**Nr.** **10634/13.03.2024**

**REFERAT DE APROBARE**

**la Proiectul de hotărâre privind** **aprobarea contului de execuţie al bugetului general propriu al Județului Cluj la 31 decembrie 2023**

|  |
| --- |
| **Secțiunea 1** - **Motivul adoptării actului administrativ:**  Conform dispozițiilor art. 57 alin.(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, ”ordonatorii principali de credite au obligaţia să întocmescă şi să prezinte spre aprobare autorităţilor deliberative, până la data de 31 mai a anului următor, conturile anuale de execuţie a bugetelor prevăzute la art. 1 alin. (2)”.  Conform dispozițiilor art. 49 alin.(12) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd că ordonatorul principal de credite are obligația să întocmească și să prezinte spre aprobare Consiliului Județean Cluj, contul de execuție al bugetului propriu și al bugetelor instituțiilor finanțate din venituri proprii și subvenții, astfel ”În lunile aprilie, iulie şi octombrie, pentru trimestrul expirat, şi cel târziu în decembrie, pentru trimestrul al patrulea, ordonatorii principali de credite au obligaţia de a prezenta în şedinţă publică, spre analiză şi aprobare de către autorităţile deliberative, execuţia bugetelor întocmite pe cele două secţiuni, cu excepţia bugetului împrumuturilor externe şi interne, cu scopul de a redimensiona cheltuielile în raport cu gradul de colectare a veniturilor, prin rectificare bugetară locală, astfel încât la sfârşitul anului:1. să nu înregistreze plăţi restante;
2. diferenţa dintre suma veniturilor încasate şi excedentul anilor anteriori utilizat pentru

finanţarea exerciţiului bugetar curent, pe de o parte, şi suma plăţilor efectuate şi a plăţilor restante, pe de altă parte, să fie mai mare decât zero.” Conform dispozițiilor art. 49 alin. (13) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd că ordonatorul principal de credite are obligația să întocmească și să prezinte spre aprobare Consiliului Județean Cluj, contul de execuție al bugetului împrumuturilor externe şi interne, astfel ” În lunile aprilie, iulie şi octombrie, pentru trimestrul expirat, şi cel târziu în decembrie, pentru trimestrul al patrulea, ordonatorii principali de credite au obligaţia de a prezenta, în şedinţă publică, spre analiză şi aprobare de către autorităţile deliberative, execuţia bugetului împrumuturilor externe şi interne, cu scopul de a redimensiona cheltuielile, astfel încât la sfârşitul anului:a) să nu înregistreze plăţi restante;b) diferenţa dintre tragerile autorizate în anul respectiv şi suma dintre plăţile efectuate şi plăţile restante să fie mai mare decât zero.” De asemenea, situațiile financiare anuale, inclusiv anexele la acestea, se aprobă - potrivit prevederilor art. 57 alin.(4) din același act normativ, de către autorităţile deliberative. |
| **1. Descrierea situației actuale:**  |
|  **1.1.Cerinţe care reclamă necesitatea actului administrativ:**  |
|  În conformitate cu prevederile Legii nr. 421/28.12.2022 a bugetului de stat pe anul 2023 şi Legii nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, Consiliul Judeţean Cluj a aprobat prin Hotărârea Consiliului Judeţean nr. 21 din 10.02.2023 bugetul general propriu al Judeţului Cluj pe anul 2023. Structura contului de execuție este cea prevăzută la art. 57 alin.(1) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare. Execuţia bugetului general al Consiliul Judeţean Cluj la data de 31.12.2023 este prezentată pe cele patru tipuri de bugete care îl compun: a). execuţia bugetului local; b). execuţia bugetului instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii; c). execuţia bugetului fondurilor externe nerambursabile; d). execuţia bugetului creditelor interne Analiza financiară a activităţii instituţiilor şi serviciilor publice de sub autoritatea Consiliului Judeţean Cluj presupune analiza indicatorilor economico-financiari specifici administaţiei publice locale în conformitate cu prevederile Ordinului comun al Ministrului Administraţiei şi Internelor şi al Ministrului Finanţelor Publice nr. 244/2.651/2010. Raportaţi la bugetul local al judeţeului Cluj – Consiliul Judeţean Cluj, care cuprinde şi cele mai semnificative sume, la 31 decembrie 2023 aceşti indicatori sunt:1. **Indicatori ai veniturilor:**
* Gradul de realizare al veniturilor (GrRV) faţă de prevederi:

 GrRV = (Venituri totale încasate/ Venituri totale programate)x100 GrRV = ( 1.081.027,78 / 1.346.418,36)x100 = 80,30%* Gradul de realizare a veniturilor proprii:

GrRVp = (venituri proprii încasate/Venituri proprii programate)\*100GrRVp = (704.366,62/848.126,34)\*100 = 83,10%* Gradul de finanţare a veniturilor proprii:

GrFVp = (venituri proprii încasate (exclusiv cote defalcate din impozitul pe venit)/venituri totale încasate)\*100GrFVp = (704.366,62/1.081.027,78)\*100 = 65,20%* Gradul de autofinanţare

GrA = (Venituri proprii încasate (exclusiv cote defalcate din impozitul pe venit)/venituri total încasate)\*100GrA = (306.173,70/1.081.027,78)\*100 = 28,40%* Gradul de dependenţă al bugetului local fată de bugetul de stat (raport procentual între încasările din sursele primite de la bugetul de stat şi total încasări)

