



CONSILIUL JUDEȚEAN BRĂILA
Filarmonica "Lyra-George Cavadia"
Brăila, Strada Ana Aslan 29, Tel/Fax: 0239/615010, CIF 22556903
E-mail: filarmonicabraila@gmail.com Web: www.filarmonicabraila.ro

POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE
LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA
31.12.2023

Filarmonica "Lyra-George Cavadia" Brăila este organizată și funcționează în conformitate cu dispozițiile O. U. G. Nr. 21/31.01.2007, aprobată prin Legea Nr. 353/2007 și pe baza Regulamentului de Organizare și Funcționare aprobat prin Hotărârea Consiliului Județean Brăila Nr. 90/31.05.2016 .

Filarmonica "Lyra-George Cavadia" Brăila este o instituție publică de spectacole (proiecte) ce ființează sub autoritatea Consiliului Județean Brăila și are ca scop principal realizarea la nivel local și județean a activității de promovare, realizare și prezentare direct către public, a producțiilor artistice, a concertelor de către interpreți, colective artistice și artiști.

Finanțarea Filarmonicii "Lyra - George Cavadia" Brăila se realizează din venituri proprii și din subvenții acordate de Consiliul Județean Brăila, prin bugetul județului, precum și din alte surse.

În cursul exercitiului financiar încheiat au fost respectate conceptele de baza ale contabilității și anume : contabilitatea de angajamente, principiul continuității activității, precum și celelalte principii, respectându-se Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Notele explicative sunt sistematic prezentate și conțin informații suplimentare în ceea ce privește poziția financiară și rezultatele obținute în cursul exercitiului financiar încheiat.

NOTA NR.1. ACTIVE IMOBILIZATE

Cod rd bilan t	Elemente de active	Valoare bruta la 31.12.2023				Deprecieri (amortizare/ provizioane) în 2023			
		Sold la 01.01.2023	Creșteri Achiziții/ reevaluare	reduceri	Sold la 31.12.2023	Sold la 01.01.2023	Creșteri	Reduceri/ reglari	Sold la 31.12.2023
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9=6+7+8
03	Imobilizări necorporale, din care:	8.683,59	4.109,07	0	12.792,66	3.196,66	2.519,56	0	5.716,22
	<i>Concesiuni, brevete, licențe</i>	8.683,59	4.109,07	0	12.792,66	3.196,66	2.519,56	0	5.716,22
05	Imobilizări corporale, din care:	2.375.384	0	0	2.375.384	0	0	0	0
	<i>Terenuri</i>	610.625	0	0	610.625	0	0	0	0
	<i>Construcții</i>	1.764.759	0	0	1.764.759	0	0	0	0
04	Instalații tehnice, mijloc de transport, mobilier, birotică și alte active corporale , din care:	771.409,68	543.292,61	14.508	1.300.194,29	161.485,18	141.323,14	14.508	288.300,32
	<i>Grupa 2 „instalații</i>	673.705,32	514.509,11	0	1.188.214,43	148.215,23	119.362,99	0	267.578,22

	<i>tehnice mijl transport animale plantatii''</i>								
	<i>Grupa 3 „mobilier, birotica, echipament protectie si alte active''</i>	97.704,36	28.783,50	14.508	111.979,86	13.269,95	21.960,15	14.508	20.722,10
15	Total active imobilizate	3.155.477,27	547.401,68	14.508	3.688.370,95	164.681,84	143.842,70	14.508	294.016,54

Amortizarea mijloacelor fixe este calculata utilizând metoda liniara.

In cursul anului 2023 au fost achizitionate din buget alocat investitiilor urmatoarele mijloace fixe:

- Licenta Adobe Creative Cloud in valoare de 4.109,07 lei
- set clarinet Buffet Crampon in valoare de 59.598,77 lei;
- laptop profesional in valoare de 7.899,99 lei,
- Toba mare Adams in valoare de 8.801,95 lei
- Sistem clopote tubulare in valoare de 48.990 lei;
- Orga complet echipata in valoare de 54.573 lei;
- Set practicabile scena in valoare de 62.434,16 lei;
- Microfoane Eartworrs 6 bucati in valoare de 23.993,97 lei
- Laptop profesional 2 bucati in valoare de 11.799,97 lei
- Elevator persoane cu dizabilitati in valoare de 12.480,50 lei
- Cabina wc portabila pentru persoane cu dizabilitati in valoare de 16.303 lei;
- Sistem pc 2 bucati in valoare de 9.127,30 lei
- Ecran LED pentru scena in valoare de 148.155 lei
- Schela sustinere ecran LED in valoare de 79.135 lei

Au fost casate trei mijloace fixe in valoare totala de 14.508 lei.

