



Nr. 13.565 din 26.04.2023

NOTĂ EXPLICATIVĂ  
Privind situația financiară la data de 31.03.2021

Situațiile financiare la data de 31.03.2023 au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare, precum și cu reglementările specifice, respectiv:

- Ordinul 1287 din 06.04.2023 privind transmiterea sit financiare trimestriale si anuale, precum si a unor raportari financiare lunare centralizate intocmite de institutiile publice incepand cu anul 2023 si pentru modificarea si competarea unor ordine de ministru de finante publice in domeniul contabilitatii institutiilor publice.
- Ordinul nr. 1998 din 09.04.2019 pentru aprobarea Normelor metodologice prifind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor raportări financiare lunare ale instituțiilor publice în anul 2019
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, cu modificările și completările ulterioare (anexele nr. 2 – 5, 9, 12, 14a, 14b, 17, 20a, 20b, 27, 28, 30, 30b, 30b.1, și 40a - 40c la situațiile financiare);
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 79/2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2009, cu modificările ulterioare (anexele nr. 22, 24 - 26, 31, 32 la situațiile financiare);
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 82/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2015, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, 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, cu completările ulterioare (anexele nr. 1, 34, 35a, 35b la situațiile financiare);

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr.129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice (anexele 6,7,7b,11,13,15,16 și 18 la situațiile financiare);

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1762/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor raportări financiare lunare ale instituțiilor publice în anul 2018, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice (anexa 19).

Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilității de angajamente.

Situațiile financiare trimestriale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată. UATM deja desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

### **Politicele contabile**

La nivelul instituției, politicile contabile definesc concepția contabilă în rezolvarea ansamblului problemelor financiare.

### **1.Proceduri contabile**

Au fost întocmite proceduri contabile pentru operațiunile derulate pornind de la întocmirea documentelor justificative până la întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale.

### **2.Principii contabile**

Principiile contabile conțin un ansamblu de reguli de conduită economică cu privire la evaluarea posturilor cuprinse în situațiile financiare, care sunt în concordanță cu principiile statutare ale contabilității.

- a) Principiul continuității activității, potrivit căruia instituția își continuă în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil.
- b) Principiul permanenței metodelor conform căruia este obligatorie continuitatea aplicării acelorași reguli și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor patrimoniale și a rezultatelor elementelor patrimoniale, asigurând în timp comparabilitatea informațiilor contabile.



- c) Principiul prudenței potrivit căruia în cadrul instituției nu este admisă supraevaluarea elementelor de activ și a veniturilor respectiv subevaluarea elementelor de pasiv și a cheltuielilor corespunătoare exercițiului financiar pentru care se face raportarea.
- d) Principiul independenței exercițiului potrivit căruia s-au luat în considerare toate veniturile și cheltuielile corespunzătoare exercițiului financiar încheia, pentru care se face raportarea, fără a se ține seama de data încasării sumelor sau a efectuării plăților.
- e) Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv potrivit căruia s-a determinat separat valoarea aferentă fiecărui element individual de activ sau pasiv indiferent de conținutul său economic.

**Notă explicativă cu privire la principalele posturi din bilanțul contabil încheiat la data de 31.03.2023**

**TOTAL ACTIVE NECURENTE** se constată o majorare cu 11.652.888 lei față de soldul la începutul anului în principal ca urmare a achiziționării unor terenuri.

**TOTAL ACTIVE CURENTE** se constată o majorare cu 20.592.755 lei față de soldul de la începutul anului, datorită majorării creanțelor bugetului general consolidat.

În ceea ce privește situația **STOCURILOR** se constată o majorare cu 92.646 lei față de 01.01.2021 datorită achizițiilor efectuate în urma inventarierii anuale.

**TOTALUL CREANȚELOR CURENTE** înregistrează o majorare cu suma de 9.469.210 lei datorată majorării creanțelor bugetare.

**TOTAL ACTIVE** se constată o majorare cu suma de 32.245.643 lei față de soldul de început de an.

**TOTAL DATORII** înregistrează o majorare față de soldul de la începutul anului cu 6.153.320 lei .

**TOTAL CAPITALURI PROPRII** se constată o majorare cu 26.092.323 lei față de soldul la începutul anului.

**Nota explicativă cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli la 31.03.2023.**

**VENITURI**

1.Prevederi bugetare anuale	314.051.120,00 lei
2.Prevederi bugetare trimestriale	181.254.890,00 lei.
3.Incasări realizate	45.106.200,00 lei.

**A.Secțiunea de funcționare**

1.Prevederi bugetare anuale	89.529.090,00 lei
2.Prevederi bugetare trimestriale	32.380.060,00 lei.
3.Incasări realizate	28.996.775,00lei.

**B.Secțiunea de dezvoltare**

1.Prevederi bugetare anuale	224.522.030,00lei
-----------------------------	-------------------

2.Prevederi bugetare trimestriale  
3.Incasări realizate

148.874.830,00lei.  
16.109.425,00 lei.

**CHELTUIELI**

1.Credite bugetare anuale  
2.Credite bugetare trimestriale  
3. Plăți efectuate

321.484.690,00lei  
188.688.460,00lei.  
34.005.876,00lei

**A.sectiunea de funcționare**

1.Credite bugetare anuale  
2.Credite bugetare trimestriale  
3. Plăți efectuate

89.529.090,00 lei.  
32.380.060,00 lei.  
20.651.644,00 lei

**B.sectiunea de dezvoltare**

1.Credite bugetre anuale  
2.Credite bugetare trimestriale  
3. Plăți efectuate

231.955.600,00lei.  
156.308.400,00lei.  
13.354.232,00lei

Serviciul Buget Contabilitate  
Ec. Cuzdriorean Gabriela

