



ROMÂNIA
JUDETUL ARAD
COMUNA ZĂRAND
PRIMAR

PROIECT DE HOTARARE NR.43
DIN 24.08.2026

privind aprobarea conturilor de execuție trim.II și situațiilor financiare aferente la 30.06.2026

Primarul comunei Zarand ,judetul Arad,

Avand in vedere :

- Raportul de specialitate nr.4207/24.08.2026,
- Referatul de aprobare al primarului nr.4208/24.08.2026,
- Prevederile art.49 alin.12 și 13 din legea nr.273/2006 privind finantele publice locale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Prevederile art. 129 alin.2 lit.b, alin.4 lit.a din OUG 57/2019 privind Codul administrativ cu modificarile si completarile ulterioare;
- Prevederile OUG nr.63/2010 pentru modificarea si completarea Legii nr. 273/2006 privind finantele publice locale, precum si stabilirea unor masuri financiare, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Prevederile legii nr.43/2026 a bugetului de stat pe anul 2026
în temeiul prevederilor art.139 si art.196 alin.1 lit.a din OUG nr.57/2019, privind Codul Administrativ;

PROPUN :

Art.1. Se aproba conturile de execuție trim.II și situațiile financiare aferente la 30.06.2026, conform **anexei nr. 1**, care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2. Prezenta hotărâre va fi dusă la îndeplinire de primarul comunei Zarand, prin compartimentul contabilitate, financiar din cadrul aparatului de specialitate al primarului comunei Zarand, județul Arad.

Art.3. Prezenta hotarare va fi comunicata prin grija secretarului general al comunei catre:

- Institutia Prefectului Jud.Arad.
- Compartimentul contabilitate financiar.
- Afisare .

INIȚIATOR
PRIMAR

Dudaș Gheorghe

Avizat pentru legalitate
Secretar general al comunei
Boicu Adina

R O M Â N I A
JUDEȚUL ARAD COMUNA ZARAND
PRIMAR

317415, jud. Arad, Comuna ZARAND, nr.512,tel. 0257.359.010
e-mail : primariazarand@yahoo.ro

NR.4207/24.08.2026

RAPORT PRIVIND
execuția bugetară și situațiile financiare la 30 iunie 2026

Entitate: Comuna Zărand

CUI: 3520130

Perioada analizată: 01.01.2026–30.06.2026

Buget aprobat: HCL nr. 37 din 25.05.2026

Nivel raportare: Ordonator principal de credite – situații consolidate

Document de analiză managerială și bugetară. Nu reprezintă raport de audit financiar, audit public intern, control de legalitate sau certificare a situațiilor financiare.

1. Sintează executivă

La 30 iunie 2026, Comuna Zărand prezintă o execuție bugetară caracterizată printr-un nivel al încasărilor de 56,18% din prevederile trimestriale cumulate și un nivel al plăților de 55,64% din creditele bugetare trimestriale. Încasările depășesc plățile cu 78.493,28 lei, însă această diferență este un indicator de flux bugetar la data raportării și nu trebuie confundată cu disponibilul liber sau cu rezultatul patrimonial.

Execuția este puternic influențată de capitolul 74.05 – salubritate și gestiunea deșeurilor, care concentrează 5.887.613,08 lei, respectiv 65,34% din plățile totale. Din perspectiva clasificăției economice, investițiile reprezintă 64,93% din plăți, cheltuielile de personal 18,90%, bunurile și serviciile 11,71%, iar asistența socială 4,46%. Situația fluxurilor de numerar indică o creștere netă de 78.898,28 lei și un sold final de 104.392,88 lei. Diferența de 16.650 lei dintre creditele bugetare de cheltuieli și prevederile de venituri reprezintă sume alocate din excedentul anului precedent pentru plata investițiilor. Creanțele curente au crescut la 2.178.814,81 lei, în timp ce datoriile totale s-au redus la 1.217.571,55 lei. Rezultatul patrimonial pozitiv este de 7.004.025,13 lei, distinct de excedentul execuției bugetare și de disponibilitățile de trezorerie.

