



**MINISTERUL SĂNĂTĂȚII AL REPUBLICII MOLDOVA
INSTITUȚIA MEDICO-SANITARĂ PUBLICĂ
„CENTRUL DE SĂNĂTATE SOROCA-NOUĂ „INA POPESCU ” ”**

c.f. 1015607002510,
or. Soroca, str. D. Cantemir 27 MD:3001
Tel. +37323027545; Fax
e-mail: cs.soroca-noua@ms.md

**Notă Explicativă
la situația financiară pentru anul 2022**

IMSP CS Soroca-Nouă este persoană juridică din momentul adoptării Deciziei de fondare de către Consiliul Raional Soroca (Fondator) înregistrată în registrul de Stat al persoanelor juridice la data de 27 noiembrie 2015 cu numărul de identificare 1015607002510, situate pe adresa mun. Soroca, str. D. Cantemir 25.

Conform Deciziei Consiliului Raional Soroca (Fondator) nr. 1/17 din 11 februarie 2021, în legătură cu trecerea în neființă a fostului conducător a instituției în lupta cu infecția COVID-19. Instituției Medico-Sanitare Publice Centrul de Sănătate Soroca-Nouă i s-a atribuit numele „Ina Popescu”. Astfel, conform registrului de Stat din data de 12 august 2021 s-a modificat denumirea instituției din IMSP CS Soroca-Nouă în I.M.S.P. „Centru de Sănătate Soroca-Nouă „Ina Popescu ” ” și adresa juridică din - mun. Soroca, str. D. Cantemir 25, în mun. Soroca, str. D. Cantemir 27.

Conform Nomenclatorului instituțiilor medico-sanitare publice din componența I.M.S.P. „Centru de Sănătate Soroca-Nouă „Ina Popescu ” ” face parte OMF Egoreni. I.M.S.P. „Centru de Sănătate Soroca-Nouă „Ina Popescu ” ” își desfășoară activitatea sa necomercială pe principiul autofinanțării, de nonprofit, în conformitate cu legislația în vigoare.

Scopul principal al I.M.S.P. „Centru de Sănătate Soroca-Nouă „Ina Popescu ” ” este ocrotirea sănătății populației prin dezvoltarea și fortificarea continua a medicinei de familie cu accent prioritar pe măsurile de prevenire a maladiilor populației deservite, prestarea serviciilor medicale primare în cadrul asigurării obligatorii de asistență medicală în conformitate cu contractele încheiate cu Compania Națională de Asigurări în Medicină și cu actele normative în vigoare, procurarea echipamentului, medicamentelor și consumabilelor necesare pentru prestarea serviciilor medicale, precum și altor bunuri necesare pentru activitatea sa, prestarea serviciilor de laborator.

În cadrul I.M.S.P. „Centru de Sănătate Soroca-Nouă „Ina Popescu ” ” activează 24 angajați. Cheltuieli cu personalul privind remunerarea muncii pentru anul 2022 au fost calculate în mărime de 3716733,93 lei, inclusiv indicatorii de performanță conform ordinului MSMPS al RM nr. 508 din 29.05.2020 Cu privire la modificarea ordinului nr. 588 din 18.07.2016 ”Cu privire la implementarea Hotărârii de Guvern” și conform ordinului nr. 466 din 15 mai 2020 al MSMPS al RM „Cu privire la motivarea personalului” implicat nemijlocit în acordarea asistenței medicale pacienților cu COVID-19, cât și premii cu ocazia zilelor profesionale și de sărbători total în mărime de 1.5 salarii de funcții lunare.

Situația financiară anuală este întocmită conform prevederilor Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 cu modificările și completările aplicate de la 01 ianuarie 2019 și respectiv reglementărilor prevăzute în SNC „Prezentarea situațiilor financiare”. Una din principalele prevederi noi ale Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 este categoriile și criteriile de clasificare a entităților și grupurilor art. 4: întreprinderi micro, mici, mijlocii și mari; grupuri mici, mijlocii și mari. La baza clasificării fiind puse 3 criterii: totalul activelor, veniturile din vânzări și numărul mediu al salariaților. Conform situației la data de 31 decembrie 2018 I.M.S.P. „Centru de Sănătate Soroca-Nouă .. Ina Popescu ” ” face parte din categoria de entități **micro** care va ține contabilitatea în partidă dublă și va întocmi situația financiară simplificată conform SNC (bilanțul prescurtat, situația de profit și pierdere prescurtată și nota explicativa).

