

Nota explicativă la situațiile financiare pentru perioada 01 Ianuarie-31 Decembrie 2021

Prezentate de Instituția Publică „Colegiul Politehnic din mun. Balti”,

1. Date generale

1.1. Instituția Publică „Colegiul Politehnic din mun. Balti”, este înregistrată la Ministerul Justiției al Republicii Moldova pe adresa juridicală mun. Balti str. I. Franco nr.11, Număr de înregistrare 7999, Data înregistrării 12 iulie 2007_Seria MD Număr 0476524

Republica Moldova, cod fiscal IDNO 1007602006826, este Instituție Publică de învățământ profesional tehnic, Colegiul Politehnic din mun. Balti. Instituția exercită funcția de formare profesională inițială și continuă a specialiștilor în domeniul tehnic și TIC. Instituția dispune de ștampilă cu Stema de Stat, emblemă, bilanț financiar propriu, activează în baza principiilor de autogestiune financiar-economică și deține conturi în CUT al Ministerului Finanțelor în MDL. Este subordonată Ministerului Educației Culturii și Cercetării al Republicii Moldova,

1.2. Capitalul social nu este înregistrat. Totodată capitalul social/neînregistrat, a fost inclus în contul 316 „Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate” și constituie 9086569 lei

1.3. Entitatea desfășoară următoarele activități care nu necesită licență:

- Prestarea serviciilor de educație, conform comenzii de stat;
- Prestarea serviciilor de educație cu plată (cu taxe de studii);
- Prestarea serviciilor de cazare în cămine prin comanda de stat;
- Prestarea serviciilor de cazare în cămine cu taxe;
- Prestarea serviciilor de perfectarea actelor de studii și pentru admitere;
- Prestarea serviciilor de locațiune arenda;
- Alte servicii conexe de bază

1.4. Numărul mediu al personalului în perioada de gestiune 107 persoane, inclusiv pe categorii:

- personal administrativ - 5 persoane;
- personal didactic și auxiliar didactic 64 persoane;
- personalul nedidactic 38 persoane.

1.5. Remunerarea totală constituie 11022577 lei, inclusiv:

- personalului entității în perioada de gestiune 11022577 lei, din care:
Personalul administrativ - 921163 lei;
- personal didactic și auxiliar didactic - 7838909 lei;
- Personalul gospodăresc - 2262505 lei;

2. Politici contabile

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr.287/2017 și SNC în vigoare la 31 decembrie 2020. 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 Ședința Consiliului Administrativ conform proces verbal nr.12 din 21.12.2019

2.1. În componența mijloacelor fixe sunt incluse imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea căror adepășește plafonul stabilit de legislație.

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

Dt 123 211 Ct 535

Dt 713, 811 Ct 211

Dt 535 Ct 611, 612

2.3. 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.

2.4. Costurile de ieșire a imobilizărilor corporale au fost înregistrate ca cheltuieli cu active imobilizate.

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

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

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

2.8. Stocurile primite cu titlu gratuit au fost contabilizate inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea ulterioară la veniturile din vânzări pe măsura utilizării în procesul de fabricare a produselor/prestare a serviciilor.

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

2.10. Stocurile importate sunt evaluate în lei moldovenești prin recalcularea valutei străine la cursul de schimb al BNM stabilit la data întocmirii declarației vamale.

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: la casarea acestora

2.13. În componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată sunt incluse bunurile, valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație.

2.14. Obiectele de mică valoare și scurtă durată, sunt decontate la costurile/cheltuielile curente în momentul transmiterii în exploatare.

2.15. 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.