Indicator procentual	Bază de raportare (lei)	Valoare realizată (lei)	Grad
Realizarea veniturilor față de prevederile anuale	19.108.980,00	9.089.221,98	47,57%
Realizarea veniturilor față de prevederile trimestriale	16.179.010,00	9.089.221,98	56,18%
Încasarea drepturilor constatate	11.296.729,63	9.089.221,98	80,46%
Drepturi constatate rămase de încasat	11.296.729,63	2.178.814,81	19,29%
Plăți față de creditele bugetare anuale	19.125.630,00	9.010.728,70	47,11%

Indicator procentual	Bază de raportare (lei)	Valoare realizată (lei)	Grad
Plăți față de creditele bugetare trimestriale	16.195.660,00	9.010.728,70	55,64%
Gradul de angajare a creditelor trimestriale	16.195.660,00	9.581.361,35	59,16%
Gradul de plată a angajamentelor legale	9.392.361,35	9.010.728,70	95,94%

Indicatorii procentuali sunt interpretați în raport cu: prevederi anuale, prevederi trimestriale, drepturi constatate, credite bugetare sau angajamente legale. Procentele nu sunt interschimbabile și nu exprimă singure legalitatea ori eficiența operațiunilor.

2. Obiectiv, metodologie și limite

Raportul urmărește evaluarea gradului de realizare a veniturilor, a utilizării creditelor bugetare, a angajamentelor și plăților, precum și corelarea principalelor date din execuția bugetară cu bilanțul, contul de rezultat patrimonial, balanța de verificare și anexele privind creanțele, datoriile și fluxurile de numerar.

Creditele bugetare înscrise în contul de execuție reprezintă creditele aprobate pentru anul 2026 prin HCL nr. 37/25.05.2026, respectiv repartizarea trimestrială cumulată la 30.06.2026. Aceste valori constituie limite bugetare și nu reprezintă cheltuieli efective; cheltuiala bugetară executată este reflectată de plățile efectuate, iar obligațiile asumate și neachitate sunt evidențiate separat ca angajamente legale de plătit.

În cuprinsul situațiilor financiar-contabile analizate, coloana «Sold la începutul perioadei» reprezintă soldul existent la data de 01.01.2026, iar coloana «Sold la sfârșitul perioadei» reprezintă soldul existent la data de 30.06.2026. Toate variațiile prezentate în raport între începutul și sfârșitul perioadei sunt calculate între aceste două date.

Analiza se bazează exclusiv pe formularele consolidate furnizate. Nu au fost examinate documente justificative, contracte, facturi, scadențare, extrase de trezorerie, dosare de achiziție, situații de lucrări sau evidențe fiscale nominale. În consecință, soldurile nu sunt calificate automat ca arierate, restanțe, prejudicii ori abateri de legalitate.

3. Analiza veniturilor

Prevederile bugetare anuale ale veniturilor sunt de 19.108.980,00 lei, iar prevederile trimestriale cumulate sunt de 16.179.010,00 lei. Încasările realizate însumează 9.089.221,98 lei, reprezentând 47,57% din prevederile anuale și 56,18% din programul cumulat la 30 iunie. Din drepturile constatate totale de 11.296.729,63 lei, au fost încasate 80,46%.

Principalele categorii de venit și totalul execuției:

Cod	Categorie de venit	Prevederi cumulate 30.06.2026	Încasări	Grad (%)	De încasat
–	TOTAL VENITURI	16.179.010,00	9.089.221,98	56,18%	2.178.814,81
42	Subvenții de la bugetul de stat	10.875.000,00	5.679.170,21	52,22%	0,00

