

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, această opțiune este inclusă în modulul EXPERT și se poate activa din EXPERT> Diverse (fig. 1).



Fig. 1

Restricții privind utilizarea programului WinMENTOR

1. Excluderea utilizării atributelor din descrierea articolelor deoarece au fost reutilizate câmpurile respective în vederea asocierii capitolelor bugetare pozițiilor din stoc (fig. 2).
2. Nu se utilizează evidența valorică deoarece nu permite asocierea capitolelor bugetare pozițiilor din stoc.

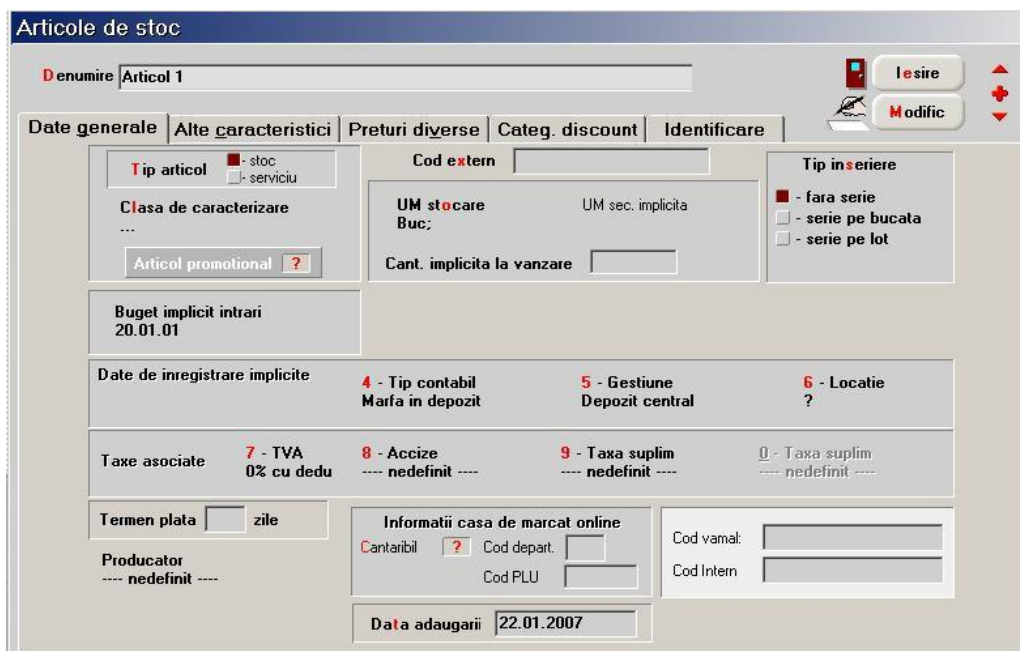


Fig. 2

BUGET CHELTUIELI

Inițializare bază de date

Înregistrarea și inițializarea capitolelor bugetare se realizează din SERVICE> Inițializare>Solduri bugete (fig. 3).

INITIALIZARE Clasificatie economica bugete- Descriere buget

Tip Venituri Cheltuieli Capitol/subcapitol clasificatie Capitol 2

Simbolul 20 Denumire TITLUL II BUNURI SI SERVICII Name

AN FISCAL 2007

	Credit aprobat	Angaj. bugetare	Angaj. legale	Plati efectuate	Chelt. efective	Ordonantari
Trim. I	400.000,00	50.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00
Trim. II	200.000,00	100.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00
Trim. III	150.000,00	75.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
Trim. IV	100.000,00	100.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
Annual	850.000,00	325.000,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00

Vizibil in situatii analitice: Da
Vizibil in situatii sintetice: Da

Desfasurarea completa

- 20
 - 20.01
 - 20.01.01
 - 20.01.02
 - 20.01.03
 - 20.01.04
 - 20.02
 - 20.03

+ Analitic nou la simbolul curent

Fig. 3

Inițializarea stocurilor se face din SERVICE> Inițializare> Stocuri articole (fig. 4).

Preluare stocuri initiale

Articol Articol 1

Element executie bugetara 20.01.01

Stoc in firma 1.000 Buc

Stoc	Gestiune	Tip contabil	Data intr.	Pret Achiz.	Pret Inreg.	Expira la	Furnizor	PMax	Proc	Stoc
1	Depozit central	Marfa in depozit	01.01.2007	10	10	 nedefinit			1.000

Clasificatie economica bugete

Simbol	Denumire	Tip
20	TITLUL II BUNURI SI SERVICII	C
20.01	Bunuri si servicii	C
20.01.01	Furnituri de birou	C
20.01.02	Materiale pentru curatenie	C
20.01.03	Incalzit, Iluminat si forta motrica	C
20.01.04	Apa, canal si salubritate	C
20.02	Reparatii curente	C
20.03	Hrana	C

Adaug Detalii R

Fig. 4

Inițializarea soldurilor de la parteneri se face din SERVICE> Inițializare> Solduri parteneri (fig.5).