GrD = (213.712,48/1.081.027,78\*100 = 19.80%* Gradul de autonomie decizională = (venituri depersonalizate încasate/total încasări)x100

GrA = (707.786,62/1.081.027,78 \*100 = 65,50% Analizînd indicatorii economico-financiari de venituri, specifici administatiei publice locale observăm că gradul de realizare a veniturilor proprii este de 83,10%. Apreciem că procentul este semnificativ, având în vedere faptul că sursele de venituri ale judeţului au fost influenţate de criza macroeconomică generate de războiul din Ucraina.  1. **Indicatori ai cheltuielilor:**
* Rigiditatea cheltuielilor

RC = (Plăţi cheltuieli de personal / Total plăţi )x100RC = (209.845,91/1.085.115,62)x100 = 19,40%* Ponderea cheltuielilor din secţiunea de funcţionare în total plăţi

P = (Plăţile secţiunii de funcţionare/Total plăţi)x100P = (389.204,74/1.085.115.62)x100 = 35,90%* Ponderea cheltuielilor din secţiunea de dezvoltare în total plăţi

P = (Plăţile secţiunii de dezvoltare/Total plăţi)x100P = (695.910,88/1.085.115,62)x100 = 64,20%* Excedentul secţiunii de funcţionare

E s.f. = Veniturile secţinii de funcţionare – Cheltuielile secţinii de funcţionareEs.f. = (408.331,45 – 389.204,74) = 19.126,71* Excedentul secţiunii de dezvoltare

E s.d. = Veniturile secţinii de dezvoltare – Cheltuielile secţinii de dezvoltareEs.d. = (672.696,33 – 695.910,88) = -23.214,55 Indicatorii economico-financiari de cheltuieli, specifici administaţiei publice locale, indică o pondere de 35,90% a cheltuielilor secţiunii de funcţionare în totalul cheltuielilor, iar cheltuielile secţiunea de dezvoltare au o pondere de 64,20%. Cheltuielile secțiunii de dezvoltare au fost finanțate și din excedentul bugetar al anilor precedenți anului 2023.1. ***Bugetul local***

Referitor la bugetul local al Judeţului Cluj, prevederile bugetare ale veniturilor la 31.12.2023 sunt în sumă de 1.346.418,36 mii lei, defalcate pe cele două secţiuni astfel:* secţiunea de funcţionare : 449.391,31 mii lei
* secţiunea de dezvoltare : 897.027,05 mii lei

 Prevederile bugetare la partea de cheltuieli la anului 2023 sunt în sumă de 1.374.157,75 mii lei, defalcate pe secţiuni astfel:* secţiunea de funcţionare : 449.391,31 mii lei
* secţiunea de dezvoltare : 924.766,44 mii lei

Repartizarea veniturilor şi cheltuielilor în anul 2023 s-a făcut în funcţie de termenele legale de încasare a veniturilor, de termenele şi posibilităţile de asigurare a surselor de finanţare şi de perioada în care este necesară efectuarea cheltuielilor. Execuția bugetului local (propriu al Judeţului Cluj) la 31.12.2023 se prezintă astfel:  **Execuţia veniturilor** - mii lei -

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicatori** | Prevederi bugetare 31.12.2023 | Încasări realizate la 31.12.2023 | Procentde realizare |
| **Total venituri, din care:** | **1.346.418,36** | **1.081.027,78** | **80,30** |
| Venituri proprii, din care:Cote defalcate din impozitul pe venitImpozit pe profit de la agenţi economiciSume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor localeSume repartizate pentru finanţarea instituţiilor de spectacole şi concerteVenituri nefiscale (venituri din proprietate, venituri din vânzări de bunuri şi prestări de servicii) | 848.126,34323.305,002.860,0345.263,0031.252,22445.446,09  | 704.366,62319.418,112.860,0344.681,2831.252,21306.154,99  | 83,1098,80100,0098,80100,0068,80 |
| Sume defalcate din T.V.A. aprobate prin Legea bugetului de stat | 142.728,37  | 139.452,23 | 97,70 |
| Transferuri voluntare, altele decât subvenţiile | 12,00 | 12,00 | 100,00 |
| Venituri din valorificarea unor bunuri ale institu’iilo publice | 0,00 | 6,71  | 6,71 |
| Subvenţii de la bugetul de stat | 109.509,74 | 29.578,97 | 27,10 |
| Sume primite de la UE/alți donatori în contul platilor efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014-2020 | 246.041,91 | 207.611,25 | 84,40 |
| **VENITURILE SECŢIUNII DE FUNCŢIONARE** | **449.391.31** | **408.331,45** | **90,90** |
| Venituri proprii, din care:Cote defalcate din impozitul pe venitImpozit pe profit de la agenţi economiciSume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor localeSume repartizate pentru finanţarea instituţiilor de spectacoleşi concerteVenituri nefiscale (venituri din proprietate, Venituri din vânzări de bunuri şi prestări de servicii) | 453.632,90323.305,002.860,0345.263,0031.252,2250.952,65 | 448.890,63319.418,112.860,0344.681,2831.252,2150.679,00 | 99,0098,80100,0098,80100,0099,50 |
| Sume defalcate din T.V.A. aprobate prin Legea bugetului de stat | 142.728,37  | 139.452,23 | 97,70 |
| Vărsăminte din secţiunea de funcţionare pentru finanţarea secţiunii de dezvoltare a bugetului local (cu semnul minus) | -153.671,96 | -186.000,00 | -121,10 |
| Transferuri voluntare, altele decât subvenţiile | 12,00 | 12,00 | 100,00 |
| Subvenţii de la bugetul de stat | 6.690,00 | 5.976,59 | 89,40 |
| **VENITURILE SECŢIUNII DE DEZVOLTARE** | **897.027,05** | **672.696,33** | **75,00** |
| Venituri proprii | 394.493,44 | 255.475,99 | 64,80 |
| Vărsăminte din secţiunea de funcţionare  | 153.671,96 | 186.000,00 | 121,10 |
| Venituri din valorificarea unor bunuri ale unor instituţii | 0 | 6,71 | 6,71 |
| Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casa ale secţiunii de dezvoltare | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Subvenţii de la bugetul de stat | 102.819,74 | 23.602,38 | 23,00 |
| Sume primite de la UE/alți donatori în contul platilor efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014-2020 | 246.041,91 | 207.611,25 | 84,40 |

