



CONSILIUL JUDETEAN BRĂILA
Filarmonica "Lyra-George Cavadia"

Brăila, Strada Ana Aslan nr.29, Tel/Fax: 0239/615010, CIF 22556903
E-mail: filarmonicabraila@gmail.com Web: www.filarmonicabraila.ro

RAPORT DE ANALIZA PE BAZA DE BILANT
privind situatiile financiare
la data de 31.12.2024

În conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, documentul oficial de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea Filarmonicii "Lyra-George Cavadia" Brăila, precum și a executiei bugetului de venituri și cheltuieli îl reprezintă situațiile financiare.

În aceste condiții, Filarmonica "Lyra-George Cavadia" Brăila, ca instituție sub autoritatea Consiliului Județean, cu sediul str. Ana Aslan nr.29, a întocmit situațiile financiare conform Ordinului nr.699/11.04.2024, privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale/anuale, precum și a unor rapoarte financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice, Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1.917/2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice.

Situațiile financiare trimestriale cuprind rapoartele finale generate de sistemul național de raportare Forexbug (SNR Forexbug):

01. Bilant;
02. Contul de rezultat patrimonial;
03. Nota 36 "Provizioane";
04. Nota 38 "Creante";
05. Nota 39 "Datorii";
06. Nota 33a " Venituri din impozite, taxe și contribuții";
07. Nota 33b " Venituri din vânzare de bunuri și servicii";
08. Nota 33c " Cheltuieli cu transferuri";

09. Anexa 30” Plati restante si situatia numarului de posturi”;
10. Nota 33d’ Venituri si cheltuieli - transfer active fixe si stocuri intre institutii publice”;
11. Anexa 41 “ Indicatori de bilant”
12. Aneza 32 “Situatia sumelor evidentiata in conturi in afara bilantului rezultate din operatiuni ce decurg din administrarea veniturilor bugetului general consolidate”;
13. Anexa 19 “ Situatie platilor efectuate si a sumelor declarate pentru cota-parte aferenta cheltuielilor finantate din FEN postaderare”;
14. Cont de executie venituri;
15. Cont de executie cheltuieli;
16. Anexa 27 “ Situatie platilor efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56, titlul 58 si titlul 60)”;
17. Aneza 28 “Situatie platilor efectuate la TITLUL 61” Proiecte cu finantare din sumele aferente componentei de imprumuturi a PNRR” si la titlul 65 “Cheltuieli aferente programelor cu finantare rambursabila”;
18. Anexa 4 “ Cont de executie non-trezor”;
- Situatiile financiare sunt intocmite in moneda nationala, respectiv in lei, cu subdiviziunile leului.

POLITICI CONTABILE

Aplicarea reglementarilor contabile aprobate prin Ordinul Ministerului Finantelor nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice, cu modificarile si completarile ulterioare, a avut ca punct de pornire stabilirea unui set de proceduri de catre conducerea institutiei pentru toate operatiunile derulate, pornind de la intocmirea documentelor justificative pana la intocmirea situatiilor financiare trimestriale si anuale.

La elaborarea politicilor contabile au fost respectate principiile de baza ale contabilitatii pe baza de angajamente, astfel incat sa se asigure furnizarea prin situatiile financiare a unor informatii care sa fie relevante si credibile.

PRINCIPII CONTABILE

La întocmirea situațiilor financiare s-au respectat următoarele principii contabile:

- **Principiul continuității activității** – presupune că instituția publică își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de desființare sau reducere semnificativă a activității. Dacă ordonatorii de credite au luat cunoștință de unele elemente de nesiguranță legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acestora de a-și continua activitatea, aceste elemente trebuie prezentate în notele explicative;
- **Principiul permanenței metodelor** - metodele de evaluare și politicile contabile se aplică în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul;
- **Principiul prudenței** - evaluarea trebuie făcută pe o bază prudentă și în special:
 - trebuie să se țină cont de toate angajamentele apărute în cursul exercițiului financiar curent sau a exercițiului precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data depunerii acestuia;
 - trebuie să se țină cont de toate deprecierile;