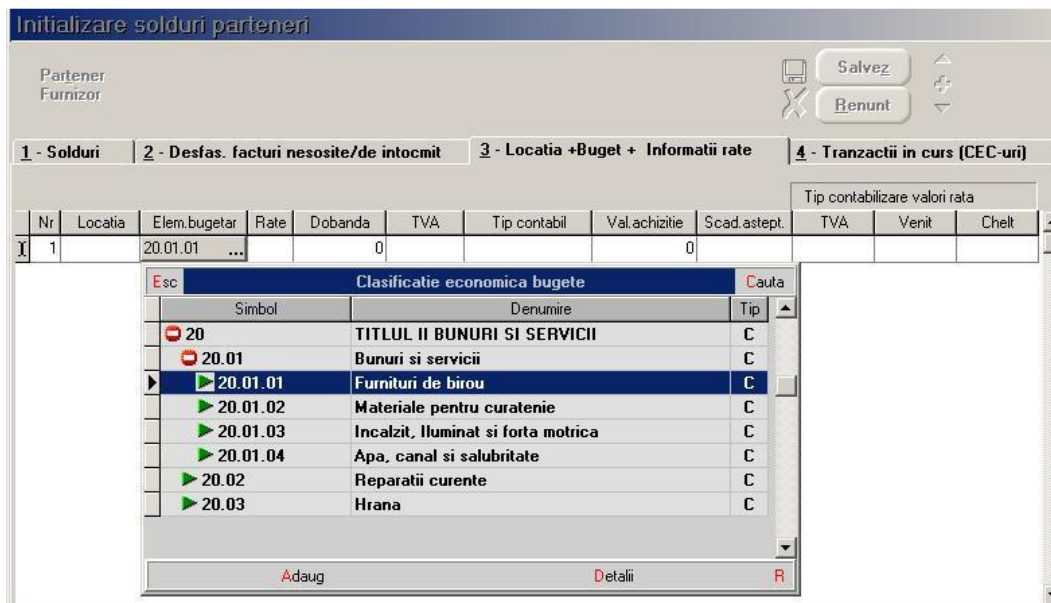


Fig.5

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> Execuție bugetară> Angajamente bugetare (fig. 6, 7).

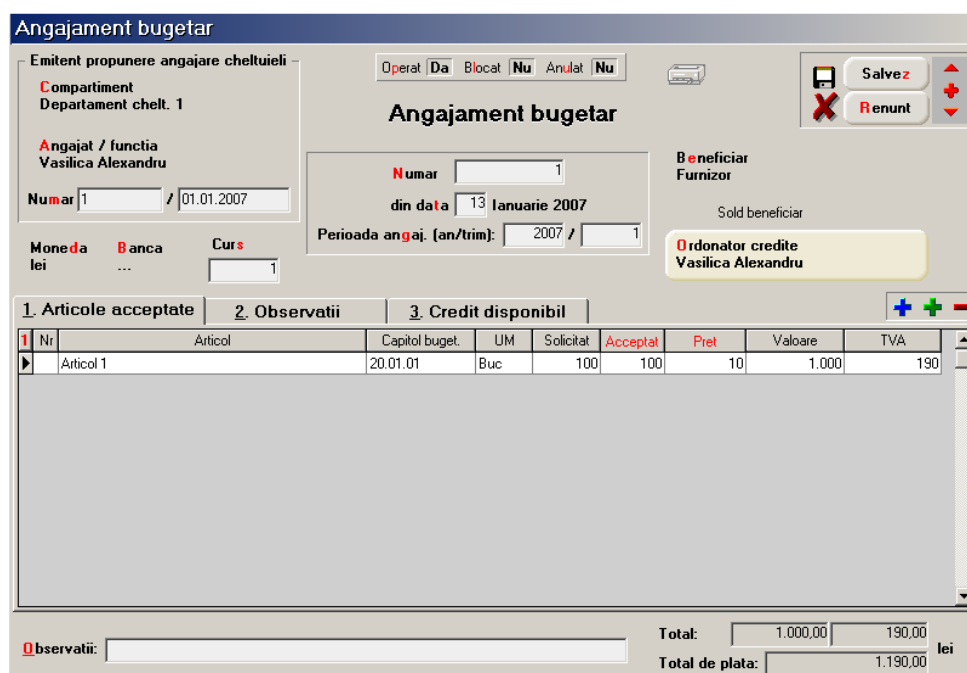


Fig. 6

În cadrul angajamentului bugetar se completează:

- datele de indentificare ale emitentului propunerii (compartiment, angajat, număr și dată);
- datele de indentificare ale angajamentului (număr, dată, perioadă angajament);
- beneficiarul și ordonatorul de credite;
- articolele acceptate; dacă acceptatul se salvează cu valoarea 0 angajamentul figurează drept propunere de angajare. Se selectează clasificția bugetară pentru a urmări creditul disponibil;
- observațiile, pot fi la nivel de angajament bugetar sau la nivel de articol (machete *Observații*);
- în pagina „Credit disponibil” se poate urmări disponibilul rămas de angajat
 1. creditul aprobat = suma din inițializarea bugetului;
 2. creditul utilizat = suma din inițializarea bugetului + suma angajamentelor;
 3. bugetare de la acel moment aferente clasificției bugetare selectate;
 4. credit disponibil = credit aprobat - credit utilizat;
 5. angajament curent = valoarea cu TVA a sumei angajate la nivel de clasificție buget;
 6. rest = credit disponibil - angajament curent.

Angajament bugetar

Emitent propunere angajare cheltuieli

Operat Da Blocat Nu Anulat Nu

Angajament bugetar

Salvez

Renunt

Compartiment
Departament chelt. 1

Angajat / functia
Vasilica Alexandru

Beneficiar
Furnizor

Numar 1 / 01.01.2007

Numar 1
din data 13 Ianuarie 2007

Perioada angaj. (an/trim): 2007 / 1

Beneficiar
Sold beneficiar

Ordonator credite
Vasilica Alexandru

Moneda lei Banca Curs

1. Articole acceptate 2. Observatii 3. Credit disponibil

Nr	Capitol buget.	Credit aprobat	Credit utilizat	Credit disponibil	Angajament curent	Rest
▶ 20.01.01		100.000	0	100.000	1.190	98.810

Observatii:

Total: 1.000,00 190,00 lei

Total de plata: 1.190,00 lei

Fig.7

➤ 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 precizarea capitolului bugetar asociat articolelor în fereastra recepțiilor (pentru intrări în stoc - fig. 8).

