

## RAPORT EXPLICATIV

### *la situațiile financiare încheiate la data de 31 DECEMBRIE 2019*

Situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2019 au fost întocmite în conformitate cu:

- prevederile Legii contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr.3751/2019 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2019;
- Normele metodologice privind închiderea conturilor contabile, întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31.12.2019, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.3809/2018, publicat în Monitorul Oficial
- Ordinul Ministrului Economiei și Finanțelor nr. 3471/25.11.2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice și a altor acte normative anterioare privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice;

### ANALIZA BILANȚULUI CONTABIL ÎNTOCMIT LA DATA DE 31.12.2019

#### A. ACTIVE

**I. Activele necurente** prezintă la finele perioadei un sold de **32968649 lei**, în creștere față de începutul perioadei cu suma de **3971622 lei**, pe grupe influențele fiind prezentate mai jos:

**Rd.3 „Active fixe necorporale”** prezintă un sold de **2950 lei**, care crește față de începutul anului cu suma de 3663 influență care provine din **intrări** de active fixe în suma de 3663 lei prin achiziționarea licenței antivirus Bitdefender **iesiri** de active fixe necorporale prin amortizarea în sumă de 713 lei.

**Rd.4 „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale”** prezintă un sold de **3010361 lei**, în creștere față de începutul anului cu suma de 474398 lei, influență care provine din **intrări** de active fixe în suma de **633874 lei** reprezentând diferențe din reevaluare panouri solare în suma de 78638 lei, achiziții de aparatură medicală în suma de 480423 lei, mașina de spălat vase în suma de 33915 lei și ascensor transport alimente în suma de 38220 lei și transfer cu titlu gratuit aparat de aer condiționat în suma de 2678 lei **iesiri** de active fixe provenite din amortizare în suma de 159476 lei, mijloace fixe scoase din evidență prin casare în sumă de 28437 lei.

**Rd.5 „Terenuri și clădiri”** prezintă un sold la finele perioadei în sumă de **29955338 lei** care crește față de începutul anului cu suma de 3494274 lei provenită din : **intrări** în sumă de 3194274 lei reprezentând diferențe din reevaluare teren în suma de 645752 lei, reevaluare clădiri în suma de 957696 lei și lucrări de reparații curente interioare în suma de 189826 lei.

**Rd.19 „Stocuri”** prezintă un sold de **1534326 lei**, în creștere față de începutul perioadei cu suma de 172034 lei

**Rd.21 „Creanțe din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări”** – prezintă un sold la finele perioadei de **682282 lei**, în creștere față de soldul de la începutul anului cu suma de 55152 lei

reprezintă valoarea facturilor emise și neîncasate în sumă de 632590 lei, cont 461 -debitori diverși în sumă de 49692 lei

**Rd.22 „Creanțe din operațiuni comerciale, avansuri”** – prezintă un sold la finele perioadei de 632590 lei, în creștere față de la începutul anului cu suma de 55152 lei

**Rd.40 „Total disponibilități”** – prezintă un sold la finele perioadei de 361105 lei, în descreștere față de începutul perioadei cu suma de 773837 lei, sold care se compune din:

- subgrupa conturi la trezorerie, casa, alte valori, avansuri de trezorerie în sumă de 332098 lei;
- subgrupa conturi la instituțiile de credit, casa, avansuri la trezorerie în sumă de 29007 lei.

**Rd.33 „Conturi la trezorerie, casă, alte valori, avansuri de trezorerie”** prezintă un sold în sumă de 332098 lei, în descreștere față de cel existent la începutul perioadei cu suma de 774537 lei, sold reprezintă disponibilitățile instituției la trezorerie și alte valori.

Sp de Pneumoftiziologie Tudor Vladimirescu, prezintă la subgrupa „conturi de trezorerie” un sold de 332098 lei, format din soldul următoarelor conturi:

- contul 560 „Disp din venituri proprii” – 263101 lei, reprezentând disponibilul la trezorerie
- contul 542 „Avansuri de trezorerie” – 0 lei;
- contul 552 „Disponibil ptr. sume mandat – garanții de participare la licitații” – 60997 lei;

**Rd.35 „Conturi la instituții de credit, avansuri de trezorerie”** prezintă un sold în sumă de 29007 lei:

- contul 550 „Disponibil din fonduri cu destinație specială” reprezentând garanții gestionare în sumă de 29007 lei.