Nota explicativă constituie o parte integrantă a situației financiare anuale ce este prezentată împreună cu aceasta tuturor categoriilor de utilizatori: organelor statistice și fiscale, organelor ierarhic superioare, ect ...

Însăși Politica de contabilitate a I.M.S.P. „Centru de Sănătate Soroca-Nouă „ Ina Popescu ”” este elaborată în baza:

- Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 cu modificările și completările ulterioare,
- Standardelor Naționale de Contabilitate cu modificările și completările ulterioare,
- Planul general de conturi contabile cu modificările și completările ulterioare,
- Actelor legislative aprobate de Parlament, decretele Președintelui, hotărârile Guvernului, ordinelor, instrucțiunilor, regulamentelor și normativelor Ministerului Finanțelor.

Contabilitatea și raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale:

- continuitatea activității – presupune că entitatea își va continua în mod normal funcționarea pe o perioadă de cel puțin 12 luni din data raportării, fără intenția sau necesitatea de a-și lichida sau reduce în mod semnificativ activitatea,
- contabilitatea de angajamente – prevede recunoașterea elementelor contabile pe măsura apariției acestora, indiferent de momentul încasării/plății de numerar sau al compensării sub altă formă,
- permanența metodelor – constă în aplicarea politicilor contabile în mod consecvent de la o perioadă de gestiune la următoarea,
- prudența – prevede neadmiterea supraevaluării activelor și a veniturilor și/sau a subevaluării datoriilor și a cheltuielilor,
- intangibilitatea – presupune că totalul bilanțului la începutul perioadei de gestiune curente trebuie să corespundă cu totalul bilanțului la sfârșitul perioadei de gestiune precedente,
- separarea patrimoniului și datoriilor – prevede prezentarea în situațiile financiare doar a informațiilor despre patrimoniul și datoriile entității, care trebuie contabilizate separat de patrimoniul și datoriile proprietarilor și ale altor entități,
- necompensarea – prevede contabilizarea și prezentarea distinctă în situațiile financiare a activelor și datoriilor, a veniturilor și cheltuielilor. Compensarea reciprocă a activelor și datoriilor sau a veniturilor și cheltuielilor nu se admite, cu excepția cazurilor prevăzute de prezenta lege și de standardele de contabilitate,
- prioritatea conținutului asupra formei – presupune că informațiile prezentate în situațiile financiare trebuie să reflecte mai curînd esența și conținutul faptelor economice, decît forma juridică a acestora,
- evaluarea la cost de intrare – prevede că elementele contabile prezentate în situațiile financiare sînt evaluate la cost de achiziție sau la cost de producție, cu excepția cazurilor prevăzute de standardele de contabilitate,

- importanța relativă – prevede că nu este necesară îndeplinirea cerințelor privind recunoașterea și evaluarea elementelor contabile, privind prezentarea, publicarea și consolidarea informațiilor aferente acestora atunci când efectele îndeplinirii cerințelor respective sînt nesemnificative.

Ciclul contabil al entității cuprinde:

- documentarea faptelor economice,
- recunoașterea și evaluarea elementelor contabile,
- reflectarea informațiilor în conturile contabile,
- întocmirea registrelor contabile.
- inventarierea,
- întocmirea situațiilor financiare.

Faptele economice se contabilizează în temeiul documentelor primare. Deținerea de către entitate a activelor cu orice titlu, înregistrarea surselor de proveniență a acestora și a faptelor economice fără documentarea și reflectarea acestora în contabilitate sînt interzise.

Documentele primare se întocmesc în timpul efectuării (producerii) faptelor economice, iar dacă acest lucru este imposibil – nemijlocit după efectuarea (producerea) faptelor respective.