 Din execuţia veniturilor bugetului local al Consiliul Judeţean Cluj reiese că veniturile secţiunii de funcţionare au o pondere de 37,80 % din totalul veniturilor, fiind completate de sume din excedentul anului precedent, în cazul în care este necesar, asigurîndu-se astfel finanţarea cheltuielilor secţiunii de funcţionare.  Veniturile secţiunii de dezvoltare au fost completate de vărsămintele din secţiunea de funcţionare şi de sume din excedentul anului precedent, asigurându-se fondurile necesare finanţării investiţiilor realizate de Consiliul Judeţean Cluj.  **Execuţia cheltuililor** - mii lei -

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicatori** | **Prevederi bugetare 31.12.2023** | **Încasări realizate la 31.12.2023** | **Procent de realizare** |
| **Total cheltuieli, din care:** | **1.374.157,75** | **1.085.115,62** | **78,97** |
| Secţiunea de funcţionare | 449.391,31 | 389.204,74 | 86,60 |
| Secţiunea de dezvoltare | 924.766,44 | 695.910,88 | 75,30 |

 Execuţia cheltuielilor bugetului local reflectă gradul de realizare a acestora faţă de programul anului 2023, respectiv 86,60% la secţiunea de funcţionare şi 75,30% la secţiunea de dezvoltare. În anul 2023 execuția cheltuielilor bugetare a fost influenţată de reglementările Ordonanței 90 din 27 octombrie 2023 pentru aprobarea unor măsuri de reducere a cheltuielilor bugetare pe anul 2023 în vederea încadrării în ținta de deficit bugetar asumată prin Programul de convergență, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative. Creditele bugetare aprobate au fost utilizate pentru finanţarea activităţilor, acţiunilor şi programelor aflate în competenţa Judeţului Cluj, gestionate direct sau prin instituţiile subordonate, şi anume: asigurări şi asistenţă socială (Direcţia de Asistenţă Socială şi Protecţia Copilului Cluj) şi învăţământ special, sănătate, acţiuni privind învăţământul preşcolar şi primar (produse lactate şi de panificţie), acţiuni culturale (prin instituţii de cultură subordonate), culte religioase şi structuri asociative, întreţinerea drumurilor şi podurilor judeţene şi finanţarea activităţilor autorităţii publice judeţene. La 31.12.2023 se înregistrează o corelare între încasarea veniturilor şi efectuarea plăţilor, veniturile încasate și excedentul anului anterior au asigurat fluxul de numerar în vederea efectuării plăților, deschiderile de credite bugetare asigurând necesarul pentru efectuarea plăţilor în vederea funcţionării în bune condiţii a tuturor instituţiilor din subordine şi conform obiectivelor propuse. Creditele bugetare aprobate au fost utilizate pentru finanţarea activităţilor, acţiunilor şi programelor aflate în competenţa Consiliului Judeţean, gestionate direct sau prin instituţiile subordonate.   **b) Execuția bugetului instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii** Execuția bugetului instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii este prezentată în anexele nr. 3 și 4 atât cu partea de venituri cât și cu partea de cheltuieli, defalcate pe cele două secţiuni. Bugetul instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii la sfârşitul anului 2023, cuprind următorii indicatori economico-financiari:* venituri totale 626.345,84 mii lei
* cheltuieli totale 613.697,55 mii lei.

