

# EXECUȚIE BUGETARĂ

Execuția bugetară se adresează oricărei unități economice care dorește să-și conducă activitatea în baza unui plan de venituri și cheltuieli, în mod deosebit instituțiilor publice.

În WinMENTOR Enterprise aceasta opțiune este inclusă în modulul EXPERT.

## BUGET CHELTUIELI

### Constante ce trebuie setate:

- *Utilizare modul bugete = DA*
- *Bugetare proiecte: valorile introduse sunt = Lunare/Trimestriale/Anuale*
- *Proiect implicit executie bugetara*
- *Plati ordonantate furnizori*
- *Conturi excluse la ordonantari*
- *Intrari: Repartizarea sumelor pe termene de plata se face automat = DA*
- *Iesiri: repartizarea sumelor pe termene de plata se face automat = DA*
- *Repartizarea automata a sumelor pe termene de plata, in functie si de nodurile de analiza = DA*

### Definirea clasificatiei bugetare

- clasificatia bugetara se poate introduce din EXPERT> Nomenclatoare> Analize
- particularitatea este ca pentru aceasta executie Analiza va fi fara descriptori, in felul acesta se poate defini structura arborescenta

Analiza

Denumire proiect de analiza  
EXECUTIE CHELTUIELI

Identificator pentru listare proiect

ID pentru analize pe elemente

ID pentru analize pe centre cost

Atentiei ID-urile pentru listare asociate nu pot fi folosite decat pe firma curenta!

iesire

Modific

Activ in date si liste  
 Inactiv in date si liste  
 Inactiv in liste

EXECUTIE CHELTUIELI

- 10=TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL
  - 10.01=Cheltuieli salariale în bani
    - 10.01.01=Salarii de baza
    - 10.01.02=Salarii de merit
    - 10.01.03=Indemnizatie de conducere
    - 10.01.04=Spor de vechime
    - 10.01.05=Sporuri pentru conditii de munca
    - 10.01.06=Alte sporuri
    - 10.01.07=Ore suplimentare
    - 10.01.08=Fond de premii
    - 10.01.09=Indemnizatie de vacanta
    - 10.01.10=Fond pentru posturi ocupate prin cumul
    - 10.01.11=Fond aferent platii cu ora
    - 10.01.12=Indemnizatii platite unor persoane din afara unitatii
    - 10.01.13=Indemnizatii de delegare
    - 10.01.14=Indemnizatii de detasare
    - 10.01.15=Alocatii pentru transportul la si de la locul de munca
    - 10.01.16=Alocatii pentru locuinte
    - 10.01.17=Indemnizatii de hrana
    - 10.01.30=Alte drepturi salariale în bani
  - 10.02=Cheltuieli salariale în natura
    - 10.02.01=Tichete de masa
    - 10.02.02=Norme de hrana
    - 10.02.03=Uniforme si echipament obligatoriu
    - 10.02.04=Locuinta de serviciu folosita de salariat si familia sa

Simbol identificare nod curent

Denumire nod curent

bifunctional  
 cheltuiala  
 venit

## Initializare valori

- in EXPERT> Urmarire bugete> Bugetare proiecte de analiza se selecteaza proiectul de analiza si se pot initializa sumele lunar/trimestrial/anual in functie de cum se seteaza constanta "Bugetare proiecte: valorile introduse sunt" pentru creditul aprobat, creditul rectificat, angajamentele bugetare, angajamentele legale, ordonantari, plati efective, cheltuieli efectuate
- dupa preluare si completare valori se apeleaza butonul "Salvare bugete"

Bugete an lucru

Proiect analiza  
EXECUTIE CHELTUIELI

De la luna 1 la luna 12 Anul 2019

Preluare bugete Salvare bugete

**EXECUTIE CHELTUIELI**

- 10=TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL
  - 10.01=Cheltuieli salariale în bani
    - 10.01.01=Salarii de baza
    - 10.01.02=Salarii de merit
    - 10.01.03=Indemnizatie de conducere
    - 10.01.04=Spor de vechime
    - 10.01.05=Sporuri pentru conditii de munca
    - 10.01.06=Alte sporuri
    - 10.01.07=Dre suplimentare
    - 10.01.08=Fond de premii
    - 10.01.09=Indemnizatie de vacanta
    - 10.01.10=Fond pentru posturi ocupate prin cumul
    - 10.01.11=Fond aferent platii cu ora
    - 10.01.12=Indemnizatii plătite unor persoane din afara unitatii
    - 10.01.13=Indemnizatii de delegare