## **B. DATORII**

Datoriile sunt evidențiate în grupa B din activele bilanțului contabil, însumând la 31.12.2019 în valoarea de 1705161 lei, fiind în creștere față de începutul anului cu suma de 205972 lei, fiind structurate în datorii curente.

**I. Datoriile curente** prezintă un sold de 1705161 lei, în creștere față de cel înregistrat la începutul anului cu suma de 205972 lei, fiind compuse din:

- datorii comerciale, avansuri și alte decontări;
- datorii către bugete.

*Grupa datoriilor comerciale, avansuri și decontări* prezintă un sold de 202019 lei, în creștere față de începutul anului cu suma de 258678 lei. și care reprezintă datorii la furnizori și creditori

- ct.401 „Furnizori” – suma de 133022 lei;
- ct.404 „Furnizori de imobilizari” – suma de 0 lei;
- ct.481.1 „Decontări între unitate și subunități” – suma de 0 lei;
- ct.462.1 Creditori garanții de participare 68997 lei.

*Grupa „Datorii către bugete”* prezintă un sold în sumă de 628930 lei, mai mare decât cel înregistrat la începutul anului cu suma de 40253 și reprezintă obligațiile constituite aferente salariilor lunii în curs care se achită în luna următoare, din care contribuțiile sociale sunt în sumă de 489563 lei.

- *Salariile angajaților* prezintă un sold de 874212 lei;

La finele perioadei soldul datoriilor este de 1705161 lei, fiind mai mare decât cel de la începutul anului cu suma de 205972 lei.

## **C. CAPITALURI PROPRII**

Totalul **capitalurilor proprii** la finele perioadei este de **33884284** lei, în creștere față de începutul anului cu suma de 3274385 lei.

*Grupa conturilor „Rezerve, fonduri”* înregistrează un sold de **31429255** lei în creștere față de începutul anului cu suma de 3572912 lei.

**Contul 117** „Rezultatul reportat” prezintă la data de 31.12.2019 un sold creditor în sumă de **2753556** lei, față de rezultatul creditor de la sfârșitul anului cu suma de 749 lei.

**Contul 121** „Rezultatul patrimonial al exercițiului” prezintă sold debitor în sumă de 298527 lei, în creștere față de rezultatul creditor de la începutul anului cu suma de 297778 lei și reprezintă deficit înregistrat între veniturile și cheltuielile efectuate în exercițiul financiar.

## **ANALIZA CONTULUI DE REZULTAT PATRIMONIAL**

**Rezultatul patrimonial** stabilit la data de 31.12.2019 prin închiderea conturilor de venituri și cheltuieli, **înregistrează un deficit în sumă de 298527 lei.**

**Veniturile operaționale** sunt în sumă de **20413291 lei** din care venituri din activități economice 10291719 și finanțări subvenții transferuri 1012572 lei iar **cheltuielile operaționale** sunt în sumă de 20713229 lei.

**Veniturile extraordinare** sunt în sumă de **1411 lei**

### ***Veniturile operaționale***

*Venituri din activități economice* în suma de 10291719 lei,

*Finantari, subventii, transferuri* în suma de 10121572 lei din care venituri subvenții de la bugetul de stat 9625699 lei alte bugete în suma de 480423 lei pentru acoperirea drepturilor salariale.

**Bunuri și servicii primite cu titlu gratuit în suma de 15449 lei reprezentând transfer medicamente, obiecte de inventar (televizoare), mijloace fixe (aer condiționat)**

### ***Cheltuieli operaționale***

În structură, cheltuielile operaționale se prezintă astfel:

- salarii și contribuții sociale aferente angajaților – 17354653 lei
- stocuri, consumabile, lucrări și servicii executate de terți – în sumă de 3110111 lei
- cheltuieli de capital, amortizare și provizioane – 160189 lei

## **POLITICI CONTABILE**

Situațiile financiare oferă o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare, performanței financiare precum și a rezultatului patrimonial.

