

SPITALUL DE PSIHIATRIE CAMPULUNG MOLDOVENESC

POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE

POLITICI CONTABILE

Situatiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile legale privind armonizarea contabilă cu Directivele Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate.

Conducerea institutiei a stabilit un set de **proceduri contabile** pentru toate operatiunile derulate ce privesc întocmirea documentelor justificative, circuitul documentelor și întocmirea situatiilor financiare trimestrale și anuale. Acest set cuprinde proceduri contabile referitoare la *operatiunile de incasari și plati, achizitii publice, cheltuielile efectuate pentru deplasari și delegari, organizarea și conducerea contabilitatii activelor fixe, obiectelor de inventar, materialelor, serviciilor și lucrarilor executate de terti, selectarea, angajarea și salarizarea personalului, inventarierea patrimoniului, întocmirea și completarea registrelor contabile, acordarea vizei de control financiar preventiv, întocmirea situatiilor financiare trimestriale și anuale*. Toate aceste proceduri stabilesc modul de realizare a operatiunilor, compartimentele și persoanele implicate, dau asigurari cu privire la existența documentatiei adecvate derularii operatiunilor, asigură continuitatea activitatii, inclusiv în conditii de fluctuație a personalului, sprijină organismele abilitate în actiunile de control, sprijină ordonatorul de credite în luarea deciziilor, stabilesc sarcinile și circuitul documentelor specifice fiecărei operatiuni, realizează la un nivel corespunzător de calitate atribuțiile institutiei privind utilizarea fondurilor publice în concordanță cu propria ei misiune, în conditii de regularitate, eficacitate, economicitate și eficiență, protejează fondurile publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului și fraudei.

La elaborarea procedurilor contabile s-au respectat principiile de baza ale contabilitatii de angajamente.

Prin politicile contabile s-a urmărit asigurarea de informații pentru întocmirea situatiilor financiare care să conțină date relevante pentru nevoile utilizatorilor în vederea luării deciziilor economice necesare bunului mers al institutiei.

Pentru a prezenta situația patrimonială și financiară a institutiei s-au respectat următoarele principii contabile :

- **Principiul continuitatii activitatii.** Institutia are o activitate continuă.
- **Principiul permanentei metodei** .S-au păstrat aceleși metode de evaluare de la un exercitiu financiar la altul.
- **Principiul prudentei.**S-a ținut cont de toate angajamentele ce privesc activitatea institutiei și de toate deprecierea produse asupra patrimoniului.

- **Principiul contabilitatii pe baza de angajamente.**S-a tinut cont de toate efectele produse de evenimentele din cadrul institutiei , pe masura ce ele s-au produs si nu pe masura incasarii numerarului.

Situatiile financiare intocmite pe baza acestui principiu ofera informatii nu numai despre tranzactiile si evenimentele trecute care au determinat incasari si plati dar si despre resurse viitoare, respectiv obligatiile viitoare de plata.Acest principiu se bazeaza pe independenta exercitiului potrivit caruia toate veniturile si toate cheltuielile se raporteaza la exercitiul la care se refera,fara a se tine seama de data incasarii veniturilor, respectiv data platii cheltuielilor.

- **Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si de datorii.**Elementele de activ sau de datorii se evalueaza separat.

- **Principiul integrabilitatii.**Bilantul de deschidere din anul precedent trebuie sa fie egal cu bilantul de deschidere din anul curent.

- **Principiul necompensarii.**Orice compensare intre elementele de activ si de datorii sau intre elementele de venituri si cheltuieli nu este admisa, cu exceptia compensarilor intre active si datorii permise de reglementarile legale ,numai dupa inregistrarea in contabilitate a veniturilor si cheltuielilor la valoarea integrala.

- **Principiul comparabilitatii informatiilor.**Elementele prezentate trebuie sa dea posibilitatea compararii in timp a informatiilor.

- **Principiul materialitatii (pragulului de semnificatie).**Elementele care au o valoare semnificativa se prezinta distinct iar cele cu valori nesemnificative vor fi prezentate intr-o pozitie globala. Un element patrimonial este considerat semnificativ daca omiterea sa ar influenta in mod vadir decizia utilizatorilor situatiilor financiare.

