

DIRECȚIA BUGET-FINANȚE
Compartiment economic - financiar

RAPORT EXPLICATIV
La darea de seamă contabilă încheiată la 30.06.2026
TRIM II
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 **25.578** lei

Format din soldul de casă de la Municipiul Făgăraș în sumă de **22.028** lei

	Suma (lei)
07.02	8.051,00
07.02.01	3.884,00
07.02.01.01	3.884,00
07.02.01.02	0
07.02.02	4.061,00
07.02.02.01	3.409,00
07.02.02.02	0
07.02.02.03	652,00
07.02.03	51,00
07.02.03	51,00
07.02.50	55,00
07.02.50	55,00
16.02	2.719,00
16.02.02	2.429,00
16.02.02.01	2.429,00
16.02.02.02	0
16.02.03	290,00
16.02.50	0

18.02	0
18.02.50	0
30.02	7.796,00
30.02.05	7.796,00
30.02.05.30	7.796,00
33.02	1.046,00
33.02.08	0
33.02.33	0,00
33.02.50	1.046,00
34.02	0
34.02.50	0
35.02	1.911,00
35.02.01	1.911,00
35.02.01.02	1.911,00
36.02	100,00
36.02.06	0
36.02.50	0,00
36.02.23	100,00
5033	405,00

Soldul de casă de la Muzeul Țării Făgărașului în sumă de **3.550** lei

33.10.08	2.360
33.10.50	1.190
33.10	3.550

Cod 18005,, Disponibil în lei în sumă de 9.084.706 lei reprezintă:

52101	Disponibil la bugetul local	66.603.899
52103	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți	
516.01.01	Disponibil din împrumut intern	20.000.000
52902	Disponibil din sume colectate	3.019
52903	Disponibil din sume colectate	7.635
5290901	Disponibil din sume colectate carduri	28.024
55001	Disponibil din fonduri cu destinație specială	69.150
552	Disponibil sume de mandat	391.069
56001	Disponibil în lei al inst. publice	38.038.354
56003	Rezultat execuție bugetară an precedent	56.277
5610101	Disp al inst publice finanțate din venituri proprii si subvenții	9.514.349
56201	Disponibil al act finanțate din venituri proprii	1.003.113
56203	Rezultatul execuție bugetare an precedent	0
770	Finanțarea de la buget	126.630.183

Cod 18023 „Alte valori” în sumă de 217.530 lei reprezintă:

Nr. crt.	cont 532, din care:	sume (lei)
1	Bilete intrare Muzeu	8.900
2	Bilete Casa de Cultură	0
3	Bilete de calatorie	0
4	Materiale publicitare Muzeu	190.018
6	Timbre poștale, fiscal	166
7	BCF - uri	18.446

Cod. 18032,, Disponibil la instituțiile de credit ” în sumă de 293.029 lei reprezintă sume aflate în conturile de bănci și reprezintă

- Garanții materiale reținute gestionarilor = 286.764 lei,
- Conturi la bănci în sumă de 0 lei necesară pentru exproprii.
- 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 65 lei
- cont curent în lei BCR necesar pentru derularea creditului în sold de 214 lei
- cont curent la CEC pentru virarea garanțiilor materiale în sold de 328,54 lei
- cont la bănci pentru încasarea veniturilor din bugetul local, cu carduri Banca Transilvania = 0 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 7.941.900 lei reprezintă:

- reprezintă facturi de bunuri și servicii neîncasate până la 31.03.2026, provenite de la Spitalul Municipal reprezentand sume de recuperat de la Casa de Sanatate Brasov, precum și de la Serviciul de Termie reprezentând facturi de încasat de la populație pt energia termică facturată.

Cod. 18176 - Creanțe la bugetul local în sumă de 76.058.691 lei reprezintă:

- reprezintă sume ce urmează să se încaseze în anul 2026 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 11.769.893 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 2.366.250 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 431.495 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.

