

## Recipisa

Respondent

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

A prezentat raportul: RSE1\_21

Pentru perioada fiscala: A/2023

Data prezentarii: 03.05.2024

Marca temporală a raportului înregistrat în Sistemul de Raportare Electronică și expediat pentru procesare în Sistemul Informațional al BNS : 03.05.2024 10:10:43

## Recipisa 2

Respondent

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

A prezentat raportul: RSE1\_21

Pentru perioada fiscala: A/2023

Data prezentarii: 03.05.2024

Marca temporală a raportului înregistrat în Sistemul Informațional al BNS : 07.05.2024 08:01:54

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

Data prezentării 03.05.2024 10:10:43

Anexe la SNC  
"Prezentarea situațiilor financiare"  
Aprobat de Ministerul Finanțelor  
al Republicii Moldova

## SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada 01.01.2023 - 31.12.2023

Entitatea: I.P. COLEGIUL TEHNIC FEROVIAȘ DIN MUN. BALȚI

Cod CUIÎO: 04813734

Cod IDNO: 1007602006147

Sediul:

MD:

Raionul(municipiul): 212\_DOF\_BALȚI

Cod CUATM: 0300\_OR\_BALȚI

Strada: Decebal nr.101

Activitatea principală: P8532\_Invatamint secundar, tehnic sau profesional

Forma de proprietate: 12\_Proprietatea de stat

Forma organizatorico-juridică: 880\_Instituții publice

Date de contact:

Telefon: 069059952

WEB:

E-mail: kristyna.rusnac@gmail.com

Numele și coordonatele al contabilului-șef: DI (dna) Cristina Rusnac Tel. 069059952

Numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune: 57 persoane.

Persoanele responsabile de semnarea situațiilor financiare\* Lupu Ala Rusnac Cristina



Unitatea de măsură: leu

### BILANȚUL

Anexă 1

la 31.12.2023

Nr. cpt.	Indicatori	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
	<b>ACTIV</b>			
A.	<b>ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
	<b>I. Imobilizări necorporale</b>			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020		
	din care:	021		
	2.1. concesiuni, licențe și mărci			
	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		
<b>Total imobilizări necorporale</b> (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050		
<b>II. Imobilizări corporale</b>			
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060		77000
2. Terenuri	070	3291423	3291423
3. Mijloace fixe, total	080	25876647	25411446
din care:			
3.1. clădiri	081	24495626	23714800
3.2. construcții speciale	082		
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	860020	1114180
3.4. mijloace de transport	084		
3.5. inventar și mobilier	085	311471	370462
3.6. alte mijloace fixe	086	209530	212004
4. Resurse minerale	090		
5. Active biologice imobilizate	100		
6. Investiții imobiliare	110		
7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120		
<b>Total imobilizări corporale</b> (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	29168070	28779869
<b>III. Investiții financiare pe termen lung</b>			
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 participare	153		
2.4. alte investiții financiare	154		
<b>Total investiții financiare pe termen lung</b> (rd.140 + rd.150)	160		
<b>IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate</b>			
1. Creanțe comerciale pe termen lung	170		
2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
Inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181		
3. Alte creanțe pe termen lung	190		

	4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200		
	5. Alte active imobilizate	210		
	<b>Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate</b> (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210)	220		
	<b>TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE</b> (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	29168070	28779869
B.	<b>ACTIVE CIRCULANTE</b>			
	<b>I. Stocuri</b>			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	1208161	1335192
	2. Active biologice circulante	250		
	3. Producția în curs de execuție	260		
	4. Produse și mărfuri	270		
	5. Avansuri acordate pentru stocuri	280		
	<b>Total stocuri</b> (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	1208161	1335192
	<b>II. Creanțe curente și alte active circulante</b>			
	1. Creanțe comerciale curente	300	1691731	2146979
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
	3. Creanțe ale bugetului	320		
	4. Creanțele ale personalului	330		
	5. Alte creanțe curente	340	30579	1238
	6. Cheltuieli anticipate curente	350		
	7. Alte active circulante	360		
	<b>Total creanțe curente și alte active circulante</b> (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	1722310	2148217
	<b>III. Investiții financiare curente</b>			
	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		
	<b>Total investiții financiare curente</b> (rd.380 + rd.390)	400		
	<b>IV. Numerar și documente bănești</b>	410	1585081	1183272
	<b>TOTAL ACTIVE CIRCULANTE</b> (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	4515552	4666681