- **Principiul prelevantei economicului asupra juridicului(realitatii asupra aparentei).**Informatiile contabile prezentate in situatiile financiare trebuie sa fie credibile, sa respecte realitatea economica a evenimentelor sau tranzactiilor,nu numai forma lor juridica.

In activitatea institutiei s-a tinut cont de principiile enumerate mai sus si nu s-a constata abateri de la aceste principii.

Politicele contabile aplicate au asigurat furnizarea de informatii corecte care au fost cuprinse in situatiile financiare.Informatiile furnizate sunt :

- relevante pentru nevoile conducerii in vederea unor decizii economice si credibile in sensul ca :
 - >reprezinta fidel rezultatul patrimonial si pozitia financiara a institutiei publice;
 - >sunt neutre;
 - >sunt prudente;
 - >sunt complete sub toate aspectele semnificative.

Calitatile informatiilor contabile care s-au avut in vedere la elaborarea situatiilor financiare sunt : relevante, credibile, comparabile, inteligibile.

Contabilitatea stocurilor se circumscrie metodei inventarului permanent. Receptionarea se face cu indeplinirea conditiilor standard si a procedurilor de

livrare acceptate si prevazute in contractele incheiate cu furnizorii. Stocurile sunt evaluate la costul de achizitie si gestiunea lor se realizeaza dupa metoda cantitativ-valorica.

Sistemul de evidenta contabila a miscarilor din cadrul conturilor de disponibilitati este apt sa furnizeze informatii cu privire la detalierea tuturor fluxurilor de numerar prin corespondenta cu destinatia sau provenienta acestora.

Datoriile evidentiatare in bilant sunt clasificate dupa natura lor in : datorii catre furnizori, datorii salariale, datorii fiscale.

Platile s-au efectuat cu respectarea Legii finantelor publice 500/2002, a O.M.F. nr. 1792/2002 privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice cu modificarile si completarile ulterioare. Situatiile financiare la 31.12.2021 ofera o imagine fidela a activelor, datoriilor, pozitiei financiare, performantei financiare si rezultatului patrimonial.

NOTE EXPLICATIVE.

Contabilitatea Spitalului de Psihiatrie Campulung Moldovenesc a fost condusă cu respectarea prevederilor Legii contabilității 82/1991 republicată , cu modificarile si competarile ulterioare precum și a Ordinul ministrului finanțelor nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

Situatiile financiare au fost intocmite conform ***Normele metodologice privind modelele situatiilor financiare trimestriale ale institutiilor publice in anul 2021 precum si intocmirea ,verificarea si centralizarea acestora.***

1.Nota explicativa referitoare la posturile din bilant.

ACTIVE

CODUL 04 din bilanț la data de 31.12.2021 în sumă totală de 141.549 lei cuprinde valoarea activelor fixe corporale rezultate din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor de active fixe corporale, respectiv:

➤ contul 213 „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații” a cărui sold debitor este de 754.861 lei.

➤ contul 214 „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție, a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale” a cărui sold debitor este de 179.305 lei,

diminuată cu valoarea amortizărilor , respectiv

➤ contul 281 „Amortizări privind activele fixe corporale” a cărui sold creditor este în valoare de 792.617 lei, respectiv 664.105 lei (ct.28103) aferenta grupei 213 si 128.512 lei (ct.2810400) aferenta grupei 214 .

RAPORT EXPLICATIV–asupra dării de seamă contabile încheiată la 31.12.2021

➤ **CODUL 05** la data de 31.12.2021 este în valoare de 4.148.471 lei și reprezintă contravaloarea terenului și a clădirilor aflate în administrarea spitalului (4.679.886 lei) precum și soldul contului 231 „ Active fixe corporale în curs de execuție” în suma de 59.475 lei

CODUL 19 la data de 31.12.2021 este în valoare de 840.665 lei și reprezintă valoarea stocurilor existente rezultate din însumarea soldurilor debitoare ale următoarelor conturi:

- cont 3010000 „Materii prime”	3.445 lei;
- cont 3020200 „ Combustibili”	491 lei;
- cont 3020400 “ Piese de schimb”	3.636 lei;
- cont 3020700 „ Hrana”	19.947 lei;
- cont 3020800 „ Materiale consumabile”	159.364 lei;
- cont 3020900 „ Medicamente și materiale sanitare”	51.918 lei;
- cont 3030000 „Materiale de natura ob. de inventar”	601.515 lei;
- cont 3450000 „Produse finite”	349 lei.

