



Semnat Primar	Semnat Director	Semnat Contabil șef

**REFERAT DE APROBARE A
PROIECTULUI DE HOTĂRÂRE**
**privind aprobarea repartizării și utilizării excedentului aflat în soldul contabil al Casei de
Cultură a Municipiului Timișoara la data de 31.12.2024**

Secțiunea 1

Titlul proiectului de hotărâre

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

Secțiunea a 2-a

Motivul emiterii proiectului de hotărâre

1. Descrierea situației actuale

Potrivit 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 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.”

Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2024, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 6688/2024, preved că:

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

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.

2. Alte informații

-

3. Concluzii

Ținând cont de prevederile legale mai sus menționate, apreciem ca oportună promovarea proiectului de hotărâre privind aprobarea repartizării și utilizării excedentului aflat în soldul contabil al Casei de Cultură a Municipiului Timișoara la data de 31.12.2024, în cuantum total de 1.235.497,28 lei la dispoziția entității, urmând a fi utilizat pentru asigurarea continuității secțiunii de funcționare a instituției.

Având în vedere cele enumerate, supunem dezbaterii Consiliului Local documentația aferentă.