Cod	Categorie de venit	Prevederi cumulate 30.06.2026	Încasări	Grad (%)	De încasat
11	Sume defalcate din TVA	1.694.100,00	1.323.877,00	78,15%	0,00
07	Impozite și taxe pe proprietate	614.600,00	510.587,18	83,08%	592.784,00
04	Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.512.100,00	954.606,59	63,13%	0,00
30	Venituri din proprietate	301.140,00	237.350,50	78,82%	266.662,31
16	Taxe pe utilizarea bunurilor / autorizări	478.940,00	172.618,00	36,04%	593.239,00
35	Amenzi, penalități și confiscări	431.040,00	94.130,00	21,84%	498.499,50
33	Prestări de servicii și alte activități	175.390,00	90.545,00	51,62%	217.469,00

Punct de atenție: drepturile constatate de încasat, în sumă de 2.178.814,81 lei, sunt formate în principal din creanțe ale bugetului general consolidat (1.891.880,50 lei) și creanțe comerciale (286.934,31 lei). Creșterea față de începutul anului este de 884.407,60 lei, respectiv 68,33%, ceea ce justifică analiza nominală pe contribuabili/debitori, vechime, scadență și stadiul măsurilor de colectare.

4. Analiza cheltuielilor

Creditele bugetare anuale însumează 19.125.630,00 lei, iar creditele trimestriale cumulate 16.195.660,00 lei. Plățile efectuate sunt de 9.010.728,70 lei, reprezentând 47,11% din creditele anuale și 55,64% din creditele trimestriale. Angajamentele legale de plătit sunt de 381.632,65 lei.

Cap. bugetar	Domeniu	Credite anuale	Credite cumulate 30.06.2026	Plăți	Grad cumulat (%)	De plătit
51.01	Autorități executive și legislative	3.612.050,00	2.440.630,00	1.496.170,08	61,30%	161.525,30
54.05	Fond de rezervă bugetară	17.260,00	17.260,00	0,00	0,00%	0,00
61.03	Ordine publică	188.540,00	110.910,00	109.282,00	98,53%	0,00
61.05	Protecție civilă și PSI	8.000,00	8.000,00	6.640,48	83,01%	0,00
65.03	Învățământ preșcolar și primar	175.700,00	83.600,00	31.066,86	37,16%	58.533,14
65.04	Învățământ secundar	394.100,00	158.300,00	128.625,79	81,25%	155.574,21
65.50	Alte cheltuieli în învățământ	66.400,00	53.200,00	1.850,00	3,48%	0,00
66.50	Alte cheltuieli în sănătate	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%	0,00
67.03	Servicii culturale	50.730,00	18.220,00	5.417,00	29,73%	0,00
67.05	Servicii recreative și sportive	56.000,00	46.000,00	18.000,00	39,13%	6.000,00
67.06	Servicii religioase	334.650,00	334.650,00	0,00	0,00%	0,00
68.05	Asistență în caz de boli/invalidități	2.105.640,00	1.043.500,00	960.017,00	92,00%	0,00
68.15	Prevenirea excluderii sociale	322.560,00	150.390,00	33.739,00	22,43%	0,00
70.06	Iluminat public	238.000,00	175.000,00	111.579,69	63,76%	0,00
70.07	Alimentare cu gaze naturale	100.000,00	100.000,00	6.000,00	6,00%	0,00

Cap. bugetar	Domeniu	Credite anuale	Credite cumulate 30.06.2026	Plăți	Grad cumulat (%)	De plătit
70.50	Alte servicii de dezvoltare comunală	305.000,00	305.000,00	34.520,00	11,32%	0,00
74.05	Salubritate și gestiunea deșeurilor	10.640.000,00	10.640.000,00	5.887.613,08	55,33%	0,00
84.03	Transport rutier	501.000,00	501.000,00	180.207,72	35,97%	0,00
–	TOTAL CHELTUIELI	19.125.630,00	16.195.660,00	9.010.728,70	55,64%	381.632,65

Cheltuielile au fost prezentate în ordinea capitolelor și subcapitolelor clasificăției funcționale. Cele mai mari angajamente legale de plătit apar la 51.01 (161.525,30 lei), 65.04 (155.574,21 lei), 65.03 (58.533,14 lei) și 67.05 (6.000 lei). Aceste sume indică obligații asumate și neachitate la data raportării, fără a putea fi considerate automat restante în lipsa verificării termenelor contractuale și a scadențelor.

