



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 31.12.2025

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 31.12.2025 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 detalierea 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 forexebug (solduri la 31.12.2025)

- **Randul 03 6.011,12 lei - Active fixe necorporale**, sold in scadere cu **6.551,81 lei** fata de soldul initial, reprezentand amortizarea inregistrata in perioada 01.01 – 31.12.2025, in valoare de 6.551,81 lei.
- **Randul 04 8.678.436,00 Active fixe corporale**, sold in crestere cu **2.714.459,83 lei** fata de soldul initial, compus din:
 - a) **4.549.269,00 lei - Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale, plantatii, mobilier, aparatura birotica si alte active fixe corporale** in crestere cu 2.645.315,15 lei fata de soldul initial, reprezentand:
 - intrari de mijloace fixe corporale in suma de 3.007.859,44 lei astfel:
 - ciclorama in valoare de 41.842,46 lei
 - covor de scena in valoare de 29.658,37 lei
 - pian digital complet echipat in valoare de 24.392,98 lei
 - mocheta sala spectacole in valoare de 172.349,70 lei
 - echipament decor scena in valoare de 401.596,58 lei
 - instalatie de climatizare pentru sala de spectacol in valoare de 907.413,79 lei
 - camera foto profesionala complet echipata in valoare de 62.216,86 lei
 - ecan led vertical (2 bucati) in valoare de 173.030 lei
 - set scaune pentru sala de spectacole in valoare de 602.580 lei
 - sistem de sonorizare in valoare de 565.130,20 lei
 - laptop profesional 3 bucati in valoare de 27.648,50 lei.
 - iesiri de mijloace fixe corporale in suma totala de 362.544,29 lei, reprezentand amortizarea inregistrata in perioada 01.01.2025-31.12.2025, in valoare de 362.544,29 lei ;
 - b) **4.129.167,00 lei - Terenuri si cladiri**, in crestere cu 69.144,68 lei fata de soldul initial , care se compune din:
 - intrari in valoare totala de 282.616,80 lei, reprezentand:
 - imobilizari in curs in suma de 80.920 lei , reprezentand: expertiza tehnica pentru obiectivul “reabilitare si modernizare sala de spectacole Casa Tineretului” in valoare de 23.800 lei si servicii de proiectare pentru obiectivul “reabilitare si modernizare sala de spectacole Casa Tineretului” in valoare de 57.120 lei;
 - reevaluare pozitiva a spatiului de 892 mp din imobilul Casa Tineretului Braila, preluat

in administrare conform HCJ 233/29.09.2024 in decembrie 2025 in valoare de 166.453,40 lei;

- reevaluare amortizare calculata pentru spatiul de 892 mp din imobilul Casa Tineretului Braila, preluat in administrare conform HCJ 233/2024 in valoare de 35.243,40 lei;

-iesiri : in valoare totala de 213.472,12 lei, reprezentand:

- reevaluare negativa a imobilului din Ana Aslan nr.29 in valoare de 146.630,40 lei si a terenului aferent acesteia in valoare de 38.647 lei;
- amortizare calculata in cursul anului 2025, in valoare de 28.194,72 lei, pentru spatiul de 892 mp din imobilul Casa Tineretului Braila.

➤ **Randul 09 – 256.223,66 lei - Stocuri**, in crestere cu suma de 23.116,77 lei fata de soldul initial, reprezentand diferenta intre achizitiile de materiale si obiecte de inventar si consumurile de materiale;

➤ **Randul 10 27.085 lei - Creante curente**, cu un sold in scadere fata de inceputul perioadei cu suma de 24.017,00 lei, reprezentand sume ce urmeaza a fi incasate intr-o perioada mai mica de 1 an, astfel:

- **27.085 lei - Creante comerciale, avansuri si alte decontari**, in scadere cu 24.017 lei fata de soldul initial, astfel:
 - la **16.870,75 lei in scadere** cu suma de 16.123,60 lei, reprezentand c/v bilete spectacol vandute online ;
 - la **1.029,25 lei in scadere** cu suma de 1.591,40 lei, reprezentand c/v taxe aferente biletelor vandute online;
 - la **9.185 lei**, in **scadere** cu suma de 6.302 lei fata de inceputul anului, reprezentand concedii medical suportate din FNUASS;

➤ **Randul 12 7.089,09 lei – Disponibilitati**, reprezinta soldul din trezorerie cat si din alte banci de catre Filarmonica Lyra-George Cavadia, avand urmatoarea componenta:

a) **0 lei - Conturi la trezorerie, casa in lei**, in scadere cu 21.899,60 lei fata de soldul initial si reprezinta disponibilitatile din conturile de la trezorerie de care dispune Filarmonica Lyra-George Cavadia.

b) **7.089,09 lei - Conturi la institutii de credit**, reprezinta garantiile materiale ale gestionarilor depuse la banci comerciale si prezinta un sold in scadere fata de inceputul anului cu suma de 3.769,58 lei.

