



ROMÂNIA
JUDEȚUL CLUJ
MUNICIPIUL DEJ



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

Nr. 33.261 din 25.10.2023

NOTĂ EXPLICATIVĂ
Privind situația financiară la data de 30.09.2023

Situațiile financiare la data de 30.09.2023 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 întocmite 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 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).

- Ordinul 1287 din 06.04.2023 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2023 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității

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 aceluiași 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 corespunzătoare 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 30.09.2023

TOTAL ACTIVE NECURENTE se constată o majorare cu 45.364.280 lei față de soldul la începutul anului în principal ca urmare a achiziționării unor terenuri.

TOTAL ACTIVE CURENTE se constată o majorare cu 28.348.451 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 786.152 lei față de 01.01.2023 datorită achizițiilor efectuate.

TOTALUL CREANȚELOR CURENTE înregistrează o majorare cu suma de 8.362.503 lei datorată majorării creanțelor bugetare.

TOTAL ACTIVE se constată o majorare cu suma de 73.712.731 lei față de soldul de început de an.

TOTAL DATORII înregistrează o majorare față de soldul de la începutul anului cu 24.952.688 lei .

TOTAL CAPITALURI PROPRII se constată o majorare cu 48.760.043 lei față de soldul la începutul anului.

Nota explicativă cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli la 30.09.2023.

VENITURI

1.Prevederi bugetare anuale	348.890.850,00 lei
2.Prevederi bugetare trimestriale	321.527.160,00 lei.
3.Incasări realizate	133.310.748,00 lei.

A.Secțiunea de funcționare

1.Prevederi bugetare anuale	89.893.490,00 lei
2.Prevederi bugetare trimestriale	75.348.500,00 lei.
3.Incasări realizate	67.188.211,00 lei.

B.Secțiunea de dezvoltare

1.Prevederi bugetare anuale	258.997.360,00lei
2.Prevederi bugetare trimestriale	246.178.660,00lei.
3.Incasări realizate	66.122.537,00 lei.

CHELTUIELI

1.Credite bugetare anuale	356.330.420,00lei
2.Credite bugetare trimestriale	328.960.730,00lei.
3. Plăți efectuate	112.222.770,00lei

A.sectiunea de funcționare

1.Credite bugetare anuale

89.893.490,00 lei

2.Credite bugetare trimestriale

75.348.500,00 lei.

3. Plăți efectuate

61.542.929,00 lei

B.sectiunea de dezvoltare

1.Credite bugetre anuale

266.430.930,00lei.

2.Credite bugetare trimestriale

253.612.230,00lei.

3. Plăți efectuate

50.679.841,00lei

Serviciul Buget Contabilitate
Ec. Cuzdriorean Gabriela