4.1. Analiza cheltuielilor pe tipuri economice

Clasificăția economică evidențiază natura cheltuielilor efectuate, indiferent de domeniul funcțional în care acestea au fost înregistrate. Tabelul următor prezintă creditele și plățile cumulate pentru principalele titluri de cheltuieli, gradul de execuție și ponderea fiecărui tip în totalul plăților efectuate la 30.06.2026.

Titlu bugetar	Tip de cheltuală	Credite anuale	Credite cumulate 30.06.2026	Plăți	Grad execuție (%)	Pondere în plăți (%)	De plătit
10	Cheltuieli de personal	3.637.400,00	1.784.670,00	1.702.831,00	95,41%	18,90%	35.064,00
20	Bunuri și servicii	2.476.800,00	2.034.800,00	1.055.436,99	51,87%	11,71%	81.637,11
50	Fonduri de rezervă	17.260,00	17.260,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
57	Asistență socială	1.212.520,00	577.280,00	402.058,00	69,65%	4,46%	103.920,00
58	Proiecte cu finanțare externă nerambursabilă	13.000,00	13.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
71	Active nefinanciare – investiții	11.768.650,00	11.768.650,00	5.850.402,71	49,71%	64,93%	161.011,54
–	TOTAL CHELTUIELI	19.125.630,00	16.195.660,00	9.010.728,70	55,64%	100,00%	381.632,65

Cheltuielile de personal însumează 1.702.831,00 lei și reprezintă 18,90% din totalul plăților. Gradul de execuție de 95,41% față de creditele trimestriale cumulate este ridicat, ceea ce impune verificarea necesarului de credite pentru plata drepturilor salariale și a contribuțiilor aferente până la sfârșitul anului, în raport cu statul de funcții și calendarul plăților.

Cheltuielile cu bunurile și serviciile sunt de 1.055.436,99 lei, respectiv 11,71% din totalul plăților, cu un grad de execuție de 51,87%. La acest titlu au rămas angajamente legale de plătit de 81.637,11 lei; pentru evaluarea lor sunt necesare evidențele pe contracte, furnizori, facturi și scadențe.

Plățile pentru asistență socială sunt de 402.058,00 lei, reprezentând 4,46% din total, iar gradul de execuție este de 69,65%. Activele nefinanciare – investițiile – sunt în sumă de 5.850.402,71 lei, respectiv 64,93% din toate plățile, și au un grad de execuție de 49,71%. Fondul de rezervă și creditele pentru proiecte cu finanțare externă nerambursabilă nu înregistrează plăți în perioada analizată.

Structura plăților confirmă caracterul predominant investițional al execuției bugetare. Cheltuielile de funcționare sunt urmărite separat, în special cheltuielile de personal, deoarece nivelul ridicat de utilizare a creditelor cumulate poate necesita redistribuiri sau rectificări în semestrul al II-lea.

5. Echilibrul bugetar și sursa diferenței

Nivel de analiză	Venituri/încasări	Cheltuieli/plăți	Diferență
Prevederi/credite anuale	19.108.980,00	19.125.630,00	-16.650,00
Prevederi/credite trimestriale	16.179.010,00	16.195.660,00	-16.650,00
Execuție la 30.06.2026	9.089.221,98	9.010.728,70	78.493,28

Creditele bugetare la cheltuieli depășesc prevederile bugetare de venituri cu 16.650 lei. Diferența reprezintă sume alocate din excedentul anului precedent pentru plata investițiilor. Prin urmare, aceasta constituie o sursă de finanțare a cheltuielilor de dezvoltare și nu un deficit al execuției curente.

La nivelul încasărilor și plăților efective, rezultă o diferență pozitivă de 78.493,28 lei. Aceasta nu coincide cu disponibilitățile bilanțiere de 104.392,88 lei, deoarece disponibilul include influențe ale soldurilor inițiale, conturilor distincte și sumelor cu destinație specială, iar execuția bugetară și contabilitatea patrimonială utilizează baze de recunoaștere diferite.