Denumire	Total buget	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
c.0.Credit aprobat	729.000	65.000	66.000	67.000	60.000	59.000	58.000	57.000	57.000	57.000	58.000	60.000	65.000
c.1.Credit rectificat	729.000	65.000	66.000	67.000	60.000	59.000	58.000	57.000	57.000	57.000	58.000	60.000	65.000
c.2.Angajamente bugetare	3.500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.500	0	0
c.3.Angajamente legale	6.500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6.500	0	0
c.4.Ordonantari	3.200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.200	0	0
c.5.Plati efective	3.200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.200	0	0
c.6.Cheltuieli efectuate	1.600	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.600	0	0

## Tranzacții curente

### ➤ Angajament bugetar

Angajamentul bugetar precede angajamentul legal (reprezentat de facturi), iar valoarea angajamentelor legale nu poate depăși valoarea celor bugetare (pentru un trimestru dat). Angajamentele bugetare pot fi introduse în EXPERT> Urmărire bugete> Angajamente bugetare – comenzi furnizori.

### ➤ Angajament legal

Angajamentul legal este faza din procesul execuției bugetare reprezentând orice act juridic (documente de intrare, tranzacții casă/bancă direct pe cheltuieli, salarii) din care rezultă sau ar putea rezulta o obligație pe seama fondurilor publice.

În ceea ce privește asocierea execuției bugetare cu tranzacțiile de stocuri aceasta se face prin selectarea Analizei pe document și la nivel de linie document a nodului de analiza.

În cazul în care se lucrează și cu angajamente bugetare (comenzile furnizor), automat după selectarea furnizorului și preluarea liniilor din comanda se completează aceste informații.



Intrari : Facturi fiscale Subunitate: Sediul Central

Analiza EXECUTIE CHELT

Operat Blocat Anulat Ordonantare

Nr. Inreg: \_\_\_\_\_

1.Document 2.Receptie 3.Livrare 4.Plata

Furnizor Furnizor1

Sediul Sediul Firma

CF RO112233

Sold

DVOT

Factura simplificata

Autofactura (emisa in numele furn.)

Consum AUTO ...nedefinit..

Contract ?

Factura fiscala

✓ Serie \_\_\_\_\_ Numar \_\_\_\_\_ 2

din data 02.10.2019

Nr aviz \_\_\_\_\_

Data start 02.10.2019

TVA la incasare pe factura furnizorului

Deducere TVA la plata

Tranzactie interna

taxare normala

Moneda Lei Curs \_\_\_\_\_

InCoTerms ?

Mod transport ?

Natura tranzactiei ?

Cantar

BCA

Articol	Nod analiza	UM	Cant	Pret	Valoare	TVA	Nd?	Impozabi	%Ad	Obs
1	Hrana (601)	Lei	11	44,00	484					0