2.16. Costurile de producție cuprind costurile material directe; costurile cu personalul directe; costurile indirecte de producție. Contabilitatea costurilor aferente prestării serviciilor se ține cu aplicarea conturilor contabilității de gestiune, care include costul serviciilor acumulate din:

- *Costurile directe de materiale*, care cuprind valoarea materialelor, utilizate în procesul de prestare a serviciilor incluse în costul serviciilor, și anume:
 - Valoarea materialelor (material didactice, materiale demonstrative pentru efectuarea lucrărilor de laborator etc.).
 - Valoarea combustibilului de toate tipurile, utilizat în scopul prestării serviciilor;
 - Valoarea energiei de toate tipurile (electrică, termică, etc.), consumate în scopul prestării serviciilor;
 - Alte materiale.
- *Costurile privind retribuirea muncii* cuprind:

- salariile și alte forme de plăți, conform legislației, calculate pentru corpul profesoral didactic și alt personal, care nemijlocit este inclus în procesul de studii conform planurilor de studii;

- contribuțiile la asigurările sociale și medicale;

- costuri de deplasare cu scopuri didactice și de dezvoltare profesională a profesorilor;
- bursele;
- alte costuri direct atribuibile procesului de desfășurare a serviciilor de educație.

Costurile indirecte de producție cuprind uzura mijloacelor fixe, cheltuielile de întreținere etc. și se repartizează proporțional suprafețelor destinate pentru activitățile operaționale.

2.17. Contabilitatea costurilor de producție s-a ținut separat pe activități: studii, camine, plăți sociale (burse) cu repartizare conform suprafețelor utilizate pentru studii, camine, arendă, etc.

2.18. Costurile pentru întreținerea bibliotecilor, coridoarelor sunt repartizate la activitățile de bază studii, camin etc.

2.19. Costul serviciilor prestate s-a calculate lunar.

2.20. Contabilitatea costurilor de producție și a costurilor aferente contractelor de arenda la locator s-a ținut cu aplicarea conturilor de gestiune.

2.22. Costul serviciilor de educație este calculate prin metoda proporțională duratei de studii.

2.21. Veniturile din vânzări cuprind:

- venituri din prestareaserviciilor de educație, conform comenzii de stat;
- Venituri din prestareaserviciilor de educație cu plată (cu taxe de studii);
- Venituri din prestareaserviciilor de cazareîncămineprincomanda de stat;
- Venituri din prestareaserviciilor de cazareîncămine cu taxe;
- Venituri din taxe pentru perfectarea actelor de studii;
- Venituri pentru recuperare acheltuielilorpentruadmitere;
- venituri din ieșireaunorbunurimateriale;
- altevenituri

2.22. Veniturile din studii prin contract se vor calcula pentru anul de studii (10 luni) în tranșe:

- pentru 4 luni(septembrie -decembrie)- în luna septembrie;
- pentru 6 luni(ianuarie-iunie) - în una ianuarie,

cu atribuire la creanțe și venituri curente. Pentru cursurile de formare continuă, alte cursuri de scurtă durată etc. - venitul se va repartiza proporțional perioadei de instruirece se referă la anul de gestiune.

2.23. Ajustarea veniturilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare sau suplimentare.

2.24. Ajustarea veniturilor din cauza exmatriculării studenților se va efectua în anul curent, conform ordinelor, indiferent de perioada de recalculare.

3. Imobilizări necorporale

Tabelul 3.1

	(In lei)	
	2020	2021
Cost de intrare/corectat		
La 1 Ianuarie	40000.0	40000.0
Intrări		58900
Ieșiri		
La 31 Decembrie	40000.0	98900
La 1 Ianuarie	25208	37671.0
Cheltuieli cu amortizarea	13514.0	13010.0
La 31 Decembrie	37671	50681
La 1 Ianuarie	37671	50680
La 31 Decembrie	2329	48218

4. Imobilizări corporale

Tabelul 4.1.