 Diferenţa dintre cheltuielile şi veniturele instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii este asigurată de excedentul bugetar al anului 2022. Din analiza indicatorilor cuprinşi în anexa nr. 3, rezultă o încasare a veniturilor totale în procent de 93,54% faţă de prevederea bugetară a acestora, asigurându-se astfel fondurile necesare efectuării plăţilor prevăzute pentru anul 2023. Veniturile proprii ale instituțiilor publice se încasează, se contabilizează, se administrează și se utilizează de către acestea potrivit reglementărilor legale. Acestea provin din prestări de servicii, chirii, manifestări culturale, concursuri artistice, publicații, prestații editoriale, studii, proiecte, valorificări de produse din activități proprii, donații și sponsorizări și altele. Pentru unitățile sanitare, veniturile proprii sunt determinate de legislația specifică domeniului medical.  Din anexa nr. 4 se poate observa gradul de realizare a cheltuielilor bugetare, respectiv de 84,52% faţă de programul anului 2023, acesta fiind influenţat de reglementările Ordonanței 90 din 27 octombrie 2023 pentru aprobarea unor măsuri de reducere a cheltuielilor bugetare pe anul 2023 în vederea încadrării în ținta de deficit bugetar asumată prin Programul de convergență, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative. **c) Execuția bugetului fondurilor externe nerambursabile**  Execuția bugetului fondurilor externe nerambursabile la 31.12.2023 este prezentată în anexele nr. 5 şi 6 cuprinzând atât veniturile încasate cât și cheltuielile efectuate la finele anului 20223.  Acest buget include programe derulate din fonduri externe nerambursabile de către instituțiile de cultură din subordinea consiliului județean, cuprinzând la sfârşitul anului 2023 următorii indicatori economico-financiari:* venituri totale 905,76 mii lei
* cheltuieli totale 576,34 mii lei.

 Veniturile bugetului fondurilor externe nerambursabile aprobarte la 31.12.2023 sunt de 919,07 mii lei, iar cele realizate de 905,76 mii lei, respectiv 98,56%.  Cheltuielile bugetului fondurilor externe nerambursabile aprobate la 31.12.2023 sunt de 1.046,10 mii lei iar cele efectuate în sumă de 576,34 mii lei, respectiv 55,10%. Gradul de realizare al cheltuielilor a fost influențat de faptul că obiectivele de investiții sunt aflate în procedura de achiziție publică (studii de fezabilitate, proiecte tehnice, lucrări, etc.) sau contracte de lucrări în derulare.  **Execuția bugetului creditelor interne**  Bugetul creditelor interne pe anul 2023 este de 394.493,44,16 mii lei repartizat pe Sectiunea de Dezvoltare astfel:* Cap 65 “Învăţământ” – 5.000,00 mii lei;
* Cap 66 “Sănătate” – 15.000,00 mii lei;
* Cap 67 “Cultură, recreere şi religie” – 10.000,00 mii lei;
* Cap 84 “Transporturi” – 364.493,44 mii lei.

 Execuţia bugetului creditelor interne al Consiliului Judeţean Cluj la data de 31.12.2023 este prezentat în anexa nr.7. Situaţia execuţiei bugetului creditului intern pe obiective de investiţii finanţate se prezintă astfel:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Obiectiv investiţie**  | Prevederi bugetare anuale 2023 | Plăţi realizate la 31.12.2023 | Procentde realizare |
| Creşterea eficienţei enrgetice în clădirea Şcolii Gimnaziale Speciale – Centrul de Resurse şiDocumentare privind Educaţia Incluzivă | 5.000,00 | 2.353,96 | 47,08 |
| Extinderea şi modernizarea Ambulatoriului Clinic Psihiatrie Pediatrica din cadrul Spitalul Clinic de Urgenţă pentru Copii Cluj-Napoca |  5.000,00 |  2.011,07 | 40,23 |
| Creşterea singuranței pacienților – Fluide medicale | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Restaurarea, conservarea şi punerea în valoare a Ansamblului Monument Istoric Castel Banffy | 10.000,00 | 7.404,19 | 74,05 |
| Drumul Bistriței DJ D172A | 3.000,00 | 1.650,32 | 55,01 |
| Modernizare şi reabilitare Traseu Judeţean 1 | 35.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Modernizare şi reabilitare Traseu Judeţean 2 | 37 .000,00 | 7.453,83 | 20,15 |
| Modernizare şi reabilitare Traseu Judeţean 4 | 43.293,44 | 15.453,72 | 35,70 |
| Modernizare şi reabilitare Traseu Judeţean 5 | 17.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Alte cheltuieli în domeniul transporturilor | 229.200,00 | 219.148,90 | 95,62 |

 Execuţia bugetară la 31.12.2023, propusă spre aprobare, prezintă poziţia şi performanţa financiară a Consiliului Judeţean, precum şi informaţii referitoare la activitatea desfăşurată în condiţii de echilibru bugetar şi în interiorul coordonatelor financiare aprobate prin bugetul general propriu.  Administrarea și utilizarea resurselor s-a făcut cu respectarea Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, a Legii nr. 82/1991, legea contabilității, cu modificările și completările ulterioare, utilizând indicatorii din sistemul finanțelor publice, respectând procedurile și principiile contabile specifice. Informaţiile prezentate mai sus se regăsesc în contul de execuţie bugetară parte componentă a Bilanţului contabil centralizat a bugetului propriu la 31.12.2023, obţinut în urma centralizării Bilanţurilor contabile ale unităţilor de sub autoritatea Consiliului Judeţean. Ţinând cont de argumentele prezentate mai sus, considerăm necesară şi oportună propunerea privind aprobarea contului de execuție al bugetului general propriu al Județului Cluj la 31 decembrie 2023. Prezentăm spre aprobare în **anexele nr. 1÷7** conturile anuale de execuţie ale bugetului general, pe surse de finanţare, la partea de venituri în următoarea structură:1. prevederi bugetare iniţiale;
2. prevederi bugetare definitive;
3. încasări realizate;

iar la partea de cheltuieli, 1. prevederi bugetare iniţiale;
2. prevederi bugetare definitive;
3. plăţi efectuate,

după cum urmează:* Anexa 1 – Contul de execuţie al bugetului local - Venituri
* Anexa 2 – Contul de execuţie al bugetului local - Cheltuieli
* Anexa 3 – Contul de execuţie al bugetului instituţiilor publice și activităților finanţate

integral sau parțial din venituri proprii-Venituri* Anexa 4 – Contul de execuţie al bugetului instituţiilor publice și activităților finanţate

integral sau parțial din venituri proprii – Cheltuieli* Anexa 5 – Contul de execuţie al bugetului fondurilor externe nerambursabile - Venituri
* Anexa 6 – Contul de execuţie al bugetului fondurilor externe nerambursabile - Cheltuieli