CODUL 21 la data de 31.12.2021 este în valoare de 1.293 lei și reprezintă creanțele curente ce urmează a fi încasate într-o perioadă mai mică de un an. Este soldul contului 4110101 „Clienți cu termen sub un an” reprezentând contravaloarea unor servicii medicale ambulatorii pe luna noiembrie, cu termen de plată ianuarie 2022.

CODUL 33 la data de 31.12.2021 este în valoare de 439.803 lei și reprezintă valoarea lichidităților existente în contul de trezorerie.

CODUL 35 la data de 31.12.2021 este în valoare de 43.746 lei și reprezintă soldul debitor al contului 5500102 ”Disponibil din fonduri cu destinație specială la institutii de credit” , respectiv garanții materiale reținute gestionarilor conform Legii 22/1969.

CODUL 42 la data de 31.12.2021 este în valoare de 2.692 lei și se compune din soldul contului 4710000 ”Cheltuieli în avans”, respectiv contravaloarea asigurării de malpraxis pentru servicii medicale spitalicești și ambulatorii pe anul 2022.

DATORII

CODUL 60 la data de 31.12.2021 este în valoare de 22.480 lei. Este soldul creditor al conturilor 4010100 „ Furnizori sub un an” (12.361 lei) și 4080000 „Furnizori-facturi nesosite” (10.119 lei) și reprezintă datoriile către furnizori la data de 31.12.2021. Sunt aferente livrarilor de bunuri și prestarilor de servicii

efectuate in ultimele zile ale lunii decembrie 2021. Toate acestea sunt creante curente cu termen de plata 30 de zile.

CODUL 62 la data de 31.12.2021 este în valoare de 240.626 lei și reprezintă datoriile institutiei catre buget aferente drepturilor salariale ale lunii decembrie 2021.

CODUL 72 la data de 31.12.2021 este în valoare de 358.815 lei și reprezinta datoriile institutiei fata de salariatii pe luna decembrie 2021.

CAPITALURI PROPRII

CODUL 84 la data de 31.12.2021 în valoare de 4.811.528 este reprezentat de suma soldurilor conturilor 1030000 „Fondul bunurilor UAT” de 4.679.886 lei si 10503 ” Rezerve din reevaluare” de 131.642 lei.

CODUL 85 la data de 31.12.2021 este în valoare de 1.167.232 lei și reprezintă soldul creditor al contului 1170000 „Rezultat reportat instituții publice și activități finanțate din venituri proprii”.

CODUL 88 la data de 31.12.2021 este în valoare de 388.826 lei și reprezintă soldul debitor al contului 1210000 ” Rezultat patrimonial”.

2.Nota explicativa privind executia veniturilor.

Nota explicativa la “Contul de executie”- “Venituri” - Anexa 9

La « Venituri din prestari servicii si alte activitati » prevederile bugetare anuale definitive sunt de 4.037.000 lei, din care 70.000 lei venituri din prestari de servicii, 17.000 lei venituri din valorificarea produselor obtinute din activitatea proprie, 3.450.000 lei la veniturile din contractele incheiate cu CAS Suceava, 500.000 lei la venituri din contracte incheiate cu DSP Suceava, 1.775 lei din valorificarea unor bunuri ale institutiei. La « Subventii de la alte nivele ale administratiei publice » prevederile bugetare anuale sunt de 4.304.500 lei din care 4.140.000 lei subventii FNUASS pentru plata drepturilor salariale si 164.500 subventii de la bugetul local pentru finantarea unor cheltuieli curente si de capital. Incasarile realizate la 31.12.2021 sunt de 8.034.192 lei. Drepturile constatate de incasat sunt in suma de 1.293 lei si reprezinta servicii medicale ambulatorii facturate in luna decembrie 2021.

3.Nota explicativa privind executia cheltuielilor.

