

DIRECȚIA BUGET-FINANȚE
BIROUL ECONOMIC- FINANCIAR

RAPORT EXPLICATIV
La darea de seamă contabilă încheiată la 31.03.2025
TRIM III
CENTRALIZATOARE

Darea de seamă a fost întocmită cu respectarea principiilor și metodelor contabile impuse de Legea nr. 82/1991 și a reglementărilor contabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1801/2020, OUG.31/2024, OMFP nr.1998/2019 pentru aprobare Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare.

Datele din bilanț au fost preluate din balanțele de verificare sintetice.

• ELABORAREA DE PROCEDURI CONTABILE

Procedurile contabile și principiile contabilității de angajamente aplicate de instituție respectă prevederile Ordinului 1792/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, L.82/1991, actualizată, a contabilității, Ordinul 2021/2013 privind modificarea și completarea Ordinului 1917/2005 pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, OG 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, Ordinul nr. 923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

Ordin/2024 privind Situațiile financiare trimestriale și anuale precum și raportările lunare începând cu anul 2024.

Astfel, orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind calitatea de document justificativ.

Pe baza referatelor de necesitate întocmite de compartimentele de specialitate și aprobate de ordonatorul de credite și de persoana împuternicită să exercite controlul financiar preventiv, cu încadrarea în limita creditelor aprobate, se întocmește propunerea de angajament bugetar însoțită de documente justificative care stau la baza acestora. După aprobarea propunerii, se întocmește angajamentul bugetar și legal, unde se pun în rezervă creditele aferente unei cheltuieli.

Se parcurge etapa de lichidare a cheltuielilor, unde se verifică existența bunurilor, respectiv prestarea serviciilor, iar ordonatorul de credite/persoana împuternicită cu exercitarea aplicării vizei „Bun de plată” pe factură verifică existența documentelor justificative aferente facturilor. Se întocmește ordonanțarea de plată vizată de compartimentul de specialitate, de persoana care a întocmit-o, de persoana însărcinată cu exercitarea vizei de control financiar preventiv și de ordonatorul de credite și se procedează la efectuarea plății. Instrumentul de plată se semnează de către personalul împuternicit cu prima și respectiv a doua semnatura.

• PRINCIPIILE CONTABILITĂȚII DE ANGAJAMENTE

Veniturile bugetului local se înregistrează astfel:

- Pentru cele cu debit, se iau în evidență în momentul înregistrării declarației contribuabilului sau din oficiu, la constatarea acestuia de către angajați (neexistând declarație depusă). La începutul fiecărui an se debitează cu suma de plată, acestea devenind scadente conform cu termenele în vigoare (31 martie, respectiv 30 septembrie) și se modifică ori de câte ori apar schimbări conform unor noi declarații depuse (vânzări, cumpărări, etc).
- Pentru cele fără debit, venitul de încasat se înregistrează în momentul încasării sumelor (taxe buletin, amenzi în termen, taxe timbru, etc)

În ceea ce privește celelalte venituri, în afara bugetului local, acestea se înregistrează în baza contractelor încheiate, respectând termenele de debitare și plată prevăzute în acestea.

Cheltuiala, ca angajament, se înregistrează la data documentului justificativ (existența facturii), plata urmând a se efectua ulterior. Materialele se consumă după metoda FIFO, BCF-urile se consumă pe baza de borderouri și foi de parcurs.

• METODE DE EVALUARE/REEVALUARE A ACTIVELOR FIXE ȘI CIRCULANTE

Metoda de amortizare a activelor fixe este cea **liniară**, iar **procedura de reevaluare** respectă prevederile OG 81/2003, modificată, OMF 3471/2008 cu normele de aplicare aferente și alte norme în vigoare referitoare la aceasta, efectuându-se pe baza indicelui prețului de consum pentru bunurile cu durată de viață neexpirată, avându-se în vedere data ultimei reevaluări a acestora.

În prezent este efectuată reevaluarea în anul 2021 la bunurile din domeniul public și bunurile din domeniul privat.

• CÂȘTIGURI ȘI PIERDERI DIN SCHIMB VALUTAR

Câștigurile și pierderile de schimb valutar se înregistrează în funcție de cursul BNR din ultima zi a perioadei de raportare.

