

Recipisa

Respondent

Codul fiscal: 1007602006147, denumire: I.P.COLEGIUL TEHNIC FERROVIAR DIN MUN. BALTI

A prezentat raportul: RSF1_21

Pentru perioada fiscala: A/2022

Data prezentarii: 25.05.2023

Marca temporală a raportului înregistrat în Sistemul de Raportare Electronică și expediat pentru procesare în Sistemul Informațional al BNS : 25.05.2023 14:47:23



Rusue Cr.

Recipisa 2

Respondent

Codul fiscal: 1007602006147, denumire: I.P.COLEGIUL TEHNIC FERROVIAR DIN MUN. BALTI

A prezentat raportul: RSF1_21

Pentru perioada fiscala: A/2022

Data prezentarii: 25.05.2023

Marca temporală a raportului înregistrat în Sistemul Informațional al BNS : 25.05.2023 18:41:47

Biroul Național de Statistică (BNS) a recepționat varianta electronică a raportului, expediat de DVs.
Urmează verificarea și validarea raportului de către specialistul BNS pe domeniu.



Rusnac Ce.

SITUAȚIILE FINANCIAREpentru perioada 01.01.2022 - 31.12.2022Entitatea: I.P. COLEGIUL TEHNIC FERROVIAR DIN MUN. BALȚICod CUIFO: 04813734Cod IDNO: 1007602006147

Sediul:

MD:

Raionul(municipiul): 212, DDF BALȚICod CUATM: 0300_OR.BALȚIStrada: Decebal nr.101Activitatea principală: P8532, învățământ secundar, tehnic sau profesionalForma de proprietate: 12, Proprietatea de statForma organizatorico-juridică: 880, Instituții publice

Date de contact:

Telefon: 069059952

WEB:

E-mail: kristyna.rusnac@gmail.comNumele și coordonatele al contabilului-șef: DI (dna) Cristina Rusnac Tel. 069059952Numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune: 67 persoane.Persoanele responsabile de semnarea situațiilor financiare* Lupu Ala Rusnac Cristina

Unitatea de măsură: leu

BILANȚULla 31.12.2022

Anexa 1

Nr. cpt.	Indicatori	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
	A C T I V			
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020		
	din care:			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	021		
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
	2.3. programe informatice	023		
	2.4. alte imobilizări necorporale	024		
	3. Fond comercial	030		
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
	Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050		
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060		

2. Terenuri	070	3291423	3291423
3. Mijloace fixe, total	080	26580974	25876647
din care:			
3.1. clădiri	081	25141234	24495626
3.2. construcții speciale	082		
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	869225	860020
3.4. mijloace de transport	084		
3.5. inventar și mobilier	085	387882	311471
3.6. alte mijloace fixe	086	182633	209530
4. Resurse minerale	090		
5. Active biologice imobilizate	100		
6. Investiții imobiliare	110		
7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120		
Total imobilizări corporale (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	29872397	29168070
iii. investiții financiare pe termen lung			
1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140		
2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150		
din care:			
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151		
2.2 împrumuturi acordate părților afiliate	152		
2.3 împrumuturi acordate aferente intereselor de participație	153		
2.4 alte investiții financiare	154		
Total investiții financiare pe termen lung (rd.140 + rd.150)	160		
iv. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
1. Creanțe comerciale pe termen lung	170		
2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participație	181		
3. Alte creanțe pe termen lung	190		
4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200		
5. Alte active imobilizate	210		
Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210)	220		
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	29872397	29168070
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. Stocuri			
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	1429684	1208161
2. Active biologice circulante	250		
3. Producția în curs de execuție	260		
4. Produse și mărfuri	270		
5. Avansuri acordate pentru stocuri	280		
Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	1429684	1208161

