

**Nota explicativă la situațiile financiare ale
IMSP Spitalul Clinic municipal "Gheorghe Paladi"
pentru anul 2024**

1. Date generale

1.1. Capitalul social a fost înregistrat la data de 18.11.2011, cu cota de 100% a Consiliului municipal Chișinău-fondator.

1.2. Entitatea desfășoară următoarele activități:

- Activitatea spitalelor de profil larg și a spitalelor specializate;
- Activitatea maternitatilor;

1.3. Remunerarea totală constituie 171 489 288 lei, inclusiv:

- personalul administrativ - 18 582 082 lei;
- personal încadrat în activitatea de bază - 152 907 206 lei;

2. Politici contabile

2.1. Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și SNC, în vigoare la 31 decembrie 2024. Abateri de la principiile generale și caracteristicile calitative prevăzute în Legea nr. 287/2017 și SNC nu au fost comise.

Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic.

Indicatorii situațiilor financiare sunt determinați în baza următoarelor metode și procedee, prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul directorului entității nr. 52 din 29.02.2024.

2.2. În componența mijloacelor fixe sunt incluse imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea cărora depășește plafonul stabilit de legislație.

2.3. Valoarea imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile primite cu titlu gratuit și utilizate în procesul de prestarea serviciilor a fost contabilizată inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea la veniturile din prestare servicii în mărimea și proporția amortizării calculate.

2.4. Amortizarea imobilizărilor necorporale și corporale s-a calculat prin metoda liniară începând cu prima zi a lunii, care urmează după luna transmiterii acestora în exploatare.

2.5. Transferul obiectelor de imobilizări corporale în/din categoria de investiții imobiliare s-a efectuat la costul de intrare.

2.6. Imobilizările necorporale sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost.

2.7. Utilajele, mijloacele de transport și alte obiecte de mijloace fixe sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost.

2.8. Contabilitatea stocurilor s-a ținut în expresie cantitativă și valorică.

2.9. Stocurile primite cu titlu gratuit au fost contabilizate inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea ulterioară la veniturile din prestarea serviciilor pe măsura utilizării în procesul de prestare a serviciilor.

2.10. Materialele consumate la prestarea serviciilor sunt incluse în costul serviciilor.

- 2.11. Soldurile stocurilor la data raportării sunt evaluate prin metoda costului mediu ponderat.
- 2.12. Valoarea anvelopelor și acumulatorilor procurate separat de mijloacele de transport a fost decontată la costurile/cheltuielile curente în următorul mod:
pentru autoturisme - în mărime integrală la transmiterea în exploatare.
- 2.13. Valoarea realizabilă netă a stocurilor este determinată la data raportării prin metoda categoriilor (elementelor) de stocuri.
- 2.14. În componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată sunt incluse bunurile, valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație.
- 2.15. Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 12 000 lei, sunt decontate la costurile/cheltuielile curente în momentul transmiterii în exploatare.
- 2.16. Veniturile anticipate sunt decontate la veniturile curente în mod uniform cu excepția veniturilor din primirea cu titlu gratuit a imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile și stocurile care sunt decontate respectiv pe parcursul duratei de exploatare a obiectului proporțional amortizării calculate și pe măsura ieșirii.
- 2.17. Costurile indirecte de producție sunt repartizate pe tipuri de servicii prestate proporțional salariilor de bază ale personalului încadrat în activitățile de bază și auxiliare.
- 2.18. Veniturile din prestarea serviciilor cuprind veniturile din prestarea serviciilor medicale și din contracte operationale.
- 2.19. Veniturile din prestarea serviciilor sunt recunoscute separat pentru fiecare tranzacție.
- 2.20. Veniturile din prestarea serviciilor sunt recunoscute după metoda prestării integrale.
- 2.21. Ajustarea veniturilor curente în cursul perioadei de gestiune a fost efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.
- 2.22. Costul vânzărilor cuprinde valoarea contabilă/costul efectiv serviciilor prestate .
- 2.23. Componența cheltuielilor de distribuie, cheltuielilor administrative și a altor cheltuieli din activitatea operațională a fost stabilită de către entitate de sine stătător în baza *anexelor 2, 3 și 4* la SNC „Cheltuieli”.
- 2.24. Ajustarea cheltuielilor curente în cursul perioadei de gestiune a fost efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.
- 2.25. Operațiunile de import de active/servicii și alte tranzacții sunt contabilizate inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data întocmirii declarației vamale.
- 2.26. Elementele monetare în valută străină (numerarul, creanțele și datoriile, investițiile financiare,) sunt recalculate în moneda națională la data raportării.

