

**NOTA EXPLICATIVĂ
LA SITUAȚIILE FINANCIARE
ALE COLEGIULUI TEHNIC FERTOVIAR BĂLȚI
LA 31.12.2020**

1. Date generale

1.1. Certificat de înregistrare a organizației necomerciale **Instituția Publică Colegiul Tehnic Feroviar din mun. Bălți**, eliberat de Agenția Servicii Publice.

Număr de înregistrare 1007602006147

Data înregistrării/ data eliberării 30.05.2007 / 16.02.2018

Seria MD Număr 477049

1.2. Entitatea desfășoară următoarele activități care nu necesită licență:

➤ Prestarea serviciilor educaționale, inclusiv:

- cursuri de formare profesională continuă, de perfecționare;
- recalificare pentru diferite domenii ocupaționale.

1.3. Numărul mediu al personalului în perioada de gestiune - 72 persoane, inclusiv pe categorii:

- personal administrativ - 6 persoane;
- personal didactic - 34 persoane;
- personal didactic auxiliar – 3 persoane
- personal nedidactic – 29 persoane.

1.4. Remunerarea totală constituie 6 423 518,00 lei; contribuții sociale 23% – 1 477 409,00lei; asigurarea medicală 4,5% - 289 058,00lei

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:

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 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.

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 de 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.

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 studenților .

2.21. Veniturile din vânzări cuprind veniturile din prestarea serviciilor și din alocațiile de MECC.

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. 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 87% din activele disponibile la finele anului 2020. Coeficientul de amortizare a mijloacelor fixe la finele anului 2020 constituie 10,7% , cu 3,3% mai mare comparativ cu datele de la începutul anului. Ponderea stocurilor constituie 10,6% din activele disponibile la finele anului.

Comparativ cu anul 2019 suma creanțelor pentru anul 2020 s-a micșorat semnificativ (366,7 mii lei în 2019 și 63,6 mii lei în anul 2020).

3.1. Imobilizări necorporale

3.1. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 01.01.2020 – 69 950 lei.

3.2. Majorările costului de intrare a imobilizărilor necorporale în cursul 202X – pe parcursul anului 2020 nu au fost intrări de imobilizări necorporale.

3.3. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 31.12.2020 – 69 950 lei.

3.4. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 01.01.2020 – 49 967 lei.

3.5. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor necorporale în cursul 2020 – 19 983 lei.

3.6. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 31.12.202 – 69 950 lei.

3.7. Valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale amortizabile la 31.12.2020 - 0 lei.

3.2. Imobilizări corporale

4.1. Costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale la 01.01.2020 – 29 101 545 lei.

4.2. Majorările costului de intrare (sau altei valori ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale în cursul 2020 – 724 622 lei.

4.3. Diminuările costului de intrare (sau altei valori ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale în cursul 2020 – 246 299 lei.

4.4. Costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale la 31.12.2020 – 29 579 868 lei.

4.5. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 01.01.2020 – 2 151 277 lei.

4.6. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor corporale în cursul 2020 – 1 026 550 lei.

4.7. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 31.12.2020 – 3 177 827 lei.

4. Datorii

La data raportării entitatea înregistrează datorii curente în sumă de 1 865,0 mii lei.

În structura datoriilor curente cota cea mai mare îi revine avansurilor – 34,1%, și anume, avans acordat de MECC – 29,5%. La finele anului 2020 MECC a transferat pe contul colegiului suma de 570,0 mii lei – un grant pentru repararea sistemului antiincendiar. De asemenea, luând în considerare faptul că elevii au învățat la distanță și nu au locuit în cămine, conform procesului verbal nr. 1 din 18.08.2020 s-a luat decizia ca studenții să achite taxele pentru cazare conform zilelor ce au locuit în cămin, respectiv, a fost făcut recalculul la taxa pentru cazare, iar sumele deja achitate trec în avans pentru cazarea în anul următor de studii.

Alte datorii preponderente sunt: 23,9% o constituie datoriile față de personal (salariul pentru luna decembrie 2020), 24,3% datoriile față de buget și 4,2% datorii privind asigurările sociale și medicale (datorii curente pentru luna noiembrie și decembrie 2020) și vor fi achitate în luna ianuarie 2020. Alte datorii pe termen lung constituie 15,4% din toate datoriile.

5. Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

Comparativ cu anul 2019, în anul 2020 instituția înregistrează pierderi în sumă de 1 186,9 mii lei. Acest lucru se datorează faptului că la finele anului 2019 de către fondator a fost făcută reevaluarea clădirii colegiului, respectiv din anul 2020 suma uzurii a crescut considerabil. Totodată, din motivul pandemiei au scăzut veniturile de la cazarea studenților, dar cheltuielile de întreținere au rămas la același nivel ca și în anul 2019.

6. Analiza activității economico-financiare a Colegiului Tehnic Feroviar în 2020

1. Venituri

IP Colegiul Tehnic Feroviar a înregistrat în anul 2020 venituri din vânzări (prestarea serviciilor) în mărime de 12 061,4 mii lei, ceea ce constituie cu 0,1% mai puțin față de perioada de gestiune precedentă. Evidența veniturilor din prestarea serviciilor se efectuează pe fiecare tip separat și anume:

- Alocații din bugetul de stat – 10 741,2 mii lei;
- Taxele de studii – 1 177,4 mii lei;
- Taxele de cazare – 142,8 mii lei;
- Plăți pentru locațiunea încăperilor – 0 mii lei;
- Venituri obținute din participarea în proiecte – 0 lei.

În comparație cu perioada de gestiune precedentă se constată că în anul 2020 Colegiul Tehnic Feroviar nu a obținut venituri din locațiunea încăperilor și nu a participat în proiecte. Totodată, luând în considerare situația epidemiologică din anul 2020, a scăzut venitul din taxa pentru cazare – elevii au învățat la distanță și a fost făcut recalculul la taxa pentru cazare în cămin.

2. Costul vânzărilor

Costul vânzărilor (din prestarea serviciilor) pentru anul 2020 constituie 12 004,9 mii lei cu 11,3% mai mult față de perioada de gestiune precedentă. Evidența costului vânzărilor la fel se efectuează separat pe fiecare tip de servicii prestate și anume:

3. Cheltuieli generale și administrative

Cheltuielile generale și administrative al Colegiului pentru anul 2020 constituie 1 194,8 mii lei, cu 43,4% mai mult față de perioada de gestiune precedentă.

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

Alte cheltuieli operaționale constituie 48,6 mii lei.

7. Evenimente ulterioare

Evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situațiilor financiare pe anul 2020 nu au avut loc.