- **Principiul contabilității pe bază de angajamente** - efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc, și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit, și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare;
- **Principiul independenței exercițiului** - toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor;
- **Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii**, potrivit căruia componentele elementelor de active și de datorii trebuie evaluate separat;
- **Principiul intangibilității**, potrivit căruia bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent;
- **Principiul necompensării** - orice compensare între elementele de activ și de datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă, cu excepția compensărilor între active și datorii permise de reglementările legale, numai după înregistrarea în contabilitate a veniturilor și cheltuielilor la valoarea integrală;
- **Principiul comparabilității informațiilor** - elementele prezentate trebuie să dea posibilitatea comparării în timp a informațiilor;
- **Principiul materialității (pragului de semnificație)** - orice element care are o valoare semnificativă trebuie prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare, iar elementele cu valori nesemnificative, dar care au aceeași natură sau au funcții similare trebuie însumate și prezentate într-o poziție globală;
- **Principiul prevalenței economicului asupra juridicului (realității asupra aparentei)** - informațiile contabile prezentate în situațiile financiare trebuie să fie credibile, să respecte realitatea economică a evenimentelor sau tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.

NOTE EXPLICATIVE

Situațiile financiare la data de 31.12.2024 ofera o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare, performanței financiare și a rezultatului patrimonial a Filarmonicii “Lyra-George Cavadia” Braila .

Informațiile contabile Forexbug care s-au avut în vedere la elaborarea situațiilor financiare sunt relevante, credibile, comparabile și inteligibile.

Bilanțul este documentul contabil de sinteză prin care se prezintă elementele de active, datorii și capitaluri proprii ale instituției publice. Pentru fiecare element de bilanț este prezentată valoarea aferentă elementului respectiv pentru exercitiul financiar curent și precedent.

Bilanțul a fost întocmit pe baza ultimei balanțe de verificare generată din sistemul național de raportare- Forexbug care este principalul instrument după înregistrarea tuturor documentelor în care au fost consemnate operațiunile economic-financiare aferente perioadei raportate.

Toate activele intrate în instituție sunt corelate cu bugetul și cu planul anual de achiziții. Activele sunt evaluate la costul de achiziție. Menționăm că, activele sunt înregistrate și prezentate în situațiile financiare având la baza valoarea de intrare diminuată cu amortizările calculate și înregistrate până la finele perioadei de raportare.

Contabilitatea stocurilor se circumscrie metodei inventarului permanent. Receptionarea se face cu îndeplinirea condițiilor standard și a procedurilor de livrare acceptate și prevăzute în contractele încheiate cu furnizorii. Stocurile sunt evaluate la costul de achiziție și gestiunea lor se realizează după metoda cantitativ-valorică.

Sistemul de evidenta contabila a miscarilor din cadrul conturilor de disponibilitati este apt sa furnizeze informatii cu privire la detalieria tuturor fluxurilor de numerar prin corespondenta cu destinatia sau provenienta acestora. Disponibilitatile in valuta sunt inregistrate in conturi deschise la banci comerciale si se evidentiaza prin cele doua metode, in lei si valuta. Pierderile si castigurile din diferentele de curs valutar se inregistreaza in contabilitate la venituri si cheltuieli, fara a se proceda la compensarea acestora.

Datoriile evidentiata in bilant sunt clasificate dupa natura lor in datorii catre furnizori, datorii catre institutii de credit, datorii salariale si fiscale.

Platile s-au efectuat cu respectarea prevederilor Legii finantelor publice locale nr.273/2006 cu modificarile si completarile ulterioare, precum si ale Ordinului ministrului finantelor publice nr.1792/2002, completat si modificat prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.547/2009 privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice.

Pentru inregistrarea amortizarii activelor fixe, institutia aplica metoda liniara de inregistrare.

1) Nota explicativa la bilantul generat de sistemul national forexbug (solduri la 31.12.2024)

- **Randul 03 12.562,93 lei - Active fixe necorporale**, sold in crestere cu **5.486,49 lei** fata de soldul initial, reprezentand:
- intrari de active fixe necorporale in suma de 11.127,69 lei astfel:
 1. Licenta Adobe Creative Cloud in valoare de 4.109,07 lei,
 2. Licenta Make Music Finale in valoare de 1.718,99 lei,
 3. Licenta Resolume Arena in valoare de 3.899,63 lei,
 4. Licenta CorelDraw in valoare de 1.400 lei,
 - iesiri de active fixe necorporale in suma de 0 lei si amortizarea inregistrata in perioada 01.01 – 31.12.2024, in valoare de 5.641,20 lei .