	<b>TOTAL ACTIVE</b> (rd.230 + rd.420)	430	33683622	33446550
	<b>P A S I V</b>			
	<b>CAPITAL PROPRIU</b>			
	<b>I. Capital social și neînregistrat</b>			
	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		
	<b>Total capital social și neînregistrat</b> (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470 + rd.480)	490		
	<b>II. Prime de capital</b>	500		
	<b>III. Rezerve</b>			
	1. Capital de rezervă	510		
	2. Rezerve statutare	520		
C.	3. Alte rezerve	530		
	<b>Total rezerve</b> (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540		
	<b>IV. Profit (pierdere)</b>			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	X	
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	-892954	-892954
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	X	-1323923
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	X	{
	<b>Total profit (pierdere)</b> (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	-892954	-2216877
	<b>V. Rezerve din reevaluare</b>	600		
	<b>VI. Alte elemente de capital propriu</b>	610		
	<b>TOTAL CAPITAL PROPRIU</b> (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	-892954	-2216877
D.	<b>DATORII PE TERMEN LUNG</b>			
	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. Datoriile față de părțile afiliate pe termen lung	660		
	inclusiv: datoriile aferente intereselor de participare	661		
	5. Avansuri primite pe termen lung	670		
	6. Venituri anticipate pe termen lung	680	1624377	2096018
	7. Alte datoriile pe termen lung	690	31506509	31808909
	<b>TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG</b> (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700	33130886	33904927
	<b>DATORII CURENTE</b>			
	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. Datoriile comerciale curente	730	77571	359010
	4. Datoriile față de părțile afiliate curente	740		
E.	inclusiv: datoriile aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750	540095	337135
	6. Datoriile față de personal	760	522466	662343
	7. Datoriile privind asigurările sociale și medicale	770	248083	326805
	8. Datoriile față de buget	780	56046	71759
	9. Datoriile față de proprietari	790		
	10. Venituri anticipate curente	800		
	11. Alte datoriile curente	810	1429	1448
	<b>TOTAL DATORII CURENTE</b> (rd.710 + rd.720 + rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 + rd.780 + rd.790 + rd.800 + rd.810)	820	1445690	1758500
	<b>PROVIZIOANE</b>			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830		
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
F.	3. Provizioane pentru impozite	850		
	4. Alte provizioane	860		
	<b>TOTAL PROVIZIOANE</b> (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870		
	<b>TOTAL PASIVE</b> (rd.620 + rd.700 + rd.820 + rd.870)	880	33683622	33446550

## SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

de la 01.01.2023 până la 31.12.2023

Anexa 2

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune
------------	---------	----------------------

		precedenta	curenta
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	010	13912113	15127769
din care:	011		
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor			
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	13912113	15127769
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	12717326	14874298
din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021		
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	12717326	14874298
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024		
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
<b>Profit brut (pierdere brută) (rd.010 - rd.020)</b>	030	1194787	253471
Alte venituri din activitatea operațională	040	178814	54313
Cheltuieli de distribuire	050		
Cheltuieli administrative	060	1312306	1591181
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	98550	40526
<b>Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 - rd.050 - rd.060 - rd.070)</b>	080	-37255	-1323923
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:	101		
cheltuieli privind dobânzile			
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		
<b>Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă)</b> (rd.090 - rd.100)	110		
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120		
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		
<b>Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere)</b> (rd.120 - rd.130)	140		
<b>Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)</b> (rd.110 + rd.140)	150		
<b>Profit (pierdere) pînă la impozitare</b> (rd.080 + rd.150)	160	-37255	-1323923
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170		
<b>Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune</b> (rd.160 - rd.170)	180	-37255	-1323923

## SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

de la 01.01.2023 pînă la 31.12.2023

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
	<b>Capital social și neînregistrat</b>					
	1. Capital social	010				
	2. Capital nevărsat	020	{ }	{ }	{ }	{ }
	3. Capital neînregistrat	030				
I.	4. Capital retras	040	{ }	{ }	{ }	{ }
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	050				
	<b>Total capital social și neînregistrat</b> (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060				
II.	<b>Prime de capital</b>	070				
III.	<b>Rezerve</b>					
	1. Capital de rezervă	080				
	2. Rezerve statutare	090				

	3. Alte rezerve	100				
	<b>Total rezerve</b> (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110				
IV.	<b>Profit (pierdere)</b>					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	X			
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130		-892954		-892954
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	X		1323923	-1323923
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	X	( )	( )	( )
	<b>Total profit (pierdere)</b> (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160		-892954	1323923	-2216877
V.	<b>Rezerve din reevaluare</b>	170				
VI.	<b>Alte elemente de capital propriu</b>	180				
	<b>Total capital propriu</b> (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190		-892954	1323923	-2216877

### SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

de la 01.01.2023 până la 31.12.2023

Anexa 4

Indicatori	Cod rd	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
<b>Fluxuri de numerar din activitatea operațională</b>			
Încasări din vânzări	010	14434134	13464179
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	2622889	2750115
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	9583918	10596342
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050	492083	575425
Alte încasări	060	69393	1717903
Alte plăți	070	492053	1662009
<b>Fluxul net de numerar din activitatea operațională</b> (rd.010 - rd.020 - rd.030 - rd.040 - rd.050 + rd.060 - rd.070)	080	1312584	-401809
<b>Fluxuri de numerar din activitatea de investiții</b>			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		
Dobânzi încasate	110		
Dividende încasate	120		
Inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		

Alte încasări (plăți)	130		
<b>Fluxul net de numerar din activitatea de investiții</b> (rd.090 - rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140		
<b>Fluxuri de numerar din activitatea financiară</b>			
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		
<b>Fluxul net de numerar din activitatea financiară</b> (rd.150 - rd.160 - rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200		
<b>Fluxul net de numerar total</b> (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	1312584	-401809
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
<b>Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune</b>	230	272497	1585081
<b>Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune</b> (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	1585081	1183272

## Documente atașate - Notă explicativă (fișierul pdf)

 Nota explicativa Bilant 2023.pdf





**NOTA EXPLICATIVĂ  
LA SITUAȚIA FINANCIARĂ  
A IP COLEGIULUI TEHNIC FEROVIAȚI BĂLȚI  
PENTRU PERIOADA 01.01.2023 – 31.12.2023**

***1. Date generale***

1.1. *Instituția Publică Colegiul Tehnic Feroviar din Bălți*, număr de înregistrare 1007602006147, a fost 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. Conform statutului său, IP Colegiul Tehnic Feroviar din Bălți este persoană juridică, cu structură proprie, ce dispune de personal didactic și administrativ, ștampilă cu Stema de Stat și antet propriu care funcționează în regim de autogestiune financiar-economică, deține conturi 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. IP Colegiul Tehnic Feroviar din Bălți asigură prestarea serviciilor de pregătire educațională la programe de formare profesională tehnică postsecundară.

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);

1.4. Numărul mediu al personalului în perioada de gestiune - 65 persoane, inclusiv pe categorii:

- personal administrativ - 8 persoane;
- personal didactic - 35 persoane;
- personal didactic auxiliar – 1 persoană;
- personal nedidactic – 21 persoane.

1.5. Remunerarea totală pentru anul 2023 constituie 8 614,9 mii lei; contribuțiile sociale 23% – 1 981,4 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 03.01.2023. 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 în curs de execuție, terenuri și imobilizări 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 – 12 000,00 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 a fost 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 vânzării cuprinde valoarea contabilă/costul efectiv al serviciilor prestate și cheltuielile aferente contractelor de leasing.

2.24. Componenta cheltuielilor de distribuire, 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 86% din activele disponibile la finele anului 2023. Coeficientul de amortizare a mijloacelor fixe la finele anului 2023 constituie 20,7% , cu 6,9% mai mare comparativ cu datele de la începutul anului. Ponderea stocurilor constituie 4% din activele disponibile la finele anului.

Comparativ cu anul 2022, suma creanțelor pentru anul 2023 s-a majorat (1 722,3 mii lei în 2022 și 2 148,2 mii lei în anul 2023). Motivul creșterii creanțelor: au fost calculate cheltuielile pentru instruirea elevilor exmatriculați, suma creanțelor constituind – 2 096 017,81 lei; 50 961,3 lei sunt creanțele elevilor – taxa pentru studii; 1 238,17 lei – avansuri achitate agenților economici. Ponderea creanțelor constituie 6,4% din activele disponibile la finele anului. 3,5% din totalul activelor constituie numerarul și documentele bănești.

#### **3.1. Imobilizări necorporale**

3.1.1. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 01.01.2023 – 50 700,0 lei.

3.1.2. Majorările costului de intrare a imobilizărilor necorporale în cursul anului – pe parcursul anului 2023 nu au fost intrări de imobilizări necorporale.

3.1.3 Micșorarea costului imobilizărilor necorporale în cursul anului – pe parcursul anului 2023 nu au fost ieșiri de imobilizări necorporale.

3.1.4. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 31.12.2023 – 50 700,00 lei.

