



MINISTERUL TRANSPORTURILOR ȘI INFRASTRUCTURII

SPITALUL CLINIC CĂI FERATE IAȘI

Iași, Cod 700506, Str. Garabet Ibrăileanu, Nr. 1, C.I.F.: 4981239, E-mail: spitalcfiasi@yahoo.com
Tel.: 0232/216422 Secretariat Tel./Fax: 0232/264013 Web: www.spitaluniversitarcfiasi.ro

ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE TRIMESTRIALE ȘI ANUALE PO FIN -06

NOTĂ:

Acest document este proprietatea intelectuală a Spitalului Clinic Căi Ferate Iași.

Reproducerea integrală sau parțială a acestui document este permisă numai cu acordul prealabil scris și înregistrat al managerului spitalului.

Constituie abatere disciplinara necunoașterea și/sau neaplicarea întocmai a cerințelor prezentului document.

Aceasta abatere va fi sancționată conform art. 247, 248 și art. 250-252 din Codul Muncii, actualizat.

Revizie

Revizia acestui document se face ținând cont de rezultatele implementării indicatorilor de monitorizare de structura, proces, rezultatelor obținute, modificări legislative, modificări de circuite, reorganizări interne, etc.

Revizia nu este obligatorie decât dacă se îndeplinesc cel puțin unul dintre criteriile sus menționate.



SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE TRIMESTRIALE ȘI ANUALE

Cod: PO FIN-06

Ed.:2

Rev.:0

Pag.: 1/14

Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii

Nr crt	Ediția/ revizia în cadrul ediției	Componența revizuită	Modalitatea reviziei	Data la care se aplică prevederile ediției sau reviziei ediției
1	1/0	-integral	-elaborare initiala	14.10.2014
2	2/0	- integral	- actualizare lista responsabilitati, actualizare legislatie, actualizare descriere procedura	08.08.2022

Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea si aprobarea editiei sau, după caz, a reviziei în cadrul editiei procedurii

Nr crt.	Elaborat / verificat / avizat / aprobat	Nume si prenume	Funcția	Semnatura	Data
1	Elaborat	Ichim Nicoleta	Economist		25.07.2022
2	Verificat	Leonte Stela Maria	RMC		27.07.2022
3	Avizat	Roman Roberto Cristian	Membru comisia de monitorizare		29.07.2022
4	Aprobat	Glod Mihai	Manager		02.08.2022

Exemplar nr:





SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE TRIMESTRIALE ȘI ANUALE

Cod: PO FIN-06

Ed.:2

Rev.:0

Pag.: 2/14

CUPRINS:

1. SCOP.....	2
2. DOMENIU DE APLICARE.....	2
3. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI.....	2
4. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ.....	3
5. DESCRIEREA PROCEDURII.....	3
5.1. Generalități.....	3
5.2. Elaborarea formularelor.....	3
5.3. Sistemul de înregistrări	4
5.4. Controlul datelor / documentelor, înregistrări SMC/SCIM.....	4
5.5. Depozitarea, protejarea, păstrarea și regăsirea înregistrărilor.....	5
6. RESPONSABILITĂȚI.....	5
7. EVIDENȚE ȘI ÎNREGISTRARI	6
8. ANEXE.....	6
9. DIFUZARE.....	6
10. INDICATORI DE MONITORIZARE.....	6

1. SCOP

1.1 Procedura are ca scop reglementarea activităților pentru întocmirea situațiilor financiare în cadrul *Spitalului xxxxx*.

2. DOMENIU DE APLICARE

2.1 Procedura se aplica de către personalul din cadrul *Comp. Financiar-Contabil* al *Spitalului xxxxx*.

3. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI

3.1. Definiții:

3.1.1 An bugetar - anul financiar pentru care se aprobă bugetul; anul bugetar este anul calendaristic care începe la data de 1 ianuarie și se încheie la data de 31 decembrie;

3.1.2 Angajament bugetar - orice act prin care o autoritate competentă, potrivit legii, afectează fonduri publice unei anumite destinații, în limita creditelor bugetare aprobate;

3.1.3 Angajament legal - fază în procesul execuției bugetare reprezentând orice act juridic din care rezultă sau ar putea rezulta o obligație pe seama fondurilor publice;

3.1.4 Articol bugetar - subdiviziune a clasificăției cheltuielilor bugetare, determinată în funcție de caracterul economic al operațiunilor în care acestea se concretizează și care desemnează natura unei cheltuieli, indiferent de acțiunea la care se referă;

3.1.5 Balanța de verificare - procedeu contabil prin care, lunar, trimestrial, semestrial sau ori de câte ori este nevoie, se grupează și se sistematizează informațiile în conturi, urmărindu-se respectarea dublei înregistrări (Lista tuturor conturilor soldate și nesoldate)

3.1.6 Bilanț - document contabil de sinteză care reflectă activul, pasivul și capitalul propriu al unei Organizații la încheierea exercițiului financiar, precum și în celelalte situații prevăzute de lege;

3.1.7 Balanța - Tabel statistico-economic folosit în analiza și planificare, prin care se compară și se raportează indicatorii care urmează a fi corelați, echilibrați, pe o anumită perioadă;