La nivel de articol poate fi asociat un „Buget implicit intrări” ce apare completat automat pe recepție. Un document de intrare poate conține doar articole ce au asociat capitolul bugetar când opțiunea „Bugetare” este setată pe **Da**. Dacă în cadrul firmei există și documente ce nu aparțin execuției bugetare, se setează „Bugetare” pe valoarea **Nu**. În cazul articolelor de tip serviciu, asocierea capitolului bugetar se face cu ajutorul opțiunii „Bugetare servicii” (fig. 9, 10).

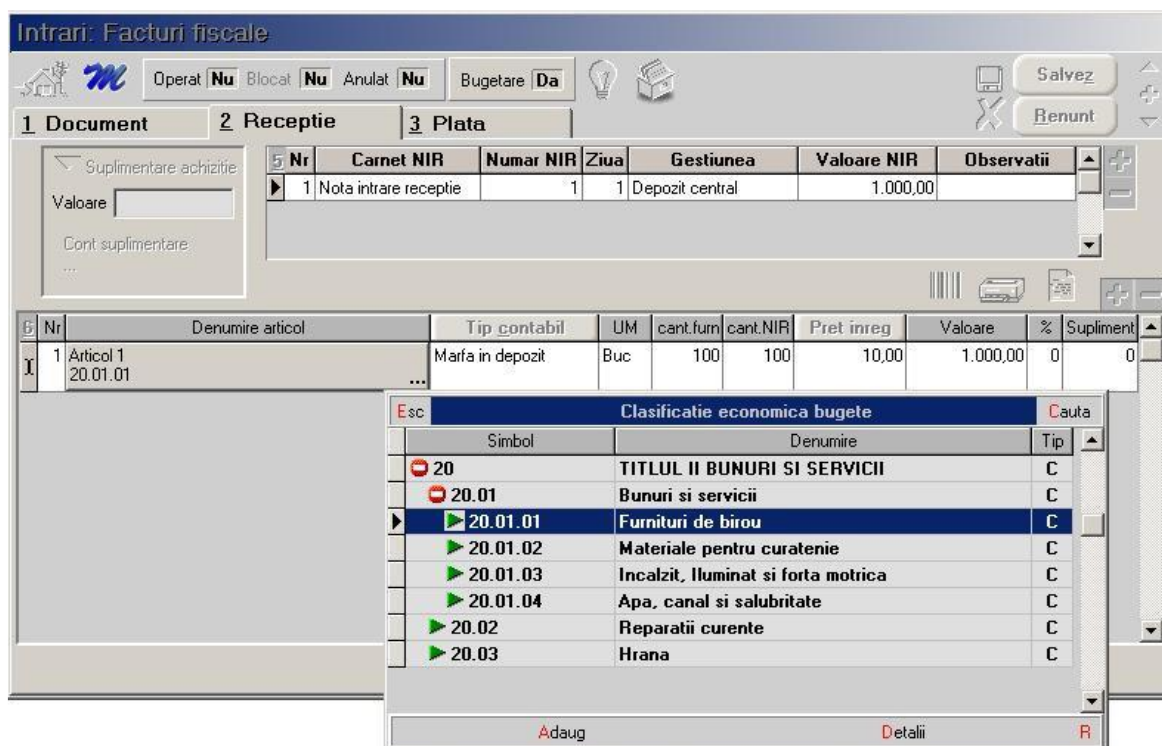


Fig. 8



Fig.9

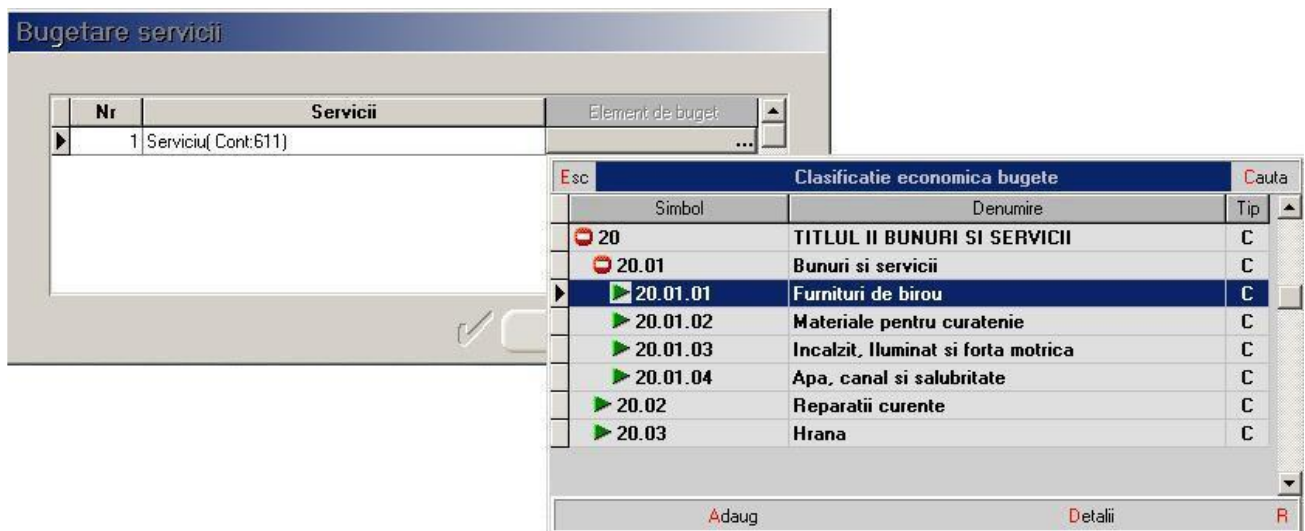


Fig. 10

În cadrul documentelor de intrare, după precizarea capitolului bugetar urmează asocierea documentului angajamentului bugetar (fig. 11).

