

Notă explicativă Informații privind corespunderea situațiilor financiare Standartelor Naționale de Contabilitate

Situația financiară este întocmită în conformitate cu Legea 287/2017 art.(22) alin.(3) și prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate. Abateri de la principiile de bază și caracteristicile calitative prevăzute în Standardele Naționale de Contabilitate și Legea contabilității nu au fost comise.

Dezvăluirea politicilor contabile

Indicatorii situațiilor financiare au fost determinați în baza metodelor și procedeele prevăzute în politica de contabilitate aprobată prin ordinul directorului entității nr. 25 din 24.02.2023. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politica de contabilitate.

Date generale

IMSP Institutul de Neurologie și Neurochirurgie „Diomid Gherman”, este o instituție medico-sanitară publică, încadrată în sistemul asigurării obligatorii de asistență medicală, având drept scop asigurarea asistenței medicale specializate de ambulator și spitalicești pentru cazurile medicale complexe, ce nu pot fi rezolvate la nivel de asistență medicală raională și municipală.

Entitatea este înregistrată la Camera Înregistrării de Stat fiind consemnată prin numărul de identificare de stat 1003600150602, fapt confirmat prin Certificatul de înregistrare MD 0050277 din 10.12.2003.

În conformitate cu prevederile Extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice nr. 3999919 din data de 13.12.2018, obiectul principal de activitate al entității reprezintă activități de asistență spitalicească și specializată de ambulator. Capitalul social este înregistrat în sumă de 5306442 lei.

Activitatea organizațională și funcțională a entității este reglementată de Regulamentul de organizare și funcționare, aprobat de Ministerul Sănătății prin Ordinul nr.408 din 05.05.2023 și înregistrat la Camera Înregistrării de Stat la 24.05.2023.

Structura entității este conformă cu organigrama aprobată prin Ordinul Ministerului Sănătății cu nr. 1170 din 21.12.2023.

În scopul asigurării nivelului de supraveghere a serviciilor medicale și ameliorarea transparenței folosirii surselor financiare, a fost instituit organul de administrare și control al entității – Consiliul administrativ în componența a cinci persoane.

Activitatea medico-sanitară și farmaceutică a entității este reglementată de Certificatul de Acreditare nr.0777 din 27.07.2020 eliberat de către Consiliul Național de Evaluare și Acreditare în Sănătate.

Patrimoniul entității este format din bunuri transmise de către Fondator – Ministerul Sănătății în gestiune economică, bunuri obținute în proprietate sau procurate pe parcursul activității, mijloace financiare obținute în urma prestării serviciilor medicale, inclusiv contra plată, mijloace financiare obținute din darea în locațiune a spațiilor neutilizate, ajutoare umanitare și alte surse de venit permise de legislația în vigoare.

Director al entității pe perioada anului 2023 a fost Zapuhlii Grigore, numit în

funcție conform Ordinului Ministerului Sănătății nr.135-p§1 din 07.10.2015, prelungit în baza de concurs prin Ordinul nr.200-p§4 din 30.11.2020 și încetarea contractului de management prin Ordinul 191-P&3 din 20.12.2023. Conform Ordinul nr.193P&2 din 22.12.2023, Vladimir Dolghi este numit director interimar al IMSP Institutul de Neurologie și Neurochirurgie „Diomid Gherman”, modificarea Extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice nr.124289 din 12.01.2024. Contabil-șef este Varanita Elena, numită în funcție conform Ordinului institutiei nr.117-c din 07.11.2017.

Numărul mediu de salariați la data de 31.12.2023 constituie **484 persoane**.

Conform alin. (3), (4) din ar. (4) al Legii 287/2017, venitul din vânzări, numărul mediu de salariați și totalul activelor depășește limitele criteriilor de clasificare ca entitate mică, datorită căreia, în anul 2023 instituția rămâne a fi clasificată ca **entitate mijlocie** (Legea 287/2017 ar.(4) alin.(8)) și prezintă **Situațiile financiare complete**.

Analiza activității economico-financiare a IMSP Institutul de Neurologie și Neurochirurgie „Diomid Gherman”

Instituția a înregistrat în anul 2023:

Total Active – **160115.4 mii lei**, cu 28.79 % mai mult decât perioada anului trecut, **venituri din vânzări în mărime de 187427.8 mii lei, cu 20 %** mai mult față de perioada de gestiune precedentă. Activitatea operațională a entității include trei tipuri de servicii: prestarea serviciilor medicale populației, transmiterea activelor în locațiune și servicii de multiplicare (xerox). Genul principal de activitate reprezintă **prestarea serviciilor medicale în sumă de 187355.7 mii lei**, cu cota predominantă de 99,99% din totalul vânzărilor, ponderea transmiterii activelor în **locațiune în sumă de 69.7 mii lei** constituie un % nesemnificativ, la fel și **serviciile de multiplicare care constituie 2.1 mii lei**.

IMSP Institutul de Neurologie și Neurochirurgie „Diomid Gherman” a înregistrat în anul 2022 cheltuielile totale în mărime de **156194,1 mii lei, în anul 2023 cheltuielile totale constituie 188582.2 mii lei, ceea ce reprezintă o majorare cu 20.74 % față de perioada anului precedent**.

Analiza rezultatelor financiare și a rentabilității

Dacă în **anul 2022**, în rezultatul din activitatea operațională, instituția a înregistrat **profit net - în sumă de 562.7 mii lei**, datorită majorării veniturilor din vânzări cu CNAM și îndeplinirea contractului în mărime de 98,2%, **în anul 2023**, instituția înregistrează **(pierdere netă) în mărime de (551.2) mii lei**. Unul din motive fiind faptul că contractul de acordare a asistenței medicale în cadrul asigurărilor obligatorii de asistență medicală pentru anul 2023, a fost îndeplinit în mărime de 92.9 %, dar cheltuielile planificate și achiziționate în mărime de 100%.

Situația modificării Capitalului propriu

Conform extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice din anul 2018 (Regulament de organizare și funcționare redacție veche), instituția deține **capital social (înregistrat)** în mărime de **5306442 lei, capitalul neînregistrat** conform Ordinului Ministerului Sănătății, constituie **6303821 lei**, în acest sens Instituția a depus dosarul pentru a înregistra capitalul social la ASP. Urmare a analizei dosarului și Regulamentului de organizare și funcționare al instituției în redacție nouă, perfectat în temeiul Ordinului MS nr.87 din 10.02.2023” Cu privire la aprobarea

Regulamentului-cadru de organizare și funcționare a IMSP spitalicești" Agenția Servicii Publice a refuzat înregistrarea capitalului social pe motiv ca acesta nu se regăsește în redacție nouă a Regulamentului de organizare și funcționare al instituției.

Analiza activelor disponibile si rotația acestora

În structura activelor entității prevalează activele imobilizate în sumă totală de 124031,7 mii lei, a căror pondere constituie 29,1 % din total active disponibile la finele anului 2023.

Contabil șef

Varaniță Elena