3.1.8 Buget - document prin care sunt prevăzute și aprobate în fiecare an veniturile și cheltuielile sau, după caz, numai cheltuielile, în funcție de sistemul de finanțare a instituțiilor publice;

3.1.9 Clasificație bugetară - gruparea veniturilor și cheltuielilor bugetare într-o ordine obligatorie și după criterii unitare;



SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE TRIMESTRIALE ȘI ANUALE

Cod: PO FIN-06

Ed.:2

Rev.:0

Pag.: 3/14

- 3.1.10** Control financiar preventiv - activitatea prin care se verifică legalitatea și regularitatea operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, înainte de aprobarea acestora;
- 3.1.11** Cont - procedeu contabil de urmărire permanentă și sistematică, într-o formă specială, în expresie valorică și uneori cantitativă, existența și mișcarea mijloacelor și a surselor acestora, precum și procesele economice și rezultatele acestora;
- 3.1.12** Creanțe - valori avansate temporar de o organizație terților (persoane fizice sau juridice) pentru care urmează să primească un echivalent (o sumă de bani sau un serviciu);
- 3.1.13** Credit - partea dreaptă a oricărui cont - relație bănească apărută în legătura cu acordarea de împrumuturi în bani unor persoane (fizice sau juridice) sau în legătura cu amânarea plății pentru mercurile/serviciile prestate;
- 3.1.14** Credit bugetar - sumă aprobată prin buget, reprezentând limita maximă până la care se pot ordona și efectua plăți în cursul anului bugetar pentru angajamentele contractate în cursul exercițiului bugetar și/sau din exerciții anterioare pentru acțiuni multianuale, respectiv se pot angaja, ordona și efectua plăți din buget pentru celelalte acțiuni;
- 3.1.15** Deschidere de credite bugetare - aprobare comunicată Trezoreriei Statului de către Ordonantatorul principal de credite în limita căreia se pot efectua repartizări de credite, bugetare și plăți de casa din bugetele locale;
- 3.1.16** Evidență contabilă - înregistrare sistematică a informațiilor privind situația patrimonială și a rezultatelor obținute de către un agent economico-social, atât pentru necesitățile acestuia cât și pentru relațiile cu asociații sau acționarii, clienții, furnizorii, băncile, organele fiscale și alte persoane juridice sau fizice ;
- 3.1.17** Execuție bugetară - activitatea de încasare a veniturilor bugetare și de efectuare a plății cheltuielilor aprobate prin buget;
- 3.1.18** Exercițiu bugetar - perioada egală cu anul bugetar pentru care se elaborează, se aprobă, se execută și se raportează bugetul;
- 3.1.19** Extras de cont - document ce atestă tranzacțiile cu disponibilități;
- 3.1.20** Fișe de cont - document contabil unde se înregistrează în ordine cronologică toate operațiile economice după documentele de evidență și după articole contabile;
- 3.1.21** Furnizor - datorie a organizației echivalentă valorii bunurilor, lucrărilor și serviciilor primite de la terți;
- 3.1.22** Garanție - ansamblu de mijloace juridice de garantare a obligațiilor prin afectarea unui bun al debitorului sau chiar al altei persoane, în scopul asigurării executării obligației asumate;
- 3.1.21** Jurnal - un registru contabil unde se înregistrează toate operațiunile – mișcările patrimoniului (economico-financiare) sistematic și în ordine cronologică;
- 3.1.22** Lege bugetară anuală - lege care prevede și autorizează pentru fiecare an bugetar veniturile și cheltuielile bugetare, precum și reglementări specifice exercițiului bugetar;
- 3.1.23-** Lege de rectificare - lege care modifică în cursul exercițiului bugetar legea bugetară anuală;
- 3.1.24** Lichidarea cheltuielilor - fază în procesul execuției bugetare în care se verifică existența angajamentelor, se determină sau se verifică realitatea sumei datorate, se verifică condițiile de exigibilitate ale angajamentului, pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective;
- 3.1.25** Nota contabilă - document justificativ de înregistrare în contabilitatea sintetică și analitică, de regulă pentru operațiunile care nu au la bază documente justificative (stornări, virări, etc);
- 3.1.26** Obligație de plată - raport juridic în virtutea căruia debitorul este ținut față de creditor la a da o anumită sumă sub sancțiunea constrângerii;
- 3.1.27** Ordonanțarea cheltuielilor - fază în procesul execuției bugetare în care se confirmă că livrările de bunuri și de servicii au fost efectuate sau alte creanțe au fost verificate și că plata poate fi realizată;



SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE TRIMESTRIALE ȘI ANUALE

Cod: PO FIN-06

Ed.:2

Rev.:0

Pag.: 4/14

3.1.28 Plata cheltuielilor - fază în procesul execuției bugetare reprezentând actul final prin care instituția publică achită obligațiile sale față de terți;

3.1.29 Plată - fază din procesul execuției bugetare reprezentând actul final prin care instituția publică achită obligațiile sale față de terții creditor (este eliberată de obligațiile sale față de terții creditor);

3.1.30 Registru Jurnal - documentul contabil în care se efectuează înregistrarea cronologică a tuturor tranzacțiilor, evenimentelor și a operațiilor, prezentând sumele conturilor implicate debitoare sau creditoare și alte informații legate de acestea

3.1.31 Scadențar - document de eșalonare a cheltuielilor ce se efectuează în perioada curentă și privesc perioadele viitoare și care urmează a se repartiza lunar asupra cheltuielilor.

