

## Bugetele locale (II)

### Aplicația 1: stabilirea gradului de colectare într-o localitate

Gradul de colectare pentru anul 2012 se realizează pe baza datelor financiar-contabile ale anului financiar precedent (2011). Calculul gradului de colectare se bazează pe trei indicatori:

1. Încasări în anul 2011 - încasările realizate în anul financiar 2011. Valoarea indicatorului se obține din extrasele de cont aferente veniturilor proprii ale bugetului local.
2. Suprasolviri în anul 2011 - sume achitate de contribuabili în plus față de creanțele pe care le datorează bugetului local al unității administrativ-teritoriale, în anul 2011. Aici trebuie incluse sumele plătite în plus în mod eronat, sumele ce urmează a fi restituite ca urmare a vânzării terenurilor/clădirilor/mijloacelor auto pentru care se plătiese integral impozitul etc. Suprasolvirile reprezintă suma soldurilor rămășițelor de plată negative ale rolurilor fiscale.
3. Stabilirile de venituri proprii (impozite și taxe locale, chirii, redevențe, accesorii, sancțiuni contravenționale, despăgubiri, cheltuieli de judecată, exclusiv cote defalcate din impozitul pe venit) în anul 2011 – determinate în baza materiei impozabile aflate în evidență și a creanțelor nerealizate din anii anteriori, cât și materia impozabilă suplimentară estimată a se încasa în anul 2011.

Stabilirile de venituri proprii se determină prin:

- însumarea:

- rămășițelor la data de 31 decembrie 2010
- debitelor curente stabilite la 1 ianuarie 2011
- diferențelor stabilite prin inspecții fiscale
- stabilirilor suplimentare în cursul anului 2011
- accesoriilor calculate până la 31 decembrie 2011

- scăderea

- suprasolvirilor din anul 2011
- creanțelor aflate în litigiu la 31 decembrie 2011
- insolvabilităților aprobate până la 31 decembrie 2011.

Rămășițele la data de 31 decembrie 2010 reprezintă impozite/taxe locale, chirii/redevențe, sancțiuni contravenționale, despăgubiri, cheltuieli de judecată etc. și accesorii aferente acestora, majorări de întârziere, penalități de întârziere/dobânzi calculate până la data de 31 decembrie 2010 și neîncasate până la 31 decembrie 2010.

Debitele curente stabilite la 1 ianuarie 2011 reprezintă impozitele și taxele locale, chirii, redevențele de încasat, stabilite pe baza inventarierii materiei impozabile la 1 ianuarie 2011, de încasat în anul 2011. Aceste stabiliri nu țin cont de eventualele bonificații ce se vor acorda.

Diferențele de impozite și taxe locale, precum și accesoriile aferente acestor creanțe, stabilite ca urmare a inspecției fiscale, prin decizii de impunere și comunicate contribuabililor, ale căror termene de plată au expirat în anul 2011, și au fost programate a se încasa în 2011.

Stabilirile suplimentare în cursul anului 2011 includ sumele stabilite ca urmare a dobândirii de materie impozabilă suplimentară (achiziționarea de autoturisme, edificarea de clădiri etc.) de către contribuabili și declarate de aceștia organului fiscal, pentru care se emit decizii de impunere, iar termenele de plată ale impozitelor/taxelor locale stabilite suplimentar expiră în anul 2011. Stabilirile suplimentare pot fi și cu semn negativ, caz în care se înregistrează sumele de restituit în urma vânzării de materie impozabilă suplimentară, acordării de bonificații pentru cei ce plătesc integral impozitul până la 31 martie 2011.

Accesoriile reprezintă sume datorate pentru neachitarea creanțelor principale, calculate până la data de 31 decembrie 2011, atât pentru creanțele principale din anul 2011, cât și pentru cele din anii anteriori anului 2011.

Suprasolvirile din anul 2011 reprezintă sumele achitate de contribuabili în plus față de creanțele pe care le datorează bugetului local al unității administrativ-teritoriale, în anul 2011.

Creanțele aflate în litigiu (inclusiv în situația de insolvență), la finele anului 2011 reprezintă sumele care nu sunt certe, lichide și exigibile.

Insolvabilitățile reprezintă creanțele principale și accesoriile (majorări de întârziere/dobânzi) înscrise în procesele-verbale privind insolvabilitatea, aprobate de conducătorul organului fiscal până la data de 31 decembrie 2011.