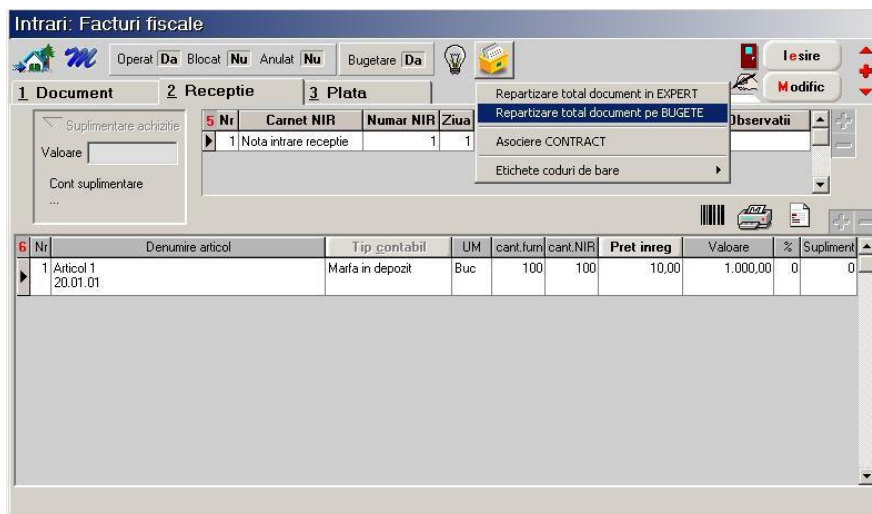


Fig. 11

Asociere angajamente bugetare

Angajament legal (nr./data): F1 / 01.01.2007

Partener: Furnizor

Moneda: lei Curs: 1,00

Scadente trimestriale:

I :	1.190,00	III :	0,00
II :	0,00	IV :	0,00

Sume angajament legal pe capitole bugetare (LEI):

Capitol bugetar	Angaj.Legal	Total asociat	Rest de asociat
20.01.01	1.190,00	1.190,00	0,00

Angajamente bugetare asociate (LEI):

Nr./Data	Tr.	Capitol bugetar	Ang.aprobat	Disponibil	Suma angajata	Rest
1/13.01.2007	1	20.01.01	1.190,00	1.190,00	1.190,00	0,00

Capitole angajamente bugetare

NrDoc	Data	Cap.bugetar	Tr.	Disp.de angajat
	13.01.2007	20.01.01	1	1.190,00

Inchide

Fig. 12

În cadrul asocierii angajamentelor bugetare sunt evidențiate următoarele date (fig. 12):

- informațiile generale privind **angajamentul legal** (nr. document, dată, partener, monedă);
- **scadențele trimestriale**, dacă pe documentul de intrare se completează termenele scadente;
- la **sume angajament legal pe capitole bugetare** este adusă valoarea documentului (inclusive TVA) detaliat pe capitole bugetare. Înainte de asocierea angajamentului bugetar, în faza inițială, restul de asociat este egal cu suma angajată, iar totalul asociat = 0;
- **angajamentul bugetar asociat** aduce angajamentele bugetare selectate din mulțimea celor corespunzătoare partenerului. Nu vor fi aduse angajamentele cu valoare 0 sau neoperare;
- la **capitole bugetare la care se asociază sumele de pe angajamentul legal** se afișează doar capitolele care au corespondent în angajamentul legal din prima grilă;
 1. disponibil = restul de disponibil ținând cont de ce a fost repartizat pe alte documente;
 2. suma angajată = totalul asociat;
 3. rest = disponibil - suma angajată.

➤ Plăți efectuate

La tranzacțiile din casă/bancă direct pe cheltuieli sau datorii, asocierea cu clasificția economică bugete se face în cadrul distribuirii valorii tranzacției, la document de legătură (fig. 13); pentru documentele de intrare la care a fost asociat capitolul bugetar acesta este completat automat la stingerea datoriei.

