

**SPITALUL DE PSIHIATRIE
CAMPULUNG MOLDOVENESC**

**RAPORT EXPLICATIV
asupra dării de seama contabile la 31.12.2022**

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 existenta documentatiei adecvate derularii operatiunilor, asigura continuitatea activitatii, inclusiv în conditii de fluctuatie a personalului, sprijina organisme abilitate în actiunile de control, sprijina ordonatorul de credite în luarea deciziilor, stabilesc sarcinile și circuitul documentelor specifice fiecărei operatiuni, realizeaza la un nivel corespunzator de calitate atributiile institutiei privind utilizarea fondurilor publice în concordanta cu propria ei misiune, în conditii de regularitate, eficacitate, economicitate și eficienta, protejeaza 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 urmarit asigurarea de informatii pantru întocmirea situatiilor financiare care să contina date relevante pantru nevoile utilizatorilor în vederea luarii deciziilor economice necesare bunului mers al institutiei.

Pentru a prezenta situatia patrimoniala și financiara a institutiei s-au respectat urmatoarele principii contabile :

- **Principiul continuitatii activitatii.** Institutia are o activitate continua.

- **Principiul permanentei metodei.** S-au pastrat acelasi metode de evaluare de la un exercitiul financiar la altul.

- **Principiul prudentei.**S-a tinut cont de toate angajamentele ce privesc activitatea institutiei si 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 integritatii.**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 vadiu 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 evidentiata 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 31.12.2022 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 2022 precum si intocmirea ,verificarea si centralizarea acestora.***

1.Nota explicativa referitoare la posturile din bilant.

ACTIVE

CODUL 03 din bilant la data de 31.12.2022 in suma totala de 2.388 lei cuprinde valoarea activelor fixe necorporale (ct.208), respectiv 131.757 lei diminuata cu valoarea amortizarii acestor active, respectiv 129.011 lei (ct.28008).

CODUL 04 din bilanț la data de 31.12.2022 în sumă totală de 242.509 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 905.932 lei.

RAPORT EXPLICATIV–asupra dării de seamă contabile încheiată la 31.12.2022

- 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 842.728 lei, respectiv 702.937 lei (ct.28103) aferenta grupei 213 si 139.791 lei (ct.2810400) aferenta grupei 214 .

- **CODUL 05** la data de 31.12.2022 este in valoare de 5.667.504 lei si reprezinta contravaloarea terenului si a cladirilor aflate in administrarea spitalului (4.679.886 lei). Aceste active fixe au fost reevaluate in luna noiembrie 2022. Astfel, valoarea terenului a crescut de la 780.000 lei la 1.152.428 lei, oiar valoarea cladirilor au crescut de la 3.899.886 lei la 4.515.076 lei.

CODUL 19 la data de 31.12.2022 este în valoare de 976.087 lei și reprezintă valoarea stocurilor existente rezultate din însumarea soldurilor debitoare ale următoarelor conturi:

- cont 3010000 „Materii prime”	3.860 lei;
- cont 3020200 „ Combustibili”	221 lei;
- cont 3020400 “ Piese de schimb”	5.425 lei;
- cont 3020700 „ Hrana”	41.538 lei;
- cont 3020800 „ Materiale consumabile”	176.359 lei;
- cont 3020900 „ Medicamente și materiale sanitare”	56.408 lei;
- cont 3030000 „Materiale de natura ob. de inventar”	691.927 lei;
- cont 3450000 „Produse finite”	349 lei.

CODUL 33 la data de 31.12.2022 este în valoare de 699.680 lei și reprezintă valoarea lichidităților existente în contul de trezorerie.

CODUL 35 la data de 31.12.2022 este în valoare de 45.920 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 31.12.2022 este în valoare de 4.940 lei și se compune din soldul contului 4710000 ”Cheltuieli in avans”, respectiv contravaloarea asigurarii de malpraxis pentru servicii medicale spitalicesti si ambulatorii pe anul 2023.

DATORII

CODUL 60 la data de 31.12.2022 este în valoare de 9.837 lei. Este soldul creditor al conturilor 4010100 „ Furnizori sub un an” si reprezinta datorii catre furnizori la data de 31.12.2022. Sunt aferente livrarilor de bunuri si prestarilor de

servicii efectuate in ultima parte a lunii decembrie 2022. Toate acestea sunt creante curente cu termen de plata 30 de zile.

CODUL 62 la data de 31.12.2022 este în valoare de 245.521 lei și reprezintă datoriile institutiei catre buget aferente drepturilor salariale ale lunii decembrie 2022.

CODUL 72 la data de 31.12.2022 este în valoare de 376.386 lei și reprezinta datoriile institutiei fata de salariatii pe luna decembrie 2022.

CAPITALURI PROPRII

CODUL 84 la data de 31.12.2022 în valoare de 5.799.146 lei este reprezentat de suma soldurilor conturilor 1030000 „Fondul bunurilor UAT” de 5.667.504 lei si 10503 ” Rezerve din reevaluare” de 131.642 lei.

CODUL 85 la data de 31.12.2022 este în valoare de 917.761 lei și reprezintă soldul creditor al contului 1170000 „Rezultat reportat instituții publice și activități finanțate din venituri proprii”.

CODUL 87 la data de 31.12.2022 este în valoare de 290.377 lei și reprezintă soldul creditor 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 4.297.000 lei, din care 68.000 lei venituri din prestari de servicii, 20.000 lei venituri din valorificarea produselor obtinute din activitatea proprie, 3.700.000 lei la veniturile din contractele incheiate cu CAS Suceava, 509.000 lei la venituri din contracte incheiate cu DSP Suceava. La « Subventii de la alte nivele ale administratiei publice » prevederile bugetare anuale sunt de 4.315.000 lei din care 3.970.000 lei subventii FNUASS pentru plata drepturilor salariale si 345.000 subventii de la bugetul local pentru finantarea unor cheltuieli curente. Incasarile realizate la 31.12.2022 sunt de 8.539.741 lei.

