



ROMÂNIA
JUDEȚUL CLUJ
MUNICIPIUL DEJ



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

Nr. 14.120 din 26.04.2024

NOTĂ EXPLICATIVĂ
Privind situația financiară la data de 31.03.2024

Situațiile financiare la data de 31.03.2024 au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare, precum și cu reglementările specifice, respectiv:

1. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 517/2016 pentru aprobarea de proceduri aferente unor module care fac parte din procedura de funcționare a sistemului național de raportare - Forexbug, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 307 din 21 aprilie 2016, cu modificările și completările ulterioare;
2. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.801/2020 pentru aprobarea componentei, a modelelor și a normelor metodologice de elaborare a rapoartelor privind situațiile financiare, a rapoartelor privind notele la situațiile financiare și alte rapoarte/anexe trimestriale și anuale generate din sistemul național de raportare - Forexbug, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 280 din 3 aprilie 2020, cu modificările și completările ulterioare;
3. Ordinul ministrului finanțelor nr. 1.287/2023 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 instituțiilor publice, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 304 din 11 aprilie 2023;
4. Ordinul ministrului finanțelor nr. 77/2024 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2023 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 40 din 17 ianuarie 2024;
5. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.998/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor raportări financiare lunare ale instituțiilor publice în anul 2019, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 284 din 15 aprilie 2019, cu modificările și completările ulterioare;
6. 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 instituțiilor publice, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 68 din 28 ianuarie 2019, cu modificările și completările ulterioare;

7. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 640/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2017, 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, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 336 din 9 mai 2017, cu modificările și completările ulterioare (anexa nr. 3 "Corelații între formularele de situații financiare trimestriale");

8. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.177/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 96 din 1 februarie 2018, cu modificările și completările ulterioare (anexa nr. 2 "Corelații între și în cadrul formularelor de situații financiare trimestriale").

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 de față desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Politicile 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 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.

Nota explicativă cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli la 31.03.2024.

VENITURI

1.Prevederi bugetare anuale	307.053.390,00 lei
2.Prevederi bugetare trimestriale	165.231.870,00 lei.
3.Incasări realizate	43.482.484,00 lei.

A.Secțiunea de funcționare

1.Prevederi bugetare anuale	105.095.600,00 lei
2.Prevederi bugetare trimestriale	38.923.590,00 lei.
3.Incasări realizate	33.791.559,00lei.

B.Secțiunea de dezvoltare

1.Prevederi bugetare anuale	201.957.790,00lei
2.Prevederi bugetare trimestriale	126.308.280,00lei.
3.Incasări realizate	9.690.925,00 lei.

CHELTUIELI

1.Credite bugetare anuale	310.224.390,00lei
2.Credite bugetare trimestriale	168.402.870,00lei.
3. Plăți efectuate	29.066.218,00lei

A.sectiunea de funcționare

1.Credite bugetare anule	105.544.400,00 lei.
2.Credite bugetare trimestriale	39.372.390,00 lei.
3. Plăți efectuate	23.532.851,00 lei

B.sectiunea de dezvoltare

1.Credite bugetre anuale	204.679.990,00lei.
2.Credite bugetare trimestriale	129.030.480,00lei.
3. Plăți efectuate	5.533.367,00lei

Serviciul Buget Contabilitate
Ec. Cuzdriorean Gabriela

