

RAPORT DE ANALIZĂ A SITUAȚIILOR FINANCIARE

privind activitatea economico-financiară desfășurată

in perioada: 01.01.2025-30.09.2025

Directorul financiar-contabil al Spitalului Clinic Județean de Urgență Brașov, doamna Dejanu Sorina Iolanda, a efectuat o evaluare a activității financiar contabile cu **obiectivul: ”Expunerea fidelă a situațiilor financiare la 30 septembrie 2025”**.

POLITICI CONTABILE

1. Prezentare generală a Spitalului Clinic Județean de Urgență Brașov

Spitalul Clinic Județean de Urgență Brașov, instituție publică cu personalitate juridică, finanțată din venituri formate din venituri proprii, contracte încheiate cu Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Brașov, venituri de la bugetul de stat prin contractele de servicii medicale încheiate cu Direcția de Sănătate Publică Brașov, venituri de la bugetul de stat prin contractele de servicii medicale încheiate cu institutele de medicină legală precum și subvenții de la alte institutii publice și de la bugetul local pentru finanțarea cheltuielilor de capital din domeniul sănătății, a fost fondat în 1973 și de-a lungul timpului a dezvoltat cu succes o gamă largă de servicii medicale pentru persoanele din municipiul Brașov, județul Brașov și alte județe învecinate. Spitalul are o structură pavilionară. Activitatea de desfășoară în cinci clădiri, inclusiv clădirea principală, care a fost construită în anii '70.

Potrivit prevederilor Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății actualizată precum și a prevederilor Legii 273/2006 actualizată cu modificările și completările ulterioare, **Spitalul Clinic Județean de Urgență Brașov**, are calitatea de ordonator terțiar de credite.

Documentul oficial de prezentare a situației patrimoniului și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli la data de 30.09.2025 îl reprezintă situațiile financiare.

2. Cadru general de raportare financiar-contabilă

Politicele contabile adoptate de unitate pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare respectă prevederile legislației în vigoare și anume :

- Legea Contabilității nr.82/1991, republicată , cu modificările și completările ulterioare ;
- Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sanatații;
- Ordinul Ministerului Finantelor 2021/2013 pentru modificarea OMFP 1917/2005 ;
- Ordinul Ministerului Finantelor 3471/2008 cu privire la Normele Metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice ;
- ORDIN nr. 699 din 11 aprilie 2024 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice.

3. Bazele întocmirii și organizării contabilității

Spitalul a elaborat proceduri contabile pentru operațiuni derulate, pornind de la întocmirea documentelor justificative până la întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu Normele Metodologice la Ordinul 2021/2013 privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice și Normele Metodologice pentru elaborarea și execuția BVC al spitalului public. La elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli inițial aprobat cu HCJ 98/26.03.2025, au fost alocate credite bugetare destinate stingerii plăților aferente anului precedent în sumă de **30.479.680 lei** în

bugetul inițial (din care: contribuții aferente lunii noiembrie 2024 – 7.191.460 lei, bunuri și servicii restante în sumă de 23.089.640 lei și taxe pentru persoane cu handicap aferente fondului de salarii din noiembrie 2023 în sumă de 198.580 lei). În anul curent au mai fost preluate arierate în sumă de **668.514 lei**.

Bugetul de venituri și cheltuieli venituri proprii pentru anul 2025 a SCJUBv, în perioada raportată, a fost rectificat prin următoarele Hotărâri ale Consiliului Județean: HCJ 182/29.05.2025, HCJ 224/27.06.2025, HCJ 254/31.07.2025, HCJ 301/29.08.2025

Contabilitatea de angajamente respectă principiile stabilite prin regulamentul ALOP privind cheltuielile instituției.

Unitatea ține evidența contabilă în lei, întocmește și prezintă situațiile financiare în acord cu legislația specifică în materie și cu reglementările privind contabilitatea și raportările financiar-contabile emise de Ministerul Finantelor Publice.

Situațiile financiare sunt întocmite pe baza datelor și informațiilor ce au fost înregistrate în contabilitate conform reglementărilor legale în vigoare și în concordanță cu **principiul continuității și consecvenței costului istoric**.

