarea invatamantului particular sau confesional acreditat si CES uri la invatamantul de masa si special), precum si subventie neconsumata de la bugetul de stat sau de la alte bugete in suma de 3.546,13 lei (finantarea drepturilor acordate persoanelor cu handicap-42.02.21).

La art.5.16 din normele metodologice - Stabilirea rezultatului execuției bugetului local, se specifica: „Dupa efectuarea operatiunilor de regularizare,..., autoritatile administratiei publice locale impreuna cu unitatile trezoreriei statului, vor stabili rezultatul executiei bugetelor locale la finele anului, pe sectiuni ”.

In aceasta situatie, conform Capitolul V - art. 5.16.3, 1) pct.a) din norme metodologice după efectuarea operațiunilor de regularizare „În situația în care secțiunea de funcționare și/sau secțiunea de dezvoltare înregistrează excedent, acestea se preia in contul de excedent al bugetului local, pe baza de nota contabila, potrivit prevederilor art. 58 alin. (1), din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.”.

La finele anului 2022 disponibilul acestui cont a fost de **3.102.611,84** lei,
astfel : lei

• Sold initial	2022	21.925.811,08
• Utilizat	2022	20.975.000,16
• Neutilizat	2022	950.810,92
• Excedent secțiunea funcționare	2022	1.419.990,33
• Excedent secțiunea dezvoltare	2022	-20.243.189,57
• Sold final	2022	3.102.611,84

Având în vedere Ordinul nr. 6/2022 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2022 și pentru completarea anexei nr. 2 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.177/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității, precum și de modificare și completare a altor acte normative în domeniul contabilității instituțiilor publice ale administrației publice centrale și locale, instituțiile publice autonome și instituțiile publice subordonate au obligația, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, să întocmească situații financiare trimestriale și anuale.

Prevederile bugetare cuprinse în ***Bugetul instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetul local*** au fost executate astfel:

➤ la venituri:

mii lei

DENUMIRE VENITURI	Buget initial	Buget final	Incasari	% fata de Bug.final
Total, din care :	257 333,92	201 763,71	169 490,18	84,00
<i>secțiunea de funcționare</i>	233 438,72	182 628,51	162 120,89	88,77
<i>secțiunea de dezvoltare</i>	23 895,20	19 135,20	7 369,29	38,51

➤ la cheltuieli :

mii lei

Denumire indicator	Buget initial	Buget final	Plati	%
Total, din care :	259 769,16	204 493,71	168 612,02	82,45
<i>sectiunea de functionare</i>	235 873,96	185 358,51	161 242,73	86,99
<i>sectiunea de dezvoltare</i>	23 895,20	19 135,20	7 369,29	38,51

Prevederile bugetare cuprinse in **Bugetul creditelor interne** au fost realizate astfel:

Denumire indicator	Buget initial	Buget final	Plati	%
Total	185 329,77	142 839,27	88 939,44	62,27
din care : <i>sectiunea de dezvoltare</i>	185 329,77	142 839,27	88 939,44	62,27

Situațiile financiare întocmite la 31.12.2022 (conform anexei) cuprind:

- bilanțul;
- contul de rezultat patrimonial;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
- anexe la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative;
- contul de execuție bugetară.

- **BILANȚ**

Bilanțul este documentul contabil de sinteză prin care se prezintă elementele de activ, datorii și capitaluri proprii ale instituției publice la sfârșitul perioadei de raportare, precum și în alte situații prevăzute de lege. Prin diferența dintre total active și total datorii se determină indicatorul active nete, care trebuie să fie egal cu capitalurile proprii.

Bilanțul s-a întocmit pe baza ultimei balanțe de verificare a conturilor sintetice, puse de acord cu balanța conturilor analitice, încheiata după înregistrarea tuturor documentelor în care au fost consemnate operațiunile economico - financiare aferente perioadei raportate.

- **CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL**

Contul de rezultat patrimonial prezintă situația veniturilor, finanțărilor și cheltuielilor din cursul exercițiului curent.

