

RAPORT EXPLICATIV

la situațiile financiare încheiate la data de 31 DECEMBRIE 2015

Situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2015 au fost întocmite în conformitate cu:

- prevederile Legii contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1865/2012 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2013;
- Normele metodologice privind închiderea conturilor contabile, întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31.12.2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1865/2012, 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;
- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1865/08.04.2011 pentru aprobarea Normelor metodologice, privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2013;
- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015.

ANALIZA BILANȚULUI CONTABIL ÎNTOCMIT LA DATA DE 31.12.2015

A. ACTIVE

I. Activele necurente prezintă la finele perioadei un sold de **31450250 lei**, în creștere față de începutul perioadei cu suma de **1553658 lei**, pe grupe influențele fiind prezentate mai jos:

Rd.3 „Active fixe necorporale” prezintă un sold de **8456 lei**, care se menține față de începutul anului

Rd.4 „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale” prezintă un sold de **2989557 lei**, în creștere față de începutul anului cu suma de 870393 lei, influență care provine din **intrări** de active fixe în suma de 1151859 lei reprezentând achiziție de aparatură medicală în suma de 1151859 lei **iesiri** de active fixe prin amortizare în sumă de 229589 lei

Rd.5 „Terenuri și clădiri” prezintă un sold la finele perioadei în sumă de **28452237 lei** care se crește față de începutul anului cu suma de 683265 lei provenița din :

intrări în sumă de 683265 lei reprezentând reparatii capitale acoperis în sumă de 683265

Rd.19 „Stocuri” prezintă un sold de **713388 lei**, în creștere față de începutul perioadei cu suma de 63976 lei

Rd.21 „Creanțe din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări” – prezintă un sold la finele perioadei de **659691 lei**, în descreștere față de soldul de la începutul anului cu suma de 165574 lei reprezintă valoarea facturilor emise și neîncasate în sumă de 658474 lei, cont 461 -debitori diverși în sumă de 1217 lei

Rd.22 „Creanțe din operațiuni comerciale, avansuri” – prezintă un sold la finele perioadei de 659691 lei, în creștere față de la începutul anului cu suma de 16492 lei

Rd.40 „Total disponibilități” – prezintă un sold la finele perioadei de 615514 lei, în descreștere față de începutul perioadei cu suma de 201866 lei, sold care se compune din:

- subgrupa conturi la trezorerie, casa, alte valori, avansuri de trezorerie în sumă de 582020 lei;
- dobanda de incasat, alte valori, avansuri de trezorerie în sumă de -7 lei;
- subgrupa conturi la instituțiile de credit, casa, avansuri la trezorerie în sumă de 33501 lei.

Rd.33 „Conturi la trezorerie, casă, alte valori, avansuri de trezorerie” prezintă un sold în sumă de 582020 lei, în creștere față de cel existent la începutul perioadei cu suma de 193079 lei, sold reprezintă disponibilitățile instituției la trezorerie și alte valori.

Sp de Pneumoftiziologie Tudor Vladimirescu, prezintă la subgrupa „conturi de trezorerie” un sold de 615514 lei, format din soldul următoarelor conturi:

- contul 560 „Disp din venituri proprii” – 582020 lei, reprezentând disponibilul la trezorerie
- contul 5211.1 „Disponibil al bugetului local” – 0 lei;
- contul 5211.2 „Disponibil de la bugetul de stat” – 0 lei;
- contul 532 – „Alte valori” – în sumă de 0 lei, din care ct.5324 „Bonuri valorice de carburanți” – 0 lei; 5326- tichete de masa-0
- contul 542 „Avansuri de trezorerie” – -7 lei;
- contul 552 „Disponibil ptr. sume mandat – garanții de participare la licitații” – 52601 lei;

Rd.35 „Conturi la instituții de credit, avansuri de trezorerie” prezintă un sold în sumă de 33501 lei:

- contul 550 „Disponibil din fonduri cu destinație specială” reprezentând garanții gestionare în sumă de 33501 lei.

B. DATORII

Datoriile sunt evidențiate în grupa B din activele bilanțului contabil, însumând la 31.12.2015 în valoarea de 902208 lei, fiind în creștere față de începutul anului cu suma de 171769 lei, fiind structurate în datorii curente.

I. Datoriile curente prezintă un sold de 902208 lei, în creștere față de cel înregistrat la începutul anului cu suma de 171769 lei, fiind compuse din:

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

Grupa datoriilor comerciale, avansuri și decontări prezintă un sold de 92540 lei, în descreștere față de începutul anului cu suma de 53795 lei. și care reprezintă datorii la furnizori și creditori

- ct.401 „Furnizori” – suma de 39939 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 52601 lei.

Grupa „Datorii către bugete” prezintă un sold în sumă de 326782 lei, mai mic decât cel înregistrat la începutul anului cu suma de 88788 și reprezintă obligațiile constituite aferente salariilor lunii în curs care se achită în luna următoare, din care contribuțiile sociale sunt în sumă de 239553 lei.

- *Salariile angajaților* prezintă un sold de 482886 lei;

La finele perioadei soldul datoriilor este de 902208 lei, fiind mai mare decât cel de la începutul anului cu suma de 171769 lei.

C. CAPITALURI PROPRII

Totalul **capitalurilor proprii** la finele perioadei este de 32561101 lei, în creștere față de începutul anului cu suma de 1497754 lei.

Grupa conturilor „Rezerve, fonduri” înregistrează un sold de 29192763 lei care se menține față de începutul anului.

Contul 117 „Rezultatul reportat” prezintă la data de 31.12.2015 un sold creditor în sumă de 1735182 lei, față de rezultatul creditor de la sfârșitul anului cu suma de 1727884 lei, în creștere cu 7298 lei

Contul 121 „Rezultatul patrimonial al exercițiului” prezintă sold creditor în sumă de 1633156 lei, în creștere față de rezultatul creditor de la începutul anului cu suma de 1490456 lei și reprezintă excedent înregistrat între veniturile și cheltuielile efectuate în exercițiul financiar

ANALIZA CONTULUI DE REZULTAT PATRIMONIAL

Rezultatul patrimonial stabilit la data de 31.12.2015 prin închiderea conturilor de venituri și cheltuieli, **înregistrează un excedent în sumă de 1633156 lei.**

Veniturile operaționale sunt în sumă de 12171184 din care încasări 10316366 și finanțări subvenții transferuri 1851526 lei iar **cheltuielile operaționale** sunt în sumă de 10538040 lei

În structură, cheltuielile operaționale se prezintă astfel:

- **salarii și contribuții sociale aferente angajaților** – 7799175 lei
- **stocuri, consumabile, lucrări și servicii executate de terți** – în sumă de 2457399 lei
- **cheltuieli de capital, amortizare și provizioane** – 281466 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 31.12.2015 facem următoarele precizări :

Elementele cuprinse în situațiile financiare raportate la data de 31.12.2015 au respectat prevederile Legii nr.82/1991, republicată și prevederile OMFP nr.1917/2005 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 31.12.2015, 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 2014 în bilanțul de deschidere al anului 2015 ;

- principiul necompensării : până la data de 31.12.2015, 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 ne semnificative 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 31.12.2015, 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 Ficea Cornel