3.Nota explicativa privind executia cheltuielilor.

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

Creditele bugetare anuale la venituri proprii sunt de 9.150.800 lei, din care 6.976.000 lei la cheltuieli de personal, 2.039.150 lei la bunuri si servicii, 80.000 lei la alte cheltuieli si 96.000 lei la cheltuieli de capital.

Angajamentele bugetare sunt egale cu cele legale si sunt in suma de 8.289.701 lei. Angajamentele legale de platit sunt in suma de 9.837 lei. Cheltuielile efective sunt in suma de 8.260.989 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 2022”-anexa 34

Conturile de capital inregistreaza modificari in cursul anului. Contul 1030000 „Fondul bunurilor UAT” inregistreaza la inceputul anului un sold de 4.679.886 lei. In cursul anului 2022 s-a majorat valoarea acestui cont cu suma de 987.618 lei prin reevaluarea terenului si a cladirilor aflate in administrarea spitalului. La 31.12.2022 soldul contului 1030000 este de 5.667.504 lei. Contul 1050000 „Rezerve din reevaluare” are ca valoare 131.642 lei atat la inceputul cat si la sfarsitul anului..

Contul 1170000 „Rezultatul reportat” are un sold creditor la inceputul anului de 1.167.232 lei. In anul 2022 contul 1170000 a fost debitat cu suma de 388.826 lei prin reportarea rezultatului exercitiului 2021 reflectat in contul 1210000 si creditat cu suma de 139.355 lei reprezentand concedii medicale platite in anul 2021 si recuperate in anul 2022. La 31.12.2022 soldul final creditor al contului este de 917.761 lei.

Contul 1210000 „Rezultatul patrimonial al exercitiului” inregistreaza la inceputul anului un sold debitor de 388.826 lei. In cursul anului contul a fost creditat cu suma de 388.826 lei prin inchiderea rezultatului exercitiului si creditat cu suma de 290.377 lei ca diferenta intre veniturile mai mari si cheltuielile mai mici aferente exercitiului in curs. La 31.12.2022 soldul final creditor al contului este de 290.377 lei.

Nota explicativa la „Situatia activelor fixe amortizabile pe anul 2022”- anexa 35a

Contul 208 „Alte active fixe necorporale” are un sold de 131.757 lei la inceputul anului. In cursul anului contul inregistreaza o crestere de 796 lei prin achizitia de active fixe necorporale astfel ca soldul acestui cont la sfarsitul anului este de 132.553 lei. Valoarea neta contabila a activelor fixe necorporale la 31.12.2022 este de 2.388 lei.

Contul 213 „Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii” are un sold la inceputul anului de 754.861 lei. Contul inregistreaza o crestere in cursul anului de 151.072 lei prin achizitie de active fixe (inclusiv active corporale in curs aflate in contul 231). Amortizarea aferenta activelor fixe din aceasta grupa se regasesc in ct. 2810300 cu un sold initial la inceputul anului de 664.105 lei. Acest cont inregistreaza o crestere in cursul anului de 38.832 lei reprezentand valoarea amortizarii aferenta anului 2022, astfel ca soldul acestui

cont la 31.12.2022 este de 702.937 lei. Valoarea neta contabila a ct. 213 la data de 31.12.2022 este de 202.995 lei.

Contul 2140000 „ Mobilier,aparatura birotica, echipamente de protectie si alte active fixe corporale” are un sold la inceputul anului de 179.305 lei. Contul nu inregistreaza in cursul anului cresteri de valoare. Amortizarea activelor fixe din aceasta grupa se regaseste in ct. 2810400 cu un sold la inceputul anului de 128.512 lei. Acest cont inregistreaza o crestere in cursul anului de 11.279 lei reprezentand valoarea amortizarii aferenta anului 2022 si nu inregistreaza diminuari, astfel ca soldul acestui cont la 31.12.2022 este de 139.791 lei. Valoarea neta contabila a ct. 2140000 la data de 31.12.2022 este de 39.514 lei.

Nota explicativa la „Situatia activelor fixe neamortizabile pe anul 2022”- anexa 35b

Contul 2110100 „ Terenuri” are un sold la inceputul de 780.000 lei. In cursul anului, prin rrevaluare, valoarea acestuia ajunge la 1.152.428 lei.

Contul 2120000 „Constructii” are un sold la inceputul anului de 3.899.886 lei. In cursul anului se majoreaza cu suma de 615.190 lei din reevaluarere, astfel ca la 31.12.2022 soldul contului este de 4.515.076 lei.

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 crescut cu aprox. 16% 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 nu inregistreaza creante de incasat la 31.12.2022.

7.Nota explicativa referitoare la datorii.

Spitalul de Psihiatrie Campulung Moldovenesc are datorii in suma de 631.744 lei, din care:

- datorii comerciale in suma de 9.837 lei (ct. 4010100);
- datorii catre bugete si contributi aferente, in suma de 245.521 lei;
- salarii angajati , in suma de 376.386 lei.

RAPORT EXPLICATIV–asupra dării de seamă contabile încheiată la 31.12.2022

La data de 31.12.2022, 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 2022 cu termen de plata in luna ianuarie 2023.

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. Concluziile inventarierii sunt cuprinse in Procesul verbal general de inventariere nr. 2700/14.11.2021.

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 nu 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 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