 Situaţiile financiare anuale, întocmite conform prevederilor legale sunt prezentate spre aprobare în **anexele nr. 8÷22**.  Contul de execuție al bugetului general propriu al Județului Cluj şi a situaţiilor financiare anuale, pe anul 2023, reflectă faptul că administrarea și utilizarea resurselor s-a făcut cu respectarea Legii nr. 273/2006 și a Legii contabilității nr. 82/1991, utilizând indicatorii din sistemul finanțelor publice, cu respectarea procedurilor și principiilor contabile specifice. Precizăm faptul că în situaţia acestui proiect de hotărâre sunt incidente următoarele prevederi, în a căror implementare şi aplicare a fost elaborat acest proiect, după cum urmează: * art. 173 alin. (1) lit. b) și alin. (3) lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
* art. 49 alin. (13), art. 57 alin. (1), alin. (4) din Legea finanţelor publice locale nr. 273/2006, cu modificările şi completările ulterioare;
* Ordinul comun al Ministrului Administraţiei şi Internelor şi al Ministrului Finanţelor

Publice nr. 244/2651/2010 pentru aprobarea metodologiilor de aplicare a prevederilor art.14 alin. (7), ale art. 57 alin. (21) şi ale art. 76 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale; * Ordinul nr. 77 din 11 ianuarie 2024 privind transmiterea situațiilor financiare anuale

centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2023 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice. La elaborarea proiectului de hotărâre s-a ținut cont și de prevederile Hotărârii Consiliului Județean Cluj nr. 21 din 10.02.2023 privind aprobarea bugetului general propriu al Județului Cluj precum şi de rectificările ulterioare. |
|  Prezentul proiect de hotărâre este supus spre analiză şi aprobare de către autorităţile deliberative, cu scopul de a reda în mod transparent operaţiile efectuate de instituţie la 31.12.2023 în legătură cu încasarile şi plăţile efectuate, în structura în care a fost aprobat bugetul. |
| 1. **Schimbări preconizate:** nu este cazul
 |
| **Secțiunea a 2-a - Impactul socio-economic:** nu este cazul |
| **Secțiunea a 3-a - Impactul financiar asupra bugetului judeţului pe termen scurt (an curent)/lung:** nu este cazul |
| **Secțiunea a 4-a – Activități de informare publică și consultare privind elaborarea și implementarea actului administrativ:**  |
|  Se comunică Direcției Generale Buget-Finanțe, Resurse Umane, Prefectului Judeţului Cluj şi se aduce la cunoştinţă publică prin afişare la sediul Consiliului Judeţean Cluj şi pe pagina de internet “www.cjcluj.ro”. |
| **Secțiunea a 5-a – Efectele actului administrativ asupra actelor administrative în vigoare și măsuri de implementare:** nu este cazul |
| **Secțiunea a 6-a – Anexe la referatul de aprobare:** nu este cazul |

**INIȚIATOR,**

**PREȘEDINTE**

**Alin Tișe**

**P R O I E C T DE H O T Ă R Â R E**

**privind** **aprobarea contului de execuţie al bugetului general propriu al Județului Cluj**

**la 31 decembrie 2023**

Consiliul Judeţean Cluj, întrunit în şedinţă ordinară;

Având în vedere Proiectul de hotărâre înregistrat cu nr. ………… din …… .04.2023 privind aprobarea contului de excuţie al bugetului general propriu al Județului Cluj la 31 decembrie 2023 propus de Președintele Consiliului Județean Cluj, domnul Alin Tișe, care este însoţit de Referatul de aprobare nr. 10634/13.03.2024; Raportul de specialitate întocmit de compartimentul de resort din cadrul aparatului de specialitate al Consiliului Judeţean Cluj cu nr. 10635 /13.03.2024 şi Avizul cu nr ….….... din ………………………….... adoptat de Comisia de specialitate nr. …......., în conformitate cu art. 182 alin. (4) coroborat cu art. 136 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

Ţinând cont de prevederile Hotărârii Consiliului Județean Cluj nr. 21 din 10.02.2023 privind aprobarea bugetului general propriu al Județului Cluj pe anul 2023, cu modificările ulterioare;

Luând în considerare prevederile art. 123 – 140 și ale art. 142 - 156 din Regulamentul de organizare şi funcţionare a Consiliului Judeţean Cluj, aprobat prin Hotărârea Consiliului Judeţean Cluj nr. 170/2020;

 În conformitate cu prevederile:

* art. 173 alin. (1) lit.b) şi alin. (3) lit.a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
* art. 49 alin. (13), art. 57 alin. (1) din Legea finanţelor publice locale nr. 273/2006, cu modificările şi completările ulterioare;
* Ordinului comun al Ministrului administraţiei şi internelor şi al Ministrului finanţelor publice nr. 244/2010 pentru aprobarea metodologiilor de aplicare a prevederilor art. 14 alin. (7), ale art. 57 alin. (2^1) şi ale art. 76^1 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale;
* Ordinul nr 4271/2022 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exerciţiului bugetar al anului 2022;
* Ordinul nr. 77 din 11 ianuarie 2024 privind transmiterea situaţiilor financiare trimestriale centralizate întocmite de instituţiile publice şi pentru modificarea şi completarea unor ordine a ministerului finanţelor publice în domeniul contabilităţii instituţiilor publice;
* Hotărârea Consiliului Judeţean Cluj nr. 10 din 31 ianuarie 2020 privind aprobarea contractării unei finanţari rambursabile interne/externe în valoare de 200.000.000 lei, în vederea finanţării unor obiective de investiţii publice judeţene, cu modificările ulterioare;
* Hotărârea Consiliului Judeţean nr. 21 din 10.02.2023 bugetul general propriu al Judeţului Cluj pe anul 2023, cu modificările ulterioare.

În temeiul competențelor stabilite prin art. 182 alin. (1) și art. 196 alin. (1) lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

**hotărăşte:**

**Art. 1.** Se aprobă contul de execuţie al bugetului general propriu al Judeţului Cluj pe anul 2023, conform anexelor nr. **1÷7** care fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

**Art. 2**. Se aprobă situaţiile financiare anuale la 31.12.2023, conform anexelor nr. **8÷22** care fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

**Art. 3.** Cu punerea în aplicare a prevederilor prezentei hotărâri se încredinţează Preşedintele Consiliului Judeţean Cluj, prin Direcția Generală Buget-Finanțe, Resurse Umane.

**Art. 4.** Prezenta hotărâre se comunică Direcției Generale Buget-Finanțe, Resurse Umane; Direcţiei Generale Regionale a Finanţelor Publice Cluj-Napoca, precum şi Prefectului Judeţului Cluj şi se aduce la cunoştinţă publică prin afişare la sediul Consiliului Judeţean Cluj şi pe pagina de internet “www.cjcluj.ro”.

 **Contrasemnează:**

 **PREŞEDINTE, SECRETAR GENERAL AL JUDEŢULUI,**

Alin Tişe Simona Gaci

**Nr………… din ……… martie 2024**

*Prezenta hotărâre a fost adoptată cu .…..…. voturi “pentru” .…….… voturi “împotrivă”, ….……. ”abţineri” şi ….……. Membri ai Consiliului județean nu au votat, fiind astfel respectate prevederile legale privind majoritatea de voturi necesară.*