Obs Expeditia

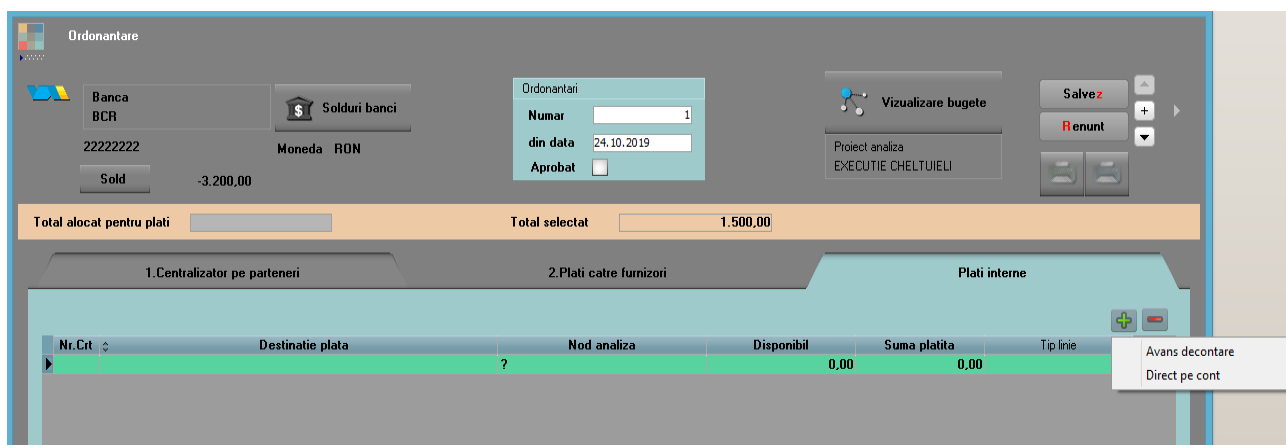
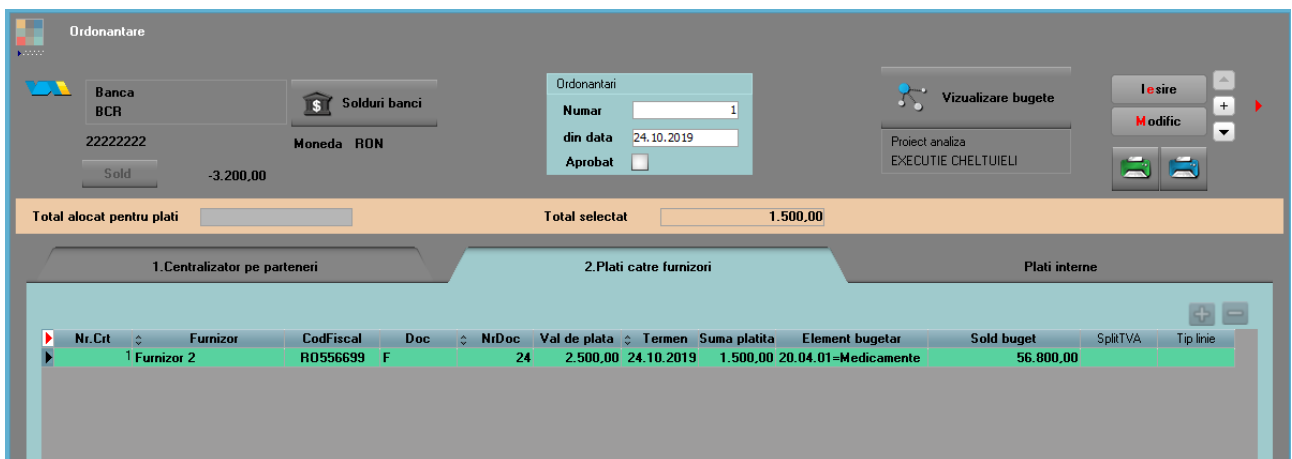
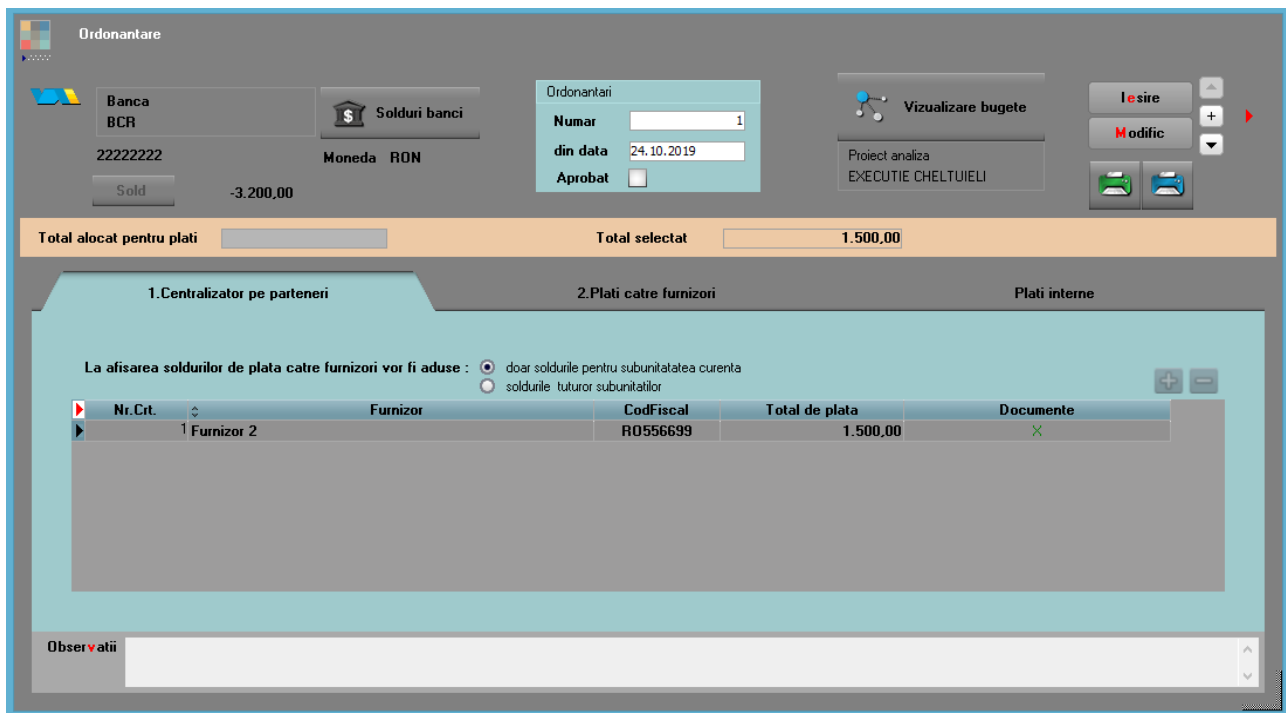
Noduri analiza