Veniturile și finanțările sunt prezentate pe feluri de venituri după natura sau sursa lor, indiferent dacă au fost încasate sau nu.

Cheltuielile sunt prezentate pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, indiferent dacă au fost plătite sau nu.

În Contul de rezultat patrimonial sunt prezentate și cheltuielile calculate (ex. cheltuieli cu amortizările) care nu implică o plată a acestora. Rezultatul patrimonial este un rezultat economic care exprimă performanța financiară a instituției publice, respectiv excedent sau deficit patrimonial. Acest rezultat se determină pe fiecare sursă de finanțare în parte : buget local, fonduri externe nerambursabile, venituri proprii și subvenții, bugetul creditelor.

Formularul prezintă totalitatea veniturilor realizate și a finanțărilor, precum și a cheltuielilor efectuate grupate pe activități, astfel : operaționale, financiare și extraordinare.

Datele s-au preluat din soldurile conturilor de venituri și finanțări și din soldurile conturilor de cheltuieli, cumulate de la începutul anului, înainte de închidere.

- **SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE**

Situația Fluxurilor de trezorerie prezintă existența și mișcările de numerar aflate în conturile de disponibilități din trezoreria statului, bănci comerciale și casieria instituțiilor publice prezentate în următoarea structură:

- Fluxuri de trezorerie din activitatea operațională, prezintă mișcările de numerar (încasări și plăți) rezultate din activitatea curentă. Fluxurile de trezorerie din activitatea operațională se corelează cu codurile din clasificarea

bugetară a veniturilor și cheltuielilor, altele decât cele menționate pentru

activitatea de investiții și activitatea de finanțare.

- Fluxuri de trezorerie din activitatea de investiții, prezintă mișcările de numerar (încasări și plăți) rezultate din achizițiile ori vânzările de active fixe.
- Fluxuri de trezorerie din activitatea de finanțare, prezintă mișcările de numerar (încasări și plăți) rezultate din împrumuturi primite, rambursate, acordate sau alte surse financiare.

Formularul s-a întocmit distinct pentru conturile de disponibil deschise în Trezoreria statului și pentru contul „ Casa în lei ” (cod 03). Formularul se completează cu informațiile privind încasările și plăți efectuate, preluate din rulajele fiecărui cont de numerar.

• **CONTURILE DE EXECUȚIE BUGETARĂ**

Conturile de execuție bugetară prezintă toate operațiunile efectuate în exercițiul financiar curent, respectiv încasările realizate și plățile efectuate, în structura în care a fost aprobat bugetul, precum și alte informații necesare unei bune administrări a bugetului astfel :

a) informații privind veniturile:

- prevederi bugetare inițiale, prevederi bugetare definitive
- drepturi constatate, total, din care:
- ani precedenți
- anul curent

- încasări realizate
- stingeri pe alte căi decât încasări
- drepturi constatate de încasat

b) informații privind cheltuielile:

- credite bugetare inițiale, credite bugetare definitive
- angajamente bugetare
- angajamente legale
- plăți efectuate
- angajamente legale de plătit
- cheltuieli efective (costuri, consumuri sau utilizări de resurse).

c) informații privind rezultatul execuției bugetare (încasări realizate minus plăți efectuate).

Conturile de execuție bugetară s-au întocmit pe baza datelor preluate din rulajele debitoare și creditoare ale conturilor de finanțare bugetară și de disponibil, care corespund cu cele din conturile deschise în trezorerie sau la bănci, după caz.

- „Contul de execuție al bugetului local”- Cheltuieli ;
- „Contul de execuție al bugetului local ”- Venituri;
- „Contul de execuție al bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții” (de subordonare locală) – Venituri ;
- „Contul de execuție al bugetului creditelor interne – Cheltuieli ”;
- „Contul de încheiere al Fondurilor externe nerambursabile”;
- Situația modificărilor în structura activelor nete /capitaluri ;
- Situația activelor fixe amortizabile ;
- Situația activelor fixe neamortizabile ;
- Situația activelor și datoriilor instituțiilor publice din administrația locală, etc.