3.2. Abrevieri:

3.2.1. PO = Procedura operationala

3.2.2. Ed. = Editie

3.2.3. Rev = Revizie

3.2.4. SCIM = Sistem de control intern managerial

3.2.5. Comisie = Comisia de monitorizare a dezvoltării sistemului de control intern managerial

3.2.6. PC = Președintele Comisiei

3.2.7. DGFP = Direcția Generală a Finanțelor Publice

3.2.8. CFPP = Control financiar preventiv propriu

3.2.9. CFPD = Control financiar preventiv delegat

3.2.10. OP = Ordin de plată

4. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

4.1. SR CEN/TS 15224:2017 - "Servicii de sănătate. Sisteme de management al calității. Ghid pentru utilizarea standardului EN ISO 9001:2018"

4.2. SR EN ISO 9000:2015 – „Sisteme de Management al Calității. Principii esențiale și vocabular.”

4.3. SR EN ISO 9001:2015 – „Sisteme de management al calității. Cerințe.”

4.4. Ordinul nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

4.5. OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia

4.6. Ordinul nr. 465/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2015, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice

4.7. Ordinul nr. 1954/2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice

4.8. Ordinul nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale

4.9. Ordinul nr. 1826/2003 pentru aprobarea precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune

4.10. Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern managerial și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare



SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE TRIMESTRIALE ȘI ANUALE

Cod: PO FIN-06

Ed.:2

Rev.:0

Pag.: 5/14

4.11. Ordinul nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

4.12. Ordin nr. 414/2006 pentru aprobarea reglementarilor contabile specifice domeniului sanitar, cu modificările și completările ulterioare

4.13. Legea nr. 500/2002, privind finanțele publice, cu modificările ulterioare

4.14. Legea contabilității nr. 82/1991 (republicată)

5. RESPONSABILITĂȚI

5.1 Managerul

5.1.1 Aproba situațiile financiare centralizate la nivelul *Spitalului Clinic Cai Ferate Iasi*.

5.1.2 Aproba prezenta procedura.

5.2 Director Financiar-Contabil

5.2.1 Răspunde de întocmirea planurilor de conturi cu dezvoltarea conturilor în analitice, precum și monografiile conținând operațiuni specifice domeniului de activitate al *Spitalului Clinic Cai Ferate Iasi*;

5.2.2 Întocmește, semnează și trimite Ordonatorului principal de credite Situațiile financiare trimestriale și anuale, cu anexele specifice.

5.2.3 Verifica actualizarea prezentei proceduri ori de câte ori este cazul

5.2.4 Instruiește personalul cu privire la prevederile procedurii

6. DESCRIEREA PROCEDURII

6.1 Generalitati

6.1.1 *Spitalul xxxxx* are obligația, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, republicata, să întocmească situații financiare trimestriale și anuale.

6.1.2 Situațiile financiare reprezintă documente oficiale de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a unităților administrativ-teritoriale, precum și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli la sfârșitul anului financiar trecut.

6.1.3 Situațiile financiare se întocmesc la nivelul *Spitalului Clinic Cai Ferate Iasi* și pentru activitățile proprii.

6.1.4 Situațiile financiare anuale se compun din :

- Bilanț
- Contul de rezultat patrimonial
- Situația fluxurilor de trezorerie
- Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor
- Conturile de execuție bugetară
- Raport de analiză pe bază de bilanț, respectiv anexele la situațiile financiare

6.1.4.1 Date de intrare ale procesului:

- Bugetul în vigoare al *Spitalului Clinic Cai Ferate Iasi*
- Contractele de achiziție, colaborare, finanțare, închiriere, concesiune, asociere, etc. cu anexele lor în care se detaliază cheltuielile și sunt prevăzute termenele de plată
- Propuneri de plată
- Angajamente de plată
- Ordonanțări de plată
- Facturi de la furnizori



SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE TRIMESTRIALE ȘI ANUALE

Cod: PO FIN-06

Ed.:2

Rev.:0

Pag.: 6/14

- Deconturi
- Inventare
- Extrase de cont

6.1.4.2 Date de ieșire ale procesului:

- Bilanț
- Contul de rezultat patrimonial
- Situația fluxurilor de trezorerie
- Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor
- Conturile de execuție bugetară
- Raport de analiză pe bază de bilanț, respectiv anexele la situațiile financiare

6.2 Procedura care are ca scop întocmirea conform reglementărilor legale a situațiilor financiare, trimestriale și anuale astfel:

6.2.1.Cadrul de desfășurare

Potrivit prevederilor legale, ordonatorii principali de credite trebuie să elaboreze "planuri de conturi cu dezvoltarea conturilor în analitice, precum și monografii conținând operațiuni specifice domeniului de activitate respectiv". Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, corespondentele stabilite în cadrul funcțiunii fiecărui cont, nu sunt limitative. Ele pot fi dezvoltate în cadrul fiecărei instituții, cu respectarea conținutului economic al operațiunii respective, a cerințelor contabilității bazate pe principiul drepturilor și obligațiilor și a prevederilor legale în vigoare.