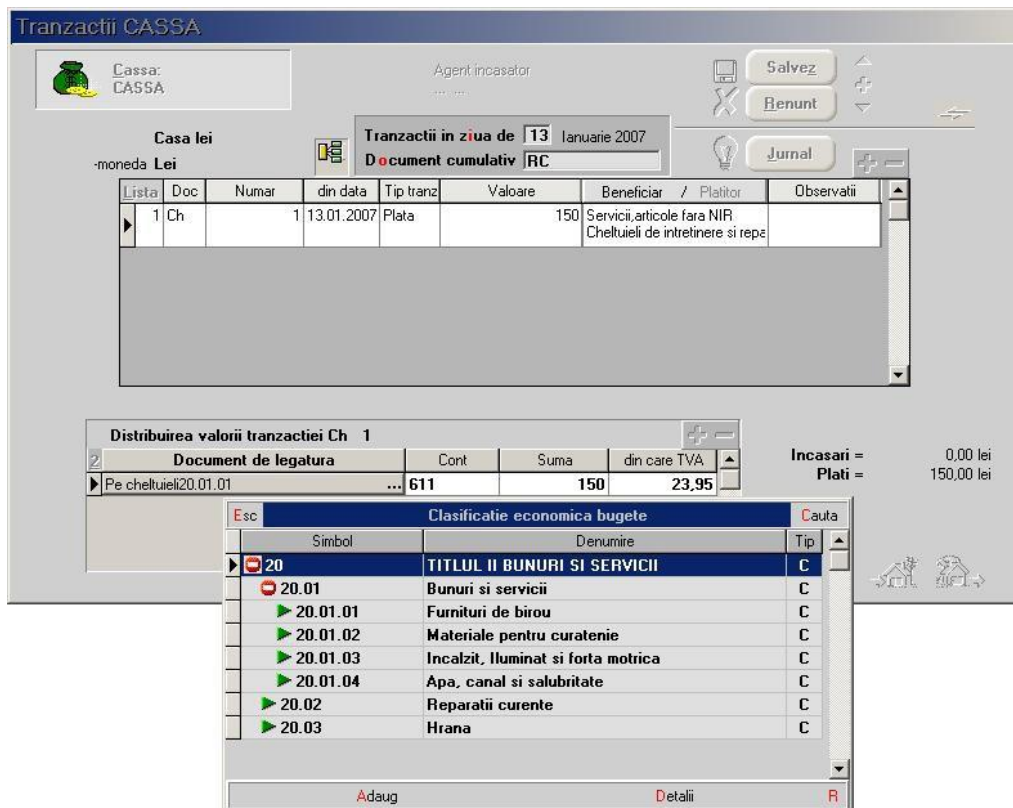


Fig. 13

➤ **Cheltuieli efective**

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

La ieșiri: consum intern, livrarea se rezolvă asemănător articolelor cu atribute ca în fig.14.

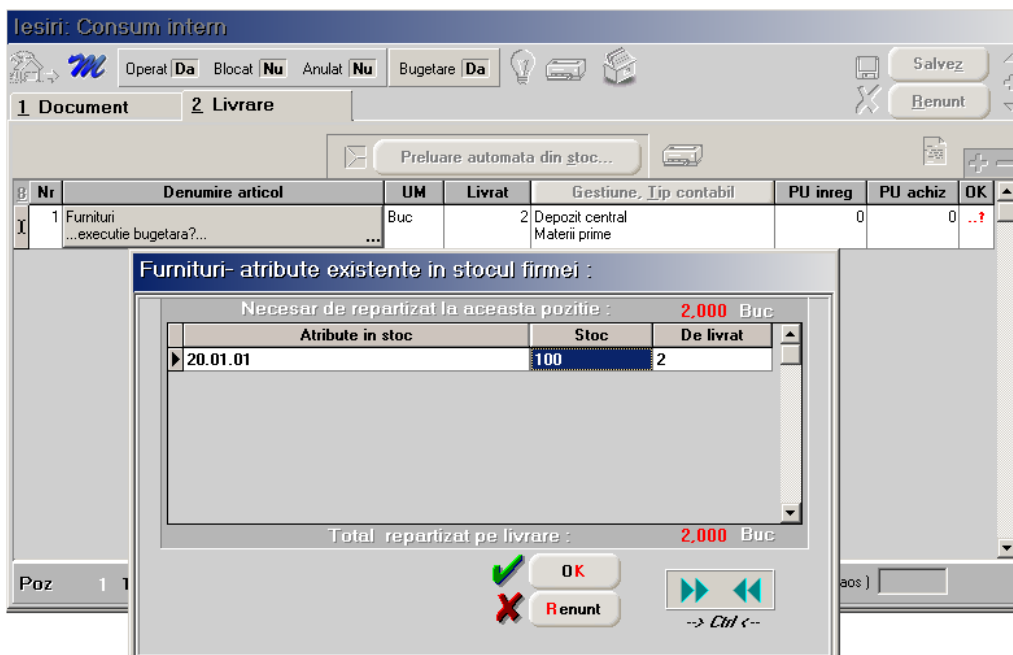


Fig. 14

➤ Ordonanță

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.

Propunerea de ordonanțare se introduce din **Trezorerie> Bancă> Tranzacții** în curs selectând la tip decontare „Ordonanțare” și se poate lista „Ordonanțarea de plată” pentru efectuarea plății (fig. 15).

Dacă există disponibil (credit aprobat - ordonanțările efectuate) la nivelul elementului bugetar ce urmează a fi plătit se stinge ordonanțarea din tranzacții curente.