NOTA NR 2. STOCURI

Evidenta stocurilor existente se tine conform normelor legale, cantitativ si valoric la pret de achizitie .

Cod rd bilant	Stocuri	Sold initial	Cresteri (lei)	Reduceri (lei)	Sold final (lei)
19	302 - „Materiale consumabile”	20.018,25	27.570,11	42.312,05	5.276,31
	30202 „Combustibili”	0	3.280	3.280	0
	30208 „Alte mat. consumabile”	20.018,25	24.290,11	39.032,05	5.276,31
19	303 - „Materiale de natura obiectelor de inventar”	205.936,73	25.843,38	28.931,57	202.848,54
	3031 „Ob inv in magazie”	0	3.947,99	3.947,99	0
	3032 „Ob inv in folosinta”	205.936,73	21.895,39	24.983,58	202.848,54

Din totalul obiectelor de inventar in magazie s-au dat in folosinta pentru salariati obiecte de inventar in suma de 3.947,99 lei.

Achizitionarea materialelor a fost realizata respectandu-se procedurile de achizitii in vigoare, precum si in functie de necesitatile personalului filarmonicii.

In ceea ce priveste „Alte valori”, in gestiune sunt inregistrate bilete de spectacol in cont 532.5 in valoare de 23.291,28 lei si inregistrate din punct de vedere fiscal si BCF in valoare de 11.220 lei.

33.1	532 „Alte valori”	27.513,28	92.055,95	85.057,95	34.511,28
	532.04 ”BCF”	9.500	5.000	3.280	11.220

	532.08 „Bilete cu valoare nominala”	18.013,28	78.233,95	72.955,95	23.291,28
--	-------------------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------

NOTA NR. 3. SITUATIA CREANTELOR

Cod rd bilant	Creante	Sold la 31.12.2023	Termen de lichiditate	
			Sub 1 an	Peste 1 an
22	Creante curente (411.01)	16.320,33	16.320,33	0
21	Creante bugetare (461.01)	2.648,67	2.648,67	

Valoarea totala a creantelor este de 18.969,22 lei si se compune din:

- creante curente in valoare de 16.320,33 lei reprezinta debite de incasat (c/v bilete de spectacol vandute on line prin SC Ticket Tehnology), suma recuperata in luna ianuarie 2024;
- creante curente in valoare de 995,67 lei reprezinta debite de incasat (c/v taxe Cruce Rosie si timbru muzical aferente biletelor de spectacol vandute on line prin SC Ticket Tehnology), suma recuperata in luna ianuarie 2024;
- creante curente in valoare de 0,22 lei reprezinta debite de incasat -factura storno Engie SA , care s-a compensat la luna ianuarie 2024 cu factura curenta din luna ianuarie 2024;
- creante bugetare in valoare de 1.653 lei reprezinta debite de incasat de la Casa de Asigurari de Sanatate Braila.

NOTA NR. 4 SITUATIA DATORIILOR

Cod rd bilant	Datorii	Sold la 31.12.2023 (2+3+4)	Termen de lichiditate		
			Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
	0	1	2	3	4
52	Cont 428.02.01-garantii de gestiune materiala	9.374,72	9.374,72		
58	TOTAL Datorii necurente	9.374,72	9.374,72		
60	Datorii comerciale, avansuri si alte decontari	65.921,63	65.921,63		
62	Datorii catre bugete	40.507	40.507		
72	Salariile angajatilor	49.345	49.345		
74	Venituri inreg in avans(bilete spectacol)	24.791,28	24.791,28		
78	Total datorii curente	180.564,91	180.564,91		
79	TOTAL DATORII	189.939,63	189.939,63		

Datoriile catre bugetul de stat si alte datorii in legatura cu personalul au fost achitate integral pana la data scadenta a acestora, respectiv 25 ianuarie 2024 si reprezinta viramentele aferente drepturilor salariale ale lunii decembrie 2023.

