



Nr 11.766 din 26.04.2021

**NOTĂ EXPLICATIVĂ**  
**Privind situația financiară la data de 31.03.2021**

Situatiile financiare la data de 31.03.2021 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, performanței 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 încheiea, 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 31.03.2021**

**TOTAL ACTIVE NECURENTE** se constată o majorare cu 9.119.465 lei față de soldul la începutul anului în principal ca urmare a achiziționării unor terenuri.

**TOTAL ACTIVE CURENTE** se constată o majorare cu 19.972.657 lei față soldul de la începutul anului, datorită majorării creanșelor bugetului general consolidat.

În ceea ce privește situația **STOCURILOR** se constată o diminuare 6.749 lei față de 01.01.2021 datorită operațiunilor de casare efectuate în urma inventarierii anuale.

**TOTALUL CREANȘELOR CURENTE** înregistrează o majorare cu suma de 11.943.048 lei datorată majorării creanșelor bugetare.

**TOTAL ACTIVE** se constată o majorare cu suma de 29.092.122 lei față de soldul de început de an.

**TOTAL DATORII** înregistrează o majorare față de soldul de la începutul anului cu 7.658.509 lei .

**TOTAL CAPITALURI PROPRII** se constată o majorare cu 21.433.613 lei față de soldul la începutul anului.

**Nota explicativă cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli la 31.03.2021.**

1.Prevederi bugetare anuale	38.066.510,00 lei
2.Prevederi bugetare trimestriale	38.066.510,00 lei.
3.Incasări realizate	32.167.435,16 lei.

A.Secțiunea de funcționare	
1.Prevederi bugetare anuale	15.868.480,00 lei
2.Prevederi bugetare trimestriale	15.868.480,00 lei.
3.Incasări realizate	20.783.159,88lei.

B.Secțiunea de dezvoltare	
1.Prevederi bugetare anuale	22.198.030,00lei
2.Prevederi bugetare trimestriale	22.198.030,00lei.
3.Incasări realizate	11.384.275,28 lei.

La partea de cheltuieli	
1.Credite bugetare anuale	41.581.680,00lei
2.Credite bugetare trimestriale	41.581.680,00lei.
3. Plăți efectuate	21.569.228,22lei
 A.sectiunea de funcționare	
1.Credite bugetare anuale	15.868.480,00lei.
2.Credite bugetare trimestriale	15.868.480,00lei.
3. Plăți efectuate	13.944.524,25 lei
 B.sectiunea de dezvoltare	
1.Credite bugetre anuale	25.713.200,00lei.
2.Credite bugetare trimestriale	25.713.200,00lei.
3. Plăți efectuate	7.624.703.97lei

Serviciul Buget Contabilitate  
Ec. Cuzdriorean Gabriela