



Unitatea administrativ-teritorială JUDEȚUL TIMIȘ

C.I.F. 4358029

Nr. 32771/08.11.2024

**RAPORT EXPLICATIV
LA SITUAȚIA FINANCIARA ÎNTOCMITĂ
LA DATA DE 30 SEPTEMBRIE 2024**

Situația financiară privind execuția bugetului local pe ansamblul UAT Județul Timiș a fost întocmită prin centralizarea situațiilor financiare prezentate de instituțiile publice din subordine, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Ordinului ministrului finanțelor nr. 699/2024 *privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice.*

Prezenta nota s-a întocmit având ca bază rapoartele generate de sistemul național de raportare - Forexbug și cuprinde notele explicative prevăzute la pct. 27.2-27.12 din cap II din Anexa nr. 1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.801/2020, cu modificările și completările ulterioare.

1. Contul de execuție buget local

Contul de execuție buget local al UAT Județul Timiș rezultat în baza Legii privind finanțele publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, a Legii bugetului de stat pe anul 2024, nr. 421/2023, se prezintă astfel:

VENITURI:

a) analiza prevederilor bugetare

- prevederi bugetare totale 620.574.900 lei din care venituri proprii 15.250.000 lei, cote defalcate din impozitul pe venit 278.576.610 lei, sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată 123.478.000 lei, transferuri voluntare, altele decât subvențiile 6.000 lei, subvenții de la alte nivele ale administrației publice 127.511.810 lei și sume primite de la Uniunea Europeană/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări 75.752.480 lei.

b) drepturile constatate 580.139.616 lei reprezentând 64.004.734 lei din anii precedenți și 516.134.882 lei din anul curent

c) stingerile de debite pe diverse căi în sumă de 45.696.573 lei reprezentând drepturi constatate în anul precedent pe baza cererilor de rambursare depuse la autoritățile de management pe indicatorul "Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent", au fost încasate pe indicatorul "Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori" în anul curent

d) drepturi constatate de încasat 19.324.522 lei.

Pentru finanțarea cheltuielilor programate a se efectua la 30 septembrie 2024 s-a prevăzut a se încasa venituri totale de 620.574.900 lei, execuția fiind de 515.118.521 lei (83,01%) .



CHELTUIELI:

b) pentru cheltuieli: analiza creditelor de angajament, creditelor bugetare, angajamentelor bugetare și legale, plăților efectuate și angajamentelor legale de plătit.

În urma centralizării situațiilor financiare întocmite la finele trimestrului III 2024, situația se prezintă astfel:

- creditele de angajament reprezintă 0 lei
- creditele bugetare reprezintă 672.576.320 lei,
- angajamentele bugetare reprezintă 477.421.152 lei,
- angajamentele legale reprezintă 477.421.152 lei

Din creditele bugetare s-au efectuat plăți de 421.892.227 lei, creditele bugetare neutilizate fiind 250.684.093 lei (37,27%).

2. Contul de execuție al activităților și instituții publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și subvenții

VENITURI:

a) pentru venituri: analiza prevederilor bugetare

Pentru aceasta categorie de instituții s-au prevăzut venituri totale de 76.688.660 lei și s-au realizat 67.870.471 lei, veniturile nerealizate fiind de 8.818.189 lei.

b) drepturile constatate 68.110.489 lei reprezentând 10.709 lei din anii precedenți și 68.099.780 lei din anul curent

c) stingerile de debite pe diverse căi de 222.522 lei reprezentând contravaloarea facturilor de storno emise în anul curent pentru facturi fiscale emise eronat în anii anteriori

d) drepturi constatate de încasat 17.496 lei.

CHELTUIELI:

b) pentru cheltuieli: analiza creditelor de angajament, creditelor bugetare, angajamentelor bugetare și legale, plăților efectuate și angajamentelor legale de plătit.

În urma centralizării situațiilor financiare întocmite la finele trimestrului III 2024 situația se prezintă astfel:

- creditele de angajament reprezintă 0 lei
- creditele bugetare reprezintă 76.708.270 lei,
- angajamentele bugetare reprezintă 58.828.469 lei,
- angajamentele legale reprezintă 58.828.469 lei

Din creditele bugetare s-au efectuat plăți de 50.123.281 lei, creditele bugetare neutilizate fiind 26.584.989 lei (34,66%).

3. Contul de execuție al împrumuturilor externe

Creditele bugetare aprobate la finele perioadei de raportare din împrumuturi externe, sunt în cuantum de 0 lei față de cheltuielile programate, s-au efectuat plăți de 0 lei, creditele disponibile fiind de 0 lei.

4. Contul de execuție al împrumuturilor interne

Creditele bugetare aprobate la finele perioadei de raportare din împrumuturi interne, sunt în cuantum de 0 lei față de cheltuielile programate, s-au efectuat plăți de 0 lei, creditele disponibile fiind de 0 lei.