6. Analiza secțiunilor de funcționare și dezvoltare

Secțiune	Venituri încasate	Plăți efectuate	Rezultat curent	Grad venituri	Grad plăți
Funcționare	3.238.819,27	3.160.325,99	78.493,28	73,38%	71,39%
Dezvoltare	5.850.402,71	5.850.402,71	0,00	49,73%	49,71%
TOTAL	9.089.221,98	9.010.728,70	78.493,28	56,18%	55,64%

Secțiunea de funcționare generează diferența pozitivă curentă de 78.493,28 lei. În secțiunea de dezvoltare, încasările și plățile sunt egale, de 5.850.402,71 lei, ceea ce indică finanțarea plăților de investiții din sursele încasate până la data raportării. Diferența de program de 16.650 lei este acoperită din excedentul anului precedent și este destinată investițiilor.

Încadrarea pe secțiuni a fost realizată pe baza indicatorilor de venit aferenți dezvoltării și a cheltuielilor de la titlul 71 «Active nefinanciare». Pentru validarea administrativă finală, valorile se citesc împreună cu anexele bugetului aprobate prin HCL nr. 37/25.05.2026.

6.1. Analiza fluxurilor de numerar

Situația fluxurilor de numerar prezintă mișcările de numerar derulate prin trezorerie și instituții de credit în perioada 01.01.2026–30.06.2026. Fluxurile sunt clasificate în activități operaționale, activități de investiții și activități de finanțare.

Categorie de flux	Încasări	Plăți	Flux net
Activitatea operațională	10.674.131,48	4.744.830,49	5.929.300,99
Activitatea de investiții	0,00	5.850.402,71	-5.850.402,71
Activitatea de finanțare	0,00	0,00	0,00
CREȘTEREA NETĂ A NUMERARULUI	–	–	78.898,28

Activitatea operațională a generat un flux net pozitiv de 5.929.300,99 lei. Acesta a finanțat plățile nete aferente activității de investiții, de 5.850.402,71 lei. Nu sunt raportate fluxuri din activitatea de finanțare. După acoperirea investițiilor, numerarul a crescut net cu 78.898,28 lei. Încasările și plățile operaționale brute din SFP-004 nu sunt direct comparabile cu încasările și plățile contului de execuție, deoarece formularul fluxurilor include și mișcări compensatorii care nu afectează numerarul net, între care încasări și plăți egale de 1.563.090,00 lei raportate la casa în lei, precum și operațiuni prin alte conturi de disponibil și prin instituții de credit.

Reconcilierea numerarului	Valoare (lei)
Numerar și echivalente la 01.01.2026	25.494,60
Flux net din activitatea operațională	5.929.300,99
Flux net din activitatea de investiții	-5.850.402,71
Flux net din activitatea de finanțare	0,00
Sume recuperate/utilizate/transferate și diferențe de curs	0,00
Numerar și echivalente la 30.06.2026	104.392,88

Locul disponibilităților	01.01.2026	30.06.2026	Variație
Trezorerie	20.694,60	99.592,88	78.898,28
Instituții de credit	4.800,00	4.800,00	0,00
TOTAL	25.494,60	104.392,88	78.898,28

Soldul final al numerarului de 104.392,88 lei este egal cu disponibilitățile prezentate în bilanț la 30.06.2026, ceea ce confirmă concordanța dintre cele două formulare la nivel agregat.

Creșterea netă totală a numerarului, de 78.898,28 lei, depășește cu 405,00 lei diferența pozitivă dintre încasările și plățile bugetului local, de 78.493,28 lei. Suma de 405,00 lei reprezintă impozite și taxe încasate prin Sistemul Național Electronic de Plată – SNEP, rămase la 30.06.2026 în contul 5012 și încă nedistribuite în conturile bugetare corespunzătoare. Situația fluxurilor de numerar este evidențiată la categoria «alte disponibilități în trezorerie», explicând includerea sa în variația totală a numerarului, fără a fi cuprinsă la aceeași dată în încasările execuției bugetului local. Disponibilitățile la instituțiile de credit au rămas nemodificate, la 4.800,00 lei suma reprezentând garanție gestonar casier. În consecință, excedentul execuției bugetului local, variația totală a numerarului și soldul final al disponibilităților sunt indicatori corelați, dar nu identici ca sferă de cuprindere.