II. Creanțe curente și alte active circulante			
1. Creanțe comerciale curente	300	84392	1691731
2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
3. Creanțe ale bugetului	320		
4. Creanțele ale personalului	330	320	0
5. Alte creanțe curente	340	492	30579
6. Chețuieți anticipate curente	350		
7. Alte active circulante	360		
Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	85204	1722310
III. Investiții financiare curente			
1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		
2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
din care:			
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391		
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	392		
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	393		
2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394		
Total investiții financiare curente (rd.390 + rd.390)	400		
IV. Numerar și documente bănești	410	272497	1585081
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	1787385	4515552
TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	31659782	33683622
P A S I V			
C. CAPITAL PROPRIU			
I. Capital social și neînregistrat			
1. Capital social	440		
2. Capital nevărsat	450	(	(
3. Capital neînregistrat	460		
4. Capital retras	470	(	(
5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
Total capital social și neînregistrat (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470 + rd.480)	490		
II. Prime de capital	500		
III. Rezerve			
1. Capital de rezervă	510		
2. Rezerve statutare	520		
3. Alte rezerve	530		
Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540		
IV. Profit (pierdere)			
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	X	16883

	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	-872582	-872582
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	X	-37255
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	X	()
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	-872582	-892954
	V. Rezerve din reevaluare	600		
	VI. Alte elemente de capital propriu	610		
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	-872582	-892954
D.	DATORII PE TERMEN LUNG			
	1. Credite bancare pe termen lung	630		
	2. Împrumuturi pe termen lung	640		
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	641		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642		
	2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643		
	3. Datorii comerciale pe termen lung	650		
	4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	661		
	5. Avansuri primite pe termen lung	670		
	6. Venituri anticipate pe termen lung	680	5414	1624377
	7. Alte datorii pe termen lung	690	31491578	31506509
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700	31496992	33130886
E.	DATORII CURENTE			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710		
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722		
	2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723		
	3. Datorii comerciale curente	730	176800	77571
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750	44934	540095
	6. Datorii față de personal	760	510943	522466
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	206837	248083
	8. Datorii față de buget	780	95723	56046
	9. Datorii față de proprietari	790		
	10. Venituri anticipate curente	800		
	11. Alte datorii curente	810	135	1429
	TOTAL DATORII CURENTE (rd.710 + rd.720 + rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 + rd.780 + rd.790 + rd.800 + rd.810)	820	1035372	1445690
F.	PROVIZIOANE			

1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830		
2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
3. Provizioane pentru impozite	850		
4. Alte provizioane	860		
TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870		
TOTAL PASIVE (rd.620 + rd.700 + rd.820 + rd.870)	880	31659782	33683622

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

de la 01.01.2022 până la 31.12.2022

Anexa 2

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedenta	curenta
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	010	13024007	13912113
din care:	011		
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor			
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	13024007	13912113
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014		
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016		
Costul vânzărilor, total	020	13072875	12717326
din care:	021		
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute			
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	13072875	12717326
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024		
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 - rd.020)	030	-48868	1194787
Alte venituri din activitatea operațională	040	162630	178814
Cheltuieli de distribuie	050		
Cheltuieli administrative	060	1215120	1312306
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	82083	98550
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 - rd.050 - rd.060 - rd.070)	080	-1183441	-37255
Venituri financiare, total	090		
din care:	091		
venituri din interese de participare			
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi	093		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097		

venituri din ieșirea investițiilor financiare	098		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099		
Cheltuieli financiare, total	100		
din care:			
cheltuieli privind dobânziile	101		
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103		
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104		
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105		
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 - rd.100)	110		
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120		
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 - rd.130)	140		
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 + rd.140)	150		
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	-1183441	-37255
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170		
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 - rd.170)	180	-1183441	-37255

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

de la 01.01.2022 pînă la 31.12.2022

Anexa 3

Nr. d/o	indicatori	Cod rd	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
I.	Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	010				
	2. Capital nevărsat	020	()	()	()	()
	3. Capital neînregistrat	030				
	4. Capital retras	040	()	()	()	()
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	050				
	Total capital social și neînregistrat (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060				
II.	Prime de capital	070				
III.	Rezerve					
	1. Capital de rezervă	080				
	2. Rezerve statutare	090				
	3. Alte rezerve	100				
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110				
IV.	Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	X	16883		16883

2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	-872582			-872582
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	X		3/255	-3/255
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	X	(	(	(
Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	-872582	16883	37255	-892954
V. Rezerve din reevaluare	170				
VI. Alte elemente de capital propriu	180				
Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	-872582	16683	37255	-892954