Note explicative CASA

Numerar în lei –în sumă de 116.899 lei

	Suma (lei)
07.02	79.905,00
07.02.01	64.177,00
07.02.01.01	54.146,00
07.02.01.02	10.031,00
07.02.02	15.019,00
07.02.02.01	10.754,00
07.02.02.02	4.022,00
07.02.02.03	243,00
07.02.03	250,00
07.02.03	250,00
07.02.50	459,00
07.02.50	459,00
16.02	26.305,00
16.02.02	25.360,00
16.02.02.01	19.608,00
16.02.02.02	5.752,00
16.02.03	945,00
16.02.03	945,00
16.02.50	0,00

16.02.50	0,00
18.02	41,00
18.02.50	41,00
30.02	467,00
30.02.05	467,00
30.02.05.30	467,00
33.02	1806,00
33.02.08	99,00
33.02.24	12,00
33.02.50	1.695,00
34.02	106,00
34.02.50	106,00
35.02	1.462,00
35.02.01	1.462,00
35.02.01.02	1.462,00
36.02	4.584,00
36.02.06	4.584,00
5033	2.223,00
TOTAL	116.899,00

Cod 18005,, Disponibil în lei în sumă de 25.141.837 lei reprezintă:

52101	Disponibil la bugetul local	68.202.330
52103	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți	12.308.611
516.01.01	Disponibil din împrumut intern	0
52902	Disponibil din sume colectate	43.822
52903	Disponibil din sume colectate	12.949
5290901	Disponibil din sume colectate carduri	615.575
55001	Disponibil din fonduri cu destinație specială	71.457
552	Disponibil sume de mandat	156.642
56001	Disponibil în lei al inst. publice	19.387.044
56003	Rezultat execuție bugetară an precedent	25.738
5610101	Disp al inst publice finanțate din venituri proprii și subvenții	5.452.941
56201	Disponibil al act finanțate din venituri proprii	381.150
56203	Rezultatul execuție bugetare an precedent	18.390
770	Finanțarea de la buget	81.534.812

Cod 18023 „Alte valori” în sumă de 382.358 lei reprezintă:

Nr. crt.	cont 532, din care:	sume (lei)
1	Bilete intrare Muzeu	22.410
2	Bilete Casa de Cultură	18.140
3	Bilete de calatorie	0
4	Materiale publicitare Muzeu	277.885
6	Timbre poștale, fiscale	226
7	BCF- uri	63.697

Cod. 18032,, Disponibil la instituțiile de credit ” în sumă de 717.605 lei reprezintă sume aflate în conturile de bănci și reprezintă

- Garanții materiale reținute gestionarilor = 232.889,68 lei,
- Conturi la bănci în sumă de 26.834,01 lei necesară pentru expropriieri.
- cauțiuni la dispoziția instanței, depuse la CEC Făgăraș prin recipisă de consemnare = 5.657 lei
- cont curent în lei CEC necesar pentru derularea creditului în sold de 213,40 lei
- cont curent în lei BCR necesar pentru derularea creditului în sold de 607,51 lei
- cont curent la CEC pentru virarea garanțiilor materiale în sold de 326,75 lei
- cont la bănci pentru încasarea veniturilor din bugetul local, cu carduri Banca Transilvania = 477.910,66 lei, sold care se transferă în conturi de trezorerie, în prima zi lucrătoare din luna următoare.

Cod. 18131 Acțiuni necotate în sumă de 527.165 lei reprezintă:

- cont 26002 – Titluri de participare necotate, în valoare de 527.165 lei,
- S.C. APĂ CANAL SIBIU = 2.500 lei,
- SC SALCO SERV SA = 405.885 lei
- ECOTERM SA=118.780 lei

Cod. 18141- Participațiile autorităților locale la alte societăți în sumă de 185.490 lei reprezintă:

- cont 26003 – Alte participații, în valoare de 185.490 lei,
- S.C. NITROPARC = 38.400 lei,
- SC PIETE, TÂRGURI ȘI OBOARE FĂGĂRAȘ = 147.090 lei

Cod. 18165- Creanțe comerciale în sumă de 5.919.302 lei reprezintă:

- reprezintă facturi de bunuri și servicii neincasate până la 31.03.2025 cu scadență în luna aprilie, provenite de la Spitalul Municipal reprezentand sume de recuperat de la Casa de Sanatate Bv, precum și de la Serviciul de Termie reprezentand facturi de incasat de la populație pt energia termică facturată.