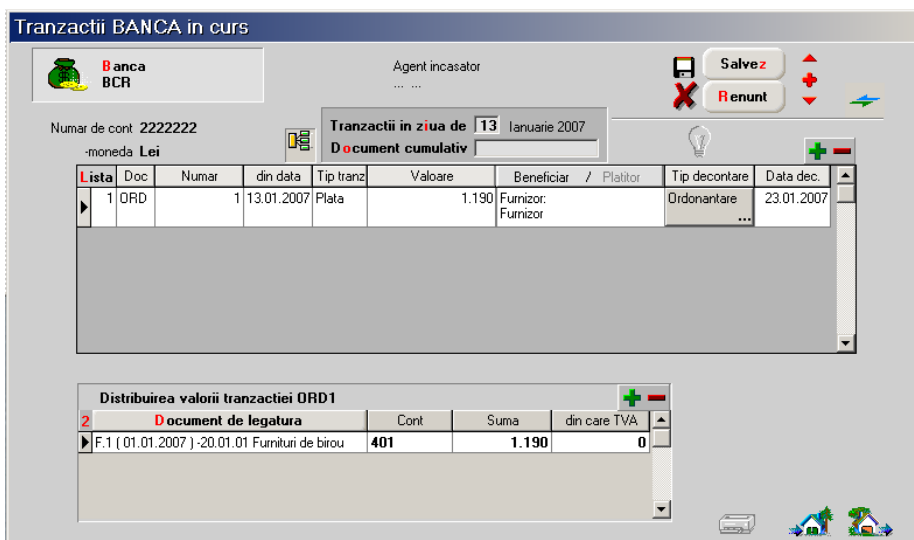


Fig. 15

➤ Note contabile

În cadrul „Notelor contabile diverse” asocierea clasificăției economice bugete se face cu ajutorul coloanei „Buget” (fig. 16). Dacă utilizatorul nu are modulul de Salarii, se poate folosi de această facilitate pentru a selecta capitolul bugetar pe notele contabile de la salarii.

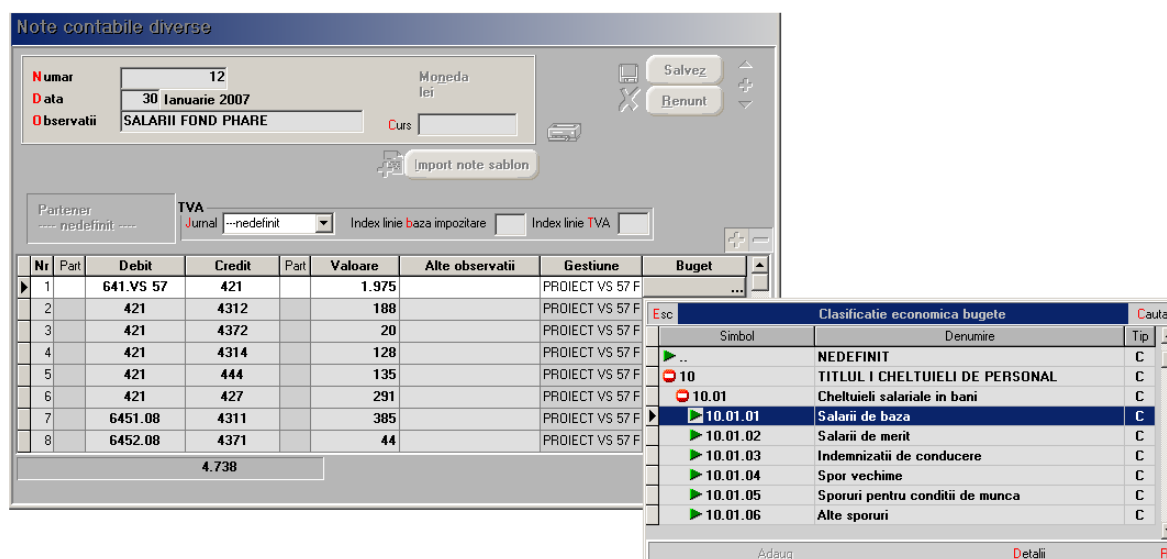


Fig. 16

Modificare buget

Dacă în timpul anului apar rectificări bugetare, acestea pot fi introduse în Expert> Execuție bugetară> Rectificare de buget. Valorile modificate în urma rectificării vor avea efect începând cu luna următoare. Această machetă poate fi folosită și pentru introducerea sumelor ordonanțate până la acea dată (fig. 17).

Rectificare de buget - situatia la sfarsitul lunii

Nr: 1
Data: 31.01.2007

Observatii: RECTIFICARE BUGET

Salvez
Renunt

Valori initiale pentru luna urmatoare (Februarie2007)

-	Simbol buget	Denumire buget
1	20.01.01	Furnituri de birou
2	20.02	Reparatii curente

	Credit aprobat	Angaj.bugetare	Angaj.legale	Plati efectuate	Chelt.efective	Ordonantari
Trim.I	100.000,00	41.190,00	1.363,80	1.340,00	193,80	0,00
Trim.II	200.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trim.III	50.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trim.IV	25.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anual	375.000,00	101.190,00	1.363,80	1.340,00	193,80	0,00

Fig. 17

Clasificație economică bugete

În EXPERT> Execuție bugetară> **Bugete, clasificație economică** se pot vizualiza la nivel de capitol/subcapitol bugetar următoarele date (fig. 18):

- creditele aprobate = sumele completate în inițializare;
- angajamentele bugetare = se completează cu angajamentele bugetare realizate până la implementare introduse în inițializare și se actualizează cu angajamentele bugetare introduce în **WinMENTOR** precum și cu valorile salariale;
- 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), tranzacțiile din casă/bancă direct pe cheltuieli, sumele din salarii;
- plățile efectuate = tranzacțiile din casă, tranzacțiile curente/în curs bancă, justificare avans decontare;
- cheltuielile efective = ieșiri: consum intern, intrările de tip serviciu, diminuările, tranzacțiile din trezorerie direct pe cheltuieli, amortizarea mijloacelor fixe, valorile salariale;
- ordonanțări = valoarea ordonanțărilor introduse în tranzacții în curs.