**INIȚIATOR,**

**PREȘEDINTE**

**Alin Tișe**

**Nr. 10635/13.03.2024**

**RAPORT DE SPECIALITATE**

|  |  |
| --- | --- |
| **Titlul proiectului de hotărâre** | Proiectul de hotărâre privind aprobarea contului de execuţieal bugetului general propriu al Județului Cluj la 31 decembrie 2023 |
| **Compartiment de resort:** | Direcția Generală Buget-Finanţe, Resurse Umane |
| **Secțiunea 1 – Documentare și analiză:**  |
|  La analiza prezentului proiect de hotărâre s-a ţinut cont de:- art. 49 alin. (12), (13), art. 57 alin. (1) din Legea finanţelor publice locale nr. 273/2006, cu modificările şi completările ulterioare; - raportul de execuție bugetară COFOG 3 agregat la nivel de ordonator principal de credite la data de 31 decembrie 2023. |
| **Secțiunea a 2-a -** **Fundamentare tehnică, respectiv cerințele de natuă tehnică, economică, juridică, posibilități de realizare în condiții de utilitate, legalitate, regularitate, eficiență, eficacitate și economicitate:**  |
|  Execuţia bugetului general al Consiliului Judeţean Cluj la data de 31.12.2023 este prezentat pe cele trei tipuri de bugete care îl compun: a). execuţia bugetului local; b). execuţia bugetului instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii; c). execuţia bugetului fondurilor externe nerambursabile d). execuţia bugetului creditelor interne**a). Execuţia bugetului local** Execuția bugetului local al Județului Cluj la data de 31 decembrie 2023 se prezintă astfel: **Veniturile totale** aprobate pentru anul 2023 în bugetul local al Județului Cluj au fost de 1.346.418,36 mii lei, iar încasările sunt de 1.081.027,78 mii lei, respectiv 80,30%.  Veniturile încasate au fost realizate astfel: - din venituri nefiscale (venituri din proprietate, venituri din vânzări de bunuri şi prestări de servicii) – 303.481,36 mii lei;- din impozit pe profit de la agenţi economici – 2.860,03 mii lei;- din cote defalcate din impozitul pe venit – 319.418,11 mii lei; - sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale – 44.681,28 mii lei; - sume repartizate pentru finanţarea instituţiilor de spectacole şi concerte – 31.252,21 mii lei;- sume defalcate din TVA – 139.452,23 mii lei;- finanțarea drepturilor acordate persoanelor cu handicap – 2.673,63 mii lei; - sume primite de la U.E./alţi donator în contul plăţilor efectuate şi prefinanţării efectuate cadrului financiar 2014-2020 - 207.611,25 mii lei; - alte subvenții primite de la administrația centrală pentru finanțarea unor activități – 29.578,97 mii lei; - donaţii şi sponsorizări – 12,00 mii lei;- venituri din valorificare aunor bunuri – 6,71 mii lei. Veniturile secţiunii de funcţionare aprobate la 31.12.2023 au fost de 449.391,31 mii lei, iar cele realizate de 408.331,45 mii lei, respectiv 90,90%.  Veniturile secțiunii de dezvoltare aprobate au fost de 897.027,05 mii lei, iar cele realizate de 672.696,33 mii lei, respectiv 75,00%.  **Cheltuielile totale** aprobate pentru anul 2023 în bugetul local al Județului Cluj au fost de 1.374.157.75 mii lei, iar cele efectuate în sumă de 1.085.115.62 mii lei, realizarea acestora fiind în procent de 79,00%. Cheltuielile secțiunii de funcționare aprobate au fost de 449.391,31 mii lei, iar cele efectuate de 389.204,74 mii lei, respectiv 86,60%.  Cheltuielile secțiunii de dezvoltare aprobate au fost de 924.766,44 mii lei, iar cele efectuate de 695.910,88 mii lei, respectiv 75,30%.  Fundamentarea și aprobarea cheltuielilor la 31 decembrie 2023 a bugetului local al Județului Cluj și al instituțiilor finanțate din venituri proprii și subvenții a fost făcută în strictă corelare cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor. Astfel, au fost asigurate drepturile de natură salarială, ca urmare a aplicării prevederilor Legii-Cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare și a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 226/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare şi pentru modificarea şi completarea unor acte normative şi prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare, precum și cheltuielile de întreținere și funcționare a aparatului propriu, cât și a instituțiilor și serviciilor publice din subordinea Consiliului Județean Cluj.  Cheltuielile secțiunii de dezvoltare aprobate la 31 decembrie 2023 au fost de 924.766,44 mii lei, iar cele efectuate de 695.910,88 mii lei, reprezentând 75,30%. Gradul de realizare al cheltuielilor secțiunii de dezvoltare a fost influențat de faptul că obiectivele de investiții sunt aflate în procedura de achiziție publică (studii de fezabilitate, proiecte tehnice, lucrări, etc.) sau contracte de lucrări în derulare.  La data de 31 decembrie 2023 din bugetul local al Județului Cluj au fost aprobate transferuri bugetare la instituțiile și serviciile publice finanţate integral sau parțial din bugetul local în sumă de 232.365,48 mii lei, iar cele realizate de 184.946,18 mii lei, respectiv 79,60% față de prevederile bugetare.  Transferurile aprobate la cap. 54.10 ”Alte servicii publice generale” au fost de 6.604,00 mii lei, iar cele realizate de 6.423,08 mii lei, respectiv 97,30%.  La cap. 66 ”Sănătate” tranferurile aprobate au fost de 67.791,20 mii lei, iar cele realizate de 53.674,96 mii lei, respective 79,20%. Nivelul scăzut realizat la aceste transferuri este influenţat de reglementările Ordonanței 90 din 27 octombrie 2023 pentru aprobarea unor măsuri de reducere a cheltuielilor bugetare pe anul 2023 în vederea încadrării în ținta de deficit bugetar asumată prin Programul de convergență, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative. La cap. 67.10 ”Cultură, recreere și religie” transferurile aprobate au fost de 151.330,28 mii lei, cele realizate au fost 118.871,73 mii lei, respectiv 78,60%.  La cap. 68 “Asigurări și asistență socială ” transferurile aprobate au fost de 6.640,00 mii lei, cele realizate au fost 5.976,41 mii lei, respectiv 90,00%. La 31 decembrie 2023 au fost asigurate creditele bugetare necesare pentru acoperirea cheltuielilor de personal, bunuri şi servicii şi cheltuieli de capital atât pentru aparatul de specialitate al Consiliului Judeţean Cluj, cât şi pentru instituţiile finanţate integral sau parțial din bugetul local al Județului Cluj.   **b). Execuţia bugetului instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii** Referitor la bugetul instituţiilor finanţate din venituri proprii şi subvenţii, veniturile (prevederile bugetare şi încasările realizate) la 31.12.2023, defalcate pe cele două secţiuni, se prezintă astfel:Veniturile secțiunii de funcționare aprobate au fost de 658.840,99 mii lei, iar cele realizate de 617.896,16 mii lei, respectiv 93,80%.* Veniturile secțiunii de dezvoltare aprobate au fost de 10.799,45 mii lei, iar cele realizate