Fata de cele prezentate, avand in vedere ca executia bugetului sectorului 3 a fost facuta cu incadrarea in bugetul aprobat si respectarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2022 si a Normelor metodologice privind incheierea exercitiului bugetar al anului 2022, va supunem spre aprobare contul anual de incheiere a exercitiului bugetar si a situatiilor financiare pe anul 2022.

Director executiv,

Alexandru Gabriel SIRBU

Serviciul Contabilitate,

Parvu Razvan

Sef Serv.Financiar Buget Executie Bugetara,

Cristache Leonard

**Lista anexelor la situatiile financiare ale *Consiliul Local al Sectorului 3*
pentru anul 2022**

1. Anexa 1- Bilanț la data de 31.12.2022;
2. Anexa 2- Contul de rezultat patrimoniala data de 31.12.2022 ;
3. Anexa 3 - Situația fluxurilor de trezorerie la data de 31.12.2022;
4. Anexa 19 – Situația platilor si a sumelor declarate pentru cota -parte aferenta cheltuiilor finantate din FEN postaderare;
5. Anexa 27 - Situația platilor efectuate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare (titlul 56 si titlul 58) la data de 31.12.2022;
6. Anexa 34 -Situația modificărilor în structura activelor nete /capitalurilor la data de 31.12.2022 ;
7. Anexa 35 a - Situația activelor fixe amortizabile la data de 31.12.2022;
8. Anexa 35 b - Situația activelor fixe neamortizabile la data de 31.12.2022;
9. Anexa 7 - Contul de execuție al bugetului local -Cheltuieli la data de 31.12.2022;
10. Anexa 12 - Contul de execuție al bugetului local -Venituri la data de 31.12.2022;
11. Anexa 16 - Contul de execuție al bugetului creditelor interne - Cheltuieli la data de 31.12.2022;
12. Anexa 9 - Contul de execuție al bugetului institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii(de subordonare locala)-Venituri la data de 31.12.2022;
13. Anexa 11 - Contul de execuție al bugetului institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii(de subordonare locala) - Cheltuieli la data de 31.12.2022.
14. Anexa 24 – Veniturile si cheltuielile bugetelor locale pe unitati administrativ teritoriale;
15. Anexa 40b – situația activelor si datoriilor institutiilor publice din administratia locala la data de 31.12.2022;
16. Anexa 14a – disponibil din mijloace cu destinatie speciala la data de 31.12.2022;



PRIMĂRIA
SECTORULUI
BUCUREȘTI



DIRECȚIA ECONOMICĂ

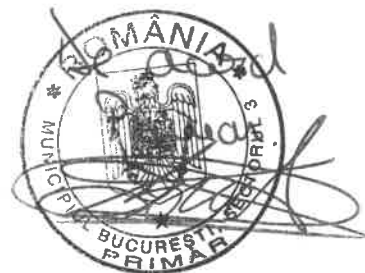


www.primarie3.ro

TELEFON (004 021) 318 03 23 - 28 FAX (004 021) 318 03 04 E-MAIL economic@primarie3.ro
Calea Dudești nr. 191, Sector 3, 031084, București

Nr. 122819/11.05.2023

**C a t r e,
CABINET PRIMAR**



Având în vedere art. 57 alin.(1), (2) și (4) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, va transmitem alăturat proiectul de HOTĂRÂRE privind aprobarea contului anual de încheiere a exercițiului bugetar și a situațiilor financiare pe anul 2022, în vederea supunerii spre aprobare a Consiliului Local Sector 3.

Anexat, va transmitem următoarele documente:

- Raportul de specialitate
- Proiectul expunerii de motive
- Proiectul de hotărâre
- Anexa la proiectul de hotărâre

Cu stima,

DIRECTOR EXECUTIV ADJUNCT,

Gheorghe SERBAN