Clasificatie economica bugete

Tip Venituri Cheltuieli Capitol/subcapitol clasificatie

Simbolul 20.01.01

Denumire Furnituri de birou

Name

AN FISCAL 2007

	Credit aprobat	Angaj.bugetare	Angaj.legale	Plati efectuate	Chelt.efective	Ordonantari
Trim.I	100.000,00	41.190,00	1.363,80	150,00	193,80	
Trim.II	150.000,00	30.000,00	0,00			
Trim.III	50.000,00	20.000,00	0,00			
Trim.IV	25.000,00	10.000,00	0,00			
Anual	325.000,00	101.190,00	1.363,80	150,00	193,80	0,00

Vizibil in situatii analitice: Da
Vizibil in situatii sintetice: Nu

Desfasurarea completa

- 20
- └ 20.01
- └└ 20.01.01
- └└└ 20.01.02
- └└└ 20.01.03
- └└└ 20.01.04
- └ 20.02
- └ 20.03

Analitic nou la simbolul curent

Fig. 18

BUGET VENITURI

Înregistrarea și inițializarea capitolelor bugetare se realizează din SERVICE> Inițializare>Solduri bugete (fig. 19).

INITIALIZARE Clasificatie economica bugete

Tip Venituri Cheltuieli

Simbolul 30

Denumire VENITURI DIN PROPRIETATE

Name

AN FISCAL 2007

	Prevederi	Drept.constatate	Incasari
Trim.I	70.000,00	0,00	0,00
Trim.II	80.000,00	0,00	0,00
Trim.III	90.000,00	0,00	0,00
Trim.IV	110.000,00	0,00	0,00
Anual	350.000,00	0,00	0,00

Vizibil in situatii analitice: Da
Vizibil in situatii sintetice: Da

Salvez

Renunt

Desfasurarea completa

- ?
- ?

Analitic nou la simbolul curent

Fig. 19

În EXPERT> Execuție bugetară> **Bugete, clasificatie economica** se pot vizualiza la nivel de capitol/subcapitol bugetar următoarele date privind bugetele de venituri:

- prevederi = bugetul inițial stabilit la începutul anului sau cel rectificat în timpul exercițiului;
- drepturi constatate = reprezintă documentele de ieșire ---în lucru;
- încasări realizate = încasările efective din tranzacții casă/bancă direct pe venituri.

Liste

Listele din care poate fi analizată situația bugetelor precum și a angajamentelor bugetare se pot obține din EXPERT> Bugete:

- Buget anual: evidențiază creditele aprobate, angajamentele bugetare, angajamentele legale, cheltuielile efectuate, plățile efective anuale precum și la nivel de trimestru pentru fiecare capitol bugetar;
- Urmărire realizare angajamente bugetare: evidențiază legătura dintre angajamentul legal și cel bugetar;
- Documente ordonanțare: evidențiază ordonanțările introduse în tranzacții bancă în curs;
- Angajamente bugetare: evidențiază angajamentele bugetare dintr-o anumită perioadă;
- Mentor> Stocuri> fișa de magazie, balanța stocuri, stocuri la moment, centralizator stocuri, situație sintetică stocuri;
- Mentor> Mișcări> recepții, intrări, situația consumurilor, lista ieșirilor, livrări;
- Mentor> Trezorerie> registru casă, registru bancă, efecte de virat;
- Mentor>Contabile> registrul jurnal, fișa de cont.

De asemenea, toate listele (Recepții, Livrări, Fișa mijlocului fix etc.) care conțin coloane privind atributele au evidențiat în modul de lucru cu bugetele capitolul bugetar asociat pe angajamentele legale.

Salarii

În cadrul modulului de Salarii, configurarea modului de lucru privind execuția bugetară presupune parcurgerea următorilor **pași**:

1. selectarea capitolului bugetare în Constante generale MENTOR> Personal salarizare> Bugetare:

- Execuție bugetară – salariu de bază;
- Execuție bugetară – stimulente/prime de vacanță;
- Execuție bugetară – spor ore suplimentare 1;
- Execuție bugetară – spor ore suplimentare 2;
- Execuție bugetară – spor de noapte.

2. asocierea capitolului bugetare contribuțiilor angajator (fig. 20);

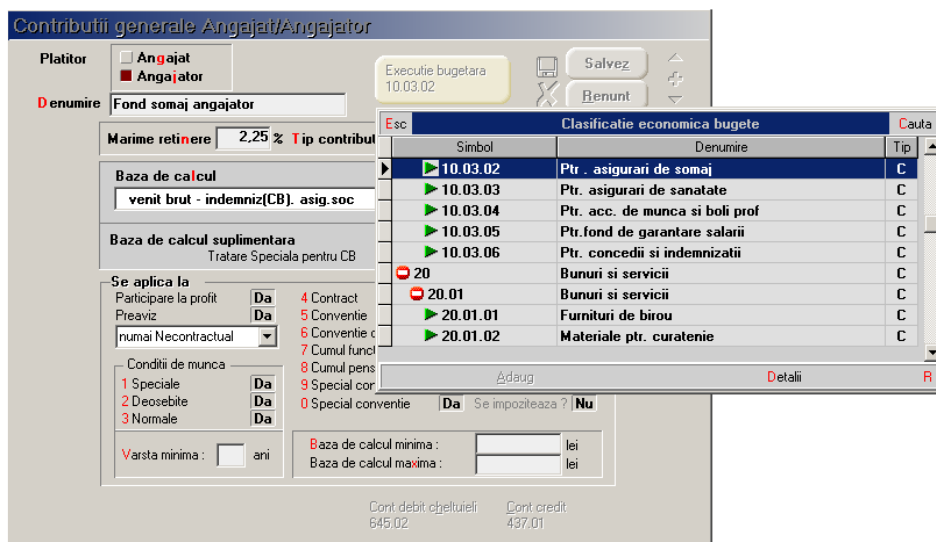


Fig. 20

3. asocierea capitolelor bugetare indemnizațiilor de asigurări (fig. 21);