de 8.449,68 mii lei, respectiv 78,30%. Din analiza indicatorilor cuprinşi în anexa 3 (Contul de excuţie al Bugetului instituţiilor publice şi activităţilor finanţate integral sau partial din venituri proprii – Venituri), rezultă o încasare a veniturilor totale în procent de 93,60% faţă de prevederile bugetare, asigurându-se astfel fondurile necesare efectuării plăţilor prevăzute pe anul 2023. Referitor la execuţia cheltuielilor la 31.12.2023 (prevederi bugetare şi plăţi), împărţite pe secţiuni, se prezintă astfel: - Cheltuielile secțiunii de funcționare aprobate au fost de 703.270,72 mii lei, iar cele efectuate de 602.689,42 mii lei, respectiv 85,70%. - Cheltuielile secțiunii de dezvoltare aprobate au fost de 22.831,20 mii lei, iar cele efectuate de 11.008,13 mii lei, respectiv 48,30%. Indicatorii cuprinşi în Anexa 4 (Contul de excuţie al Bugetului instituţiilor publice şi activităţilor finanţate integral sau partial din venituri proprii – Cheltuieli), reflectă gradul de realizare a cheltuielilor bugetare a instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii de sub autoritatea Consiliului Judeţean Cluj, acesta fiind de 84,60%.  **c). Execuţia bugetului fondurilor externe nerambursabile** Bugetul fondurilor externe nerambursabile cuprinde programe de investiţii derulate de instituţii de cultură din subordinea consiliului judeţean, cuprinzînd următorii indicatori economico-financiari:  - Venituri aprobate în suma de 919,07 mii lei , iar cele realizate de 905,76mii lei, respective de 98,60%.  - Cheltuielile aprobate au fost de 1.046,10 mii lei , iar cele realizate de 576,34 mii lei, respective de 55,10%.   **d). Execuţia bugetului creditelor interne**Execuția bugetului creditelor interne al Judeţului Cluj la 31.12.2023 se prezintă astfel:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicatori** | Prevederi bugetare anuale  | Încasări realizate la 31.12.2023 | Procentde realizare |
| **Total venituri:** | **394.493,44** | **255.475,99** | **64,80** |
| Sume aferente creditelor interne | 394.493,44 | 255.475,99 | 64,80 |
| **Cheltuieli totale:** | **394.493,44**  | **255.475,99** | **64,80** |
| Alte cheltuieli în domeniul învăţământului | 5.000,00 | 2.353,96 | 47,10 |
| Sănătate | 15.000,00 | 2.011,07 | 13,40 |
| Cultură, recreere şi religie | 10.000,00 | 7.404,19 | 74,10  |
| Transport | 364.493,44 | 243.706,77 | 66,90 |

  Execuția bugetară la 31.12.2023 propusă spre aprobare, reflectată în contul de execuție, anexe la proiectul de hotărâre prezintă informații referitoare la activitatea desfășurată în condițiile de echilibru bugetar și în interiorul coordonatelor financiare aprobate prin bugetul propriu. Situaţiile financiare anuale, întocmite conform prevederilor legale sunt prezentate spre aprobare în **anexele nr. 8÷22**.  Administrarea și utilizarea resurselor s-a făcut cu respectarea Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, a Legii nr.82/1991, legea contabilității, cu modificările și completările ulterioare, utilizând indicatorii din sistemul finanțelor publice, respectând procedurile și principiile contabile specifice.  |
| ***Secțiunea a 3-a*** ***- Efecte preconizate ale aplicării actului administrativ (impactul financiar asupra bugetului judeţului pe termen scurt (pe anul curent)/lung, impactul asupra mediului concurențial şi domeniului ajutoarelor de stat, impactul asupra sarcinilor administrative, impactul asupra mediului):***  |
| ***Secțiunea a 4-a - Concluzii/propuneri:***  |
| În urma analizării proiectului de hotărâre și a documentării efectuate, certificăm faptul că proiectul de hotărâre îndeplinește cerințele tehnice specificate la Secțiunea a 2-a. |
|  | **Prenume și nume** | **Data** | **Semnătura** |
| Avizat: Director | Lăcrămioara Huldușan | 13.03.2024 |  |
| Verificat: Șef serviciu | Dorina Maier | 13.03.2024 |  |
| Elaborat: Consilier | Viorica Leuce | 13.03.2024 |  |

|  |
| --- |
| **CIRCUIT PROIECT DE HOTĂRÂRE**  |
| **1. Transmitere proiect în vederea analizării şi întocmirii raportului/rapoartelor de specialitate ale compartimentelor de resort nominalizate** |
|  Compartimentele de resort nominalizate(Direcția/serviciul) | Datele de întocmire și depunere a rapoartelor de specialitate | Semnătura persoanelor competente pentru nominalizare/stabilire date de întocmire | Raport întocmit/Refuz întocmire raport/semnătură |
| Direcția Generală Buget-Finanţe, Resurse Umane  | 15.03.2024 |  | Raport întocmit |
|  |
| **2. Transmitere proiect pentru acordarea avizului de legalitate de către consilierul juridic din cadrul Direcției Juridice** |
| Numele și prenumele consilierului juridic | Semnătura persoanei competente pentru nominalizare | Aviz acordat/Refuz aviz/ semnătură |
| Crina Muntean |  | avizat |
|  |
| **3. Transmitere proiect în vederea avizării pentru legalitate de către secretarul general al judeţului** |
| Numele și prenumele secretarului general al județului | Caracterul normativ sau individual al proiectului | Avizul acordat/Refuz aviz/semnătură |
| Simona Gaci | individual | avizat |
|  |
| **4. Transmitere proiect pentru adoptarea avizului/avizelor comisiei/comisiilor de specialitate nominalizate** |
| Comisia de specialitate nominalizată | Data de întocmire și depunere a avizului | Semnătura pepersoanelor cocompetente pentru nonominalizare/stabilire date de întocmire | Avizul adoptat/Aviz implicit favorabil |
| 2 |  |  |  |