



DIRECȚIA BUGET-FINANȚE  
Compartiment economic - financiar

**RAPORT EXPLICATIV**  
La darea de seamă contabilă încheiată la 31.12.2025  
**TRIM IV**  
**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 Cod 18004 – Numerar in lei – in suma de 0 lei

Cod 18023 „, Alte valori” în sumă de 300.913,00 lei reprezintă:

Nr. crt.	cont 532, din care:	sume (lei)
1	Bilete intrare Muzeu	14.490
2	Bilete Casa de Cultură	0
3	Bilete de calatorie	
4	Materiale publicitare Muzeu	248.901
6	Timbre poștale, fiscal	224
7	BCF - uri	37.298

Cod. 18032,, Disponibil la instituțiile de credit ” în sumă de 342.874 lei reprezintă sume aflate în conturile de bănci și reprezintă

- Garanții materiale reținute gestionarilor = 178.727,83 lei,
- Conturi la banci în sumă de 0 lei necesară pentru expropriere.
- cauțiuni la dispoziția instanței, depuse la CEC Făgăraș prin recipisă de consemnare = 5657 lei
- cont curent în lei CEC necesar pentru derularea creditului în sold de 0 lei
- cont curent în lei BCR necesar pentru derularea creditului în sold de 0 lei
- cont curent la CEC pentru virarea garantiilor materiale in sold de 326,75 lei
- cont la bănci pentru încasarea veniturilor din bugetul local, cu carduri Banca Transilvania = 158.162,42 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 5.663.384 lei reprezintă:

- reprezintă facturi de bunuri și servicii neincasate până la 31.12.2025 cu scadență în luna ianuarie, provenite de la Spitalul Municipal reprezentând sume de recuperat de la Casa de Sănătate Brașov, 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 69.309.811 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 216.845 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 = 83.445.954 lei + 5.309.771 lei = 88.755.724 lei**

Sumele cuprinse pe coloana Stingeri pe alte căi, din anexa 12 - cont de execuție venit sursa 02 în sumă de 35.934.244 lei reprezintă:

- la clasificția 07.02. sumă de 4.822.493 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 307.902 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 11.581 lei stornări de debite constituite în anii precedenți pentru care sunt întocmite documente specifice

- la clasificatia 30.02.05.30, suma de 102.643 lei reprezintă restituiri de sume la Agentia pentru Locuințe (sume provenite din chiriile la ANL)

- la clasificatia 36.02.06, valoarea de 237.289 lei reprezintă sume compensate cu redevența care trebuia încasată de la SC Salco Serv SA

- pe clasificatia 42.69, valoarea de 2.350.983 lei reprezintă sume deduse din prefinantare precum și diminuare cu sume nedecontate de Minister.

- pe clasificatia 48.02.01 suma de 15.371.814 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 83.445.954 lei de pe coloana Drepturi constatate de încasat din anexa 12 sursa 02, reprezintă soldul contului 464 în suma de 69.309.811 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 = 98.280.192 lei + 850.393 lei + 103.278.152 lei = 202.408.737 lei**

#### Note explicative

Sumele de la cod, 04011 Încasări în sumă de **4.364.238.52 lei** și plăți în sumă de **4.364.238,52 lei** reprezintă plata dobânzilor, ratelor și a comisioanelor la creditele contractate de Municipiul Făgăraș la BCR si CEC aferente trim IV anul 2025.

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	7.406.835	5.873.248	1.533.587
total 66.06.01.A	30.084.683	213.475	29.871.208
total 67.03.06.A	4.752.461	12.376	4.740.085
total 70.03.01.A	845.596	31.936	813.660
total 70.50.00.A	29.277.752		29.277.752
Total 74.05.02.A	1.420.497		1.420.497
Total 84.03.03	1.579.269		1.579.269
<b>Total sursa A</b>	<b>75.367.093</b>	<b>6.131.035</b>	<b>69.236.058</b>

Plățile pe titlul 61 se defalcă după cum urmează:

Capitol	Total plăți	Bunuri si servicii	Ch de dezvoltare
Total 65.04.01.A 61	0		0
Total 65.04.02.A 61	591.984	28.801	563.183
Total 70.50.00.A 61	5.692.910		5.692.910
Total 74.05.02.A 61	2.375.240		2.375.240
<b>Total</b>	<b>8.660.134</b>	<b>28.801</b>	<b>8.631.333</b>

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

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

La data de 31.12.2025, nu sunt cuprinse în evidențele contabile contracte multianuale, motiv pentru care nu înregistrăm credite de angajament.

La data de 31.12.2025, Municipiul Făgăraș și unitățile subordonate nu înregistrează datorii contingente.

Menționăm că datele raportate în situațiile financiare la 31.12.2025 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 31.12.2025.

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 randul 18.17.11 Creanțele raportate de institutia publică cu paturi în sumă de 2.616.458 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 31.12.2025 in format letric corespund cu situațiile financiare raportate in sistemul FOREXEBUG, atat 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

<b>Denumirea institutiei</b>	<b>Cod fiscal</b>	<b>Sursa finantare</b>
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