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

de la 01.01.2022 pînă la 31.12.2022

Anexa 4

Indicatori	Cod rd	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	12550413	14434134
Piași pentru stocuri și servicii procurate	020	2395297	2622889
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	8119736	9593918
Dobînzii plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050	867631	492083
Alte încasări	060		69393
Alte plăți	070	1465058	492053
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 - rd.020 - rd.030 - rd.040 - rd.050 + rd.060 - rd.070)	080	-297309	1312584
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		
Dobînzii încasate	110		
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 - rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140		
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170		
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 - rd.160 - rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200		
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	-297309	1312584

Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	569806	272497
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	272497	1585081

Documente atașate - Notă explicativă (fișierul pdf)

**NOTA EXPLICATIVĂ
LA SITUAȚIA FINANCIARĂ
A IP COLEGIULUI TEHNIC FERROVIAR BĂLȚI
PENTRU PERIOADA 01.01.2022 – 31.12.2022**

1. Date generale

1.1. *Instituția Publică Colegiul Tehnic Feroviar din Bălți*, număr de înregistrare 1007602006147, înregistrată în Registrul organizațiilor necomerciale a Ministerului Justiției la 30 mai 2007. La 15 februarie 2018 de către Ministerul Justiției al Republicii Moldova a fost înregistrat Statutul IP Colegiul Tehnic Feroviar din Bălți, fiind aprobat de Consiliul profesoral al entității la 01 septembrie 2017 și avizat la Ministerul Educației, Culturii și Cercetării. La 13 decembrie 2021 Agenția Servicii Publice a înregistrat Statutul IP Colegiul Tehnic Feroviar din Bălți, aprobat de Consiliul profesoral al entității și avizat de Ministerul Educației și Cercetării al Republicii Moldova, în redacție nouă.

Data înregistrării/ data eliberării 30.05.2007 / 16.02.2018

Seria MD Număr 477049

1.2. Potrivit Statutului IP Colegiul Tehnic Feroviar din Bălți este o instituție de învățământ profesional tehnic postsecundar, cu autonomie financiară nonprofit, care activează în regim de autogestiune financiar-economică, deține cont în contul unic trezorerial al Ministerului Finanțelor și poate desfășura activități economice, în conformitate cu actele normative. Fondatorul instituției este Ministerul Educației și Cercetării.

1.3. Entitatea desfășoară următoarele activități care nu necesită licență:

- Aplicarea diverselor tehnologii de învățământ pentru realizarea standardelor educaționale de stat;
- Pregătirea specialiștilor conform programelor de formare profesională tehnică postsecundară (nivelul 4ISCED);
- Pregătirea științifico-pedagogică necesară pentru continuarea studiilor în învățământul superior.

1.4. Numărul mediu al personalului în perioada de gestiune - 67 persoane, inclusiv pe categorii:

- personal administrativ - 8 persoane;
- personal didactic - 35 persoane;
- personal didactic auxiliar - 3 persoane
- personal nedidactic - 21 persoane.

1.5. Remunerarea totală constituie 7 429,4 mii lei; contribuții sociale 29% - 2 154,54 mii lei;

2. Politici contabile

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și SNC în vigoare de la 31 decembrie 2020 și Politicile de contabilitate ale IP Colegiul Tehnic Feroviar din Bălți aprobate prin ordinul directoarei instituției nr. 01 din 03.01.2022. 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:

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

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

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

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

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, iar terenurile și clădirile - conform modelului reevaluării.

2.8. Suma prejudiciului material primit a fost înregistrat în mărime integrală în componența altor venituri din activitatea operațională.