Normele legale impun existența planului de conturi și a monografiei contabile pentru operațiunile economice derulate în fiecare instituție publică, avizate de ordonatorul principal de credite, instrumente de lucru care permit specialiștilor din Serviciile financiar-contabile aplicarea corespunzătoare și unitară a reglementărilor în domeniu.

6.2.2. Inițierea procesului

Se operează în programul de contabilitate toate datele și informațiile externe/interne de la persoanele fizice/juridice de drept privat sau public, de la Serviciile funcționale ale *Spitalului Clinic Căi Ferate Iași* privind modificările apărute în structura activelor, în conturile bugetare și nebugetare ale *Spitalului Clinic Căi Ferate Iași*, în evidențele contabile, în listele de inventar, în stocurile de materiale/materii prime, etc.

6.2.3.Control Preventiv

Toate Documentele privind plăți/cheltuieli din fondurile Spitalului trebuie să fie controlate din punct de vedere al respectării legislației și normelor financiare, control atestat prin viza controlului financiar preventiv CFPP.

6.2.4. Elaborarea Situațiilor financiare proprii

6.2.4.1 Potrivit legii, Spitalul are obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiară și, după caz, contabilitatea de gestiune adaptată la specificul activității. Spitalul ca instituție va organiza contabilitatea de gestiune astfel încât informațiile obținute să satisfacă necesitățile managementului în luarea celor mai corecte decizii, iar procedeele și tehnicile ce se vor utiliza în contabilitatea de gestiune să fie stabilite în funcție de particularitățile activității desfășurate.

6.2.4.2 Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilității de angajamente.



SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE TRIMESTRIALE ȘI ANUALE

Cod: PO FIN-06

Ed.:2

Rev.:0

Pag.: 7/14

- a) Principiul continuității activității - Presupune ca instituția publică își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de desființare sau reducere semnificativă a activității. Dacă ordonatorii de credite au luat cunoștința de unele elemente de nesiguranță legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acestora de a-și continua activitatea, aceste elemente trebuie prezentate în notele explicative.
- b) Principiul permanenței metodelor - Metodele de evaluare trebuie aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.
- c) Principiul prudenței - Evaluarea trebuie făcută pe o bază prudentă și în special:
- trebuie să se țină cont de toate angajamentele apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data depunerii acestuia;
 - trebuie să se țină cont de toate deprecierile.
- d) Principiul contabilității pe bază de angajamente - Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul sau este încasat sau plătit și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare. Situațiile financiare întocmite în baza acestui principiu oferă informații nu numai despre tranzacțiile și evenimentele trecute care au determinat încasări și plăți dar și despre resursele viitoare, respectiv obligațiile de plată viitoare. Acest principiu se bazează pe independența exercițiului potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor.
- e) Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii - Componentele elementelor de activ sau de datorii trebuie evaluate separat.
- f) Principiul intangibilității - Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.
- g) Principiul necompensării - Orice compensare între elementele de activ și de datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă, cu excepția compensărilor între active și datorii permise de reglementările legale, numai după înregistrarea în contabilitate a veniturilor și cheltuielilor la valoarea integrală.
- h) Principiul comparabilității informațiilor - Elementele prezentate trebuie să dea posibilitatea comparării în timp a informațiilor.
- i) Principiul materialității (pragului de semnificație) - Orice element care are o valoare semnificativă trebuie prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare iar elementele cu valori nesemnificative dar care au aceeași natură sau au funcții similare trebuie însumate și prezentate într-o poziție globală. Un element patrimonial este considerat semnificativ dacă omiterea sa ar influența în mod vădit decizia utilizatorilor situațiilor financiare.
- j) Principiul prevalenței economicului asupra juridicului (realității asupra aparenței) - Informațiile contabile prezentate în situațiile financiare trebuie să fie credibile, să respecte realitatea economică a evenimentelor sau tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.
- 6.2.4.3** Ordonatorii de credite trebuie să prezinte în situațiile financiare informații despre "politicile contabile" adoptate de instituția publică, politici care trebuie să aibă în vedere următoarele:
- elaborarea de proceduri contabile pentru toate operațiunile derulate, pornind de la întocmirea documentelor justificative până la întocmirea situației financiare (circuitul documentelor contabile, persoanele implicate în conducerea și organizarea contabilității, sarcini, responsabilități, termen de realizare etc.);
 - principiile contabilității de angajamente, aplicate în instituție;



SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE TRIMESTRIALE ȘI ANUALE

Cod: PO FIN-06

Ed.:2

Rev.:0

Pag.: 8/14

- metodele de evaluare/reevaluare a activelor fixe și circulante, utilizate în instituție;
- dacă activele fixe au fost reevaluate sau nu;
- metoda de amortizare a activelor fixe;
- politica de împrumuturi, existența contractelor de leasing;
- evaluarea disponibilităților, creanțelor și datoriilor în valută;
- înregistrarea câștigurilor și pierderilor de curs valutar;
- alte informații relevante.

