



RAPORT EXPLICATIV
Încheiat la data de 30.06.2024

La data întocmirii situațiilor financiare anuale, Colegiul Național Nicolae Bălcescu Brăila este instituție de învățământ de stat, cu personalitate juridică, fiind înregistrată fiscal sub codul 4205475. Se află situată în B-dul. Al.I.Cuza, nr.182, jud. Brăila. Unitatea își desfășoară activitatea cu formele de învățământ secundar inferior și secundar superior, având, pentru anul școlar 2022-2023 un număr total de 706 elevi, respectiv un număr de 28 de clase și 72,91 posturi.

Activitatea financiar contabilă este organizată conform Legii nr.82/91, republicată și completată cu O G nr.61/2001, astfel încât să asigure, toate informațiile privind operațiunile economice în vederea întocmirii raportărilor financiare, la nivelul oricărei perioade.

ANALIZA EXECUȚIEI BUGETARE
Buget local și venituri proprii

ANALIZA EXECUȚIEI BUGETARE

În perioada 01.01.2024 - 30.06.2024, pentru activitatea de învățământ a Colegiului Național “Nicolae Bălcescu” Brăila s-au aprobat credite în sumă de 409.280 lei, din bugetul local, defalcat astfel:

- *cheltuieli personal* - 2.000
- *cheltuieli materiale* - 294.760
- *asistenta socială* - 12.520
- *cheltuieli de capital* - 100.000

Aceste credite au fost consumate în proporție de 60,29% , fiind detaliate în anexa 7b.

a)BUGET LOCAL

					-lei-
Nr. Crt.	Denumire indicator	Buget anual	Credite deschise	Plăți efectuate	Cheltuieli
1.	Art.10	3.000,00	2.000,00	1.456,00	1.456,00



2.	Art.20	556.490,00	294.760,00	230.555,45	220.309,40
3.	Art.57	19.030,00	12.520,00	5.836,17	5.836,17
5.	Art.71	100.000,00	100.000,00	8925,00	1.743,20
6.	Art.85	-	-	0,00	-
	TOTAL	678.920,00	409.280,00	246.772,62	229.344,77

b) VENITURI PROPRII**-lei-**

Nr.crt.	Denumire indicator	Buget anual	Buget trimestrial	Încasari	Plăți	Cheltuieli
1.	Art. 20	21.500,00	20.500,00	0,00	0,00	27.945,14

Plățile nete efectuate din bugetul local se regăsesc defalcate în “Contul de execuție” – anexa 7b - Detalierea cheltuielilor.

ANALIZA SOLDURILOR DIN BILANT

Contul 208.01.00 “Active fixe necorporale” în sumă de **0,00 lei** reprezintă valoarea programelor informatice din care este scăzută amortizarea la zi a acestora.

Conturile 213.01.00, 214.00.00 “Instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier” în sumă **3.840,69 lei**, reprezintă valoarea mijloacelor de transport, mobilierului și a instalațiilor tehnice și activele fixe în curs de execuție, din care este scăzută amortizarea, respectiv conturile 281.03.00 și 281.04.00.

Conturile 211.01.00+212.00.00+231.00.00 “Terenuri și clădiri” în sumă de **18.380.409,34 lei**, reprezintă valoarea terenurilor și a clădirilor.

Conturile 302.02.00.02+303.02.00+... “Stocuri” în sumă de **1.143.343,79 lei**, reprezintă valoarea furniturilor de birou/materiale curățenie, etc. aflate în stoc precum și a materialelor de natura obiectelor de inventar.

Contul 411.01.01 – “Clienți” în sumă de **0,00 lei**, reprezintă clienți ce urmează a fi încasați în perioada următoare.

Conturi la trezorerie, respectiv 550.01.01, 552.00.00, 562.01.00.02, 770.00.00 în sumă de – - **215.031,34 lei**, reprezintă :

- **disponibil al activităților finanțate din venituri proprii 562.03.00** – în sumă de **18.496,28 lei** ;



- **finanțare – 246.772,62 lei.**
- **Garantii PNNR – cont 550.01.01 – 3.245,00 lei,**
- **Fd. Premii ME transferate de la buget de stat – 10.000,00 lei**

Conturi la bănci, respectiv 550.01.02 în sumă de 0,00 lei reprezintă :

- **550.01.02 - c/v sume primite proiecte ERASMUS+ – în sumă de 0,00 lei.**

Conturile de datorii în sumă de 13.245,00 lei reprezintă :

1. Datorii curente : **13.245,00 lei**, astfel :

- Furnizori (401.01.00) – **0,00 lei** – furnizori materiale ;
- Conturi salarii și datorii asimilate proiecte : 0,00 lei;
- Cont 462.01.09 – creditori proiecte PNNR – **3.245,00 lei** ;
- Fd. Premii ME transferate de la buget de stat – 10.000,00 lei

2. Datorii necurente - **0,00 lei** :

Contul 5311 “ Casa ” nu prezintă sold.

