



**ROMÂNIA
JUDEȚUL CLUJ
MUNICIPIUL DEJ**



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

Nr 20.224 din 27.07.2022

NOTĂ EXPLICATIVĂ
Privind situația financiară la data de 30.09.2022

Situatiile financiare la data de 30.09.2022 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.

Situatiile financiare trimestriale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată. UATM Dej își 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 finanțier pentru care se face raportarea.

- d) Prințipiu l independenței exercițiului potrivit căruia s-au luat în considerare toate veniturile și cheltuielile corespunătoare exercițiului finanțier încheiat, 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 bilanțul contabil încheiat la data de 30.09.2022

TOTAL ACTIVE NECURENTE se constată o majorare cu 10.510.711 lei față de soldul la începutul anului în principal ca urmare a achiziționării unor terenuri.

TOTAL ACTIVE CURENTE se constată o majorare cu 7.905.585 lei față soldul de la începutul anului, datorită majorării creanțelor bugetului general consolidat.

În ceea ce privește situația **STOCURILOR** se constată o majorare cu 4.059.665 lei față de 01.01.2022 urma achizițiilor efectuate în această perioadă.

TOTALUL CREANȚELOR CURENTE înregistrează o diminuare cu suma de 1.483.016 lei datorată majorării creanțelor bugetare dar și ca urmare a scăderii soldului la avansurile acordate.

TOTAL ACTIVE se constată o majorare cu suma de 18.416.296 lei față de soldul de început de an.

TOTAL DATORII înregistrează o diminuare față de soldul de la începutul anului cu 3.344.967 lei .

TOTAL CAPITALURI PROPRII se constată o majorare cu 21.761.263 lei față de soldul la începutul anului.

Nota explicativă cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli la 30.09.2022.

La parte de venituri

1.Prevederi bugetare anuale	222.222.860,00 lei
2.Prevederi bugetare trimestriale	100.819.420,00 lei.
3.Incasări realizate	85.416.954,00 lei.

A.Secțiunea de funcționare

1.Prevederi bugetare anuale	86.446.630,00 lei
2.Prevederi bugetare trimestriale	71.516.890,00 lei.
3.Incasări realizate	57.491.251,00lei.

B.Secțiunea de dezvoltare

1.Prevederi bugetare anuale	135.776.230,00lei
2.Prevederi bugetare trimestriale	29.302.530,00lei.
3.Incasări realizate	27.925.703,00lei.

La partea de cheltuieli

1.Credite bugetare anuale	225.014.360,00lei
2.Credite bugetare trimestriale	103.610.920,00lei.
3. Plăți efectuate	80.103.533,00lei

A.sectiunea de funcționare

1.Credite bugetare anuale	86.446.630,00 lei.
2.Credite bugetare trimestriale	71.516.890,00 lei.
3. Plăți efectuate	54.364.128,00lei

B.sectiunea de dezvoltare

1.Credite bugetre anuale	138.567.730,00lei.
2.Credite bugetare trimestriale	32.094.030,00lei.
3. Plăți efectuate	25.739.405,00lei

Serviciul Buget Contabilitate
Ec. Cuzdriorean Gabriela