Venituri = 90.194.834 lei + 7.497.109 lei = **97.691.943 lei**

Sumele cuprinse pe coloana Stingeri pe alte căi, din anexa 12 - cont de execuție venit sursa 02 în sumă de 2.594.614 lei reprezintă:

- la clasificția 07.02. sumă de 294.316 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 2.766 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 3.416 lei stornări de debite constituite în anii precedenți pentru care sunt întocmite documente specifice

- la clasificatia 30.02.05.30, suma de 22.543 lei reprezintă restituiri de sume la Agentia pentru Locuințe (sume provenite din chiriile la ANL)

- la clasificatia 36.02.06, valoarea de 67.643 lei reprezintă sume compensate cu redevența care trebuia încasată de la SC Salco Serv SA

- la clasificatia 39.02.03 - Venituri din vânzarea locuințelor construite din fondurile statului, diferența în suma de 108.493 lei între prevederile bugetare și încasările realizate se datorează transferului din vânzarea unei locuințe ANL. Suma ce reprezintă 90% din valoarea locuinței este virată la Bugetul de Stat, iar 10% rămân la Bugetul Local.

Mentionăm că la următoarea rectificare bugetară, creditele bugetare vor fi puse în acord cu Execuția.

Soldul în sumă de 90.194.834 lei de pe coloana Drepturi constatate de încasat din anexa 12 sursa 02, reprezintă soldul contului 464 în suma de 76.058.691 lei, iar diferența de 14.136.143 lei reprezintă sume care urmează să se încaseze de la minister:

-cont 458.03.01-48.01 în sumă de	11.769.893 lei
-cont 458.03.02-45.02 în sumă de	2.366.250 lei

Cheltuieli anexa 13 sursa 02 + cheltuieli anexa 16 sursa 07 + cheltuieli anexa 11 sursa 10
= 78.030.270 lei + 607.500 lei + 56.967.143 lei = **134.604.913 lei**

Note explicative

Sumele de la cod, 04011 Încasări în sumă de 2.591.739 lei și plăți în sumă de 2.591.460 lei reprezintă plata dobânzilor, ratelor și a comisioanelor la creditele contractate de Municipiul Făgăraș la BCR și CEC aferente trim II anul 2026.

La cap.84.10 – Transporturi, subcapitolul 84.10.03.02 – Transport în Comun, facem următoarea mențiune: la art. 10.03.07 – contribuția asiguratorie pentru muncă, s-au depășit creditele

aprobate cu suma de 165 lei deoarece in baza Sentinței Civile executorii nr.1578/MAS/2025 și a Deciziei civile definitive nr.540/AP/2026, în data de 15.06.2026 s-a reactivat CIM pt un angajat începand cu data de 03.02.2025 cu plata drepturilor salariale, inclusiv a contribuțiilor aferente - pt perioada 02.03.2025-30.04.2026.

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

Capitol	Total plati	Bunuri si servicii	Ch de dezvoltare
total 65.04.02.A	1.116.371	483.265	633.106
total 66.06.01.A	1.628.752		1.628.752
total 67.03.06.C	1.667.950	1.700	1.666.250
total 70.06.01.A	648.400		648.400
total 70.50.00.A	283.708		283.708
total 70.50.00.C	15.471.705		15.471.705
total 74.05.00.A	1.421.295		1.421.295
total 84.03.03.C	89.758		89.758
Total sursa A	5.098.526	483.265	4.615.261
Total Sursa C	17.229.413	1.700	17.227.713
Total	22.327.939	484.965	21.842.974

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

Capitol	Total plăți	Bunuri si servicii	Ch de dezvoltare
Total 70.50.00.A 61	5.910.626		5.910.626
Total 74.05.00.A 61	768.350		768.350
Total	6.678.976		6.678.976

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

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

La data de 30.06.2026, nu sunt cuprinse în evidențele contabile contracte multianuale, motiv pentru care nu înregistrăm credite de angajament.

La data de 30.06.2026, Municipiul Făgăraș și unitățile subordonate nu înregistrează datorii contingente.

Menționăm că datele raportate în situațiile financiare la 30.06.2026 sunt corecte și corespund cu evidențele contabile atât pentru activitatea proprie cât și pentru instituțiile subordonate.

Menționăm că situațiile financiare în format lettric 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 30.06.2026.

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 3.023.159 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 30.06.2026 în format lettric 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**



**Întocmit,
Consilier**

Bogdan Claudia Maria



LISTA INSTITUȚIILOR

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
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