CARACTERIZAREA EXECUTIEI BUGETULUI

În perioada 01.01.2025-30.09.2025 unitatea sanitară a înregistrat venituri totale (încasări) din activitate în suma de 327.270.325,00 lei, din care: venituri din bunuri primite cu titlu gratuit în valoare de 35.880 lei, după cum urmează:

TOTAL VENITURI	327.270.325,00
Venituri din prestari servicii si alte activitati	218.466.467,00
Venituri din proprietate	0
Venituri (subventii) de la bugetul local (S.F),	582.386,00
din care : stimulente an 2024	580.000,00
reparații curente	102.386,00



Consiliul Județean
Brașov

CONSILIUL JUDEȚEAN BRAȘOV
SPITALUL CLINIC JUDEȚEAN DE URGENȚĂ BRAȘOV
Mun. Brașov, Str. Calea București, nr. 25-27, Cod poștal 500326, Jud. Brașov
Tel: 0268/320022, 0372676271
Fax-uri: 0268/333015, 0372676351
Cont RO 88 TREZ 131 21F 330 800 XXXX Trezoreria Brașov
Cod fiscal 4384117
Pagina web: www.hospbv.ro Email: secretariat@spitaluljudetecanbrasov.ro



Venituri (subventii) de la bugetul local (S.D)	1.896.119,00
Subventii FNUNAS pt acoperirea cresteri salarii	106.289.473,00
Subventii pentru stimulenta de risc	0
Venituri cu titlu gratuit	35.880,00
Sume utilizate de administratiile locale din excedentul anului precedent pentru secțiunea de funcționare	0
Alte sume primite din fonduri de la UE pentru programele operationale finantate	0
Alte venituri	0

Analizând prin comparație cu propunerile bugetare cumulate la trimestrul III în valoare de 417.437.350,00 lei și încasările în valoare de 327.270.325,00 lei, gradul de încasare la 30.09.2025 este în procent de 78,39% din suma previzionată.

Plățile nete de casă efectuate de unitatea sanitară la 30.09.2025 sunt de 320.678.995,00 lei, iar credite bugetare deschise la trimestrul III sunt în sumă de 417.884.080,00 lei, iar gradul de realizare a plăților din creditele bugetare trimestriale deschise și aprobate este de 76,74%

INDICATORI ECONOMICI

TOTAL CHELTUIELI -	320.678.995,00 lei
Executie față de buget alocat trim I+II+III	76,74%
Drepturi de personal din total cheltuieli	65,06 %
Bunuri si servicii	34,60 %
Din care : Medicamente	12,35 %
Materiale sanitare	9,83 %
Alte cheltuieli (Sume aferente persoanelor cu	
Handicap neîncadrate	0,49 %
Investitii	0,59 %
Recuperări din anii precedenți pentru secțiunea de	
Funcționare	-0,74 %

Creditele bugetare au asigurat în condiții bune încadrarea tuturor drepturilor salariale cuvenite personalului unității la titlul I "Cheltuieli de

personal” (cod 10) atât pentru creșterile salariale din ianuarie 2024, martie 2024 cât și a contribuțiilor în cuantum de 5.054.990 lei preluate la începutul anului financiar 2024 din anul precedent. Încasările aferente perioadei au fost insuficiente atât pentru acoperirea datoriilor restante sub și peste 30 de zile la 30 septembrie 2025 cât și a datoriei către bugetul general consolidat în sumă de 7.415.009,00 lei. Datoria la bugetul general consolidat se va stinge la data de 26 octombrie prin depunerea cererii D8 de modificare a eșalonării la plată pentru 36 de rate. Cu datoria la bugetul general consolidat aferentă salariilor din venituri proprii corespunzătoare lunilor iunie, iulie și urmează august 2025 au fost lichidate arieratele și datoriile restante peste 60 de zile.

Creditele deschise după aprobarea bugetului cu HCJ 42/19.02.2024 și cu rectificările bugetului de venituri și cheltuieli aferente anului 2025 pentru titlul II ”Bunuri și servicii” (cod. 20), au fost angajate cheltuieli aferente trimestrelor I, II și III ținându-se cont de lichidarea plăților angajate în anul anterior în sumă de 21.430.250 lei și de asigurarea stocurilor necesare desfășurării activității în bune condiții

Pentru încadrarea în toate titlurile de cheltuieli ca angajamente legale și bugetare în vederea asigurării fluxului lunar necesar, s-a luat măsura analizării stocurilor, a necesarului de bunuri și servicii și identificarea unor noi surse de venit.

ANALIZA CONTURILOR DE STOCURI DIN BILANT

Soldul conturilor de stocuri 302-materiale consumabile, la începutul anului a fost în valoare de 21.333.872 lei iar la 30.09.2025 au fost în valoare de 14.948.699 lei, din care pentru medicamente și materiale sanitare la începutul anului stocul este de 20.695.842 lei iar la sfârșitul perioadei de raportare este de 14.707.167 lei.