- mii lei -

Indicator	Cod indicator	Încasări	Suprasolviri	Stabiliri	Grad de colectare
Impozit pe clădiri de la persoane fizice	07.02.01.01	6.267	1	7.561	
Impozit și taxă pe clădiri de la persoane juridice	07.02.01.02	12.652	0	13.859	
Impozit pe teren de la persoane fizice	07.02.02.01	1.057	1	1.280	
Impozit și taxă pe teren de la persoane juridice	07.02.02.02	1.412	1	1.567	
Impozit pe mijloacele de transport deținute de persoane fizice	16.02.02.01	2.912	0	4.148	
Impozit pe mijloacele de transport deținute de persoane juridice	16.02.02.02	2.843	1	3.335	
Venituri din concesiuni și închirieri	30.02.05	3.065	2	3.632	
<b>TOTAL</b>		<b>30.208</b>	<b>6</b>	<b>35.382</b>	<b>85,3597%</b>

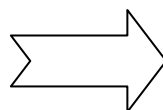
### Aplicația 2: determinarea încasărilor, suprasolvirilor și stabilirilor

Presupunem că la Direcția de Impozite și Taxe locale avem următoarele roluri fiscale:

Rol fiscal: 1001

Materie impozabilă: teren

Indicator	lei
Rămășiță la 31.12.2010	0
Stabilire la 01.01.2011	100
Plată la 15.02.2011	50
Plată la 15.08.2011	50

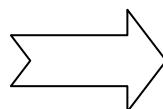


Indicator	lei
Încasare	100
Suprasolvire	0
Stabilire	100

Rol fiscal: 1002

Materie impozabilă: teren

Indicator	lei
Rămășiță la 31.12.2010	0
Stabilire la 01.01.2011	100
Plată la 15.02.2011	50
Plată la 15.08.2011	60
Stabilire suprasolvire la 15.08.2011	10

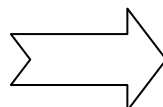


Indicator	lei
Încasare	110
Suprasolvire	10
Stabilire	100 [Stabilire 100+ Stabilire supl. 10- Suprasolvire 10]

Rol fiscal: 1003

Materie impozabilă: teren

Indicator	lei
Rămășiță la 31.12.2010	0
Stabilire la 01.01.2011	100
Reducere plată integrală 31.03.2011 – 8%	8
Plată la 15.02.2011	92
Stabilire reducere la 15.02.2011	-8

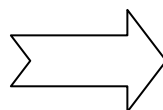


Indicator	lei
Încasare	92
Suprasolvire	0
Stabilire	92 [Stabilire 100+ Stabilire red. -8]

Rol fiscal: 1004

Materie impozabilă: teren

Indicator	lei
Rămășiță la 31.12.2010	0
Stabilire la 01.01.2011	100
Plată la 15.02.2011	50
Stabilire accesorii la 31.12.2011	9

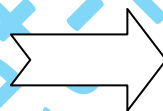


Indicator	lei
Încasare	50
Suprasolvire	0
Stabilire	109 [Stabilire 100+ Accesorii 9]

Rol fiscal: 1005

Materie impozabilă: teren

Indicator	lei
Rămășiță la 31.12.2010 (inclusiv accesorii)	228
Stabilire la 01.01.2011	100
Plată rămășiță la 15.02.2011	228
Stabilire accesorii 01.01.2011-15.02.2011	3
Plată accesorii la 15.02.2011	3
Plată debit curent 15.02.2011	50
Plată debit curent 15.08.2011	50

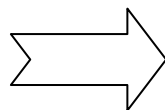


Indicator	lei
Încasare	331
Suprasolvire	0
Stabilire	331 [Rămășiță 228+ Stabilire 100+ Accesorii 3]

Rol fiscal: 1006

Materie impozabilă: teren

Indicator	lei
Rămășiță la 31.12.2010 (inclusiv accesorii)	228
Stabilire la 01.01.2011	100
Plată rămășiță la 15.02.2011	228
Stabilire accesorii 01.01.2011-15.02.2011	3
Plată accesorii la 15.02.2011	3
Reducere plată integrală 31.03.2011 – 8%	8
Plată debit curent 15.02.2011	92
Stabilire reducere la 15.02.2011	-8

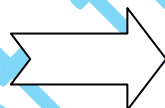


Indicator	lei
Încasare	323
Suprasolvire	0
Stabilire	323 [Rămășiță 228+ Stabilire 100+ Accesorii 3+ Stabilire red. -8]