Toate inregistrările disponibile pe SERVER

R	Simbol	Identificator	Denumire	Cod	Tip
	20.01.30	20.01.30	Alte bunuri si servicii pent	151	1
	20.02	20.02	Reparatii curente	152	1
	20.03	20.03	Hrana	153	1
	20.03.01	20.03.01	Hrana pentru oameni	154	1
	20.03.02	20.03.02	Hrana pentru animale	155	1
	20.04	20.04	Medicamente si materiale	156	1
	20.04.01	20.04.01	Medicamente	157	1
	20.04.02	20.04.02	Materiale sanitare	158	1
	20.04.03	20.04.03	Reactivi	159	1
	20.04.04	20.04.04	Dezinfectanti	160	1
	20.05	20.05	Bunuri de natura obiectek	161	1
	20.05.01	20.05.01	Uniforme si echipament	162	1
	20.05.03	20.05.03	Lenjerie si accesorii de pe	163	1
	20.05.30	20.05.30	Alte obiecte de inventar	164	1
	20.06	20.06	Deplasari, detasari, transf	165	1
	20.06.01	20.06.01	Deplasari interne, detasar	166	1
	20.06.02	20.06.02	Deplasari in strainatate	167	1
	20.07	20.07	Mentenanata tehnica si ecl	168	1
	20.09	20.09	Materiale de laborator	169	1
	20.10	20.10	...	170	1

## ➤ Ordonanțări

Ordonanțarea cheltuielilor este faza în procesul execuției bugetare în care se confirmă că livrările de bunuri au fost efectuate sau alte creanțe au fost verificate și că plata poate fi realizată. Acestea pot fi introduse din EXPERT> Urmărire bugete> Ordonantare plăți. Se pot ordona atât obligatii furnizori cat si de personal sau direct pe cont.



## ➤ Plăți efectuate

La tranzacțiile din casă/bancă direct pe cheltuieli sau datorii asocierea cu clasificarea economică bugete se face în cadrul distribuirii valorii tranzacției, la document de legătură; pentru

documentele de intrare la care a fost asociat capitolul bugetar acesta este completat automat la stingerea datoriei, respectiv a ordonantarii daca se lucreaza cu aceasta etapa.