Politicile contabile trebuie elaborate astfel încât să se asigure furnizarea, prin situațiile financiare, a unor informații care trebuie să fie:

a) relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor economice; și

b) credibile în sensul că:

- reprezintă fidel rezultatul patrimonial și poziția financiară a instituției publice;
- sunt neutre;
- sunt prudente;
- sunt complete sub toate aspectele semnificative.

Modificările politicii contabile sunt permise doar dacă sunt cerute de lege sau au ca rezultat informații mai relevante sau mai credibile referitoare la operațiunile instituției publice. Acest lucru trebuie menționat în notele explicative.

6.2.4.4 Pentru respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente, potrivit căruia efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul de numerar este încasat sau plătit, iar veniturile și cheltuielile sunt înregistrate în evidentele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare, se va avea în vedere momentul constatării drepturilor și obligațiilor, al veniturilor și al cheltuielilor, astfel:

- pentru creanțe, datorii și capitaluri, când iau naștere drepturi și obligații cu valoare economică;
- pentru venituri, când au fost realizate (obținute);
- pentru cheltuieli, când au fost efectuate (resursele au fost utilizate, consumate).

Momentul recunoașterii cheltuielilor:

- cheltuielile de personal - în perioada când munca a fost prestată;
- cheltuielile cu stocurile - când au fost consumate, cu excepția materialelor de natura obiectelor de inventar, al căror cost se recunoaște la scoaterea din folosință;
- costurile cu serviciile - în perioada când serviciile au fost prestate și lucrările executate;
- costurile cu dobânzile - în perioada când sunt datorate conform contractului de împrumut;
- cheltuielile din diferențe de curs valutar - la momentul decontării creanțelor și datoriilor în valută sau reevaluării acestora cu ocazia raportării în situațiile financiare;
- costurile de capital - lunar, sub forma amortizării care se înregistrează sistematic, pe parcursul duratei de viață utile a activului fix;
- transferurile între unități ale administrației publice (curente și de capital) - ca și costuri la instituția care transferă fondurile.

Momentul recunoașterii veniturilor:

- veniturile fiscale - la momentul declarării pe baza de declarație fiscală sau decizie a organului fiscal;
- veniturile din activități economice - la momentul transferului dreptului de proprietate către clienți (la emiterea facturii);
- veniturile din diferențe de curs valutar - la momentul decontării creanțelor și datoriilor în valută sau reevaluării acestora cu ocazia raportării în situațiile financiare;



SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE TRIMESTRIALE ȘI ANUALE

Cod: PO FIN-06

Ed.:2

Rev.:0

Pag.: 9/14

- veniturile din dobânzi - pe măsura generării veniturilor respective (când sunt cuvenite).

6.2.4.5 Situațiile financiare se întocmesc în monedă națională, respectiv în lei, fără subdiviziunile leului. Pentru necesități proprii de informare și la solicitarea unor organisme internaționale, se pot întocmi situații financiare și într-o altă monedă.

6.2.4.6 Situațiile financiare anuale se întocmesc pe modelele aprobate, având în vedere corelațiile dintre formularele de situații financiare și anexele la acestea, adaptate structurii indicatorilor aprobați, precum și altor reglementări în vigoare.

6.2.5. Semnare, aprobare

6.2.5.1 Situațiilor Financiare se semnează de către *Directorul Financiar Contabil* și se aprobă de către Managerul Spitalului și se depun la ordonatorul de credite superior, Consiliul Local.

6.2.5.2 În situația în care există obiecții în faza de semnare sau aprobare, se reia procedura, ținându-se cont de obiecțiile formulate.

6.2.6. Execuția Bugetului

6.2.6.1 Pe baza situațiilor financiare anuale prezentate de ordonatorii principali de credite, a conturilor privind execuția de casă a bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și a bugetelor fondurilor speciale, prezentate de organele care, potrivit legii, au aceasta sarcină, și în urma verificării și analizării acestora, Ministerul Finanțelor Publice elaborează Contul general anual de execuție a bugetului de stat și, respectiv, Contul de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat, pe care le prezintă Guvernului și care, după verificare de către Curtea de Conturi, se aprobă de Parlament.

6.2.6.2 Anual Ministerul Finanțelor Publice întocmește bilanțul instituțiilor publice. Bilanțul anual al instituțiilor publice, în structura stabilită de Ministerul Finanțelor Publice, se prezintă Guvernului odată cu Contul general anual de execuție a bugetului de stat.

6.2.6.3 Toate Documentele elaborate în cursul acestei proceduri se arhivează conform normelor în vigoare.

6.3 Componenta Situațiilor Financiare

6.3.1 Bilanțul (cod 01)

6.3.1.1 Bilanțul se întocmește pe baza ultimei balanțe de verificare a conturilor sintetice, puse de acord cu balanța conturilor analitice, încheiată după înregistrarea tuturor documentelor în care au fost consemnate operațiunile economico-financiare aferente perioadei raportate.

6.3.1.2 Bilanțul este documentul contabil de sinteză prin care se prezintă elementele de activ, datorii și capital propriu ale instituției publice la sfârșitul perioadei de raportare, precum și în alte situații prevăzute de lege.