Rol fiscal: 1007

Materie impozabilă: teren

Indicator	lei
Rămășiță la 31.12.2010 (inclusiv accesorii)	0
Stabilire la 01.01.2011	120
Plată debit curent 15.02.2011	60
Plată debit curent 15.08.2011	60
Se vinde terenul pe 14.09.2011	
Stabilire impozit de restituit 01.10.2011	-20
Restituire impozit pe 20.12.2011	-20

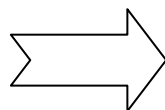


Indicator	lei
Încasare	100
Suprasolvire	0
Stabilire	100 [Stabilire 120+ Stabilire rest. -20]

Rol fiscal: 1008

Materie impozabilă: teren

Indicator	lei
Teren cumpărat pe 14.09.2011	
Stabilire la 01.01.2011	0
Stabilire la 01.10.2011	20
Plată debit curent 15.12.2011	20

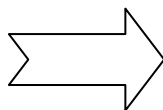


Indicator	lei
Încasare	20
Suprasolvire	0
Stabilire	20

Rol fiscal: 1009

Materie impozabilă: teren

Indicator	lei
Stabilire la 01.01.2011	120
Reducere plată integrală 31.03.2011 - 8%	8
Plată debit curent 15.02.2011	110
Stabilire reducere la 15.02.2011	-10
Se vinde terenul pe 14.09.2011	
Stabilire impozit de restituit 01.10.2011	-10
Stabilire suprasolvire pentru nerestituire la 31.12.2011	10



Indicator	lei
Încasare	120
Suprasolvire	10
Stabilire	110 [Stabilire 120+ Stabilire red. -10+ Stabilire supra 10- Suprasolvire 10]

Rol fiscal: 1010

Materie impozabilă: teren

Indicator	lei
Rămășiță la 31.12.2010	-92
Stabilire la 01.01.2011	100
Reducere plată integrală 31.03.2011 - 8%	8
Recunoaștere plată în avans la 01.01.2011	92
Stabilire reducere la 15.02.2011	-8

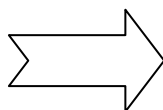


Indicator	lei
Încasare	0
Suprasolvire	0
Stabilire	0 [Rămășiță -92 + Stabilire 100+ Stabilire red. -8]

Rol fiscal: 1011

Materie impozabilă: teren

Indicator	lei
Stabilire la 01.01.2011	100
Reducere plată integrală 31.03.2011: 8%	8
Plată debit curent la 01.03.2011	92
Stabilire reducere la 15.02.2011	-8
Diferențe stabilite prin inspecție fiscală (inclusiv accesorii) cu termen 05.08.2011	50
Plată diferențe la 04.08.2011	50



Indicator	lei
Încasare	142
Suprasolvire	0
Stabilire	142 [Stabilire 100+ Stabilire red. -8 + Inspecție 50]

### **Aplicația 3: Analiza impactului măsurilor de îmbunătățire a gradului de colectare**

Analizați impactul bugetar asupra sumelor provenite din cotele defalcate din impozitul pe venit al unei unități administrativ-teritoriale în cazul luării uneia din următoarele măsuri:

- a. creșterea eficienței executării silite ce vor genera creșterea gradului de colectare cu 1 punct procentual
- b. creșterea taxelor pentru locurile de parcare rezidențiale cu 10% (considerăm că 75% din veniturile din închirieri provin de la locurile de parcare, iar colectarea acestora este 100% deoarece proprietarii de mașini doresc să își asigure locul de parcare la domiciliu)
- c. contractarea unei firme de executări silite ce percepe 25% comision din suma recuperată. Gradul de colectare crește cu 1 punct procentual.

### **Aplicația 4: Indicatori cu privire la execuția bugetelor locale**

Indicatorii execuției bugetare locale se împart în trei categorii:

- Indicatori privind veniturile
- Indicatori privind cheltuielile
- Indicatori privind plățile restante

Indicatorii privind veniturile sunt:

1. Gradul de realizare a veniturilor determinat ca raport procentual între veniturile totale încasate și veniturile totale programate pentru perioada de raportare
2. Gradul de realizare a veniturilor proprii determinat ca raport procentual între veniturile proprii încasate și veniturile proprii programate pentru perioada de raportare
3. Gradul de finanțare din veniturile proprii determinat ca raport procentual între veniturile proprii încasate (inclusiv cote defalcate din impozitul pe venit) și veniturile totale încasate
4. Gradul de autofinanțare determinat ca raport procentual între veniturile proprii încasate (exclusiv cote defalcate din impozitul pe venit) și veniturile totale încasate
5. Venituri proprii încasate per capita determinate ca raport între veniturile proprii încasate (inclusiv cote defalcate din impozitul pe venit) și numărul de locuitori ai unității administrativ-teritoriale