- **Randul 04 5.963.976,17 Active fixe corporale**, sold in crestere cu **2.576.698,20 lei** fata de soldul initial, compus din:
- a) **1.903.953,85 lei - Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale, plantatii, mobilier, aparatura birotica si alte active fixe corporale** in crestere cu 892.059,88 lei fata de soldul initial, reprezentand:
- intrari de mijloace fixe corporale in suma de 1.163.650,73 lei astfel: saxofon bariton in valoare de 53.097,99 lei,laptop profesional 2 bucati in valoare de 21.999,98 lei, saxofon alto in valoare de 21.569,94 lei, saxofon tenor in valoare de 24.133,20 lei,trompeta Yamaha in valoare de 19.890 lei,trombon tenor in valoare de 36.959 lei, scaun contrabas in valoare de 3.398 lei, ecran LED pt scena in valoare de 133.291,90 lei, set conga in valoare de 7.768 lei, sistem fotovoltaic in valoare de 65.637,53 lei, mixer audio in valoare de 3.189 lei, set acumulatori pt sistem fotovoltaic in valoare de 34.998,31 lei, set accesorii percutie in valoare de 9999 lei, camera video profesionala complet echipata in valoare de 27.906,48 lei, ecran LED exterior in valoare de 76.517 lei, trompeta Bach Artisan in valoare de 24.998 lei,flaut in valoare de 46.826,64 lei;corn in valoare de 48.210 lei,tuba in valoare de 76.999 lei,multifunctional laser in valoare de 5.000 lei,set stativ partituri cu lampa in valoare de 27.992,80 lei,vioara maestru in valoare de 47.280 lei,scaun contrabas (2 bucati) in valoare de 6.795,99 lei,set scaune orchestra in valoare de 153.378,04 lei,fagot in valoare de 178.198,93 lei,panou exterior afisaj (2 bucati) in valoare de 7.616 lei.
- iesiri de mijloace fixe corporale in suma totala de 271.590,85 lei, reprezentand transfer mijloace fixe in valoare de 58.401,52 lei si amortizarea inregistrata in perioada 01.01.2024-31.12.2024, in

valoare de 213.189,33 lei ;

b) **4.060.022,32 lei - Terenuri si cladiri**, in crestere cu 1.684.638,32 lei fara de soldul initial reprezentand

-intrari de cladiri in suma de 1.691.687 lei reprezentand c/v spatiului de 892 mp din imobilul Casa Tineretului Braila, preluat in administrare conform HCJ 233/29.09.2024 si amortizarea inregistrata in perioada 01.10.2024-31.12.2024, in valoare de 7.048,68 lei.

➤ **Randul 09 – 233.106,89 lei - Stocuri**, in crestere cu suma de 24.982,04 lei fata de soldul initial, reprezentand diferenta intre achizitiile de materiale si obiecte de inventar si consumurile de materiale si casarea obiectelor de inventar;

➤ **Randul 10 51.102,00 lei - Creante curente**, cu un sold in crestere fata de inceputul perioadei cu suma de 32.132,22 lei, reprezentand sume ce urmeaza a fi incasate intr-o perioada mai mica de 1 an, astfel:

➤ **51.102 lei - Creante comerciale, avansuri si alte decontari**, in crestere cu 32.132,22 lei fata de soldul initial, astfel:

- la **32.994,35 lei** in crestere cu suma de 16.673,80 lei, reprezentand c/v bilete spectacol vandute online ;

- la **2.620,65 lei** in crestere cu suma de 1.624,98 lei, reprezentand c/v taxe aferente biletelor vandute online;

- la **0 lei**, in scadere cu suma de 0,22 lei, reprezentand c/v suma achitata in plus catre Engie SA;

- la **15.487 lei**, in crestere cu suma de 13.834 lei fata de inceputul anului, reprezentand concedii medical suportate din FNUASS;

➤ **Randul 12 32.758,27 lei – Disponibilitati**, reprezinta soldul din trezorerie cat si din alte banci de catre Filarmonica Lyra-George Cavadia, avand urmatoarea componenta:

a) **21.899,50 lei - Conturi la trezorerie, casa in lei**, in scadere cu 168.450,72 lei fata de soldul initial si reprezinta disponibilitatile din conturile de la trezorerie de care dispune Filarmonica Lyra-George Cavadia.

b) **10.858,67 lei - Conturi la institutii de credit**, reprezinta garantiile materiale ale gestionarilor depuse la banci comerciale si prezinta un sold in crestere fata de inceputul anului cu suma de 1.483,95 lei.

➤ **Randul 13 32.099,20 lei – Alte valori si avansuri de trezorerie** in scadere cu suma de 2.412,08 lei fata de soldul initial, datorita achizitiilor si consumului de bilete de spectacol vandute si inregistrate fiscal.