A. Active imobilizante

3. Imobilizări necorporale

3.1. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 01.01.2024 - 99416 lei.

3.2. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 31.12.202- 78416 lei.

- 3.3. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 01.01.2024 - 53706 lei.
 3.5. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 31.12.2024 - 41931 lei.
 3.6. Valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale amortizabile la 31.12.2024 – 36485 lei.

4. Imobilizări corporale

- 4.1. Costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale la 01.01.2024- 243 824 140 lei.
 4.2. Majorările costului de intrare (sau altei valori ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale în cursul 2024 -- 37 249 446 lei.
 4.3. Diminuările costului de intrare (sau altei valori ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale în cursul 2024 - 7545968 lei.
 4.4. Costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale la 31.12.2024 – 273 527 618 lei.
 4.5. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 01.01.2024 --156441105 lei.
 4.6. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor corporale în cursul 2024- 16247348 lei.
 4.7 Diminuarea amortizării acumulate a imobilizărilor corporale în cursul anului 2024- 0 lei.
 4.8. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 31.12.2024 -172688453 lei.

B Active circulante

5. Stocuri

5.1. Informația privind stocurile pentru anul 2024, în contextul prevederilor de SNC „Stocuri”, este prezentată în tabelul 5.1.

Tabelul 5.1.

Informații privind stocurile pentru anul 2024

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Suma, lei
1.	Valoarea stocurilor intrate în perioada de gestiune, inclusiv:	68464827
	Materiale	64638059
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	3826768
2.	Valoarea stocurilor ieșite în perioada de gestiune, inclusiv:	36931524
	Materiale	65533129
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	68772483

C. Capital propriu

6. Capital propriu

6.1. IMSP Spitalul Clinic Municipal "Gheorghe Paladi" detine capital social in suma de 117 500 016 lei cu cota de participatie în capitalul social:

-Consiliul municipal Chisinau cota de 100%.

6.2. În anul 2024 au fost efectuate următoarele operațiuni cu elementele de capital propriu:

- depuse aporturi suplimentare ale fondatorului în sumă totală de 892310 lei, susținere financiară pentru dezvoltarea bazei tehnico-materială a instituției.
- înregistrate corecții (pierderi) ale anilor precedenți în sumă de 100 lei;
- înregistrate corecții (venituri) ale anilor precedenți în sumă de 4642095 lei,
- înregistrat profit net al perioadei de gestiune 28577507 lei.

D.Datorii pe termen lung

7. Datorii

7.1. Informația privind veniturile anticipate pe termen lung (subvențiile) pentru perioada de gestiune este prezentată după cum urmează:

- valoarea contabilă la 01.01.2024 35 053 731 lei
- valoarea contabilă la 31.12.2024 10 877 102 lei
- mărimea veniturilor anticipate pe termen lung primite pe parcursul perioadei de gestiune 26 250 374 lei
- mărimea veniturilor decontate (înregistrate la subvenții) pentru bunurile transmise în exploatare pe parcursul perioadei de gestiune 5 423 904 lei

E.Datorii curente

8. Datorii

8.1. Informație privind datorile curente pe categorii semnificative:

- datorii comerciale curente (luna decembrie) 4317236 lei;
- datorii față de personal și datorii privind asigurările sociale- 17167923 lei, calculate retribuiții angajaților pentru luna decembrie.
- venituri anticipate curente (subvenții) 4354350 lei, care reprezintă stocuri de materiale la finele perioadei de gestiune primite cu titlu gratuit neutilizate în prestarea serviciilor medicale.
- alte datorii curente 237723 lei, care constituie garanții pentru oferte și garanții pentru bună executare a contractelor în cadrul procedurilor de achiziții.

Analiza activității economico-financiare

9. Venituri

9.1. În anul 2024 au fost înregistrate categoriile semnificative de venituri prezentate în tabelul 9.1.

Tabelul 9.1.