6.3.1.3 Pentru fiecare element de bilanț trebuie prezentată valoarea aferentă elementului respectiv pentru exercițiul financiar precedent. Dacă valorile prezentate anterior nu sunt comparabile, absența comparabilității trebuie prezentată în notele explicative. Un element de bilanț pentru care nu există valoare nu trebuie prezentat, cu excepția cazului în care există un element corespondent pentru exercițiul financiar precedent.

6.3.1.4 În bilanț, elementele de natura activelor sunt prezentate în funcție de gradul crescător al lichidității iar elementele de natura datoriilor sunt prezentate în funcție de gradul crescător al exigibilității.

6.3.1.5 Un activ reprezintă o resursă controlată de către instituția publică ca rezultat al unor evenimente trecute, de la care se așteaptă să genereze beneficii economice viitoare pentru instituție și al cărui cost poate fi evaluat în mod credibil.

6.3.1.6 O datorie reprezintă o obligație actuală a instituției publice ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice.



SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE TRIMESTRIALE ȘI ANUALE

Cod: PO FIN-06

Ed.:2

Rev.:0

Pag.: 10/14

6.3.1.7 Activele și datoriile curente se prezintă în bilanț distinct de activele și datoriile necurente.

6.3.1.8 Capitalul propriu reprezintă interesul rezidual al statului sau unităților administrativ-teritoriale, în calitate de proprietari ai activelor unei instituții publice după deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii se mai numesc și active nete sau patrimoniu net și se determină ca diferență între active și datorii.

6.3.2 Contul de Rezultat Patrimonial (cod 02)

6.3.2.1 Contul de rezultat patrimonial prezintă situația veniturilor, finanțărilor și cheltuielilor din cursul exercițiului curent.

6.3.2.2 Veniturile și finanțările sunt prezentate pe feluri de venituri după natura sau sursa lor, indiferent dacă au fost încasate sau nu.

6.3.2.3 Cheltuielile sunt prezentate pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, indiferent dacă au fost plătite sau nu.

6.3.2.4 În Contul de rezultat patrimonial sunt prezentate și veniturile calculate (ex. venituri din reluarea provizioanelor și ajustărilor de valoare) care nu implică o încasare a acestora, precum și cheltuielile calculate (ex. cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările de valoare) care nu implică o plată a acestora.

6.3.2.5 Pentru fiecare indicator din Contul de rezultat patrimonial trebuie prezentată atât valoarea indicatorului din anul curent cât și valoarea aferentă pentru exercițiul financiar precedent.

6.3.2.6 Rezultatul patrimonial este un rezultat economic care exprimă performanța financiară a instituției publice, respectiv excedent sau deficit patrimonial. Acest rezultat se determină pe fiecare sursă de finanțare în parte: buget de stat, fonduri externe rambursabile, venituri proprii, subvenții.

6.3.2.7 Formularul prezintă totalitatea veniturilor realizate și a finanțărilor, precum și a cheltuielilor efectuate grupate pe activități, astfel: operaționale, financiare și extraordinare.

6.3.2.8 Datele se preiau din soldurile conturilor de venituri și finanțări și din soldurile conturilor de cheltuieli, cumulate de la începutul anului, înainte de închidere.

6.3.4 Situația Fluxurilor de trezorerie (cod 03 și cod 04)

6.3.4.1 Situația Fluxurilor de trezorerie prezintă existența și mișcările de numerar aflate în conturile de disponibilități din trezoreria statului, bănci comerciale și casieria instituțiilor publice prezentate în următoarea structură:

- Fluxuri de trezorerie din activitatea operațională**, care prezintă mișcările de numerar (încasări și plăți) rezultate din activitatea curentă. Fluxurile de trezorerie din activitatea operațională se corelează cu codurile din clasificția bugetară a veniturilor și cheltuielilor, altele decât cele menționate pentru activitatea de investiții și activitatea de finanțare.
- Fluxuri de trezorerie din activitatea de investiții**, care prezintă mișcările de numerar (încasări și plăți) rezultate din achizițiile ori vânzările de active fixe.
- Fluxuri de trezorerie din activitatea de finanțare**, care prezintă mișcările de numerar (încasări și plăți) rezultate din împrumuturi primite, rambursate, acordate, ori alte surse financiare.

Formularul se întocmește distinct pentru conturile de disponibil deschise în trezoreria statului și pentru contul "Casa în lei" (cod 03), precum și pentru conturile de disponibil deschise la băncile comerciale în lei și valută și pentru contul "Casa în valută" (cod 04).

Formularul se completează cu informațiile privind încasările și plăți efectuate, preluate din rulajele fiecărui cont de numerar.

Instituțiile publice au obligația să prezinte la unitățile de trezorerie a statului la care au deschise conturile, "Situația fluxurilor de trezorerie" (cod 03) pentru obținerea vizei privind exactitatea plăților de căș și a soldurilor conturilor de disponibilități, după caz, pentru asigurarea concordanței datelor din contabilitatea instituției publice cu cele din contabilitatea unităților de trezorerie a statului.



SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE TRIMESTRIALE ȘI ANUALE

Cod: PO FIN-06

Ed.:2

Rev.:0

Pag.: 11/14

6.3.5 Conturile de execuție bugetară

6.3.5.1 Conturile de execuție bugetară prezintă toate operațiunile efectuate în exercițiul financiar curent, respectiv încasările realizate și plățile efectuate, în forma în care a fost aprobat bugetul, precum și alte informații necesare unei bune administrări a bugetului astfel :

a) informații privind veniturile:

- prevederi bugetare inițiale, prevederi bugetare trimestriale/ definitive
- drepturi constatate, total,
din care:- ani precedenți
- anul curent
- încasări realizate
- stingeri pe alte căi decât încasări
- drepturi constatate de încasat

b) informații privind cheltuielile:

- credite bugetare inițiale, credite bugetare trimestriale/ definitive
- angajamente bugetare
- angajamente legale
- plăți efectuate
- angajamente legale de plătit
- cheltuieli efective

c) informații privind rezultatul execuției bugetare (încasări realizate minus plăți efectuate).

6.3.5.2 La trimestrele I-III, în conturile de execuție bugetară, coloanele 1 și 2 se vor completa cu:

- a) la venituri :
 - prevederi bugetare aprobate la finele perioadei de raportare;
 - prevederi bugetare trimestriale cumulate;
- b) la cheltuieli:
 - credite bugetare aprobate la finele perioadei de raportare;
 - credite bugetare trimestriale cumulate.

6.3.5.3 Conturile de execuție bugetară se întocmesc pe baza datelor preluate din rulajele debitoare și creditoare ale conturilor de finanțare bugetară și de disponibil, care trebuie să corespundă cu cele din conturile deschise în trezorerie sau la bănci, după caz.

6.3.5.4 La instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii (spitalele publice), contul de execuție se întocmește pe baza datelor preluate din contul de execuție din trezorerie. Informațiile trebuie să corespundă cu cele din conturile deschise în trezorerie.

6.3.5.5 Pentru alte surse de finanțare ca de exemplu: fonduri externe nerambursabile, indiferent dacă sunt derulate prin conturi de disponibil ale instituției sau ale agenților de implementare, credite externe și credite interne, indiferent dacă plățile se efectuează din conturi de disponibil sau de împrumut, venituri evidențiate în afara bugetelor locale, etc., contul de execuție se întocmește pe baza datelor preluate din conturile de disponibil, care trebuie să corespundă cu cele din conturile deschise în trezorerie sau bănci comerciale.

6.3.5.6 Cu privire la raportarea informațiilor privind drepturile constatate se vor avea în vedere următoarele:

- preluarea datelor din soldurile din anii precedenți și rulajele curente ale conturilor de creanțe purtătoare de venituri ale bugetului general consolidat (ct. 463, 464, 411, 461, etc.) după caz;
- pentru veniturile încasate fără evidențierea anticipată a drepturilor constatate (fără debit), urmare nedeclarării și neînregistrării în contabilitate a creanțelor potrivit legii, coloana de drepturi constatate (total și an curent) se completează cu sume la nivelul încasărilor realizate;



SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE TRIMESTRIALE ȘI ANUALE

Cod: PO FIN-06

Ed.:2

Rev.:0

Pag.: 12/14

- stingerea debitelor pe alte căi decât încasarea, are în vedere anularea sau prescripția, conversia în acțiuni, etc.;
- drepturile constatate de încasat se determină ca diferență între totalul drepturilor încasate și drepturile stinse și trebuie să corespundă cu soldurile conturilor de creanțe de la sfârșitul perioadei de raportare.

6.3.5.7 Spitalele publice întocmesc următoarele conturi de execuție și situații:

- **Anexa 7b “Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii (de subordonare locală) - Cheltuieli”:** se întocmește de către instituții publice și activități finanțate integral sau parțial din venituri proprii, de subordonare locală, pe structura bugetului aprobat cu detalieri pe naturi de cheltuieli. Se întocmește distinct pe fiecare capitol de cheltuieli, pe articole și alineate (clasificația economică).
- **Anexa 9 “Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral din venituri proprii (de subordonare locală) - Venituri”:** se întocmește de instituțiile publice și activitățile finanțate integral din venituri proprii, de subordonare locală, cu informații privind veniturile realizate, pe structura bugetului aprobat (clasificația funcțională).
- **Anexa 11 “Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii (de subordonare locală) - Cheltuieli”:** se întocmește de către instituții publice și activități finanțate integral sau parțial din venituri proprii, de subordonare locală, cu informații privind cheltuielile realizate, pe structura bugetului aprobat (clasificația funcțională). Detalierea cheltuielilor pe clasificația economică se realizează pe capitole, articole și alineate în Anexa 7b.
- **Anexa 14b “Disponibil din mijloace cu destinație specială”** se completează de către instituțiile publice de subordonare locală cu date privind disponibil la începutul anului, încasări, plăți și disponibil la sfârșitul perioadei pentru conturile de disponibil cu destinație specială.
- **Anexa 23 “Situația privind sumele primite și utilizate ca donații/sponsorizări”** se întocmește conform Normelor metodologice privind modul de încasare și utilizare a fondurilor bănești primite
- sub forma donațiilor și sponsorizărilor de către instituțiile publice, aprobate prin OMF nr. 1661 bis/2003.
- **Anexa 27 “Situația plăților efectuate la titlul 56 “Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare”**
- **Anexa 29 “Situația plăților efectuate din buget și nejustificate prin bunuri, lucrări, servicii la finele perioadei”**
- **Anexa 30 “Plăți restante”** se completează de către toate instituțiile publice indiferent de subordonare și modul de finanțare a cheltuielilor cu sumele reprezentând plăți restante din: bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, credite externe, credite interne, fonduri externe nerambursabile, ale instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii/activități finanțate integral din venituri proprii. Se va completa un formular distinct pentru fiecare cod înscris în subsolul acestuia (cod spital 49).
- **Anexa 40/b “Situația activelor și datoriilor instituțiilor publice din administrația locală”** se completează de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile publice de subordonare locală, indiferent de sursa de finanțare a cheltuielilor.

