

**MINISTERUL FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA REGIONALA A**  
**FINANTELOR PUBLICE BRASOV**

**RAPORT EXPLICATIV**  
**la bilantul contabil intocmit la data de 31 decembrie 2023**

DIRECTIA GENERALA REGIONALA A FINANTELOR PUBLICE BRASOV s-a constituit prin fuziunea prin absorbtie a Directiilor Generale ale Finantelor Publice Judetene Alba, Brasov, Covasna, Harghita, Mures, Sibiu la data de 01.08.2013, conform Hotararii Guvernului nr.520/2013.

In perioada 01.01.2023– 31.12.2023 s-au alocat credite de la bugetul statului in suma de **336.439.000** lei, din care s-au efectuat plati in suma de **334.479.208** lei dupa cum urmeaza:

	LEI	
Denumirea indicatorului	Credite primite	Plati efective
<b>1. Cheltuieli pt. "Autoritati publice si actiuni externe" (51.01), din care:</b>	<b>336.041.000</b>	<b>334.084.498</b>
- cheltuieli de personal	314.369.000	314.352.369
- bunuri si servicii	15.602.000	15.357.879
- alte chelt(sume af pers cu handicap neincadrate)	2.358.000	2.357.724
- cheltuieli de capital	3.712.000	3.693.514
- plati efectuate in anii precedenti si recuperate anul curent		-1.676.988
<b>2. Cheltuieli pt. "Alte servicii publice generale" (54.01) din care:</b>	<b>398.000</b>	<b>394.710</b>
- consultanta si expertiza		-
- executare silita a creantelor bugetare	398.000	397.594
- cheltuieli judiciare si extrajudiciare derivate din actiuni in reprezentarea intereselor statului	-	-
- despagubiri civile	-	-
- plati efectuate in anii precedenti si recuperate anul curent	-	-2.884
<b>TOTAL 50.01</b>	<b>336.439.000</b>	<b>334.479.208</b>

La data de 31.12.2023, creditele bugetare au fost utilizate conform destinației astfel:

- la Titlul I "**Cheltuieli de personal**" în procent de 99,99 %
- la Titlul II "**Bunuri și servicii**" în procent de 98,44 %
- la Titlul XI "**Alte cheltuieli**" în procent de 99,99 %
- la Titlul XIII "**Cheltuieli de capital**" în procent de 99,50 %
- la "**Alte servicii publice generale**" în procent de 99,90 %.

Din analiza posturilor de bilanț, rezulta următoarele:

**Activele fixe necorporale**, ( rd.03) în suma de **175.109** lei reprezintă soldul conturilor:

- 205 "Concesiuni, brevete și licențe" 1.015.361 lei;
- 208 "Alte active fixe necorporale"(licențe, soft) 2.154 lei;
- 280 "Amortizarea activelor fixe necorporale" 842.406 lei.

Soldul activelor necorporale a scăzut față de începutul anului cu suma de **104.127** lei reprezentând casari în valoare 5.100, iar amortizarea imobilizărilor necorporale până în trimestrul IV 2023 în valoare de 99.027 lei.

Activele fixe corporale reprezentând "**Instalații tehnice, mijloace de transport, aparatura birotică și alte active corporale**"(rd.04) în suma de **11.103.451** lei reprezintă soldul conturilor:

- 213 "Instalații teh. mijl. de transp." 42.322.636 lei;
- 214 "Mobilier, aparatura birotică, echip. prot. a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale" 10.127.585 lei;
- 281 "Amortizarea instalațiilor tehnice și mijl.de transp.mobilier și aparatura birotică" 41.346.770 lei;

Față de începutul anului soldul acestor categorii de active fixe a crescut cu 286.588 lei reprezentând:

- amortizare înregistrată la trim.IV.2023, aferentă acestor categorii 3.814.203 lei
- achiziții mijloace fixe din fonduri proprii 2.960.972 lei
- achiziții autoturisme din fondul de mediu 1.196.848 lei
- reclasificări echipamente CSD 3.364.247 lei
- transfer de la ANAF 315.801 lei
- închidere cont 231 (montare ascensor) 704.956 lei
- casari 1.173.260 lei
- transfer la MF echipamente pentru CSD 3.268.773 lei

**Soldul activelor fixe reprezentand "Cladiri"**( rd.05) in suma totala de 176.089.641 lei compus din:

•contul 212 sold	171.859.898 lei
din care:	
-cladirile din domeniul public al statului	171.764.795 lei;
-cladirile finantate din venituri proprii	95.103 lei.
•contul 211 "Terenuri si amenajari de terenuri, sold	3.033.761 lei;
•contul 231 "Active fixe corporale in curs"	1.287.509 lei;
•contul 2812 "Amortizarea constructiilor realizate din venituri proprii	91.527 lei.

Fata de inceputul anului soldul activelor fixe a scazut cu 3.336.661 lei, reprezentand diminuarea valorii clădirii din reclassificare cu suma de 3.364.247 lei, darea în folosinta a unor lucrări efectuate în anii precedenti și evidentiate în contul 231 în valoare de 704.956 lei și plăți aferente contului 231 în valoare de 732.542 lei.