2.9. Creanțele comerciale compromise au fost decontate pe seama corecțiilor (provizioanelor) constituite.

- 2.10. Contabilitatea stocurilor s-a ținut în expresie cantitativă și valorică.
- 2.11. Materialele consumate la prestarea serviciilor sunt incluse în costul serviciilor.
- 2.12. Soldurile stocurilor la data raportării sunt evaluate prin metoda costului mediu ponderat.
- 2.13. În componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată sunt incluse bunurile, valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație – 6000,00 lei.
- 2.14. Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație, 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. Cheltuielile (pierderile) privind reparația și deservirea în cursul perioadei de garanție a bunurilor vândute; concediile de odihnă și litigiile în curs sunt compensate pe seama provizioanelor constituite.
- 2.17. Contabilitatea costurilor de producție s-a ținut separat pe activitățile de bază (colegiu) și auxiliare(cămin).
- 2.18. Costurile indirecte de producție sunt repartizate pe tipuri de servicii prestate proporțional salariilor de bază ale muncitorilor încadrați în activitățile de bază și auxiliare.
- 2.19. Costul serviciilor prestate s-a calculat lunar.
- 2.20. Costul serviciilor prestate este calculat prin metoda frecvenței elevilor.
- 2.21. Veniturile din vânzări cuprind veniturile din prestarea serviciilor și din alocațiile Ministerului Educației și Cercetării.
- 2.22. Ajustarea veniturilor curente în cursul perioadei de gestiune a fost efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.
- 2.23. Costul vânzărilor cuprinde valoarea contabilă/costul efectiv al serviciilor prestate și cheltuielile aferente contractelor de leasing.
- 2.24. 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”*.
- 2.25. Ajustarea cheltuielilor curente în cursul perioadei de gestiune a fost efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.

3. Analiza activelor disponibile și rotația acestora

În structura activelor întreprinderii prevalează mijloacele fixe, a căror pondere constituie 94% din activele disponibile la finele anului 2022. Coeficientul de amortizare a mijloacelor fixe la finele anului 2022 constituie 13,8% , cu 3,1% mai mare comparativ cu datele de la începutul anului. Ponderea stocurilor constituie 4% din activele disponibile la finele anului.

Comparativ cu anul 2021 suma creanțelor pentru anul 2022 s-a majorat considerabil (85,2 mii lei în 2021 și 1 722,3 mii lei în anul 2022). Motivul creșterii creanțelor: au fost calculate cheltuielile pentru instruirea elevilor exmatriculați suma creanțelor constituind – 1630647,06 lei; 61084,23 lei sunt creanțele elevilor pentru studii; 30578,00 lei – avansuri achitate agenților economici. Ponderea creanțelor constituie 5,11% din activele disponibile la finele anului.

3.1. Imobilizări necorporale

- 3.1. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 01.01.2022 – 69 950,0 lei.
- 3.2. Majorările costului de intrare a imobilizărilor necorporale în cursul anului – pe parcursul anului 2022 nu au fost intrări de imobilizări necorporale.
- 3.3. Micșorarea costului imobilizărilor necorporale în cursul anului – pe parcursul anului 2022 au fost casate programele *Kaspersky Internet Security Multi-Device* și *Renewal Kaspersky Internet Security* în sumă de 19 250,00 lei.
- 3.3. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 31.12.2022 – 50 700,00 lei.
- 3.4. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 01.01.2022 – 69 950,00 lei.
- 3.5.6. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 31.12.2022 – 50 700 lei.
- 3.7. Valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale amortizabile la 31.12.2021 - 0 lei.

3.2. Imobilizări corporale

- 4.1. Costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale la 01.01.2022 – 30 848 175,49 lei.

4.2. Majorările costului de intrare (sau altei valori ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale în cursul anului 2022 – 464 936,24 lei. Majorările s-au format în urmă capitalizării mijloacelor fixe 282 598,02 lei (majorarea valorii clădirilor; Blocul de studii cu 55 884,90 lei au fost instalate uși, Blocul căminului cu 226 714,02 lei – instalarea ușilor la odăile etajului I și II ale căminului). De asemenea, pe parcursul anului au fost procurate și donate mijloace fixe în sumă de 182 337,32 (3 condiționere – 60 009,22 lei; tehnică de calcul în sumă de 62 040,00 lei, mobilier – 12 900,00 lei). La data de 02.12.2022, MEC a donat instituției 2 laptopuri în sumă de 18 858,50 lei. Totodată, a fost majorat fondul de bibliotecă cu 28 529,60 lei.

4.3. Diminuările costului de intrare (sau altei valori ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale în cursul anului 2022 – 0,00 lei.

4.4. Costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale la 31.12.2022 – 31 313 111,73 lei (cu 1,01% mai mult decât la finele anului 2021).

4.5. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 01.01.2022 – 4 267 200,74 lei.

4.6. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor corporale în cursul 2021 – 1 169 263,95 lei.

4.7. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 31.12.2021 – 5 436 464,69 lei.

4. Datorii

La data raportării entitatea înregistrează datorii curente în sumă de 1 445,7 mii lei.