În cadrul bugetului local, fluxul operațional net de 5.928.895,99 lei a acoperit fluxul negativ al investițiilor de 5.850.402,71 lei, rezultând creșterea de 78.493,28 lei. Această structură confirmă că lichiditatea de la finalul perioadei este influențată în principal de sincronizarea încasărilor și plăților pentru investiții și nu trebuie interpretată automat ca disponibil liber pentru noi cheltuieli.

7. Corelarea cu balanța de verificare

Cont / element	Denumire	Sold la 30.06.2026	Interpretare prudentă
117	Rezultatul reportat	34.200.763,49 creditor	Rezultat patrimonial reportat; nu se confundă cu excedentul curent.
121	Rezultatul patrimonial	7.004.025,13 creditor	Rezultatul contabil al perioadei, pe baza contabilității de angajamente.
231	Active fixe corporale în curs	38.289.951,42 debitor	Investiții în curs; creștere cu 5.761.204,21 lei față de 01.01.2026.
404	Furnizori de active fixe	875.838,45 creditor	Obligații asociate activelor fixe; necesită verificarea scadențelor.
411/creanțe bugetare	Creanțe curente	2.178.814,81 debitor	Concordă cu totalul drepturilor constatate de încasat.
421	Salarii datorate	163.764,00 creditor	Obligații salariale la sfârșitul perioadei.
431 și asimilate	Contribuții sociale	96.550,00 creditor	Obligații sociale aferente drepturilor salariale.
Disponibilități	Numerar și disponibilități	104.392,88 debitor	Sold bilanțier; nu reprezintă automat disponibil liber.

Balanța consolidată este echilibrată: soldurile finale debitoare și creditoare sunt egale, fiecare în sumă de 106.437.658,71 lei. Corelările de mai sus sunt concordante de ansamblu; validarea pe obiective, furnizori, contribuabili și scadențe necesită evidențele analitice și documentele justificative.

8. Situația agregată a investițiilor

Indicator	01.01.2026	30.06.2026 / valoare	Variație	Grad / variație
Active fixe corporale în curs – cont 231	32.528.747,21	38.289.951,42	5.761.204,21	17,71%
Furnizori de active fixe – conturile 404	–	875.838,45	–	–
Credite bugetare pentru active nefinanciare	–	11.768.650,00	–	–
Plăți pentru active nefinanciare	–	5.850.402,71	–	49,71%
Încasări PNI «Anghel Saligny»	–	5.648.834,21	–	–
Angajamente legale de plătit – active nefinanciare	–	161.011,54	–	–

Investițiile reprezintă componenta dominantă a execuției: plățile pentru active nefinanciare sunt de 5.850.402,71 lei, adică 64,93% din plățile totale. Principala sursă încasată este Programul național de investiții «Anghel Saligny», cu 5.648.834,21 lei. Contul 231 a crescut cu 5.761.204,21 lei, iar soldul conturilor 404 este de 875.838,45 lei.

Soldul conturilor 404 nu este calificat automat drept restanță. Pentru fiecare obiectiv trebuie verificată corelația dintre valoarea contractată, lucrările executate și recepționate, facturile emise, plățile efectuate, cererile de decontare și termenele de plată.