**Creante necurente-sume ce urmeaza a fi incasate dupa o perioada mai mare de un an** (rd.09) in suma de 924.249 lei, reprezentand alti debitori de incasat in suma de 400 lei si clienti incerti din valorificari de bunuri in valoare de 923.849 lei AJFP Sibiu.

**Stocurile** (rd.19) in suma totala de 11.035.217 lei, compuse din:

•materiale (cont 302) in suma de	1.388.332 lei;
•obiecte de inventar (cont 303) in suma de	9.646.885 lei;

**Creantele curente**, sume ce urmeaza a fi incasate intr-o perioada mai mica de un an, se compun din:

**Creante din operatiuni comerciale, avansuri si alte decontari** (rd.21) in suma de 4.329.727.709 lei cuprinzand conturile:

-4110101+ 4110108 "Clienti" in suma totala de 1.000.500 lei cu urmatoarea componenta:

-din vanzari bunuri confiscate conf. OG 14/2006 si chirii pe spatii suma de 2.979 lei.

- din activitatea de creante in suma de 997.521 lei

- 4610101+4610109 "Debitori" sub 1 an din activitatea proprie, cu un sold de 3.965.490 lei, din care:

■ alti debitori, sume de recuperat pentru cota parte cheltuieli de incalzit, iluminat, apa si prestari servicii si cheltuieli executari silite in suma de 773.223 lei.

■ Casa de Asigurari de Sanatate Brasov, pentru sume de recuperat reprezentand indemnizatii platite ce depasesc valoarea contributiilor la FNUASS, cu vechime sub un an in valoarea de 2.634.276 lei, conf. pct.2.14 din NM aprobate prin OMFP nr.71/2013.

■ debitori conform deciziilor reprezentand imputatii pentru prejudiciul creat la AJFP

Harghita in suma de 556.643 lei, diversi debitori în suma de 1.348 lei.

- 489.01.01 „Decontari privind incheierea executiei bugetului de stat din anul curent

- venituri = 4.324.761.719 lei

### **Creante bugetare ( rd.23) suma de 2.318.159.482 lei, cuprinzand contul**

**463** “Creante ale bugetului de stat” reprezentand creante ale bugetului de stat, obligatii ale persoanelor fizice si juridice conform evidentelor analitice pe platitor in suma de 9.497.949.016 lei influentate cu provizioanele pentru deprecierea creantelor bugetare, cont **497**, in suma de lei de 7.180.939.180 lei si suma de 1.149.646 lei, debitori din executari silite cont **4610102** reprezentand c-val rapoarte de evaluare si anunturi publicitare pentru vanzari bunuri din executate silita.

Fata de inceputul anului soldul creantelor bugetare a crescut cu **130.105.248** lei pe seama cresterii soldului contului 463 “Creante ale bugetului de stat”.

**Conturile la trezorerie, casa in lei, (rd.33) prezinta un sold de 169.425.933 lei dupa cum urmeaza:**

-soldul contului 520”Disponibil al bugetului de stat”	=	0 lei
-soldul contului 523”Disp. din cote def.impoz.pe venit”	=	0 lei
-soldul contului 528 ”Disponibil executari silite”	=	25.948.606 lei
-soldul contului 529”Disp.din sume colectate prin POS”	=	775.237 lei
-soldul contului 531”Casa in lei “ -activitate de creante	=	0 lei
-soldul contului 550 ”Disp. fonduri speciale, fara garantii”	=	109.018.636 lei
550 ”Disp fonduri speciale activitate de creante”	=	33.567.534 lei
-soldul contului 552 “ Disponibil din sume de mandat” -creante	=	3.059 lei
552 “Disponibil din sume de mandat“	=	112.861 lei
-soldul contului 770 ”Finantarea de la buget”	=	0 lei.

### **Conturile la institutii de credit, casa in valuta (rd. 35)**

prezinta un sold de 1.341.104 lei reprezentand, garantii gestionari depuse in cont la CEC Brasov si banci comerciale din judetele Alba, Covasna, Harghita, Mures, Sibiu.

### **Cheltuieli inregistrate in avans (rd.42)**

cu sumele reprezentand drepturile de natura salariala prevazute prin hotarari judecatoresti devenite executorii , conform OMF nr.5380/12 decembrie 2023, prezinta un sold de 3.715.718 lei.

**Contul 4200201** "Personal – drepturi de natura salariala reprezentand sume prevazute prin hotarari judecatoresti devenite executorii, peste un an (rd.52.1) conform OMF 5380/12 decembrie 2023 prezinta un sold de 3.715.718 lei.

