

Director	Contabil șef
----------	--------------

Nr.664/13.02.2025
CF/AI

RAPORT DE SPECIALITATE

privind aprobarea repartizării și utilizării excedentului aflat în soldul contabil al Casei de Cultură a Municipiului Timișoara la data de 31.12.2024

Având în vedere prevederile Legii nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, art. 58, conform căruia „excedentul anual al bugetului local rezultat la încheierea exercițiului bugetar, pe cele două secțiuni, după efectuarea regularizărilor în limita sumelor defalcate din unele venituri ale bugetului de stat prevăzute la art. 6 lit. a), a celor exceptate la art. 6 lit. b) și a transferurilor din bugetul de stat sau din alte bugete, precum și după achitarea plăților restante, se reportează în exercițiul financiar următor și se utilizează, în baza hotărârilor autorităților deliberative, astfel:

- a) ca sursă de finanțare a cheltuielilor secțiunii de dezvoltare;
- b) pentru acoperirea temporară a golurilor de casă provenite din decalajele între veniturile și cheltuielile secțiunilor de funcționare și dezvoltare în anul curent, în limita disponibilului rezultat în urma aplicării prevederilor lit. a);
- c) pentru acoperirea definitivă a eventualelor deficite ale secțiunilor de funcționare și dezvoltare, după caz, la sfârșitul exercițiului bugetar”

Având în vedere prevederile Regulamentului de organizare și funcționare al Casei de Cultură a Municipiului Timișoara, aprobat prin H.C.L.nr.10 /16.01.2024

Având în vedere prevederile Cap.X,pct. 10.6.1 și pct 10.6.3 din Anexa nr. 1 la Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 6688/2024 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2024, cu modificările și completările ulterioare:

„10.6.1. Închiderea execuției secțiunii de funcționare:

10.6.1.1. Conturile de venituri și de cheltuieli se închid prin contul de excedent sau prin contul de deficit al secțiunii de funcționare, după caz, astfel:

- prin contul 82.E.98.96.00 "Excedent al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din administrația publică locală - secțiunea de funcționare", 82.F.98.96.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii - secțiunea de funcționare" și 82.G.98.96.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate din venituri proprii și subvenții - secțiunea de funcționare", după caz, în situația în care totalul veniturilor bugetare aferente secțiunii de funcționare este mai mare decât totalul cheltuielilor bugetare ale secțiunii de funcționare;

10.6.1.2. Operațiunile privind închiderea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare ale secțiunii de funcționare:

a) închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de cheltuieli ale secțiunii de funcționare:

82.E.98.96.00= 24.E

„Excedent al bugetului activităților, Cheltuieli ale bugetelor activităților finanțate integral din venituri proprii finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice ale instituțiilor publice din administrația din administrația publică locală - publică locală” (analitic potrivit secțiunea de funcționare” clasificăției bugetare)

b) închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de venituri ale secțiunii de funcționare:

21.E = 82.E.98.96.00
"Veniturile bugetelor activităților" Excedent al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii finanțate integral din venituri proprii ale instituțiilor publice din administrația înființate pe lângă instituții publice publică locală" (analitic potrivit din administrația publică locală - clasificăției bugetare) secțiunea de funcționare"

„10.6.3. Stabilirea excedentului/deficitului anual al bugetului instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii de subordonare locală și a bugetelor activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din sectorul administrației publice locale

a) În situația în care secțiunea de funcționare și/sau secțiunea de dezvoltare înregistrează excedent, acesta se preia în contul de excedent al bugetului instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii/al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din sectorul administrației publice locale pe bază de notă contabilă, astfel:

82.E.98.96.00 = 82.E.98.00.00
„Excedent al bugetului activităților „Excedent al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală - din administrația publică locală” secțiunea de funcționare"

Cheltuieli înregistrate pe sursa E la 31.12.2024: 2.620.947,18 lei

Venituri înregistrate pe sursa E la 31.12.2024: 2.943.975,24 lei

Excedent sursa E an 2024: Venituri - Cheltuieli = 2.943.975,24 lei - 2.620.947,18 lei = 323.028,06 lei

Excedent ani precedenți: 912.469,22 lei

Excedent aflat în soldul contabil al Casei de Cultură: 912.469,22 lei + 323.028,06 lei = 1.235.497,28 lei.

În conformitate cu prevederile art. 129 alin. (1), alin. (2) lit. b), alin. (4) lit. a), art. 139 alin. (3) din O.U.G.nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

Ținând cont de aspectele expuse anterior, cuprinse în legislația în vigoare, propunem aprobarea repartizării și utilizării excedentului aflat în soldul contabil la data de 31.12.2024, în cuantum de 1.235.497,28 lei, pentru acoperirea temporară a gurilor de casă provenite din decalajele între veniturile și cheltuielile secțiunii de funcționare, în anul curent, a instituției (Anexa nr.1 la prezentul Raport de specialitate), în vederea asigurării continuității activității instituției pe secțiunea de funcționare.