9. Poziția financiară și rezultatul patrimonial

Indicator	01.01.2026	30.06.2026	Variație	%
Active totale	89.887.188,04	96.594.528,41	6.707.340,37	7,46%
Active necurente	87.681.311,70	93.442.515,91	5.761.204,21	6,57%
Active curente	2.205.876,34	3.152.012,50	946.136,16	42,89%
Creanțe curente	1.294.407,21	2.178.814,81	884.407,60	68,33%
Disponibilități	25.494,60	104.392,88	78.898,28	309,47%
Datorii totale	1.549.457,47	1.217.571,55	-331.885,92	-21,42%
Active nete / capitaluri proprii	88.337.730,57	95.376.956,86	7.039.226,29	7,97%

Contul de rezultat patrimonial evidențiază venituri de 9.942.230,42 lei, cheltuieli de 2.938.205,29 lei și un rezultat patrimonial pozitiv de 7.004.025,13 lei. Rezultatul patrimonial nu este echivalent cu excedentul bugetar, deoarece include venituri și cheltuieli recunoscute potrivit contabilității de angajamente, nu exclusiv încasări și plăți.

10. Creanțe, datorii și lichiditate

Creanțele curente totalizează 2.178.814,81 lei: 1.891.880,50 lei creanțe ale bugetului general consolidat și 286.934,31 lei creanțe comerciale. Nu sunt raportate ajustări pentru depreciere. Absența ajustărilor nu demonstrează, prin ea însăși, recuperabilitatea integrală; este necesară analiza vechimii și probabilității de încasare.

Datoriile totale sunt de 1.217.571,55 lei, în scădere cu 331.885,92 lei față de începutul anului. Acestea includ datorii necurente de 352.594,92 lei și datorii curente de 864.976,63 lei. Datoriile comerciale curente și avansurile sunt de 528.043,53 lei, iar salariile, contribuțiile și alte drepturi sociale de 316.942 lei. Clasificarea drept restanțe/arierate necesită verificarea scadențelor și a raportărilor specifice.

Disponibilitățile bilanțiere sunt de 104.392,88 lei. Pentru evaluarea lichidității efective trebuie separate disponibilul liber, sumele afectate unor destinații, garanțiile, proiectele și eventualele solduri tranzitorii. Soldul contabil nu trebuie interpretat automat ca resursă liberă pentru noi angajamente.

11. Riscuri și puncte de atenție

Arie	Constatare	Nivel
Colectarea creanțelor	Creștere cu 884.407,60 lei; concentrarea la taxe pe bunuri, amenzi și venituri din proprietate.	Mediu–ridicat

Arie	Constatare	Nivel
Concentrarea cheltuielilor	65,34% din plăți sunt la capitolul 74.05; este necesară urmărirea proiectului/contractelor și a sursei de finanțare.	Ridicat
Angajamente neachitate	381.632,65 lei, concentrate la autorități publice și învățământ.	Mediu
Utilizarea excedentului	16.650 lei alocați din excedentul anului precedent pentru plata investițiilor; se urmărește distinct execuția destinației aprobate.	Scăzut–mediu
Disponibilități	Sold redus față de obligațiile curente; trebuie delimitate sumele libere de cele afectate.	Mediu
Fluxuri de numerar	Fluxul operațional finanțează integral investițiile, iar marja netă finală este redusă; sunt necesare prognoze periodice de trezorerie.	Mediu–ridicat
Investiții	Plăți semnificative la active nefinanciare, în special salubritate; necesită corelare financiară–fizică.	Ridicat
Cheltuieli de personal	Grad de execuție de 95,41% față de creditele trimestriale cumulate; necesarul pentru semestrul al II-lea trebuie reanalizat.	Mediu–ridicat

Nivelurile de risc au caracter managerial și orientativ. Ele nu reprezintă calificative de audit, constatări de nelegalitate sau stabilirea unor abateri și trebuie reevaluate pe baza documentelor justificative și a evoluției din semestrul al II-lea.