În structura datoriilor curente cota cea mai mare îi revine avansurilor primite curente – 540,1 mii lei - 37,35% (237,7 mii lei elevii au achitat contractele de studii pentru semestrul II al anului de învățământ 2022-2023, iar 302,4 mii lei constituie finanțarea complementară din partea MEC, pentru lucrări de Aprovizionarea cu apă potabilă a instituției, care vor fi executate în anul 2023) și datoriilor față de personal (salariul pentru luna decembrie 2022) – 522,3 mii lei – 36,14%. Datorii privind asigurările sociale și medicale și datoriile față de buget (reținerile din salariul pentru luna decembrie 2022) – 21,03%, datoriile față de agenții economice constituie 77,6 mii lei, sau 5,48% și reprezintă datoriile pentru serviciile comunale pentru luna decembrie 2022.

De asemenea, la data de 31.12.2022 s-au format datorii pe termen lung în sumă de 31 506 508,91 lei. Aceste datorii s-au format din contabilizarea bunurilor primite de la fondatori, în cazul de față de la Ministerul Educației și Cercetării. Aceste bunuri au fost înregistrate în bilanțul entității ca active și datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică, deoarece activele respective nu devin proprietatea entității. La primirea bunurilor de la fondator pe un termen nedeterminat în limitele dreptului de gestiune economică a fost înregistrată valoarea imobilizărilor necorporale și corporale în gestiune economică.

5. Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

Comparativ cu anul 2021, în anul 2022 instituția înregistrează pierderi în sumă de 37,3 mii lei, care, comparativ cu 1 183,5 mii lei din anul 2021 sunt mult mai mici. Acest lucru se datorează faptului că din motivul crizei energetice cheltuielile de întreținere a căminului și a blocului de studii al instituției au crescut comparativ cu anul 2021.

6. Analiza activității economico-financiare a IP Colegiul Tehnic Feroviar din Bălți în anul 2022

1. Venituri

IP Colegiul Tehnic Feroviar a înregistrat în anul 2022 venituri din vânzări (prestarea serviciilor) în mărime de 14 090,9 mii lei, ceea ce constituie cu 7,6% mai mult față de perioada de gestiune precedentă. Evidența veniturilor din prestarea serviciilor se efectuează pe fiecare tip separat și anume:

- Alocații din bugetul de stat – 12 352,8 mii lei;
- Taxele de studii – 1 206,8 mii lei;
- Taxele de cazare – 343,7 mii lei;
- Alte venituri – 9,2 mii lei;

În anul 2022 IP Colegiul Tehnic Feroviar nu a obținut venituri din locațiunea încăperilor.

2. Costul vânzărilor

Costul vânzărilor (din prestarea serviciilor) pentru anul 2022 constituie 12717,3 mii lei cu 2,7% mai puțin față de perioada de gestiune precedentă. Evidența costului vânzărilor la fel, se efectuează separat pe fiecare tip de servicii prestate.

3. Cheltuieli generale si administrative

Cheltuielile generale și administrative ale Colegiului pentru anul 2022 constituie 1 312,3 mii lei, cu 8% mai mult față de perioada de gestiune precedentă.

Evidența analitică a cheltuielilor generale și administrative se ține pe tipurile lor.

Alte cheltuieli operaționale constituie 98,6 mii lei.

7. Evenimente ulterioare

Pe parcursul anului 2022 au avut loc unele evenimente care au condus la ajustarea situațiilor financiare pe anul 2022.

În baza autorizației nr.45 din 29.03.2022, în perioada 29.03.2022 – 22.04.2022, IP Colegiul Tehnic feroviar din Bălți a fost supus inspectării financiare că Direcția teritorială inspectare financiară Bălți.

În perioada inspectării a fost efectuată inventarierea bunurilor instituției în urma căreia au fost depistate, prin clasele de studii surplusuri de 21,9 mii lei, donate de levi, ce nu se aflau la balanța instituției și care ulterior au fost luate la evidența contabilă.

Totodată, conform ordinului directoarei instituției nr. 330 din 01.11.2022, în perioada 14.11.2022 – 30.11.2022 a fost efectuată inventarierea bunurilor pentru anul 2022, în urma căreia iarăși au fost luate la evidență surplusuri de bunuri în sumă de 67 660,00 lei.



Contabil-șef

Cristina RUSNAC