Cod. 18176- Creanțe la bugetul local în sumă de 80.599.343 lei reprezintă:

- reprezintă sume ce urmează să se încaseze în anul 2025 de către Municipiul Făgăraș privind impozitele, taxele locale dar și debite de concesiuni și închirieri atât pentru persoane fizice cât și pentru persoane juridice.

Cod 18191 Sume de primit de la Autoritatea de Certificare - Fonduri Externe Nerambursabile în suma de 12.341.766 lei reprezintă:

- Sume cerute de la Autoritatea de Certificare de către Municipiul Făgăraș în baza Cererilor de rambursare întocmite.

Cod. 18192 Sume de primit de la Autoritatea de Certificare –Fonduri de la Buget în sumă de 2.657.682 lei reprezintă:

- Sume cerute de la Autoritatea de Certificare de către Municipiul Făgăraș în baza Cererilor de rambursare întocmite.

Cod 18.203 Sume datorate terților reprezentând garanții, exproprieri și cauțiuni aflate în conturi în sumă de 196.483 lei

Conturile de execuție

Contul de execuție de venituri cuprinde Anexa 12- Cont de execuție al Bugetului local și Anexa 9 – Cont de Execuție a Bugetului Instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții.

Venit = 95.598.785 lei + 5.493.535 lei = 101.092.320 lei

Sumele cuprinse pe coloana Stingeri pe alte căi, din anexa 12 -cont de execuție venit sursa 02 în sumă de 17.677.671 lei reprezintă:

- la clasificția 07.02. sumă de 48.813 lei reprezintă stornari de debite constituite în anii precedenți pentru care sunt întocmite documente specifice, precum și compensari cu alte tipuri de venituri.

- la clasificatia 16.02.02.02 suma de 2.810 lei reprezintă stornari de debite constituite în anii precedenți pentru care sunt întocmite documente specifice, precum și compensari cu alte tipuri de venituri.

- la clasificatia 18.02.50, valoarea de 165 lei stornări de debite constituite în anii precedenți pentru care sunt întocmite documente specifice

- la clasificatia 30.02.05.30, suma de 5.845 lei reprezintă restituiri de sume la Agentia pentru Locuințe (sume provenite din chiriile la ANL)

- la clasificatia 36.02.06, valoarea de 13.861 lei reprezintă sume compensate cu redevența care trebuia încasată de la SC Salco Serv SA

- pe clasificția 42.69, valoarea de 2.241.930 lei reprezintă sume deduse din prefinantare precum și diminuare cu sume nedecontate de Minister.

- pe clasificatia 48.02.01 suma de 14.658.772 lei reprezintă trecerea soldului din 48.02.01.01 în cont 48.02.01.02 reprezentând sumele de primit în contul plăților efectuate în an curent trecute în anul 2025 în sume primite în contul plăților în an anterior precum și deducere din prefinanțare și sume nedecontate.

Soldul în sumă de 95.598.785 lei de pe coloana Drepturi constatate de încasat din anexa 12 sursa 02, reprezintă soldul contului 464 în suma de 80.599.342 lei, iar diferența de 14.999.443 lei reprezintă sume care urmează să se încaseze de la minister:

-cont 458.03.01-48.01 în sumă de	12.341.761 lei
-cont 458.03.02-45.02 în sumă de	2.657.682 lei

Cheltuieli anexa 13 sursa 02 + cheltuieli anexa 16 sursa 07 + cheltuieli anexa 11 sursa 10
 = 26.234.570 lei + 21.042 lei + 28.360.731 lei = **54.616.343 lei**

Note explicative

Sumele de la cod, 04011 Încasări în sumă de 1.491.416 lei și plăți în sumă de 1.491.099 lei reprezintă plata dobânzilor, ratelor și a comisioanelor la creditele contractate de Municipiul Făgăraș la BCR și CEC aferente trim I anul 2025.