The screenshot displays the 'Tranzactii Banca curente' interface. The main window shows 'Cont curent bancar' with details for Banca BCR, account number 22222222, and a transaction of 1,500.00 RON on 24.10.2019. A modal window titled 'Lista obligatii plata / incasare pentru Furnizor 2' is open, showing a table of transactions with columns for Nod, Doc, Nr. Doc, Data, Cont, Moneda, Preluat, and Termen. The table shows a transaction on 24.10.2019 with a value of 1,500.00 RON.

### ➤ Cheltuieli efective

Cheltuielile efective sunt actualizate de către bonurile de consum, diminuări, note contabile cu cont de cheltuială pe debit și valorile salariale.

## Rectificare buget

Daca în timpul anului apar rectificări bugetare aceste pot fi introduse în Expert> Urmărire bugete> Rectificare bugetara. Valorile modificate în urma rectificării vor avea efect începând cu luna următoare.

The screenshot displays the 'Rectificare bugetara' interface. The window shows a form for 'Proiect analiza EXECUTIE CHELTUIELI' with fields for 'Numar' (1) and 'in data' (30.10.2019). Below the form is a table with columns for 'Nr', 'Nod sursa', 'Nod destinatie', 'Credit aprobat', 'Angaj. bugetare', 'Angaj. legale', 'Ordonantari', 'Plati efective', 'Chelt. efectuate', 'Venit. planif', 'Venit. fact', and 'Incas. efective'. The table shows a transaction for '10.01.01=Salarii de baza' and '10.01.02=Salarii de n' with a value of 5,000.

## Clasificație economică bugete

În EXPERT> Urmărire bugete> **Bugetare proiecte de analiza** se pot vizualiza la nivel de capitol/subcapitol bugetar următoarele date:

- creditele aprobate = sumele completate în inițializare
- creditele rectificate = sumele stabilite în urma rectificărilor
- angajamentele bugetare = se completează cu angajamentele bugetare realizate până la implementare introduse în inițializare și se actualizează cu angajamentele bugetare introduse în WinMENTOR Enterprise
- angajamentele legale = angajamentele legale din inițializare la care se adaugă intrările (factura, factura la aviz, chitanță\bon, bon achiziție, import), inclusiv cele de tip serviciu (intrările retur diminuează valoarea angajamentelor legale), tranzațiile din casă/bancă direct pe cheltuieli
- ordonanțări = valoarea ordonanțărilor introduse
- plățile efectuate = tranzațiile din casă, tranzațiile curente/în curs bancă, justificare avans decontare
- cheltuielile efective = ieșiri: consum intern, intrările de tip serviciu, diminuările, tranzațiile din trezorerie direct pe cheltuieli, amortizarea mijloacelor fixe

## BUGET VENITURI

Înregistrarea și inițializarea capitolului bugetare se realizează din EXPERT> Urmărire bugete> Bugetare proiecte de analiza.

Denumire	Total buget	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
v.0.Venituri planificate	1.320	122	244	366	488	0	0	0	0	0	100	0	0
v.1.Venituri rectificate	1.320	122	244	366	488	0	0	0	0	0	100	0	0
v.2.Venituri facturate	333	0	0	0	0	0	0	0	0	0	333	0	0
v.3.Incasari efective	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

În aceasta macheta se pot vizualiza la nivel de capitol/subcapitol bugetar următoarele date privind bugetele de venituri:

- venituri planificate = bugetul inițial stabilit la începutul anului sau cel rectificat în timpul exercițiului
- venituri rectificate = bugetul rectificat în timpul exercițiului



- venituri facturate = reprezintă documentele de ieșire cu Analiza și nod de analiza selectat
- încasări efective = încasările efective din tranzacții casă/bancă direct pe venituri

## **Liste**

Listele din care poate fi analizată situația bugetelor se pot obține din EXPERT:

- Execuție bugetară: evidențiază creditele aprobate, angajamentele bugetare, angajamentele legale, cheltuielile efectuate, plățile efective anuale precum și la nivel de trimestru pentru fiecare capitol bugetar;
- Ordonanțări