

COMUNA TIBANA
NR.2217/08,01,2026

RAPORT DE SPECIALITATE
al compartimentului financiar-contabil

privind utilizarea excedentului bugetar al anului 2025 pentru acoperirea golului de casă

1. Obiectul raportului

Prezentul raport de specialitate este întocmit în vederea fundamentării proiectului de hotărâre a Consiliului Local al Tibana privind utilizarea excedentului bugetar al anului 2025 pentru acoperirea temporară a golului de casă, în scopul asigurării lichidităților necesare pentru plata drepturilor salariale și a cheltuielilor cu utilitățile instituțiilor publice finanțate din bugetul local.

2. Situația financiar-bugetară

În urma analizei execuției bugetare la data de 08,01,2026 se constată existența unui excedent bugetar rezultat la încheierea exercițiului financiar al anului 2025, în sumă de 378,053.34 lei. Totodată, execuția bugetară evidențiază un gol temporar de casă la nivelul secțiunii de funcționare, determinat de decalajul dintre încasările de venituri și necesarul de plăți aferente cheltuielilor curente.

Golul de casă are caracter temporar și este generat în principal de obligațiile de plată privind drepturile salariale ale personalului și cheltuielile cu utilitățile necesare funcționării instituțiilor publice locale.

3. Fundamentare legală

Utilizarea excedentului bugetar pentru acoperirea temporară a golului de casă este reglementată de:

- art. 58 alin. (1) lit. a) și alin. (2) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale;
- art. 129 alin. (2) lit. b) și alin. (4) lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ;
- Legea nr. 69/2010 a responsabilității fiscal-bugetare.

4. Necesitatea și oportunitatea măsurii

Adoptarea proiectului de hotărâre este necesară pentru:

- asigurarea plății la termen a drepturilor salariale și a contribuțiilor aferente acestora;
- achitarea cheltuielilor cu utilitățile (energie electrică, gaze naturale, apă, canalizare, salubritate);
- evitarea blocajelor financiare care pot afecta desfășurarea activității instituțiilor publice locale.

Utilizarea excedentului bugetar reprezintă o măsură legală, temporară și eficientă, care permite menținerea funcționării normale a instituțiilor publice până la încasarea veniturilor bugetare prognozate.

5. Concluzii

Având în vedere cele prezentate, compartimentul financiar-contabil propune aprobarea utilizării sumei de 200.000,00 lei din excedentul bugetar al anului 2025 pentru acoperirea temporară a golului de casă, în vederea efectuării plății salariilor și a cheltuielilor cu utilitățile, conform proiectului de hotărâre supus aprobării Consiliului Local.

Întocmit,

Compartiment financiar-contabil