Plățile pe titlul 56, 58, 60 se defalcă după cum urmează:

Capitol	Total plăți	Bunuri și servicii	Ch de dezvoltare
total 66.06.01.A	28.458		28.458
total 67.03.06.A	4.740.085	9.468	4.749.553
total 70.03.01.A	483.808		483.808
total 70.50.00.A	25.464.497		25.464.497
Total sursa A	30.716.847	9.468	30.726.315

Plățile pe titlul 61, 65 se defalcă după cum urmează:

Capitol	Total plăți	Bunuri și servicii	Ch de dezvoltare
Total 65.04.01A 61	1.071.872		1.071.872
Total 65.04.02A 61	178.143		178.143
Total 70.50.00.A 61	2.052.762		2.052.762
Total titlul 65	1.250.015		1.250.015
Total titlul 70	2.052.762		2.052.762

Plățile pe titlul 60,61 se defalcă după cum urmează:

Cheltuielile pe titlurile 60, 61 reprezintă cheltuieli de dezvoltare prin PNRR.

La data de 31.03.2025, nu sunt cuprinse în evidențele contabile contracte multianuale, motiv pentru care nu înregistrăm credite de angajament.

La data de 31.03.2025, Municipiul Făgăraș și unitățile subordonate nu înregistrează datorii contingente.

Menționăm că datele raportate în situațiile financiare la 31.03.2025 sunt corecte și corespund cu evidențele contabile atât pentru activitatea proprie cât și pentru instituțiile subordonate.

Menționăm că situațiile financiare în format letric corespund cu cele din format electronic.

Soldul conturilor de disponibil din bancă cuprinse la rândul 16 din Anexa „Flux de bănci”, formular 04, corespunde cu extrasele de cont emise de instituțiile de credit la data de 31.03.2025.

Unitatea Sanitară Publică cu paturi a raportat creanțe față de Casa de Sănătate în Anexa 40 b Situația activelor și datoriilor instituțiilor publice din administrația locală la rândul 18.17.11 Creanțele raportate de instituția publică cu paturi în sumă de 2.655.478 lei au fost puse de acord cu Casa Națională de Sănătate.

Unitățile de învățământ au întocmit și depus situațiile financiare conform Normelor de Închidere, iar soldurile raportate cuprind numai active, datorii și capitaluri proprii aferente sursei de finanțare buget local.

Menționăm ca situațiile financiare raportate la 31.03.2025 în format letric corespund cu situațiile financiare raportate în sistemul FOREXEBUG, atât pentru activitatea proprie cât și pentru activitatea instituțiilor subordonate.

**Ordonator principal de credite ,
Gheorghe Sucaci**



**Director executiv ,
Daniel Ludu**

A handwritten signature in blue ink, corresponding to the name Daniel Ludu, is written over the printed name.

**Întocmit,
Consilier**

Bogdan Claudia Maria

A handwritten signature in blue ink, corresponding to the name Bogdan Claudia Maria, is written over the printed name.

LISTA INSTITUȚIILOR SUBORDONATE

Denumirea institutiei	Cod fiscal	Sursa finantare
Municipiul Făgăraș	4384419	Buget local, de stat
Spitalul Municipal Dr Aurel Tulbure	4384389	Venituri proprii și subvenții
Direcția de Asistență Socială	15651988	Buget local
Casa Municipală de Cultură	4384435	Venituri proprii și subvenții
Muzeul Țării Făgărașului	4384460	Venituri proprii și subvenții
Poliția Locală	48502816	Venituri proprii și subvenții
Club Sportiv Municipal	25993732	Venituri proprii și subvenții
Colegiul Național Radu Negru	29404767	Buget local și venituri proprii
Colegiul Național Doamna Stanca	29403915	Buget local și venituri proprii
Colegiul Aurel Vijoli	29404473	Buget local și venituri proprii
Liceul Tehnologic Dr Ioan Șenchea	4384443	Buget local și venituri proprii
Liceul Ortodox Constantin Brâncoveanu	29464904	Buget local și venituri proprii
Sc. Gimnazială Ovid Densușeanu (2)	29438298	Buget local și venituri proprii
Grădinița PP Pinochio (1+7)	29424950	Buget local și venituri proprii
Grădinița PN Voinicelul (6)	29438417	Buget local și venituri proprii
Grădinița PP Prichindeii (3+8)	29438352	Buget local și venituri proprii
Grădinița PP Albinuța (4+5)	29433479	Buget local și venituri proprii
Serviciul de Transport Public	40918475	Buget local și venituri proprii
Serviciul de Termoficare	41910739	Buget local și venituri proprii
Cresa Mamaruta	45610742	Buget local