Entitatea utilizează formulare tipizate de documente primare aprobate de Ministerul Finanțelor și alte autorități publice sau poate elabora și utiliza formulare de documente primare, aprobate de sinestătător, cu respectarea prevederilor următoarelor elemente:

- denumirea și numărul documentului,
- data întocmirii documentului,
- denumirea, adresa, IDNO (codul fiscal) al entității din numele căreia este întocmit documentul,
- denumirea, adresa, IDNO (codul fiscal) al destinatarului documentului, iar pentru persoanele fizice – IDNP (codul personal),
- conținutul faptelor economice,
- etaloanele cantitative și valorice în care sînt exprimate faptele economice,
- funcțiile, numele, prenumele și semnăturile persoanelor responsabile de efectuarea (producerea) faptelor economice.

Documentele primare primite din străinătate și întocmite în altă limbă decît română, engleză sau rusă sînt traduse în limba română.

Contabilului-șef sau altei persoane împuternicite li se interzice să primească spre executare documente privind faptele economice ce contravin legislației în vigoare, informînd în scris despre documentele și faptele respective conducătorul entității. Astfel de documente se primesc spre executare numai după emiterea indicațiilor în scris ale conducătorului entității, căruia îi revine răspunderea pentru acestea.

Documentele primare cu regim special se întocmesc conform formularelor tipizate și se utilizează în cazul:

- înstrăinării activelor cu transmiterea dreptului de proprietate, cu excepția valorilor mobiliare,
- prestării serviciilor, cu excepția serviciilor financiare prestate de către instituțiile financiare, organizațiile de microfinanțare, asociațiile de economii și împrumut,
- transportării activelor în afara entității fără transmiterea dreptului de proprietate,
- achiziționării activelor și serviciilor de locațiune de la furnizori cetățeni,
- transmiterii activelor în leasing, arendă, locațiune sau cu drept de uzufruct.

Modul privind editarea, eliberarea, procurarea, păstrarea, evidența și utilizarea formularelor tipizate de documente primare cu regim special, precum și nomenclatorul acestora se stabilesc de către Guvern.

Entitatea care ține contabilitatea în partidă dublă este obligată să aplice conturile contabile. Nomenclatorul, caracteristica și modul de aplicare a conturilor contabile pentru entitățile care aplică SNC sînt stabilite în Planul general de conturi contabile. În baza Planului general de conturi contabile, entitatea poate elabora planul de conturi de lucru.

În componența **imobilizărilor necorporale** intră programele informatice, licențe de activitate și autorizarea de acreditare. Imobilizările necorporale se reflectă în contabilitatea financiară și bilanțul contabil la valoarea de intrare. Amortizarea immobilizărilor necorporale se calculează prin metoda liniară, ținînd cont de durata de utilizare a acestora.

În componența **imobilizărilor corporale** sunt incluse obiecte cu valoare unitară de peste 6000 lei și durata de funcționare utilă mai mare de un an. Sunt reflectate în contabilitate la valoarea de intrare sau reevaluată. Amortizarea immobilizărilor corporale se calculează prin metoda liniară, luîndu-se ca bază durata de funcționare utilă și valoarea uzurabilă. Valoarea amortizabilă a unei unități de imobilizare corporală se determină, pornind de la valoarea de intrare a obiectului.

Stocurile de mărfuri și materiale includ:

- Medicamente, articole parafarmaceutice, reagenți de laborator și consumabile medicale, evidența cărora se reflectă în - contul 211.1 „Materii prime și materiale de bază”
- alte materiale – contul 211.2 „Materiale auxiliare”
- piese de schimb – contul 211.3 „Piese de schimb”
- combustibil, cărbune și lemn – contul 211.4 „Combustibil”
- anvelope și acumulatori – contul 211.6 „Anvelope și acumulatori procurate separat de mijloacele de transport”
- materialele de construcție – contul 211.9 „Alte materiale”

Obiectele de scurtă durată și de mică valoare (OMVSD) cuprind bunurile, valoarea unitară a cărora depășește 1000 lei indiferent de durata de serviciu sau cu o durata de serviciu nu mai mare de un an, indiferent de valoarea unitară. Uzura OMVSD se calculează în mărime de 100 % din valoarea obiectelor la transmiterea acestora în exploatare.