Contul 103.00.00 “ Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat”, în sumă de 18.373.409,34 lei reprezintă valoarea terenurilor și a clădirilor.

Contul 117.00.00 “ Rezultatul reportat “ (sold debitor) în sumă de 1.157.139,42 lei reprezintă închiderea contului 121.00.00/481.09.00, după aprobarea dării de seamă încheiată la data de 31.12.2023.

Contul 121.00.00 “ Rezultatul patrimonial al exercițiului ” în sumă de 222.120,58 lei, (deficit) evidenziază închiderea conturilor de venituri și cheltuieli la nivelul trimestrului II al anului 2024.

ANALIZA CONTULUI DE EXECUTIE

Pentru perioada **01.01. – 30.06.2024**, Primăria Municipiului Brăila a alocat credite în sumă de **409.280,00 lei** , defalcate astfel :

NR. CRT.	CAPITOLUL	CREDITE	PLATI	DISPONIBIL
A	B			
1	650200	409.280,00	246.772,62	162.507,38
2	650210	2.000,00	1.456,00	544,00



3	650220	294.760,00	230.555,45	64.204,55
4	650257	12.520,00	5.836,17	6.683,83
5	650271	100.000,00	8.925,00	91.075,00

ANEXA NR. 14B

Sumele cuprinse în anexa se detaliază astfel :

- La codul 03 – garanții materiale - suma de **0,00 lei** ;
- La codul 11 – sume reprezentând finanțare proiecte Erasmus – **0,00 lei**.

PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Colegiul Național “Nicolae Bălcescu” Brăila, în activitatea financiar contabilă desfășurată în această perioadă nu a făcut abateri de la ansamblul de principii, baze, convenții, reguli și practici specifice unei persoane juridice. Acestea au fost folosite astfel încât să fie asigurată furnizarea de date complete și reale sub toate aspectele.

Bugetul colegiului se fundamentează respectând principiile finanțării de bază și finanțării complementare, pe categoriile de cheltuieli înscrise în clasificția bugetara, având în vedere următorii indicatori:

- numărul de elevi școlarizați pe nivel și profil de învățământ;
- costul standard pentru un elev dintr- o unitate de învățământ gimnazial și liceal din mediul urban;
- Finanțarea cheltuielilor materiale s-a calculat pe baza standardelor de cost pe elev în conformitate cu HG nr.72/2013, cu modificările și completările ulterioare.

La fundamentarea indicatorilor din buget s-a avut în vedere că anul financiar bugetar cuprinde sfârșitul unui an școlar și începutul anului școlar următor.

Conducerea colegiului și-a fundamentat cheltuielile pe baza indicatorilor fizici și valorici care să reflecte în mod real necesarul de finanțare, aplicându-se măsuri pentru utilizarea cu maximă eficiență a bazei materiale existente și a fondurilor, în interesul procesului de învățământ și al elevilor.

În anexele la bugetul unității au fost cuprinse bugetul privind veniturile și cheltuielile activităților aducătoare de venituri proprii - închirieri de spații.

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- Planul de conturi general stabilit prin Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005 ;
- Legea contabilității nr.82/1991, republicată;
- Ordinul MFP 1287/ 2023 pentru aprobarea Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice pe anul 2023 ;
- Alte reglementari legale specifice activității desfășurate.

Situațiile financiare la 30.06.2024 sunt întocmite pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice/analitice.

Concluzii și propuneri

Referitor la activitatea financiară a Colegiului Național „Nicolae Bălcescu” Brăila se pot trage următoarele concluzii :

- Activitatea acestei unități de învățământ preuniversitar se desfășoară respectând prevederile legale, unitatea are buget propriu care a fost cuprins



în bugetul Consiliului local al municipiului Brăila aprobat prin legea anuală a bugetului de stat.

- *Unitatea are organizată contabilitate proprie conform prevederilor Legii contabilității nr.82/1991.*
- *Colegiul Național “Nicolae Bălcescu” Brăila prin compartimentul de contabilitate conduce evidența analitică a plăților de casă, pe capitole, subcapitole, titluri, articole și aliniate, evidența angajamentelor bugetare și legale, a propunerilor și ordonanțării la plată.*
- *Colegiul Național “Nicolae Bălcescu” Brăila întocmește trimestrial și anual situații financiare privind execuția bugetară, în conformitate cu normele metodologice ale Ministerului Finanțelor Publice pe care le prezintă autorității locale - Consiliul local municipal Brăila.*

Colegiul Național “Nicolae Bălcescu” Brăila își propune :

- *accesarea a cât mai multe proiecte.*
- *atragera de fonduri suplimentare de la diverși sponsori locali,*
- *implicarea elevilor în diverse acțiuni culturale, științifice și sportive,*
- *implicarea elevilor în diverse acțiuni privind acțiunile antidrog, protecția mediului.*

**DIRECTOR,
Prof. Dr. PETRESCU SILVIA**



**ADM. FINANCIAR,
Ec. RADU MIRELA**