5. Contul de execuție al fondurilor externe nerambursabile

Pentru aceasta categorie s-au prevăzut venituri totale de 1.049.930 lei și s-au realizat 3.766.075 lei. În corelare cu încasarea veniturilor s-au efectuat și plățile.

Față de creditele de 4.200.900 lei, s-au cheltuit numai 3.203.260 lei, astfel s-a înregistrat un excedent de 997.640 lei.

6. Creanțe

Urmare centralizării notelor explicative ale ordonatorilor terțiari de credite în ceea ce privește creanțele raportate la 30 septembrie 2024:

- Suma totală a creanțelor 68.470.392,33 lei
- Valoarea creanțelor în valută 0 lei (ex: euro, dolari, etc),
- Valoarea creanțelor care devin scadente sau vor fi încasate după mai mult de un an de la data încheierii exercițiului financiar 44.961.326,94 lei
- Suma probabilă a creanțelor care nu vor mai fi încasate 23.509.065,39 lei

7. Datorii

Urmare centralizării notelor explicative ale ordonatorilor terțiari de credite în ceea ce privește datoriile raportate la 30 septembrie 2024:

- Valoarea totală a datoriilor 58.837.528,23 lei
- Valoarea datoriilor în valută 0(ex: euro, dolari, etc),
- Valoarea datoriilor care au termen de plată după 5 ani de la data încheierii exercițiului financiar 0 lei
- Valoarea plăților restante 0 lei și cauzele care le-au determinat sunt următoarele :-

8. Provizioane

În urma centralizării situațiilor financiare întocmite la data de 30 septembrie 2024, transmise de către ordonatorii terțiari de credite, s-a constatat că în ceea ce privește **provizioanele**, se înregistrează modificări ale sumelor raportate la finele perioadei față de începutul anului curent.

Astfel:

- valoarea contabilă la începutul anului 2024 este în cuantum de 18.495.898,29 lei
- diminuarea cu suma de 11.810.628,48 lei, ca urmare a diminuării provizioanelor conform unor soluții favorabile Județului Timiș ale instanțelor de judecată.
- Soldul în sumă de 6.685.269,81 lei reprezintă provizioanele constituite pentru drepturile de natură salarială aflate în litigiu pe rolul instanțelor de judecată și a altor sume aflate în litigiu pe rolul instanțelor de judecată.

9. Reclasificare a datoriilor comerciale în împrumuturi

Declarăm pe propria răspundere că nu avem cazuri de reclasificare a datoriilor comerciale în împrumuturi.

10. Metodele de evaluare a activelor fixe și circulante, utilizate în instituție:

- la data intrării în instituția publică bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare: la cost de achiziție - pentru bunurile procurate cu titlu oneros, la cost de producție - pentru bunurile produse în instituție, la valoarea justă - pentru bunurile obținute cu titlu gratuit;
- cu ocazia inventarierii evaluarea elementelor de activ și pasiv se face la valoarea actuală a fiecărui element, stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței, conform normelor emise de Ministerul Finanțelor Publice;
- la încheierea exercițiului financiar, activelor fixe și circulante se evaluează și se reflectă în situațiile financiare anuale la valoarea de intrare, pusă de acord cu rezultatele inventarierii;



- la data ieșirii din instituție sau la darea în consum, bunurile se evaluează și se scad din gestiune la valoarea lor de intrare;

Metoda de amortizare a activelor fixe – amortizarea liniară, politica de împrumuturi- existența contractelor de leasing.

Evaluarea disponibilităților, creanțelor și datoriilor în valută s-a efectuat astfel:

- înregistrarea în contabilitate în momentul recunoașterii inițiale - la valoarea nominală, atât în lei, la cursul de schimb de la data efectuării operațiunilor, publicat de Banca Națională a României sau de Banca Centrală Europeană (pentru fondurile externe nerambursabile), cât și în valută;

- la momentul decontării, diferențele de curs valutar ce apar se recunosc ca venituri sau cheltuieli în perioada în care apar;

- la data întocmirii situațiilor financiare, se evaluează la cursul publicat de Banca Națională a României, valabil pentru data întocmirii situațiilor financiare, respectiv pentru ultima zi a exercițiului financiar, iar cele aferente fondurilor nerambursabile primite de la Comisia Europeană se evaluează la cursul publicat de Banca Centrală Europeană, valabil pentru ultima zi a lunii în care se întocmesc situațiile financiare;

- înregistrarea câștigurilor și pierderilor de curs valutar.

Cu stimă,

Ordonator principal de credite,

PREȘEDINTE

ALFRED ROBERT SIMONIS
PREȘEDINTE AL CONSILIULUI
JUDEȚEAN TIMIȘ
Alfred-Robert SIMONIS
ADMINISTRATORUL PUBLIC
Radu-Adrian FAU

Conducătorul compartimentului

financiar-contabilitate,

IOANA PĂDUREANU