

Nr înreg.8145/25.11.2024

RAPORT DE SPECIALITATE

privind aprobarea închiderii conturilor de venituri și cheltuieli ale Casei de Cultură a Municipiului Timișoara, de pe sursa A și sursa E, deschiderii conturilor de venituri și cheltuieli pe sursa G începând cu anul 2025, transferului excedentului aflat în sold la data de 31.12.2024 din sursa E în sursa G

Având în vedere prevederile art.15 din **Regulamentul de organizare și funcționare al Casei de Cultură a Municipiului Timișoara**, aprobat prin **H.C.L. nr.10/16.01.2024**:

(1) Finanțarea Casei de Cultură a Municipiului Timișoara se asigură din venituri proprii și

din subvenții acordate de la bugetul local, precum și din alte surse, în limitele legii;

(2) Casa de Cultură a Municipiului Timișoara are buget propriu de venituri și cheltuieli, care se elaborează anual și se aprobă de Consiliul Local al Municipiului Timișoara.

(3) Veniturile proprii sunt sumele încasate din activitățile realizate/ serviciile prestate în mod direct de Casa de Cultură a Municipiului Timișoara și anume din:

a. încasări din spectacole, proiecții de filme, discoteci și videoteci;

b. închirieri de săli și bunuri;

c. valorificarea unor lucrări realizate în cadrul cercurilor și cursurilor aplicative;

d. valorificarea unor obiecte promoționale, realizate în vederea promovării proiectelor proprii și a artiștilor locali;

e. taxe de înscriere la cercuri și cursuri proprii, ale Centrului folcloric ETNOPOL și ale Compartimentului de educație culturală EDUPOL;

f. difuzarea unor publicații și producții proprii sau a altor producție din domeniul culturii

populare și al educației permanente, cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

g. încasări din expoziții și din valorificarea unor creații artistice realizate pe orice fel de suport, cu respectarea dispozițiilor legale în materie;

h. prestarea altor servicii (culturale, de educație permanentă etc.) ori activități, în conformitate cu obiectivele și atribuțiile instituției publice, în condițiile legii.

(4) Veniturile proprii pot fi utilizate numai pentru finanțarea proiectelor și programelor culturale.

(5) Casa de Cultură a Municipiului Timișoara poate beneficia și de donații și sponsorizări, cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare. Liberalitățile de orice fel pot fi acceptate numai dacă nu sunt grevate de condiții ori sarcini care pot afecta autonomia instituției sau dacă nu sunt contrare obiectului sau de activitate.

(6) Finanțarea cheltuielilor necesare funcționării Casei de Cultură a Municipiului Timișoara se realizează în conformitate cu prevederile O.G. 21/2007, astfel:

a. cheltuielile necesare realizării programului minimal anual prevăzut în contractul de management se acoperă integral din subvenții acordate de la bugetul local;

b. cheltuielile necesare realizării proiectelor, altele decât cele din programul minimal, se acoperă din venituri proprii, din subvenții acordate de la bugetul local, după caz, precum și din alte surse;

c. cheltuielile de personal se asigură din subvenții acordate de la bugetul local, precum și din venituri proprii; pentru stimularea personalului pot fi utilizate fonduri din venituri proprii, în condițiile legii;

d. cheltuielile necesare pentru întreținerea, reabilitarea și dezvoltarea bazei materiale se acoperă din subvenții acordate de la bugetul local, din venituri proprii și din alte surse;

e. cota de venituri proprii, rezultate din exploatarea unor bunuri aflate în administrare, se poate reține în procentul maxim prevăzut de lege; sumele astfel determinate se gestionează în regim extrabugetar pentru necesitățile instituției, cu aprobarea consiliului administrativ.”

Având în vedere prevederile art.20 din **O.G. nr.21/2007** privind instituțiile și companiile de spectacole sau concerte, precum și desfășurarea activității de impresariat artistic

Având în vedere prevederile **art 15(2) lit b din OUG nr 118 din 21 decembrie 2006** finanțarea așezămintelor culturale, organizate la nivelul autorităților administrației publice locale, se realizează după cum urmează: din venituri proprii și subvenții acordate din bugetele locale, pentru cele care sunt organizate ca instituții publice locale cu personalitate juridică;

Având în vedere prevederile pct.I.2, lit.b) din Anexa nr.1 la **O.M.F.P. nr.720/2014** pentru aprobarea Normelor metodologice privind execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv a bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor fondului de risc și bugetelor privind activitatea de privatizare, gestionate de instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora: „I.2. Codificarea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetelor instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și ale activităților finanțate integral din venituri proprii, din sectorul "Administrația publică locală"

.....

b) pentru instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii:

b1) 21.G.cc.ss.pp "Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală, finanțate din venituri proprii și subvenții", în care:

21 = "Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

G = codul sursei de finanțare - "Venituri proprii și subvenții";

cc.ss.pp* = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

b2) 24.G.cc.ss.pp.tt.ar.al "Cheltuieli ale bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală, finanțate din venituri proprii și subvenții", în care:

24 = "Cheltuielile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

G = codul sursei de finanțare - "Venituri proprii și subvenții";

cc.ss.pp.tt.ar.al** = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005_”;

Având în vedere prevederile art.1¹ și art.2, alin.(1), pct.2, lit. c) din Anexa nr.1 la **O.M.F.P. nr.2004/2013** pentru aprobarea Procedurii privind registrul entităților publice: „În registrul entităților publice se înregistrează instituțiile publice definite potrivit art. 2 alin. (1) pct. 30 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, instituțiile publice locale, astfel cum sunt definite la art. 2 alin. (1) pct. 39 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, entitățile clasificate în administrația publică potrivit Regulamentului (CE) nr. 2.223/96 al Consiliului din 25 iunie 1996 privind Sistemul european de conturi naționale și regionale din Comunitate, cu modificările și completările ulterioare, prin selectarea opțiunii «Entitate Publică» în rubrica «Tip entitate» din formularul «Fișa Entității».

ART. 2 (1) Elementele din formular se completează astfel:

- în rubrica "Tip Acțiune" entitatea publică selectează:

....

2. opțiunea "Modificare profil prin Reorganizare" în cazul unei reorganizări sau a unor modificări semnificative în profilul entității publice. În această situație, entitatea publică trebuie să transmită către sistem un nou formular " Fișa Entității", completat integral, prin intermediul căruia să înlocuiască vechiul profil, înregistrat deja în sistemul ForExeBug, cu informații referitoare la noul profil rezultat în urma reorganizării. Utilizarea acestei opțiuni este obligatorie atunci când o entitate publică își modifică profilul, în următoarele cazuri:

.....

Având în vedere prevederile art.58 din **Legea nr.273/2006** a finanțelor publice locale:„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..

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

Ținând cont de aspectele expuse anterior, cuprinse în legislația aflată în vigoare, propunem aprobarea închiderii conturilor de venituri și cheltuieli ale instituției, de pe sursa A și sursa E, deschiderii conturilor de venituri și cheltuieli pe sursa G începând cu anul 2025, transferului excedentului aflat în sold la data de 31.12.2024 din sursa E în sursa G.

Director,
Camelia Fetița

Contabil șef ,
Iliescu Alina