Nota explicativa la “Contul de executie – Cheltuieli”, Anexa 11

Creditele bugetare anuale la venituri proprii sunt de 9.164.241 lei, din care 7.004.662 lei la cheltuieli de personal, 1.433.881 lei la bunuri si servicii, 57.000 lei la alte cheltuieli si 687.360 lei la cheltuieli de capital.

Angajamentele bugetare sunt egale cu cele legale si sunt in suma de 8.433.466 lei. Angajamentele legale de platit sunt in suma de 18.111 lei. Cheltuielile efective sunt in suma de 8.424.182 lei.

4.Nota explicativa referitoare la activele fixe corporale.

Informatiile referitoare la fiecare grupa de active corporale se regasesc mai sus in Nota explicativa referitoare la posturile din bilant, Active, codurile 03 și 04.

Nota explicativa la „Situatia modificarilor in structura activelor nete/capitalurilor pe anul 2021”-anexa 34

Conturile de capital inregistreaza modificari in cursul anului.

Contul 1030000 „Fondul bunurilor UAT” inregistreaza la inceputul anului un sold de 4.133.001 lei. In cursul anului 2021 s-a majorat valoarea acestui cont cu suma de 546.885 lei prin majorarea valorii cladirii Farmacie in urma lucrarilor de reparatii capitale efectuate. La 31.12.2021 soldul contului 1030000 este de 4.679.886 lei. Contul 1050000 „Rezerve din reevaluare” are ca valoare 112.407 lei la inceputul, inregistreaza o crestere de 19.235 lei din reevaluarea activelor fixe realizata in luna decembrie astfel ca la sfarsitul anului are un sold de 131.642 lei..

Contul 1170000 „Rezultatul reportat” are un sold creditor la inceputul anului de 1.522.809 lei. In anul 2021 contul 1170000 a fost debitat cu suma de 374.239 lei prin reportarea rezultatului exercitiului 2020 reflectat in contul 1210000 si creditat cu suma de -18.662 lei reprezentand concedii medicale platite in anul 2020 si recuperate in anul 2021. La 31.12.2021 soldul final creditor al contului este de 1.167.232 lei.

Contul 1210000 „Rezultatul patrimonial al exercitiului” inregistreaza la inceputul anului un sold debitor de 374.239 lei. In cursul anului contul a fost creditat cu suma de 374.239 lei prin inchiderea rezultatului exercitiului si debitat cu suma de 388.826 lei ca diferenta intre cheltuielile mai mari si veniturile mai mici aferente exercitiului in curs. La 31.12.2021 soldul final debitor al contului este de 388.826 lei.

Nota explicativa la „Situatia activelor fixe amortizabile pe anul 2021” - anexa 35a

Contul 208 „Alte active fixe necorporale” are un sold de 129.011 lei la inceputul anului. In cursul anului contul inregistreaza o crestere de 2.746 lei prin achizitia de active fixe necorporale astfel ca soldul acestui cont la sfarsitul anului este de 131.757 lei. Valoarea neta contabila a activelor fixe necorporale la 31.12.2021 este de 2.746 lei.

Contul 213 „Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii” are un sold la inceputul anului de 701.430 lei. Contul inregistreaza o crestere in cursul anului de 26.873 lei prin achizitie de active fixe si de 26.558 lei din reevaluare. Amortizarea aferenta activelor fixe din aceasta grupa se regaseste in ct. 2810300 cu un sold initial la inceputul anului de 623.826 lei. Acest cont inregistreaza o crestere in cursul anului de 40.279 lei reprezentand valoarea amortizarii aferenta anului 2021, astfel ca soldul acestui cont la 31.12.2021 este de 664.105 lei. Valoarea neta contabila a ct. 213 la data de 31.12.2021 este de 90.756 lei.

Contul 2140000 „ Mobilier,aparatura birotica, echipamente de protectie si alte active fixe corporale” are un sold la inceputul anului de 162.565 lei. Contul inregistreaza in cursul anului o crestere de 16.740 lei din reevaluare. Amortizarea activelor fixe din aceasta grupa se regaseste in ct. 2810400 cu un sold la inceputul anului de 109.988 lei. Acest cont inregistreaza o crestere in cursul anului de 18.524 lei reprezentand valoarea amortizarii aferenta anului 2021 si nu inregistreaza diminuari, astfel ca soldul acestui cont la 31.12.2021 este de 128.512 lei. Valoarea neta contabila a ct. 2140000 la data de 31.12.2021 este de 50.793 lei.

