



**ROMÂNIA  
JUDEȚUL CLUJ  
MUNICIPIUL DEJ**



Str. 1 Mai nr. 2, Tel.: 0264/211790\*, Fax 0264/212388, E-mail: primaria@dej.ro

Nr 23.252 din 26.10.2020

**NOTĂ EXPLICATIVĂ**  
**Privind situația financiară la data de 30.09.2020**

Situatiile financiare la data de 30.09.2020 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 nr. 1998 din 09.04.2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind 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 evaluatează în conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilității de angajamente.

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

## **Politici contabile**

La nivelul instituției, politiciile 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 finanțiar pentru care se face raportarea.

- d) Prințipiu l independenței exercițiului potrivit căruia s-au luat în considerare toate veniturile și cheltuielile corespunătoare exercițiului finanțiar încheia, pentru care se face raportarea, fără a se ține seama de data încasării sumelor sau a efectuării plășilor.
- e) Prințipiu l 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 bilanșul contabil încheiat la data de 30.09.2020**

**TOTAL ACTIVE NECURENTE** se constată o majorare cu 58.115.289 lei față de soldul la începutul anului în principal ca urmare a achiziționării active fixe necorporale, instalații tehnice și terenuri.

**TOTAL ACTIVE CURENTE** se constată o majorare cu 19.678.948 lei față soldul de la începutul anului, datorită majorării creașelor bugetului general consolidat.

În ceea ce privește situația **STOCURILOR** se constată o majorare cu 1.283.954 lei față de 01.01.2020 datorită operațiunilor de casare efectuate în urma inventarierii anuale.

**TOTALUL CREAȘELOR CURENTE** înregistrează o majorare cu suma de 9.043.987 lei datorată majorării creașelor bugetare.

**TOTAL ACTIVE** se constată o majorare cu suma de 77.794.237 lei față de soldul de început de an.

**TOTAL DATORII** înregistrează o majorare față de soldul de la începutul anului cu 13.320.912 lei .

**TOTAL CAPITALURI PROPRII** se constată o majorare cu 64.473.325 lei față de soldul la începutul anului.

### **Nota explicativă cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli la 30.09.2020.**

#### **La partea de venituri**

1.Prevederi bugetare anuale	252.536.180,00 lei
2.Prevederi bugetare trimestriale	128.425.880 ,00 lei.
3.Incasări realizate	100.732.548,00

#### **A.Sectiunea de funcționare**

1.Prevederi bugetare anuale	63.792.810,00 lei
2.Prevederi bugetare trimestriale	47.920.610,00 lei.
3.Incasări realizate	41.853.413,00lei.

#### **B.Secțiunea de dezvoltare**

1.Prevederi bugetare anuale	188.743.370,00 lei
2.Prevederi bugetare trimestriale	80.505.270,00 lei.

3.Incasări realizate 58.879.135,00 lei.

**La partea de cheltuieli**

1.Credite bugetare anuale	253.712.150,00 lei
2.Credite bugetare trimestriale	129.461.850,00 lei.
3. Plăți efectuate	96.188.481,00 lei

**A.sectiunea de funcționare**

1.Credite bugetare anuale	63.792.810,00 lei
2.Credite bugetare trimestriale	47.920.610,00 lei
3. Plăți efectuate	40.558.746,00 lei

**B.sectiunea de dezvoltare**

1.Credite bugetare anuale	189.919.340,00 lei.
2.Credite bugetare trimestriale	81.541.240,00 lei.
3. Plăți efectuate	55.629.735,00 lei

Serviciul Buget Contabilitate  
Ec. Cuzdriorean Gabriela