Institutia nu inregistreaza la data prezentei plati restante, respectiv sume datorate si neachitate care au depasit termenul scadent de plata.

NOTA NR. 5 EXECUTIA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI

Platile nete sunt in suma de 1.990.144,01 lei, din care:

Titlul I – cheltuieli de personal = 864.939,00 lei

Titlul II – cheltuieli cu bunuri si servicii = 587.832,33 lei

Titlul XV – active nefinanciare = 537.372,68 lei

Cheltuielile efective sunt in suma de 1.673.027,89 lei , din care:

Titlul I – cheltuieli de personal = 884.809,00 lei

Titlul II – cheltuieli cu bunuri si servicii = 658.884,19 lei

Titlul XV – active nefinanciare = 129.334,70 lei

Tip Cheltuiala	Credite anuale aprobate Initial	Credite bugetare finale la 31.12.2023	Angajamente bugetare/legale la 31.12.2023	Plati efectuate la 31.12.2023	Angajamente legale de platit la 31.12.2023
Titlul I – cheltuieli de personal	960.000	873.000	864.939	864.939	0
Titlul II – cheltuieli cu bunuri si servicii	663.000	891.540	646.690,07	587.832,33	58.857,74
Titlul XV – active nefinanciare	726.230	3.537.980	547.501,68	537.372,68	10.029
TOTAL	2.349.230	5.302.520	2.059.030,75	1990.144,01	68.886,74

Mentionam ca in cursul perioadei de raportare, bugetul aprobat initial a suportat modificari astfel :

- HCJ 78/28.04.2023 – rectificare buget(majorare venituri proprii)
- H.C.J nr.126/29.06.2023 -virari credite
- HCJ 216/27.09.2023 – rectificare buget conform H.G nr.808/08.09.2023 si sponsorizare
- HCJ 251/27.10.2023 –disponibilizari sume CJ
- HCJ 282 / 29.11.2023 - rectific.buget (sponsorizare)
- HCJ 312/21.12.2023 – rectificare buget conform H.G nr.1.306/21.12.2023.

NOTA NR.6. ANALIZA REZULTATULUI PATRIMONIAL

Venituri operaționale

DENUMIREA INDICATORILOR	31.12.2023
Venituri din activitati economice	101.942,48
Finanțări, subvenții, transferuri, alocații, bugetare cu destinație speciala	1.369.349,18
Alte venituri operaționale	0
TOTAL VENITURI OPERATIONALE	1.471.291,66

Cheltuieli operaționale

DENUMIREA INDICATORILOR	31.12.2023
Salariile si contribuțiile sociale aferente angajaților	884.809
Subvenții si transferuri	0
Stocuri, consumabile, lucrări si servicii executate de terți	657.114,19
Cheltuieli de capital, amortizări si provizioane	129.334,70
Alte cheltuieli operationale	1.770
Total cheltuieli operaționale	1.673,027,89

Analiza rezultatului

Lei

INDICATORI	31.12.2023
Total cheltuieli operaționale	1.673.027,89
Total venituri operaționale	1.471.291,66

Rezultatul din activitatea operațională	201.736,23
Total cheltuieli financiare	
Total venituri financiare	
Rezultatul financiar	
Cheltuieli extraordinare	
Venituri extraordinare	
Rezultatul din activitatea extraordinară	
Rezultatul patrimonial al exercițiului	201,736,23

Contul de rezultat patrimonial prezintă situația veniturilor, finanțarilor și cheltuielilor din cursul exercițiului curent. Rezultatul patrimonial aferent trimestrului IV este de 201.736,23 lei, deficit.

NOTA NR.7 Provizioane

Nu este cazul.

NOTA NR.8 Privind situația modificărilor activelor nete capitalurilor proprii

Activele nete proprii (total capitaluri proprii) sunt în valoare de 3.667.860,76 lei la data de 31.12.2023, față de soldul de la începutul anului, în valoare de 3.884.104,99 lei, fiind în scădere cu 5,57 %.

Conducătorul instituției

MANAGER

Prof. PETREA GOGU

Compartiment economic-administrativ

Contabil sef

MOSESCU NICOLETA- DANIELA