6.3.5.8 Notele explicative la situațiile financiare conțin informații referitoare la metodele de evaluare a activelor, precum și orice informații suplimentare care sunt relevante pentru necesitățile utilizatorilor în ceea ce privește poziția financiară și rezultatele obținute. Notele explicative se prezintă sistematic. Pentru fiecare element semnificativ din bilanț trebuie să existe informații în notele explicative. Notele explicative



SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE TRIMESTRIALE ȘI ANUALE

Cod: PO FIN-06

Ed.:2

Rev.:0

Pag.: 13/14

la situațiile financiare trebuie să includă cel puțin informațiile cerute cu privire la posturile importante din bilanțul contabil. Se va menționa totodată dacă situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu prevederile cuprinse în alte reglementări.

- **Referitor la active fixe corporale**, notele explicative trebuie să prezinte, pentru fiecare grupă de active corporale, următoarele informații:
 - valorile corespunzătoare care privesc acest element, la începutul și la încheierea exercițiului financiar;
 - mișcările privind acest element, ocazionate de:
 - modificările valorii în cursul exercițiului financiar ;
 - intrări de active în cursul exercițiului financiar ;
 - ieșiri de active în timpul exercițiului financiar respectiv;
 - transferurile de active către și din acel element, efectuate în timpul exercițiului financiar.
- **Referitor la stocuri**, notele explicative prezintă structura stocurilor existente, metodele de evaluare la intrarea și iesirea din gestiune, precum și metodele de evidență a stocurilor, costul de achiziție sau costul de producție al stocurilor evidențiate în bilanț. Dacă în situații excepționale, se decide schimbarea metodei de evaluare și de evidență pentru un anumit element de stocuri, trebuie prezentate următoarele informații:
 - motivul schimbării metodei;
 - efectul financiar asupra rezultatului exercițiului.
- **Referitor la creanțe**, notele explicative trebuie să prezinte suma totală a creanțelor, valoarea creanțelor în valută, valoarea creanțelor care devin scadente după mai mult de un an de la data încheierii exercițiului financiar, suma probabilă a creanțelor care nu vor mai fi încasate, etc.
- **Referitor la datorii**, notele explicative trebuie să prezinte valoarea totală a datoriilor, valoarea datoriilor în valută, a datoriilor care au termen de plată după cinci ani de la data încheierii exercițiului financiar, valoarea plăților restante și cauzele care le-au determinat, etc.
- **Referitor la execuția bugetului de venituri și cheltuieli** notele explicative trebuie să cuprindă:
 - pentru venituri: analiza prevederilor bugetare, drepturilor constatate, stingerilor de debite pe diverse căi, drepturilor constatate de încasat;
 - pentru cheltuieli: analiza creditelor bugetare, angajamentelor bugetare și legale, plăților efectuate și angajamentelor legale de plătit.

7. ANEXE, ÎNREGISTRĂRI ȘI ARHIVĂRI

- Situații financiare

8. ANEXE

Nu este cazul.

9. DIFUZARE

Procedura se difuzează pe baza Listei de difuzare, cod PS 01/F3 sau în format electronic
Înregistrările generate de această activitate se păstrează / arhivează conform cerințelor SMC/SMSA/SCIM implementat.

10. INDICATORI DE MONITORIZARE



SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE TRIMESTRIALE ȘI ANUALE

Cod: PO FIN-06

Ed.:2

Rev.:0

Pag.: 14/14

INDICATOR	TINTA	METODA DE CALCUL	PERIOADA DE MONITORIZARE	RESPONSABIL
Ponderea actualității documentelor de referință care stau la baza elaborării procedurii.	100%	Nr documente de referință în actualitate / Nr total documente de referință.	Semestrial	DFC
Ponderea angajaților instruiți cu cerințele procedurii din totalul angajaților cu atribuții în aplicarea cerințelor procedurii.	100%	Nr personal instruit cu cerințele procedurii / Nr angajaților cu atribuții în aplicarea cerințelor procedurii	Semestrial	DFC
Ponderea documentelor privind plăți și cheltuieli cu viza CFPP din total documente privind plăți și cheltuieli întocmite.	100%	Nr documente privind plăți și cheltuieli cu viza CFPP / Nr total documente privind plăți și cheltuieli întocmite în perioada analizată	Semestrial	DFC
Ponderea situațiilor financiare întocmite și transmise la timp.	100%	Situații financiare întocmite și transmise la timp din total situații financiare întocmite	Anual	DFC