Amortizarea, la activele fixe corporale și necorporale, s-a înregistrat lunar, începând cu luna următoare dării în folosință sau punerii în funcțiune a activului, folosindu-se metoda amortizării liniare.

Scăderea din gestiune a stocurilor s-a făcut pe baza aprobării ordonatorului principal de credite.

Reevaluarea mijloacelor fixe s-a efectuat de către toate instituțiile.

Activitatea de casierie s-a efectuat în condiții de siguranță, cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare, și în limita plafonului de casă stabilit de către Trezoreria Statului.

Angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor s-a efectuat în limita creditelor bugetare aprobate, nu s-a înregistrat refuz de viză de control financiar-preventiv, cheltuielile efectuându-se în conformitate cu legile în vigoare.

În vederea eficientizării activității, ordonatorul de credite a stabilit norme proprii privind circuitul documentelor precum și persoane împuternicite să efectueze operațiunile legale de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

Cu privire la principiile și politicile contabile aplicate de către spitalul de Pneumoftiziologie în execuția bugetară de la data de 31.12.2019 facem următoarele precizări :

Elementele cuprinse în situațiile financiare raportate la data de 31.12.2019 au respectat prevederile Legii nr.82/1991, republicată și prevederile OMFP nr.3751/2019 privind normele metodologice de organizare și conducere a instituțiilor publice . În acest sens amintim principiile contabile avute în vedere la întocmirea situațiilor financiare :

- principiul continuității activității : spitalul de Pneumoftiziologie își desfășoară în mod normal activitatea, asigurându-se totodată continuitate în desfășurarea activității proprii a spitalului de Pneumoftiziologie , neexistând discontinuitate în activitate ;

- principiul permanenței metodelor : metodele de evaluare folosite au fost aplicate în mod consecvent de la un exercițiu la altul .De exemplu, în calculul amortizării a fost folosită metoda liniară, iar contabilitatea analitică a stocurilor este organizată prin folosirea inventarului permanent, după metoda cantitativ valorică;

- principiul prudenței : în cadrul evaluării efectuate la nivelul spitalului de Pneumoftiziologie s-a ținut cont de toate angajamentele apărute în cursul exercițiului curent sau raportate din anul precedent . Bunurile intrate în patrimoniu au fost înregistrate la valoarea contabilă , respectiv costul de achiziție

- principiul contabilității de angajamente: soldurile conturilor de venituri și cheltuieli au fost raportate în situațiile financiare de la data de 31.12.2019, conform evidențelor contabile de la această dată . Angajarea, lichidarea și plata cheltuielilor s-a efectuat în limita creditelor bugetare aprobate . Nu a fost înregistrată vreo situație privind refuzul de viză CFP ;

- principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii (componentele elementelor de activ sau de datorii au fost evaluate separat

- principiul intangibilității : a fost asigurat prin verificarea preluării datelor finale din bilanțul anului 2018 în bilanțul de deschidere al anului 2019 ;

- principiul necompensării : până la data de 31.12.2019, nu s-a procedat la compensări între elementele de activ și de datorii înregistrate în evidențele contabile ale Consiliului Județean Gorj și instituții subordonate;

- principiul comparabilității informațiilor :datele prezentate în situațiile raportate asigură posibilitatea comparării în timp a informațiilor ;

- principiul materialității : la nivelul spitalului de Pneumoftiziologie , în toate raportările financiare, orice element cu valoare semnificativă a fost prins în poziție distinctă iar cele cu valori nesemnificative dar care au aceeași natură sau funcții similare au fost cuprinse într-o poziție globală;

- principiul prevalenței economicului asupra juridicului – informațiile contabile prezentate în situațiile contabile respectă realitatea economică a evenimentelor sau a tranzacțiilor ce au avut loc ;

Prin politicile contabile avute în vedere la întocmirea situațiilor financiare la data de 31.12.2019, s-a avut în vedere :

- asigurarea de informații relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor ;
- credibilitate, în sensul că reprezintă fidel rezultatul patrimonial și poziția financiară a instituției publice, sunt neutre, sunt prudente și sunt complete ;

**Manager,  
Ec Ciochină Ion**



**Director Financiar Contabil,  
Ec Fîcea Cornel**



**Intocmit,  
Ec Fieraru Simona Georgiana**