Creanțele cuprind drepturile entității ce decurg din tranzacții sau evenimente trecute și din stingerea cărora se așteaptă intrări (majorări) de resurse care încorporează beneficii economice.

Creanțele cuprind datoriile altor entități și persoane fizice față de I.M.S.P. „Centru de Sănătate Soroca-Nouă „ Ina Popescu ” ” aferente facturilor comerciale, veniturilor calculate, avansurilor etc. Evidența analitică a creanțelor se ține pe fiecare debitor.

- creanțele aferente facturilor comerciale rezultate din alte operațiuni trimestriale se reflectă în debitul contului 221 „Creanțe comerciale”,
- creanțele privind impozitul pe venit, taxa pe valoare adăugată, alte impozite și taxe se reflectă în contul 225 „Creanțe ale bugetului”
- creanțele titularilor de avans, privind recuperarea prejudiciului material se reflectă în contul 226 „Creanțe ale personalului”,
- alte creanțe curente se reflectă în contul 234.3 „Creanțe privind alte operații”,
- creanțele preliminate privind decontările cu bugetul se reflectă în contul 232.1

Numerarul cuprinde soldurile mijloacelor bănești în casă și la conturile de decontare; sînt reflectate în bilanț la suma nominală.

În componența **datoriilor** sunt incluse - datorii pe termen lung și datorii curente.

- pentru datoriile comerciale curente este destinat contul 521 „Datorii comerciale curente”, care se constată și se evaluează la suma nominală, inclusiv TVA și alte impozite și taxe.
- pentru datorii față de personal privind retribuirea muncii și alte operații (titularii de avans), sunt destinate conturile 531 și 532
- pentru datorii privind asigurările sociale și medicale, este destinat contul 533

- pentru datoriile față de buget este destinat contul 534, ele includ datoriile privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător și profesională, datoriile privind impozitul pe venit din salariu, datoriile privind taxa pe valoare adăugată, datoriile privind alte impozite și taxe, datoriile privind sancțiunile și alte datoriile față de buget

- pentru venituri anticipate curente, este destinat contul 535

- pentru finanțări și încasări cu destinație specială curente, este destinat contul 537, se trec la venituri, în funcție de destinație în perioada în care au fost efectuate cheltuielile

Veniturile și cheltuielile se constată și se reflectă în rapoartele financiare conform metodei specializării exercițiilor în perioada de gestiune în care s-au produs.

Veniturile și cheltuielile se constată și se reflectă în Situațiile Financiare privind rezultatele financiare separate pe feluri de activități operaționale.

Impozitul pe venit se determină și se plătește conform legislației în vigoare a RM.

Entitatea este obligată să efectueze inventarierea generală a activelor, capitalului propriu și datoriilor în modul stabilit de Regulamentul privind inventarierea, elaborat și aprobat de către Ministerul Finanțelor.

Entitatea este obligată să păstreze documentele contabile care cuprind documentele primare, registrele contabile, situațiile financiare și alte documente aferente organizării și ținerii contabilității. Documentele contabile sînt sistematizate și păstrate conform regulilor și termenelor stabilite de Organul de stat pentru supravegherea și administrarea Fondului Arhivistic al Republicii Moldova.

Entitatea prezintă documentele contabile, la cererea organelor abilitate de legislație, pe suport de hîrtie sau în formă electronică.

