



Nr 20.224 din 27.07.2022

NOTĂ EXPLICATIVĂ
Privind situația financiară la data de 30.06.2022

Situațiile financiare la data de 30.06.2022 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 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 dej ășă 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 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 30.06.2022

TOTAL ACTIVE NECURENTE se constată o majorare cu 8.177.033 lei față de soldul la începutul anului în principal ca urmare a achiziționării unor terenuri.

TOTAL ACTIVE CURENTE se constată o majorare cu 10.507.106 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 4.006.469 lei față de 01.01.2022 urma achizițiilor efectuate în această perioadă.

TOTALUL CREANȚELOR CURENTE înregistrează o majorare cu suma de 1.037.952 lei datorată majorării creanțelor bugetare.

TOTAL ACTIVE se constată o majorare cu suma de 18.684.139 lei față de soldul de început de an.

TOTAL DATORII înregistrează o diminuare față de soldul de la începutul anului cu 5.129.638 lei .

TOTAL CAPITALURI PROPRII se constată o majorare cu 23.813.777 lei față de soldul la începutul anului.

Nota explicativă cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli la 30.06.2022.

La parte de venituri

1.Prevederi bugetare anuale	212.706.060,00 lei
2.Prevederi bugetare trimestriale	170.965.480,00 lei.
3.Incasări realizate	64.089.690,00 lei.

A.Secțiunea de funcționare

1.Prevederi bugetare anuale	77.795.570,00 lei
2.Prevederi bugetare trimestriale	49.372.360,00 lei.
3.Incasări realizate	41.282.950,00lei.

B.Secțiunea de dezvoltare

1.Prevederi bugetare anuale	134.910.490,00lei
2.Prevederi bugetare trimestriale	121.593.120,00lei.
3.Incasări realizate	22.806.740,00lei.

La partea de cheltuieli

1.Credite bugetare anuale	215.497.560,00lei
2.Credite bugetare trimestriale	173.756.980,00lei.
3. Plăți efectuate	58.577.458,00lei

A.sectiunea de funcționare

1.Credite bugetare anuale	77.795.570,00lei.
2.Credite bugetare trimestriale	49.372.360,00lei.
3. Plăți efectuate	38.026.317,00lei

B.sectiunea de dezvoltare

1.Credite bugetre anuale	137.701.990,00lei.
2.Credite bugetare trimestriale	124.384.620,00lei.
3. Plăți efectuate	20.551.141,00lei

Serviciul Buget Contabilitate
Ec. Cuzdriorean Gabriela