3.1.5. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 01.01.2023 – 50 700 lei.

3.1.6. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 31.12.2023 – 50 700 lei.

3.1.7. Valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale amortizabile la 31.12.2023 - 0 lei.

#### **3.2. Imobilizări corporale**

3.2.1. Costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale la 01.01.2023 – 31 311 111,73 lei.

3.2.2. Majorările costului de intrare (sau altei valori ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale în cursul anului 2023 – 749 405,93 lei. Majorările s-au format în urmă capitalizării mijloacelor fixe 460 087,73 lei (majorarea valorii clădirilor: Blocul căminului cu 157 687,73 lei – instalarea ușilor la odăile etajului III ale căminului; 302 400 lei a fost construit un Sistem de aprovizionare cu apă potabilă și stingere a incendiului). De asemenea, pe parcursul anului au fost procurate și donate mijloace fixe în sumă de 283 620 lei (banere, contoare pentru sistemul de aprovizionare cu apă – 135 500 lei ; tehnică de calcul în sumă de 19 500 lei, mobilier – 128 620 lei). Totodată, a fost majorat fondul de bibliotecă cu 3 698,20 lei.

3.2.3. Diminuările costului de intrare (sau altei valori ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale în cursul anului 2023 – 0,00 lei.

3.2.4. Costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale la 31.12.2023 – 32 060 517,66 lei (cu 2,4% mai mult decât la finele anului 2022).

3.2.5. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 01.01.2023 – 5 436 464,69 lei.



3.2.6. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor corporale în cursul 2023 – 1 212 607,57 lei.

3.2.7. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 31.12.2023 – 6 649 072,26 lei.

3.2.8. Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe la 31.12.2023 constituie - 25 411 445,40 lei.

#### **4. Datorii**

La data raportării, entitatea înregistrează datorii curente în sumă de 1 758,5 mii lei.

În structura datoriilor curente cota cea mai mare îi revine datoriilor față de personal (salariul pentru luna decembrie 2023) – 662,3 mii lei ceea ce constituie 37,7%; datorii privind asigurările sociale și medicale și datoriile față de buget (reținerile din salariul pentru luna decembrie 2023) – 398,6 mii lei – sau 22,7%; avansurilor primite curente – 337,2 mii lei – 19,2%, elevii au achitat contractele de studii pentru semestrul II al anului de învățământ 2023-2024. Datoriile față de agenții economice constituie 359,0 mii lei, sau 20,4% , care reprezintă datoriile pentru serviciile comunale pentru luna decembrie 2023.

De asemenea, la data de 31.12.2023 s-au format datorii pe termen lung în sumă de 33 904 927 lei. Aceste datorii s-au format din contabilizarea bunurilor primite de la fondator, 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, care constituie suma de – 31 808 908,91 lei. Pe parcursul anului 2023 suma datoriilor pe termen lung s-a majorat cu 302,4 mii lei – sistemul de aprovizionare cu apă și stingere a incendiului a fost finanțat din contul Fondatorului.

În același timp, la data de 31.12.2023 au fost înregistrate venituri anticipate în sumă de 2 096 018,00 lei. Conform politicii de contabilitate a instituției de învățământ la venituri anticipate se reflectă calculul sumelor bănești ce urmează a fi restituite de elevii exmatriculați ce și-au făcut studiile în cadrul instituției pe locuri cu finanțare bugetară.

#### **5. Analiza rezultatelor financiare și a rentabilității**

În anul 2023 instituția înregistrează pierderi în sumă de 1 323,9 mii lei, care, au crescut comparativ cu anul 2022. Acest lucru se datorează faptului că, suma alocată de Ministerul Educației pentru anul 2023 s-a majorat cu 8,2% față de suma alocată în anul 2022, iar cheltuielile de personal și serviciile comunale în anul 2023 au crescut cu 15-20% față de anul 2022.

De asemenea, în anii anteriori nu a fost calculată la toate OMVSD uzura 100%, dar doar 50%, în anul 2023 fiind calculată uzura integral la o parte din OMVSD.

#### **6. Analiza activității economico-financiare a IP Colegiul Tehnic Feroviar din Bălți în anul 2023**

##### **1. Venituri**

IP Colegiul Tehnic Feroviar a înregistrat în anul 2023 venituri din vânzări (prestarea serviciilor) în mărime de 15 182,1 mii lei, ceea ce constituie cu 4,5% mai mult față de perioada de gestiune precedentă. Evidența veniturilor din prestarea serviciilor se efectuează pe fiecare tip separat și anume:

