



ANALIZA ELEMENTELOR DIN BILANȚUL CONTABIL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017

ANALIZA CONTURILOR DE VENITURI

La 31.12.2017 se înregistrează venituri în sumă de 22.352.970 lei astfel:

	Venituri realizate	%
- Venituri din contractele încheiate cu CJAS pentru servicii medicale	10.781.851	91,54%
-Venituri din contractele încheiate cu DSJ (dispensar, medici rezidenți)	589.377	5,00%
-Venituri din contractele încheiate cu DSJ buget de stat	322.180	2,74%
-Venituri din prestări servicii	84.484	0,72%
- venituri din donații și sponsorizări (7510500)	-	
- venituri din dobânzi (7660000)	-	
Venituri din activități economice	11.777.892	52,69%
- venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit (779)	154.203	
Total	154.203	0,69%
- venituri de la bugetul local (7720200)	10.416.248	46,60%
- venituri din valorificări de bunuri (7910000)	4.627	0,02%
TOTAL	22.352.970	100,00%

ANALIZA CONTURILOR DE CHELTUIELI

La data de 31.12.2017 se înregistrează cheltuieli în valoare 21.739.849 lei astfel:

	Valoare	%
- cheltuieli cu salarii și contribuții sociale aferente angajaților (641,642,645,646)	14.486.145	66,64%
- consumuri de materiale, cheltuieli cu energia electrică, gaze naturale, apă canal și salubritate, cheltuieli cu lucrări și servicii executate de terți	3.073.488	14,14%
- cheltuieli cu amortizarea (681,682)	4.161.811	19,14%
- alte cheltuieli operaționale (635,)	18.405	0,08%
TOTAL	21.739.849	100,00%

ANALIZA REZULTATULUI PATRIMONIAL AL EXERCITIULUI

La 31.12.2017 se înregistrează un excedent de 613.121 lei rezultat ca diferența între veniturile realizate în sumă de 22.352.970 lei, și cheltuielile înregistrate în sumă de 21.739.849 lei .

ACTIVE NECURENTE

La 31.12.2017 activele necurente ale unității sunt în sumă de 31.931.175 lei și reprezintă activele corporale ale unității.

Activele fixe necorporale înregistrate în contul 208 “Alte imobilizări necorporale” reprezintă programul informatic necesar evidenței contabile în sumă de 4.500 lei, pentru care s-a înregistrat o amortizare de 4.500 lei care a fost înregistrată în contul 280 “Amortizarea imobilizărilor necorporale”.

Activele fixe corporale în sumă 31.931.175 lei se compun din:

- ct.211 – terenuri în sumă de 12.179.135 lei
- ct.212 – construcții în sumă de 16.191.491 lei
- ct.213, 214 - Instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier- 5.704.234 lei
- ct.281- amortizare imobilizări corporale 2.175.815 lei.

- ct.231-active fixe corporale în curs de execuție- 32.130 lei

Ieșirile de mijloace fixe în sumă de 38.051 lei reprezintă casarea obiectelor de inventar și a mijloacelor fixe, conform procesului verbal de casare nr.4945/28.08.2017.

Casarea obiectelor de inventar și a mijloacelor fixe s-a realizat deoarece nu mai corespundeau din punct de vedere fizic și moral.

La data de 31.12.2017 situația activelor fixe corporale se prezintă astfel:

ACTIVE IMOBILIZATE

- LEI -

Simbol cont	Denumire cont	Sold la 01.01.2017	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2017
2110100	Terenuri	12.179.134			12.179.134
2120000	Construcții	12.408.955	3.782.537		16.191.492
213	Instal.tehnice,mij.transport, animale și plantații	4.647.027	1.278.428	239.308	5.686.147
2130100	Echip.tehnologice (mașini,utilaje și instalații de lucru)	3.581.093	1.195.928	216.334	4.560.687
2130200	Aparate și instalații de măsurare,control și reglare	970.546		22.974	947.572
2130300	Mijloace de transport	95.388	82.500		177.888
214	Mobilier,ap.birotică,echip. de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale	18.087			18.087
	TOTAL	29.253.203	5.060.965	239.308	34.074.860

ACTIVE CURENTE

Activele curente înregistrate la 31.12.2017 sunt în sumă de 6.158.132 lei și cuprind:

- stocuri -2.046.676 lei
- creanțe -817.502 lei
- investiții pe termen scurt - 0
- casa și conturile la bănci - 3.293.954 lei

STOCURI

La 31.12.2017 stocurile de materiale sunt în sumă de 2.046.676 lei .

Situația principalelor categorii de materiale se prezintă astfel:

- ct. 3020200 - combustibili prezintă un sold de 694 lei
- ct. 3020700 - hrana prezintă un sold de 20.254 lei
- ct. 3020800 – materiale consumabile prezintă un sold de 73.287 lei
- ct. 3020900.1 - medicamente prezintă un sold de 276.740 lei
- ct. 3020900.2 – materiale sanitare prezintă un sold de 48.611 lei
- ct. 3020900.3 – reactivi de laborator prezintă un sold de 143.777 lei
- ct. 3020900.4 – dezinfectanți prezintă un sold de 27.803 lei
- ct. 303 – obiecte de inventar prezintă un sold de 1.455.510 lei

La data de 31.12.2017 se înregistrează o creștere de 347.091 lei a stocurilor de materiale față de stocurile existente la începutul anului, astfel:

- stocul de materiale înregistrează o creștere de 124.731 lei;
- stocul obiectelor de inventar înregistrează o creștere de 222.360 lei, fiind achiziționate diverse obiecte de inventar și echipament de protecție pentru dotarea spitalului, pentru buna funcționare a acestuia.

SITUATIA CREANTELOR

La 31.12.2017 creanțele curente ale unității în sumă de 817.502 lei se compun din :

- Contul 411 “Clienți” prezintă un sold de 815.337 lei reprezentând facturi emise către diverși clienți pentru serviciile medicale prestate;
- contul 4610109 “ Debitori sub un an –Creanțe comerciale” în sumă de 2.165 lei;

- LEI -

CREANTE	SOLD LA 31.12.2016	TERMEN DE LICHIDARE	
		SUB 1 AN	PESTE 1 AN
CT.4110101	815.337	815.337	
CT.4180000	-	-	
CT.4310700	-	-	
CT.4250000	-	-	
CT.4610109	2.165	2.165	
CT.4680109	-	-	
TOTAL	817.502	817.502	

CONTURI DE DISPONIBILITĂȚI

La 31.12.2017 disponibilitățile în conturile din trezorerie, bănci comerciale și alte valori sunt în sumă de 3.293.954 lei, după cum urmează:

- 5600300-“Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii – an precedent” –3.225.604 lei;
- 5500102-“Disponibil la bănci comerciale” –15.613 lei reprezentând garanții materiale ale gestionarilor;
- 5520000-“Disponibil din sume de mandat” – 52.662 lei reprezentând garanții de bună execuție sau de participare la licitație depuse de societăți comerciale;
- 5320100 – “Alte valori” – 75 lei reprezentând cval. timbrelor poștale aflate în stoc.

În anul 2017 s-au înregistrat încasări în sumă de 22.823.205 lei, după cum urmează:

- Disponibil din fonduri primite de la CJAS –10.907.140 lei
- Disponibil din venituri proprii - 68.874 lei
- Disponibil din sume alocate de DSJ din buget de stat – 589.377 lei
- Disponibil din sume alocate de DSJ de la Ministerul Sănătății pe programul de Tuberculoză – 322.180 lei
- Disponibil din subvenții de la bugetul local pentru cheltuieli de capital – 3.769.925 lei
- Disponibil din subvenții de la bugetul local pentru cheltuieli curente – 200.000 lei
- Disponibil din subvenții FNUASS pentru creșteri salariale – 6.446.323 lei
- Disponibil din valorificări de bunuri – 4.559 lei
- Disponibil an precedent – 514.827 lei

În anul 2017 s-au înregistrat plăți în sumă de 21.486.947 lei după cum urmează :

- plăți aferente cheltuielilor de personal în sumă de 14.375.447 lei
- plăți privind bunurile și servicii în sumă de 3.132.265 lei
- plăți privind cheltuielile de capital în sumă de 3.974.198 lei
- plăți privind medici rezidenți în sumă de 5.037 lei

DATORII

La 31.12.2017 datoriile curente ale unității sunt în sumă de 1.341.418 lei, din care:

Datoriile comerciale și avansuri și alte decontări prezintă la 31.12.2017 un sold de 108.659 lei, care se compune din:

- soldul contului 4010100 "Furnizori" în sumă de 55.997 lei reprezentând cval. facturilor neachitate către furnizori la sfârșitul lunii decembrie 2017, acestea fiind în termenul legal de plată;
- soldul contului 4620109 "Creditori sub un an" în sumă de 52.662 lei reprezentând cval. garanțiilor de bună execuție depusă de diverși agenți economici la dispoziția unității.

Datoriile către bugete în sumă de 545.004 lei cuprinde soldul următoarelor conturi:

- ct.444 "Impozit pe venitul din salarii" în sumă de 130.296 lei, reprezintă impozitul pe salarii aferent lunii decembrie 2017.
- ct.446 "Alte impozite și taxe" în sumă de 2.016 lei reprezintă cval.contribuției unității pentru personalul cu handicap neîncadrat aferentă lunii decembrie 2017.
- ct.431 "Contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat" în sumă de 403.377 lei, reprezentând cval. contribuțiilor datorate bugetului asigurărilor sociale de stat aferente salariilor lunii decembrie 2017.
- ct.437 "Contribuții la fondul de somaj" în sumă de 9.315 lei, reprezentând cval.contribuțiilor la fondul de șomaj aferente salariilor lunii decembrie 2017;

Salariile angajaților în sumă de 687.755 lei reprezintă drepturile salariale, reținerile la salarii și alte drepturi aferente lunii decembrie 2017.

DATORII	SOLD LA 31.12.2017	TERMEN DE EXIGIBILITATE		
		SUB 1 AN	1-5 ANI	PESTE 5 ANI
CT.401 01 01	55.997	55.997		
CT.404 01 01	-	-		
CT.408 00 00	-	-		
CT.462 01 09	52.662	52.662		
Datorii către bugete (431, 437,444,446)	545.004	545.004		
Alte imprumuturi pe termen scurt (5190190)	-	-		
Salariile angajaților (421,423,4271,4281)	687.755	687.755		
TOTAL	1.341.418	1.341.418		

CAPITALURI PROPRII

Capitalurile proprii ale unității la 31.12.2017 sunt în sumă de 36.747.890 lei și se compune din:

- Rezerve, fonduri – 28.431.595 lei
- Rezultatul reportat- 7.703.174 lei
- Rezultatul patrimonial al exercițiului (excedent) – 613.121 lei

1. Rezerve, fonduri prezintă un sold de 28.431.595 lei și cuprinde:

- contul 103 “Fondul bunurilor ce alcătuiesc domeniul public al instituțiilor” are un sold de 28.370.626 lei și cuprinde valoarea terenurilor și clădirilor aflate în folosință unității noastre.
- contul 105”Rezerve din reevaluare” are un sold de 60.969 lei reprezentând diferențele din reevaluarea mijloacelor fixe aflate în folosință.

2. Rezultatul reportat prezintă un sold de 7.703.174 lei. La începutul anului contul figurează cu sold creditor de 4.757.984 lei. În cursul anului s-a închis soldul contului de “profit și pierdere” prin creditul contului contului 117 cu suma de 2.983.241 lei.

3. Rezultatul patrimonial al exercițiului în sumă de 613.121 lei reprezintă excedent. În creditul contului s-au înregistrat veniturile realizate în anul 2017 în sumă de 22.352.970 lei. În debitul contului s-au înregistrat cheltuielile efectuate în anul 2017 în sumă de 21.739.849 lei și excedentul înregistrat în anul precedent în sumă de 2.983.241 lei .

La 31.12.2017 valoarea activelor nete ale unității în sumă de 36.747.890 lei, care se determină ca diferență între total active în sumă de 38.089.308 lei și valoarea datoriilor în sumă de 1.341.418 lei, este egală cu valoarea capitalurilor proprii.

ALTE ANEXE LA SITUATIILE FINANCIARE

A. POLITICI CONTABILE

Politicile contabile la nivelul instituției stabilesc un set de proceduri pentru toate operațiunile derulate pornind de la elaborarea documentelor justificative până la întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale. La elaborarea și perfecționarea acestor politici contabile trebuie respectate principiile de bază ale contabilității de angajamente și trebuie ținut cont de specificul activității instituției noastre.

Politicile contabile asigură furnizarea prin situațiile financiare, a unor informații relevante în luarea deciziilor economice și credibile.

B. METODE DE EVALUARE A ELEMENTELOR DIN BILANȚ

Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilității de angajamente respective:

- principiul continuității activității
- principiul permanenței metodelor
- principiul prudenței
- principiul contabilității pe bază de angajamente
- principiul evaluării separate a elementelor de activ și datorii
- principiul intangibilității
- principiul necompensării
- principiul materialității
- principiul prevalenței economicului asupra juridicului

Metodele de evaluare sunt următoarele:

1. Evaluarea la data intrării în instituție

Bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, denumită valoare contabilă, care se stabilește astfel:

- la cost de achiziție pentru bunurile procurate cu titlu oneros
- la valoarea justă pentru bunurile obținute cu titlu gratuit respectiv valoarea de piață

2. Evaluarea cu ocazia inventarierii

Evaluarea elementelor de activ și pasiv constatate ca plus sau minus de inventar se face la valoarea de inventar stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia respectiv gradul de uzură și prețul pieței.

3. Evaluarea la încheierea exercițiului financiar

Elementele de activ și de pasiv de natura datoriilor se evaluează și se reflectă în situațiile financiare la valoarea de intrare, pusă de acord cu rezultatele inventarierii.

4. Evaluarea la data ieșirii din unitate

La data ieșirii din instituție sau la darea în consum bunurile se evaluează și se scad din gestiune la valoarea lor de intrare.

C. METODE DE AMORTIZARE A ACTIVELOR

Valoarea amortizabilă reprezintă valoarea contabilă a activului fix corporal ce trebuie înregistrată în mod sistematic pe parcursul duratei de viață utile. Instituțiile publice amortizează activele fixe corporale utilizând metoda amortizării liniare (contul 281). Amortizarea se înregistrează lunar începând cu luna următoare recepției sau punerii în funcțiune, după caz, a activului.

Cota de amortizare se determină ca raport între 100 și durata normală de utilizare prevăzută în Catalogul privind duratele normale de utilizare care de aprobă prin hotărâre de Guvern.

D. PRINCIPIILE CONTABILITĂȚII DE ANGAJAMENTE APLICATE ÎN INSTITUȚIE

Contabilitatea de angajamente s-a organizat în conformitate cu Ordinul MFP 1792/2002 și Precizările metodologice elaborate de Ministerul Sănătății.

În cadrul instituției noastre evidența angajamentelor bugetare și legale este ținută în cadrul compartimentului de contabilitate iar persoana împuternicită să exercite controlul financiar preventiv supraveghează organizarea și ținerea evidenței, actualizarea și raportarea angajamentelor bugetare și legale. Valoarea angajamentelor legale nu pot depăși valoarea angajamentelor bugetare și respectiv a creditelor bugetare aprobate. Toate documentele prin care instituția contractează o datorie față de terți creditori

sunt precedate de angajamente bugetare respective de rezervarea creditelor necesare plății angajamentelor legale.

La 31 decembrie 2017 au fost înregistrate angajamente legale în sumă 21.542.944 lei sumă care se încadrează în creditele bugetare aprobate respectiv 25.586.000 lei...

Ordonanțele de plată întocmite la 31 decembrie 2017 sunt în sumă de 21.486.947 lei fiind egale cu plățile efectuate ,

MANAGER
Roman Vasile Cristian



DIRECTOR FIN.-CONTABIL
Ec. Graur Alina