ANALIZA CONTURILOR DE CREANȚE DIN BILANT

Creanțele curente

- **Contul 411 – Clienți** -are sold de 9.882.521 lei, este diferența dintre suma facturată și suma încasată de la clienți;
- Ponderea semnificativă o reprezintă creanțelor contractuale cu CASJ, prin de suma 8.456.995 lei, ce urmează să se încaseze în luna octombrie 2025 ;
 - Suma de 1.193.839 lei reprezintă servicii medicale prestate, respectiv probe de alcoolemie prelucrate în cadrul serviciului de Medicina Legală pentru IPJ Brașov, ce urmează să fie încasate începând cu luna octombrie 2025;
 - Suma de 95.782 lei reprezintă servicii medicale prestate pentru accidente de muncă și urmează să se încaseze de la Casa Județeană de Pensii în luna octombrie 2025;
 - Clienți diverși în sumă de 135.905 lei ce urmează să se încaseze în anul curent.

Contul 461 – Debitori- are un sold debitor de 13.401.201 lei, reprezentând sume de recuperat de la debitori diverși din care :

- ❖ de la CJAS BV suma de 8.707.385 lei sume de recuperat, aferente concediilor medicale peste 5 zile platite personalului și neîncasate până la 30 septembrie 2025, acumulate la sfârșitul perioadei de raportare (diverse, sume de recuperat de la CJAS pentru concedii medicale) ;
- ❖ Suma de 4.693.816 reprezintă debitori din sentințe accidente rutiere.

ANALIZA CONTURILOR DE TREZORERIE

Conturile de trezorerie, casă, bănci și alte valori pe structură se prezintă astfel :

Contul 53101- Casa- nu prezintă sold la finele perioadei, încasările fiind egale cu plățile în valoare de 639.467 lei, conform balanței de verificare și a registrului de casă.

Contul 560.01-770-Disponibil din activitatea curenta - prezintă sold de 7.038.528 lei reprezentând încasări – plăți din activitatea curentă prin Trezorerie, intrate în cont în 30 septembrie 2025, după cum urmează :

Contul 550-Disponibil din fonduri cu dest.speciala – prezintă sold de 227.953 lei reprezintă garanții materiale .garanții materiale gestionari.

Contul 552 – Disponibil din sume de mandat și depozit – prezintă sold de 144.320 lei garanții participare la licitație care vor fi restituite.

ANALIZA CONTURILOR DE DATORII DIN BILANT

Unitatea înregistrează la finele perioadei 01.01.2024-30.09.2024 datorii curente și datorii restante în contul 401 în valoare totala de 30.682.158 lei, din care: * **datoriile în termenul scadent sunt în cuantum de 8.729.251,00 lei ;**

*** în anexa 30b datoriile restante sunt în sumă de 21.952.907 lei, și anume:**

- sub 30 de zile 18.623.179 lei (datorii restante comerciale - 11.208.169 lei și bugetul de stat consolidat - 7.415.009 lei);

- peste 30 de zile 3.329.729 lei ;

În contul de rezultat patrimonial se reflectă faptul că Spitalul Clinic Județean de Urgență Brașov a înregistrat un trend crescător față de perioada similară a anului 2024 prin creșterea veniturilor operaționale cu suma de 40.377.267 lei prin creșterea numărului de beneficiari a serviciilor medicale în spital și ambulatorul integrat, un trend crescător al cheltuielilor de personal și a cheltuielilor cu stocurile și serviciile prestate cu suma de 8.485.169 lei prin creșterea salariilor și a prețurilor la medicamente, materiale sanitare, utilități și servicii (diferență de 5.809.330 lei).

La 30 septembrie 2025 rezultatul patrimonial este DEFICIT : 6.260.197 lei, în scădere 4,8373 ori față de perioada corespunzătoare a anului precedent

MĂSURI LUATE

- ✓ Am procedat la limitarea achizițiilor în funcție de stocurile existente la data solicitărilor prin referatele de necesitate;
- ✓ Am procedat la eşalonarea în 36 de rate a plăților aferente contribuțiilor datorate bugetului de stat consolidat pentru salariile lunilor iunie și iulie 2025;
- ✓ Optimizarea cheltuielilor cu medicamentele și materialele sanitare utilizând P.N.S.-urile.

ESTIMĂRI

- + Creșterea contractului cu CJAS pe anul 2025 raportat la creșterea I.C.M.-ului în următoarele 6 luni;
- + Depunerea formularului D8 cu modificarea cererii de eşalonare la plată a contribuțiilor bugetului de stat consolidat din venituri proprii pentru salariile lunii august 2025 ;

Ordonator terțiar de credite

MANAGER

al

SPITALULUI CLINIC JUDEȚEAN DE URGENȚĂ BRAȘOV

Prof.univ.Dr. Grigorescu Ovidiu-Dan

**DIRECTOR FINANCIAR-CONTABIL,
Ec.Dejanu Sorina Iolanda**