➤ **Randul 14 2.287,04 lei - Cheltuieli in avans**, sold care reprezinta:

- 1.733,40 lei reprezentand asigurare CASCO aferenta 2025 ;
- 553,64 lei reprezentand asigurare obligatorie aferenta 2025 .

➤ **Randul 19 suma de 10.858,67 lei – Datorii comerciale si alte datorii necurente**, reprezinta sume ce trebuiesc platite intr-o perioada mai mare de 1an. Inregistreaza un sold in suma de 10.858,67 lei, in crestere cu 1.483,95 lei fata de soldul initial, cu urmatoarea componenta:

-**10.858,67 lei, Sume necurente-** sume ce urmeaza a fi platite dupa o perioada mai mare de un an, in crestere cu 1.483,95 lei fata de soldul initial si reprezinta garantii materiale;

➤ **Randul 24 21.968,76 lei - Datorii comerciale si alte decontari**, in scadere cu 52.917,87 lei fata de soldul initial, din care:

a) **10.903,76 lei, Datorii comerciale si avansuri**, din care : 8.283,11 lei reprezentand datorii catre furnizorii de bunuri si servicii si investitii si 2.620,65 lei taxe bilete vandute online, care se vor achita la scadenta.

b) **11.065 lei - Datorii catre bugete** - reprezinta si retinerile la sursa aferente salariilor si drepturilor cuvenite din prestatii artistice si taxa impozit spectacole din luna decembrie 2024, ce au fost achitate in luna ianuarie 2025, sold in crestere cu suma de 2.100 lei fata de soldul initial.

➤ **Randul 26 112.682 lei – Salariile, contributi si alte drepturi sociale** - reprezinta drepturile salariale ale personalului aferente lunii decembrie 2024, ce se vor achita in luna ianuarie 2025, sold in crestere cu suma de 31.795 lei fata de soldul initial;

➤ **Randul 27 47.798,80 lei - Venituri in avans**, sold in crestere cu suma de 23.007,52 lei fata de soldul initial, reprezentand contravaloarea biletelor de intrare la spectacol inseriate inregistrate fiscal la data de 31.12.2024;

➤ **Randul 33 2.375.384 lei – Rezerve, fonduri**, astfel:

- 1.764.754 lei, reprezentand c/v sediul activitatilor culturale ale Filarmonicii Lyra-George Cavadia Braila;

- 610.625 lei, reprezentand c/v terenului aferent sediului;

➤ **Randul 34 1.299.008,18 lei - Rezultatul reportat**, cuprinde rezultatul patrimonial reportat al exercitiilor financiare anterioare care se preia la inceputul exercitiului financiar.

➤ **Randul 35 2.460.192,09 lei - Rezultatul patrimonial** al Filarmonicii “Lyra-George Cavadia” la data de 31.12.2024 inregistreaza un sold creditor.

2) **Nota explicativa la anexa 41” indicatori de bilant” generata de sistemul national forexebug**

➤ **Randul 1, suma de 32.994,35 lei - Creante comerciale si avansuri**, in crestere cu 16.673,80 lei fata de soldul initial, reprezentand c/v bilete spectacol vandute online in valoare de 32.994,35 lei ;

➤ **Randul 5, suma de 8.283,11 lei - Datorii comerciale si avansuri**, in scadere cu 56.642,85 lei fata de soldul initial, reprezentand datorii catre furnizorii de bunuri si servicii in suma de 8.283,11 lei care se vor achita in cursul lunii ianuarie 2025;

➤ **Randul 7, suma de 43.778 lei -Contributii sociale** - reprezinta contributiile aferente drepturilor salariale din luna decembrie 2024, ce se vor achita in luna ianuarie 2025;

➤ **Randul 8, suma de 68.904 lei – Salariile angajatilor** - reprezinta drepturile salariale ale personalului aferente lunii decembrie 2024, ce se vor achita in luna ianuarie 2025;

În conformitate cu prevederile OMF nr. 3384 din 3.10.2022, institutia publica Filarmonica “Lyra-George Cavadia” Braila a procedat la verificarea balantei de verificare generata de Sistemul Forexebug și celei generata prin mijloace tehnice proprii.

ORDONATOR TERTIAR DE CREDITE
MANAGER
PROF.GOGU PETREA

CONTABIL SEF
MODESCU NICOLETA DANIELA