	(In lei)				
	01 Ianuarie 2021	Intrări	Ieșiri	trans ferat e	31 decembrie 2021
Cost					
Terenuri	7995263.0				7995263
Mijloace fixe, din care:	49053256				49053256
Clădiri					
Construcții speciale	1129850				1129850
Mașini, utilaje și instalații tehnice	5730102	271622			6001724
Mijloace de transport	86000				86000
Inventar și mobilier	119922	25800			145722
Alte mijloace fixe	326470				326470
Investiții imobiliare					
Total	64440863	297422			64738285

Tabelul 5.1
(în lei)

Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale

	01 Ianuarie 2021	Intrări	Ieșiri	31 Decembrie 2021
Mijloace fixe, din care: Clădiri	5450362	5450361		10900723
Construcții speciale	1129850			1129850
Mașini, utilaje și instalații tehnice	5397869	185281		5583150
Mijloace de transport	86000			86000
Inventar și mobilier	19531	25818		45349
Alte mijloace fixe				
Total	12083612	5661460		17745072

6. Investiții financiare

6.1. Instituția Publică „Colegiul Politehnic din mun. Balti” nu detine investiții financiare.

7. Creanțe

7.1. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de creanțe la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, inclusive cota curentă a creanțelor pe termen lung, este prezentată în tabelul 7.1.

Tabelul 7.1.

Informații privind valoarea contabilă a creanțelor pentru anul 2021

Nr. crt.	Grupe de creanțe	Suma, lei	
		la 01.01.2021	la 31.12.2021
1.	Creanțe comerciale curente		8378
2.	Avansuri acordate		
3.	Creanțe ale bugetului	6125	
4.	Creanțe ale personalului	58340	
5.	Alte creanțe	14650	
TOTAL		79115	8378

8. Stocuri

8.1. Informația privind stocurile pentru anul 2020, în contextual prevederilor de SNC "Stocuri", este prezentată în tabelul 8.1.

abelul 8.1.

Informații privind stocurile pentru anul 2021

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Suma, lei
1.	Valoarea stocurilor intrate în perioada de gestiune, inclusiv:	563403
	Materiale	276570
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	286833
2.	Valoarea stocurilor eșite în perioada de gestiune, inclusiv:	388063
	Materiale	328312
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	59751

9. Capital propriu

9.1. Instituția Publică Colegiul Politehnic din mun. Balti are ca fondator 100% Ministerul Educației și Cercetării al Republicii Moldova și valoare capitalului inclus în contul 316 „Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate” și constituie 9086569 lei.

9.2. În anul 2021 au fost efectuate următoarele operațiuni cu elementele de capital propriu:

- Trecut capitalul ne înregistrat în contul 316. În sumă 9086569 lei.

10. Datorii

10.1. La data raportării entitatea înregistrează datorii în sumă de 824222 lei.

10.2. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de datorii la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a datoriilor pe termen lung, este prezentată în tabelul 10.1.

Tabelul 10.1.

Informații privind valoarea contabilă a datoriilor pentru anul 2021

Nr. crt.	Grupe de datorii	Suma, lei			
		Datorii pe termen lung		Datorii curente	
		la 01.01.2021	la 31.12.2021	la 01.01.2021	la 31.12.2021
1	Datorii comerciale			106255	98530
2	Datorii fata de personal			976372	151519
3	Avansuri primite curente			5640	5640
4	Datorii privind asigurarile sociale si medicale			268955	
5	Datorii fata de buget				
6	Alte datorii curente			43755	
7	Venituri anticipate curente			84065	
TOTAL				14850042	824222

11. Venituri

11.1. În anul 2021 au fost înregistrate categoriile semnificative de venituri prezentate în tabelul 11.1.

Tabelul 11.1.

Informații privind categoriile semnificative de venituri

Nr. crt.	Venituri	Suma, lei
1.	Venituri din servicii educatie comanda de stat	17258200
2.	Venituri din servicii educatie cu taxe	3217500
3.	Venituri din servicii de cazare in camine	612600
4.	Venituri din prestarea serviciilor de locatiune	16700
5.	Venituri altor servicii(admitere,)	

12. Cheltuieli

12.1. În anul 2021 au fost înregistrate categoriile semnificative de cheltuieli prezentate în tabelul 12.1.