12. Recomandări și măsuri de monitorizare

Nr.	Măsură	Responsabil propus	Termen	Document rezultat
1	Urmărirea distinctă a utilizării sumei de 16.650 lei alocate din excedentul anului precedent pentru plata investițiilor.	Compartiment financiar-contabil	La fiecare raportare	Situație de utilizare a excedentului
2	Situație nominală a creanțelor pe debitor, vechime, scadență, măsuri și probabilitate de încasare.	Impozite și taxe locale	Lunar	Fișă de monitorizare creanțe
3	Analiza angajamentelor legale de plătit pe furnizor, contract, factură, scadență și sursă.	Achiziții	Lunar	Scadențar obligații
4	Reconcilierea conturilor 231 și 404 pe obiective de investiții, furnizori, facturi și surse de finanțare.	Investiții	Până la raportarea T3	Fișă de reconciliere investiții
5	Raport fizic–financiar pentru investițiile de la 74.05 și celelalte poziții de active nefinanciare.	Investiții / Responsabil proiect	Lunar	Grafic de progres
6	Tablou de bord cu venituri, plăți, creanțe, obligații și investiții, prezentat conducerii și Consiliului Local.	Ordonator principal	Trimestrial	Sinteză managerială

13. Concluzie

Execuția bugetară a Comunei Zărand la 30 iunie 2026 se situează la aproximativ 56% din programul trimestrial, atât la venituri, cât și la plăți. Poziția financiară s-a consolidat prin creșterea activelor nete și reducerea datoriilor, dar dinamica creanțelor, concentrarea plăților la salubritate și nivelul angajamentelor neachitate impun monitorizare activă în semestrul al II-lea.

Instituția dispune de o execuție curentă echilibrată la data raportării, iar diferența bugetară de 16.650 lei este acoperită din excedentul anului precedent și destinată plății investițiilor. Sustenabilitatea execuției depinde în continuare de colectarea creanțelor, administrarea scadențelor și corelarea progresului fizic cu plățile investițiilor.

Anexă 1 – Indicatori de monitorizare pentru semestrul al II-lea

Indicator	Valoare la 30.06.2026	Țintă / acțiune
Grad de realizare a veniturilor	56,18%	Urmărire lunară față de prevederile cumulate și programul revizuit.
Grad de execuție a cheltuielilor	55,64%	Corelare cu scadențele și progresul fizic al investițiilor.
Drepturi constatate de încasat	2.178.814,81	Reducere pe baza planului nominal de colectare.
Angajamente legale de plătit	381.632,65	Programare la plată în funcție de scadențe și disponibilități.
Active fixe în curs – cont 231	38.289.951,42	Urmărire distinctă pe fiecare obiectiv de investiții.
Furnizori de active fixe – conturile 404	875.838,45	Reconciliere cu facturile, recepțiile și cererile de decontare.
Plăți pentru active nefinanciare	5.850.402,71	Comparare lunară cu progresul fizic și sursa de finanțare.
Disponibilități bilanțiere	104.392,88	Separarea sumelor libere de cele cu destinație stabilită.
Creșterea netă a numerarului	78.898,28	Reconciliere lunară între fluxurile de numerar, execuția bugetară și soldurile conturilor de disponibil.
Cheltuieli de personal	1.702.831,00 / 95,41%	Verificarea acoperirii drepturilor salariale și contribuțiilor până la finalul anului.
Bunuri și servicii	1.055.436,99 / 51,87%	Urmărirea contractelor, facturilor, scadențelor și angajamentelor de plătit.

Anexă 2 – Documente analizate

Nr. crt	Denumire
1	Balanța de verificare consolidată
2	Bilanț consolidat
3	Contul de rezultat patrimonial consolidat
4	Situația fluxurilor de numerar
5	Nota 38 Creanțe
6	Nota 39 Datorii
7	Nota 33a Venituri din impozite, taxe și contribuții
8	Anexa 41 Indicatori de bilanț
9	Anexa 40 Situația activelor și datoriilor financiare
10	Contul de execuție venituri
11	Contul de execuție cheltuieli
12	Cont de execuție non-trezor
13	Raport închidere venituri și cheltuieli

Cadrul general utilizat: Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; Legea contabilității nr. 82/1991; OMFP nr. 1.917/2005 și modificările ulterioare; instrucțiunile Ministerului Finanțelor aplicabile raportării instituțiilor publice la 30.06.2026.

Întocmit,
Exp.contabil
Blai Minodora