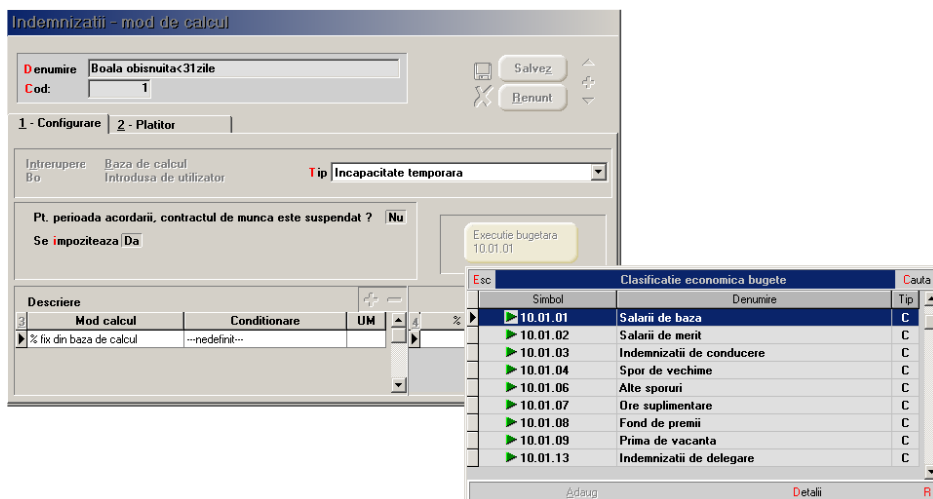


Fig. 21

4. dacă se lucrează cu sporuri permanente/ temporare se asociază capitolul bugetar în nomenclatorul de sporuri (fig. 22);

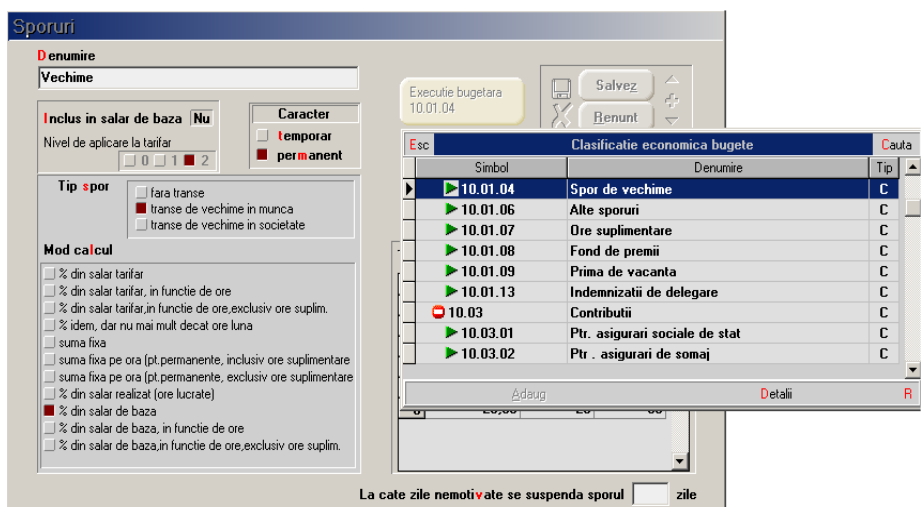


Fig. 22

5. în cadrul primelor de vacanță, implicit, este selectat capitolul bugetar din constante (fig. 23).

Prime vacanta / venituri cu impunere finala

Denumire
PRIMA

Tip impozitare
 impunere finala procent fix = 0 %
 barem lunar conform grilei de impozit
 calculat cumulativ cu celelalte drepturi

Contributii calculate

Denumire	Tip	%	Cumulat
			Nu

Executie bugetara
10.01.09

NET → recalcul NET la schimbare impozit sau contributii

Esc	Simbol	Clasificatia economica bugete	Denumire	Tip	Cauta	Impozit	Retinere	Net
	▶ 10.01.09		Prima de vacanta	C				
	▶ 10.01.13		Indemnizatii de delegare	C				
	▶ 10.03		Contributii	C				
	▶ 10.03.01		Ptr. asigurari sociale de stat	C				
	▶ 10.03.02		Ptr. asigurari de somaj	C				
	▶ 10.03.03		Ptr. asigurari de sanatate	C				
	▶ 10.03.04		Ptr. acc. de munca si boli prof	C				
	▶ 10.03.05		Ptr. fond de garantare salarii	C				
	▶ 10.03.06		Ptr. concedii si indemnizatii	C				

Adaug Detalii R

Fig. 23

Prin „Recalcul lichidare” sumele sunt repartizate pe capitole bugetare, iar efectul se poate vizualiza în coloana de observații a jurnalului contabil aferent. Valorile actualizează, în cadrul „Clasificăției economice bugete”, următoarele elemente: angajamentele bugetare, angajamentele legale și cheltuielile efective.

Plata lichidării (în luna de calcul/ în luna următoare) actualizează valoarea „Plăților efectuate” proporțional pe capitolele bugetare implicate în calculul salariilor.

Plata contribuțiilor se va face din trezorerie cu precizarea bugetului aferent. Plata contribuțiilor angajat actualizează „Plățile efectuate” de la capitolul bugetar privind salariul de bază, iar cele la nivel de angajator actualizează capitolele aferente contribuțiilor.