Tabelul 12.1.

Informații privind categoriile semnificative de cheltuieli efective

Nr. crt.	Cheltuieli	Suma, lei
1.	Cheltuieli de personal	14219200
2.	Costuri și cheltuieli aferente serviciilor	2387900
3.	Consumuri și cheltuieli materiale	387300
4.	Prestatii sociale (indemnizatii ,)	24000
5.	Cheltuieli privind reparația capital a imobilizărilor corporale	
6.	Alte cheltuieli (burse)	2195100
7.	Cheltuieli privind amortizarea activelor nemateriale	37672

13. Analiza veniturilor din vân

Instituția Publică Colegiul Politehnic din mun. Balti a înregistrat în 2021 veniturile din vânzări în mărime de 21105.0 mii lei, ceea ce este cu 918.0mii lei mai mic față de perioada de gestiune precedentă. Activitatea operațională a entității include următoarele tipuri de activități: prestarea serviciilor de educație, conform comenzii de stat;

- prestarea serviciilor de educație cu plată (cu taxe de studii);
- prestarea serviciilor de cazare în cămine prin comanda de stat;
- prestarea serviciilor de cazare în cămine cu taxe;
- prestarea serviciilor de perfectarea actelor de studii și pentru admitere;
- prestarea serviciilor de locațiune arenda operațional;
- alte servicii conexe celor de bază

Genul principal de activitate reprezintă serviciile educationale pentru realizarea comenzii de stat de pregătire a cadrelor de specialitate cu finanțare de la bugetul de stat, pe meserii, specialități și domenii generale de studiu, în instituțiile de învățământ profesional tehnic, cu cota predominantă de 82.6% din totalul veniturilor, serviciilor de educație cu plată (cu taxe de studii) le revine cota de 15.2%, serviciilor de cazare în cămine cu taxe constituie 1.98 %, venituri din taxe pentru perfectarea actelor de studii 0,2%, venituri pentru recuperarea cheltuielilor pentru admitere 0,03 %, venituri darea în locațiune a încăperilor 0,1%, alte venituri 0,2%.

Tabelul 13.1

Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

Nr	Indicatori	Anul precedent 2020 lei	Anul curent 2021 lei	Abaterea absoluta 2021-2020 lei
1.	Venit din vânzări	21655753	21031696	-640057
2.	Costul vinzarilor	24045772	23142497	-903275
3.	Cheltuieli generale si administrative	2590073		
4	Cheltuieli de distribuire			
5	Alte cheltuieli operaționale	503		
6	Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	-4980137	-4323480	656657
7	Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	11268	329714	318446
8	Profit brut	-4968869	-4323480	645389
9	Impozitul			
10	Profitul net, lei	-4968869	-4323480	645389
11	Rentabilitatea (Profit/ venitei*100%)			

În anul 2021 Instituția Publică „Colegiul Politehnic din mun. Bălți a obținut pierdere în mărime de mii lei, ceea ce reprezintă o majorare a cheltuielilor față de perioada de gestiune precedentă.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (raportul procentual dintre profitul net și volumul vânzărilor) în 2021 constituie 6.5 %, înregistrând o micșorare cu 12.8 % față de perioada de gestiune precedentă. Rentabilitatea este condiționată de micșorarea numărului de elevi în camin

Analiza nivelului de lichiditate a 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 2021a alcătuit 16.1% ,spre finele anului a crescut 20.5% . Lichiditatea intermediară (numerar+investiții financiare curente+creanțe curente) datorii curente)care la începutul anului constituie 5.0 % dar în cursul anului lichiditatea intermediară este 7,0 % . În anul 2021 s-a modificat esențial situația cu fluxul net de numerar total.Dacă în perioada de gestiune precedentă acest indicator a înregistrat o mărime de 1704.9 lei, atunci în anul 2021 s-a format fluxul total pozitiv de -282.7mii lei.

Directorul



Ion Lisnic

Contabil șef



Valentina Postnaia