Soldul imobilizărilor necorporale la 31.12.2022 5663.00 lei

Pagina web 6000.00 lei

Certificat de acreditare 2490.00 lei

Amortizarea imobilizărilor necorporale 2827.00 lei

Soldul imobilizărilor corporale în curs de execuție la 31.12.2022 1291217.00 lei

Construcții în curs de execuție 1291217.00 lei

Soldul imobilizărilor corporale la 31.12.2022 953171.00 lei

Clădiri 1484049.00 lei

Construcții speciale 217927.00 lei

Alte mijloace fixe 767230.00 lei

Mijloace de transport 181222.00 lei

Amortizarea mijloacelor fixe 1697257.00 lei

Stocuri la 31.12.2022 239011.00 lei

Medicamente 86344.00 lei

Dezinfectanți 791.00 lei

Alte materiale 71242.00 lei

Combustibil, lemn, cărbune 8062.00 lei

OMVSD 653843.00 lei

Uzura OMVSD 581271.00 lei

Creanțe curente la 31.12.2022 92009.00 lei

Creanțe comerciale 92009.00 lei

Alte active circulante la 31.12.2022 14450.00 lei

Cheltuieli anticipate curente 14450.00 lei

Numerar la 31.12.2022 129137.00 lei

Conturi curente în monedă națională 129137.00 lei

Capital propriu la 31.12.2022 3169455.00 lei

Capital social și neînregistrat 3169455.00 lei

Alte elemente de capital propriu la 31.12.2022 61541.00 lei

Subvenții entităților cu proprietate publică 61541.00 lei
Datorii pe termen lung la 31.12.2022 11.00 lei
Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung 11.00 lei
Datorii curente la 31.12.2022 72305.00 lei
Datori comerciale curente 43070.00 lei
Venituri anticipate curente 29235.00 lei
Venituri din vânzări la 31.12.2022 5569275.00 lei
Venituri din prestarea serviciilor 5569275.00 lei
Alte venituri operaționale la 31.12.2022 691957.00 lei
Alte venituri operaționale 691957.00 lei
Costul vânzărilor la 31.12.2022 6119185.00 lei
Costul serviciilor prestate 6119185.00 lei
Cheltuieli generale și administrative la 31.12.2022 464909.00 lei
Cheltuieli cu personalul administrativ 452337.00 lei
Cheltuieli cu impozitele și taxele, cu excepția impozitului pe venit 599.00 lei
Cheltuieli privind delegarea personalului administrativ 5272.00 lei
Alte cheltuieli administrative 6701.00 lei
Cheltuieli privind impozitul pe venit la 31.12.2022 0.00 lei
Pierdere nerepatizată a anilor precedenți la 31.12.2022 255792.00 lei
Pierdere netă a perioadei de gestiune la 31.12.2022 322862.00 lei

Pe parcursul anului 2022, pentru îmbunătățirea bazei tehnico-materiale a instituției și întru implementarea sistemului informațional în asistența medicală primară – SIAMP s-au procurat trei computatoare (notebook) și trei imprimante de computer, toate în valoare de 67500,00 lei, reflectate la procurări de mijloace fixe.

A fost dotată instituția cu un notebook și două frigiderice pentru păstrarea și depozitarea vaccinilor, toate în valoare de 50170,45 lei, primite cu titlu gratuit de la Ministerul Sănătății al RM și Agenția Națională pentru Sănătate Publică.

Tot pe parcursul anului 2022 s-a finalizat **Proiectul** de replanificarea încăperilor I.M.S.P. „Centrul de Sănătate Soroca-Nouă „Ina Popescu” ” pe imobilul/terenul cu nr. cad. 7801103.028.01 situat în mun. Soroca, str. D. Cantemir 27, atajul II, în sumă de 1174637,07 lei din mijloacele alocate la finele anului 2021 de care Consiliul Raional Soroca (Fondator). Datorită implementării acestui proiect și anume, suportului acordat de către Fondator, s-a obținut un spațiu mult mai mare și s-au creat condiții de muncă mult mai favorabile atât pentru angajații instituției, cât și pentru pacienții deserviți.

Tot în anul 2022, Consiliul Raional Soroca (Fondator) ne-a acordat un suport financiar în sumă de 592000,00 lei pentru dotarea cu bunuri necesare pentru activitatea I.M.S.P. „Centrul de Sănătate Soroca-Nouă „Ina Popescu” ”, din care s-au investit 247441,76 lei pentru procurarea mijloacelor fixe ca : monitor pentru triajul pacientului (al funcțiilor vitale), spirometru, microcentrală, aparate de aer condiționat, frigider, TV LED și mobilier, restul sumei la fel s-a investit în bunuri necesare pentru îmbunătățirea condițiilor de muncă și pentru deservirea mai calitativă a pacienților.

Șef I.M.S.P. „Centru de Sănătate Soroca-Nouă „ Ina Popescu” Natalia MAZUR

Contabil

Tatiana BORODIN