Informații privind categoriile semnificative de venituri din prestarea serviciilor medicale:

Nr. crt.	Venituri	Suma, lei
1.	Venituri din prestarea serviciilor din sursele CNAM	303 268 753
2.	Venituri din prestarea serviciilor persoane neasigurate	6 941 387
3.	Venituri din ieșirea active primite cu titlu gratuit și ajutor umanitar	10 707 301
4.	Buget local	598925
	Total	321 516 367

Instituția IMSP SCM „Gheorghe Paladi” a înregistrat venituri din prestarea serviciilor medicale în sumă de 310809065 lei, ceea ce constituie cu 21 % mai mult, comparativ cu perioada de gestiune precedentă. Activitatea operațională include un singur tip de prestare a serviciilor, dar cu diferite surse de plată. Operațiunilor prestării serviciilor medicale contractate cu CNAM revine cota cea mai mare, care constituie 94 %, cota de 2,2 % revine serviciilor medicale prestate contra cost populației, ponderea de 3,3 % o constituie veniturile din ieșirea activelor primite cu titlu gratuit sau ajutor umanitar.

10. Cheltuieli

10.1. În anul 2024 au fost înregistrate cheltuieli pe următoarele categorii semnificative de cheltuieli prezentate în tabelul 10.1.

Tabelul 10.1.

Informații privind categoriile semnificative de cheltuieli:

Nr. crt.	Cheltuieli	Suma, lei
1.	Cheltuieli de personal	212 457 050
2.	Cheltuieli de materiale (medicamente, consumabile medicale)	29 424 201
3.	Cheltuieli de materiale (alimentație pacienți)	6 545 038
4.	Cheltuieli de materiale (alte materiale, echipament de protecție)	321 437
5.	Cheltuieli privind întreținerea și deservirea încăperilor instituției	13 242 911
6.	Uzura mijloacelor fixe	16 247 347
	total	293 019 194

11. Analiza activelor disponibile și rotația acestora

În structura activelor entității prevalează mijloacele fixe, a căror pondere constituie 51 % din activele disponibile la finele anului 2024. Alte categorii de active, cum sunt stocurile și numerarul, reprezintă cote mai reduse: respectiv 10 % și 28 % din

totalul activelor disponibile la sfârșitul anului 2024. Creantele curente în raport cu activele constituie 4.3 %.

12. Analiza surselor de finanțare

Datele bilanțului atesta o majorare esențială (18,1 %) în cursul anului 2024 privind dependența financiară a instituției față de sursele financiare împrumutate (subvenții). Dacă la începutul anului cota capitalului propriu din totalul pasivelor constituia 62.7 % la sfârșitul anului a crescut pînă la 80.8 %, este un indice cu 30% supra nivelului de siguranță (50%).

Cota capitalului propriu în capitalul permanent (suma capitalului propriu și datoriile pe termen lung) a constituit 93.1 % la sfârșitul anului de gestiune, în comparație cu începutul anului (83.4%) se înregistrează o creștere cu 9.7%, indice supra nivelului minim recomandat (60%).

În structura datoriilor curente totale o cotă preponderentă 65.6 % o constituie datoriile față de personal. Aceste datorii reprezintă cheltuieli pentru remunerarea muncii angajaților pentru luna decembrie. Datoriilor comerciale cu furnizorii îi revine cota de 16.5 %. Veniturilor anticipate curente (subvenții) îi revine cota de 16.6 %.

13. Analiza nivelului de lichiditate și fluxurilor de numerar

Pe parcursul perioadei de gestiune s-au constatat următoarele tendințe de modificare a ratelor de lichiditate. În particular lichiditatea curentă (active circulante/datorii curente), care la începutul anului a constituit 1.8, spre finele anului a crescut pînă la 3,2. Ceea ce ne demonstrează o îmbunătățire semnificativă a situației financiar economice, deoarece indicile nivelului de lichiditate și a fluxului de numerar se încadrează supra intervalul optim (2-2,5).

Lichiditatea intermediară (numerar+ creanțe curente/ datorii curente), a avut o evoluție benefică, care a crescut pe parcursul anului, dacă la începutul anului 2024 a constituit 1.4 în cursul anului lichiditatea intermediară a crescut pînă la 2.4, această situație ne demonstrează îmbunătățirea situației economico-financiare, deoarece coeficientul este peste nivelul optim, care constituie 0,7-0,8.

Nivelul lichidității absolute (numerar/ datorii curente) care la sfârșitul perioadei precedente a constituit 0.89, spre sfârșitul anului 2024 a crescut la 2.12. (interval optim 0,2-0,25).

Aceste date demonstrează faptul că instituția este solvabilă de a achita datoriile curente din contul numerarului la sfârșitul anului 2024.

14. Evenimente ulterioare

14.1. După data raportării nu au fost înregistrate evenimente ulterioare, care conduc la ajustarea situațiilor financiare pe anul 2024.

Contabil-sef



Elena Terenti

27.03.2025