6. Gradul de realizare a impozitelor pe proprietate determinat ca raport procentual între veniturile din impozite pe proprietate încasate și veniturile din impozite pe proprietate programate pentru perioada de raportare
7. Gradul de dependență al bugetului local față de bugetul de stat determinat ca raport procentual între încasările din surse primite de la bugetul de stat și total încasări.
8. Gradul de autonomie decizională determinat ca raport procentual între veniturile depersonalizate încasate și total încasări
9. Estimatul anual din venituri fiscale locale (venituri fiscale din care se scad cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit și sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată

Indicatorii privind cheltuielile sunt:

1. Rigiditatea cheltuielilor se determină ca raport procentual între plățile aferente cheltuielilor de personal și total plăți
2. Ponderea plăților din secțiunea de funcționare în total plăți
3. Ponderea plăților din secțiunea de dezvoltare în total plăți
4. Ponderea serviciului datoriei publice locale în plăți totale efectuate
5. Deficitul (excedentul) secțiunii de funcționare
6. Deficitul (excedentul) secțiunii de dezvoltare

Indicatorii privind plățile restante sunt:

1. Total plăți restante înregistrate la sfârșitul perioadei de raportare, din care:
  - a. sub 30 de zile
  - b. peste 30 de zile
  - c. peste 90 de zile
  - d. peste 120 de zile
- a. către furnizori, creditorii din operații comerciale
- b. față de bugetul general consolidat
- c. față de salariați
- d. împrumuturi nerambursate la scadență
- e. dobânzi restante

Exemplificare: analizați indicatorii comunei Cumpăna (jud. Constanța) la 31.12.2011

## Aplicația 5: Echilibrarea secțiunilor bugetelor locale

Veniturile secțiunii de funcționare sunt:

- venituri proprii<sup>1</sup> (cu excepția veniturilor din valorificarea unor bunuri, sumelor reprezentând amortizarea mijloacelor fixe și a sumelor aferente depozitelor speciale pentru construcția de locuințe);
- venituri proprii ale instituțiilor publice locale finanțate integral sau parțial din venituri proprii;
- subvenții pentru finanțarea cheltuielilor curente;
- sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat pentru finanțarea cheltuielilor curente;
- venituri din împrumuturi acordate instituțiilor și serviciilor publice locale sau activităților finanțate integral din venituri proprii;
- vărsăminte din secțiunea de funcționare pentru finanțarea secțiunii de dezvoltare, care se reflectă cu valoare negativă.

Cheltuielile secțiunii de funcționare sunt:

- cheltuieli de personal;
- bunuri și servicii;
- dobânzi;
- subvenții;
- transferuri curente între unitățile administrației publice;
- alte transferuri pentru cheltuieli curente;
- asistență socială;
- rambursări de credite;
- alte cheltuieli;
- împrumuturi pentru instituții și servicii publice locale sau activități finanțate integral din venituri proprii.

Veniturile secțiunii de dezvoltare sunt:

- vărsăminte din secțiunea de funcționare;
- sume rezultate din valorificarea unor bunuri, sume reprezentând amortizarea mijloacelor fixe și sume aferente depozitelor speciale pentru construcția de locuințe;
- subvenții pentru cheltuieli de capital;
- sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat pentru finanțarea cheltuielilor de capital;
- sume primite de la Uniunea Europeană și/sau alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări.

Cheltuielile secțiunii de dezvoltare sunt:

- cheltuieli de capital;
- proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile de postaderare;
- transferuri pentru cheltuieli de capital;
- alte transferuri interne pentru cheltuieli de capital.
- rambursarea împrumuturilor contractate pentru implementarea proiectelor cu finanțare externă nerambursabilă de postaderare, prevăzută a fi realizată din sumele rambursate.

---

<sup>1</sup> venituri proprii sunt formate din: impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri și cote defalcate din impozitul pe venit

Bugetul local trebuie să fie echilibrat.

Secțiunea de funcționare trebuie să aibă excedent sau să fie echilibrat. Excedentul secțiunii de funcționare poate fi transferat pentru echilibrarea secțiunii de dezvoltare.

Secțiunea de dezvoltare poate avea excedent doar dacă se acoperă din excedentul secțiunii de funcționare.

Exemplificare: analizați structura bugetului local al municipiului Cluj-Napoca pe anul 2011

[www.buget-finante.ro](http://www.buget-finante.ro)