**Datoriile curente** - sume ce trebuiesc platite intr-o perioada de pana la 1an se compun din:

**Datorii comerciale avansuri si alte decontari (rd.60)** cu un sold de 341.051.961 lei, cuprinzand conturile:

- 401 "Furnizori" - activitatea proprie pt. bunuri si servicii = 256.794 lei
- 404 "Furnizori active fixe" achizitii mijloace fixe = 0 lei
  
- 4620101+4620109 "Creditori sub 1 an"- activitatea proprie = 871.682 lei  
- creante bugetare = 5.444.277 lei
  
- 489 02 "Dec. privind incheierea executiei bugetului de stat"-  
cheltuieli = 334.479.208 lei

**Datoriile catre bugete (rd.62)** prezinta un sold de 632.636.216 lei cuprinzand conturile:

- Soldul contului 431 "Asigurari sociale" reprezentand contributi salariati pentru luna Decembrie 2023 = 12.111.123 lei
  
- Soldul contului 440 "Cote din impozit ptr ech.Bug. Locale" = 0 lei
  
- Soldul contului 444 "Impozit pe salarii"(af.sal Decembrie 2023) = 2.103.352 lei
- Soldul contului 4480100 "Datorii fata de bugetul de stat" = 110.749.034 lei
- din activitatea proprie, vanzari formulare primite de la MFP = 1.537.140 lei
- din creante bugetare, vanzari bunuri prin executare silita = 109.211.894 lei
- Soldul contului 4671 "Creditori ai bugetului de stat" - de la Compartimentul Creante Bugetare, reprezentand TVA de rambursat cu optiune de rambursare, IVG de restituit, accize de restituit si taxe de participare la licitatie = 162.014.141 lei
  
- Soldul contului 4730109 "Decontari din operatiuni in curs de clarificare" (de la compartimentul creante bugetare) = 345.658.566 lei

reprezentand:

●sume aferente impozitului pe profit plati anticipate	= 31.426.722 lei
●sume achitate in plus de ag. econ.fara declaratie	= 111.801.364 lei
●plati fara document de de creante	= 41.139.850 lei
●sume nedistribuite din cont unic-47.01.00	= 138.224.401 lei
●sume contr.asig.ptr munca in curs de distribuire -47.03.00	= 18.131.668 lei
●sume contr asig munca din sect constructiilor 47.06.00	= 1.427.924 lei
●disponibil infiintarea popririi asupra debitorilor 50 67 02	= 3.506.637 lei

**Datorii din operatiuni cu Fonduri externe nerambursabile si fonduri de la buget, alte datorii catre alte organisme internationale(rd.65)**

prezinta un sold de **1.208.929** lei la 31 Decembrie 2023 si reprezinta creditorii din creante bugetare -disponibil din executare silita a creantelor aferente platilor facute din fonduri comunitare si din fonduri de cofinantare aferente acestora.

**Salariile angajatilor** ( rd.72) prezinta un sold de **18.654.362** lei care se compune din:

-Soldul contului 421 "Personal salarii datorate"	= 16.668.869 lei
reprezentand salariile personalului pe luna decembrie 2023;	
-Soldul contului 423 "Personal - ajutoare si indemnizatii"	= 240.389 lei
reprezentand concediile medicale pe luna decembrie 2023 care se suporta din contributiä pentru concedii si indemnizatii;	
- Soldul contului 426 „ Drepturi de personal neridicate,,	= 20.628 lei
-Soldul contului 427 "Retineri din salarii si din alte drepturi datorate tertilor", aferente lunii decembrie 2023	= 375.810 lei
-Soldul contului 4280101"Alte datorii in leg. cu personalul"	= 1.348.666 lei
reprezentand garantiile gestionare la 31 decembrie 2023.	

In cadrul capitalurilor proprii "**Rezervele si fondurile**" (rd.84) prezinta un sold de **174.824.190** lei, cuprinzand urmatoarele conturi:

-contul 101 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al statului"	= 174.798.556 lei
-contul 102 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al statului"	= 3.576 lei
-contul 105 "Rezerve din reevaluare"	= 22.058 lei cuprinzand
diferentele din reevaluarea aferente activelor fixe existente in institutie, stabilite conf. OG-81/2003, OMFP 1487/2003 si 556/2006.	

**Rezultatul reportat (contul 117)** - rd.85 prezinta un sold creditor centralizat de **1.655.677.387** lei reprezentand excedentul patrimonial realizat in exercitiile precedente, din care:

- pentru activitatea proprie, sold creditor	105.394.468 lei
-din contabilitatea creantelor bugetare, sold creditor	1.550.282.919 lei

**Rezultatul patrimonial al exercitiului (contul 121)** – rd.87 prezinta sold creditor exprimand un excedent patrimonial la data de 31.12.2023 de **4.193.928.850** lei din care:

-din activitatea proprie sold <b>debitor</b>	335.688.345 lei
-din contabilitatea creantelor bugetare sold <b>creditor</b>	4.529.617.195 lei.

Rd.12 in anexa 14” Alte fonduri cu destinatie speciala”la situatiile financiare cuprinde :

Disponibil conf. Legii nr. 10/2001	9.816.598 lei
Disponibil conf. Legii nr.112/1995	99.202.038 lei

Precizam ca evidenta contabila sintetica si analitica este condusa la zi, conform prevederilor OMFP nr.1917/2005 cu modificarile ulterioare, iar datele din bilant si anexe includ si cele din contabilitatea creantelor bugetare.

**Director general**  
Mihai-Adrian Harlab



**Director executiv Servicii interne**  
Adriana Dontu

**Sef Serviciu contabilitate**  
Clara Trandafir