➤ **Randul 13 57.773,88 lei – Alte valori si avansuri de trezorerie** in crestere cu suma de 25.674,68 lei fata de soldul initial, datorita achizitiilor si consumului de bilete de spectacol vandute si inregistrate fiscal.

- **Randul 14 2.328,47 lei - Cheltuieli in avans**, sold care reprezinta:
 - 1.682,55 lei reprezentand asigurare CASCO aferenta 2026 ;
 - 645,92 lei reprezentand asigurare obligatorie aferenta 2026 .

➤ **Randul 19 suma de 7.613,09 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 7.613,09 lei, in **scadere** cu 3.245,58 lei fata de soldul initial, cu urmatoarea componenta:

- **7.613,09 lei**, *Sume necurente- sume ce urmeaza a fi platite dupa o perioada mai mare de un an*, in **scadere** cu 3.245,58 lei fata de soldul initial si reprezinta garantii materiale;

➤ **Randul 24 12.457,52 lei - Datorii comerciale si alte decontari**, in scadere cu 9.511,24 lei fata de soldul initial, din care:

a) **1.057,52 lei, Datorii comerciale si avansuri**, din care : 28,27 lei reprezentand datorii catre furnizorii de bunuri si servicii si investitii si 1.029,25 lei taxe bilete vandute online, care se vor achita la scadenta.

b) **11.400 lei - Datorii catre bugete** - reprezinta si retinerile la sursa aferente salariilor si drepturilor cuvenite din prestatii artistice din luna decembrie 2025 , ce au fost achitate in luna ianuarie 2026, sold in crestere cu suma de 646 lei fata de soldul initial.

➤ **Randul 26 142.438 lei – Salariile, contributii si alte drepturi sociale** - reprezinta drepturile salariale ale personalului aferente lunii decembrie 2025, care s-au achitat in luna ianuarie 2026, sold in crestere cu suma de 29.756 lei fata de soldul initial;

➤ **Randul 27 52.773,88 lei - Venituri in avans**, sold in crestere cu suma de 4.975,88 lei fata de soldul initial, reprezentand contravaloarea biletelor de intrare la spectacol inseriate inregistrate fiscal la data de 31.12.2025;

➤ **Randul 33 2.391.803,40 lei – Rezerve, fonduri**, astfel:

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

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

- 166.453,40 lei reprezentand valoarea cu care a fost majorata valoarea mijlocului fix spatiului de 892 mp din imobilul Casa Tineretului Braila;

➤ **Randul 34 3.760.062,98 lei - Rezultatul reportat**, cuprinde rezultatul patrimonial reportat al exercitiilor financiare anterioare care se preia la inceputul exercitiului financiar.

➤ **Randul 35 2.667.798,35 lei - Rezultatul patrimonial** al Filarmonicii “Lyra-George Cavadia” la data de 31.12.2025 inregistreaza un sold creditor.

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

➤ **Randul 1, suma de 16.870,75 lei - Creante comerciale si avansuri**, in scadere cu 16.123,60 lei fata de soldul initial, reprezentand c/v bilete spectacol vandute online in valoare de **16.870,75 lei** ;

➤ **Randul 5, suma de 28,27 lei - Datorii comerciale si avansuri**, in scadere cu **8.254,84 lei** fata de soldul initial, reprezentand datorii catre furnizorii de bunuri si servicii in suma de 28,27 lei care au fost achitate in cursul lunii ianuarie 2026;

➤ **Randul 7, suma de 55.851 lei - Contributii sociale** - reprezinta contributiile aferente drepturilor salariale din luna decembrie 2025, care s-au achitat in luna ianuarie 2026;

➤ **Randul 8, suma de 86.587 lei – Salariile angajatilor** - reprezinta drepturile salariale ale personalului aferente lunii decembrie 2025, care s-au achitat in luna ianuarie 2026;

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
MOSESCU NICOLETA DANIELA