Nota explicativa la „Situatia activelor fixe neamortizabile pe anul 2021”- anexa 35b

Contul 2110100 „ Terenuri” are un sold atat la inceputul cat si la sfarsitul anului de 780.000 lei.

Contul 2120000 „Constructii” are un sold la inceputul anului de 3.353.001 lei. In cursul anului se majoreaza cu suma de 546.885 lei reprezentand majorarea valorii cladirii Farmacie in urma lucrarilor de reparatii capitale efectuate, astfel ca la 31.12.2021 soldul contului este de 3.899.886 lei.

Contul 231 „Active fixe corporale in curs de executie” inregistreaza un sold de 15.470 lei la inceputul anului. La 31.12.2021 soldul contului este de 59.475 lei si reprezinta contravaloarea unor lucrari de montare a sistemului de semnalizare la incendiu, lucrari ce se finalizeaza in luna ianuarie 2022.

5.Nota explicativa referitoare la stocuri.

Cu privire la stocurile de materiale, hrana, medicamente, materiale sanitare, obiecte de inventar si produse finite, valoarea totala a acestora a scazut

cu aprox. 4,11% fata de inceputul anului. Sunt stocuri cu miscare destinate desfasurarii activitatii curente a spitalului.

Situatia detaliata a a stocurilor se prezinta descrisa mai sus la Nota explicativa referitoare la posturile din bilant, Active, cod 19.

6.Nota explicativa referitoare la creante.

Nota explicativa “Creante”

Spitalul de Psihiatrie Campulung Moldovenesc inregistreaza creante in suma de 1.293 lei, respectiv soldul debitor al contului 4110101 „Clientii sub un an” reprezentand contravaloarea unor servicii medicale ambulatorii prestate si facturate in luna decembrie 2021.

7.Nota explicativa referitoare la datorii.

Nota explicativa - “Datorii”

Spitalul de psihiatrie Campulung Moldovenesc are datorii in suma de 621.921 lei, din care:

- datorii comerciale in suma de 22.480 lei (ct. 4010100 si 4080000);
- datorii catre bugete si contributii aferente, in suma de 240.626 lei;
- salarii angajati , in suma de 358.815 lei.

La data de 31.12.2021, spitalul nu inregistreaza datorii restante catre furnizorii de bunuri si servicii, termenul de plata al acestora fiind in intervalul de scadenta.

Datoriile catre bugete, salarii angajati si contributii aferente, reprezinta drepturile salariale aferente lunii decembrie 2021 cu termen de plata in luna ianuarie 2022.

Actiunea de inventariere a patrimoniului s-a desfasurat potrivit metodologiei prevazute in normele privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si de pasiv aprobate prin Ordinul nr. 2861/2009. Concluzile inventarierii sunt cuprinse in Procesul verbal general de inventariere nr. 2755/18.11.2021.

Cu privire la inventarierea mijloacelor fixe si a obiectelor de inventar din patrimoniul spitalului, nu s-au constatat diferente (plus/minus) intre situatia factica si cea din evidenta tehnico-operativa si din contabilitate.

Nu au fost identificate obiecte de inventar si mijloace fixe cu un grad ridicat de uzura si un s-au intocmit liste de obiecte de inventar si liste de mijloace fixe propuse spre casare.

La inventarierea stocurilor de alimente, medicamente si alte categorii de materiale apartinand gestiunilor spitalului nu s-au constatat diferente. Nu s-au

RAPORT EXPLICATIV–asupra dării de seamă contabile încheiată la 31.12.2021

constatat alimente sau medicamente cu termenul de valabilitate depasit, materiale aflate in stoc fara miscare, cu miscare lenta sau de prisos.

Certificam pe a noastra raspundere ca datele raportate corespund cu datele din evidenta contabila sintetica și analitica conduse la zi in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

MANAGER,

dr. Cristina Luana Zbranca

DIRECTOR FINANCIAR-CONTABIL,

ec. Aurora Rusu Samson