



SPITALUL CLINIC JUDEȚEAN DE URGENȚĂ ILFOV
BD. BASARABIA Nr. 49-51, SECTOR 2, BUCUREȘTI,
TEL: 021/324.11.61; FAX: 021/324.32.96
E-MAIL: spjudilfov@yahoo.com
spjudilfov@gmail.com



DECLARATIE

Subsemnatii, Dan SARBOIU in calitate de manager si Dr. Ec. Nicolae IPATE, confirmam prin prezenta ca:

- Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile;
- Situatiile financiare ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata;
- Spitalul isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate;
- Situatiile au fost intocmite pe baza informatiilor existente in contabilitate la data prezentei.

MANAGER,
Dan SARBOIU

DIRECTOR FINANCIAR CONTABIL,
Dr. Ec. Nicolae IPATE

NOTE EXPLICATIVE SITUATII FINANCIARE LA 31.03.2024

La finele trimestrului IV al anului 2023 Spitalul Clinic Judetean de Urgenta Ilfov a beneficiat de finantare din fonduri alocate de la Bugetul local; sume reprezentand venituri proprii; din contractele incheiate cu Casa de Asigurari Ilfov; sume alocate de la bugetul de stat, respectiv din venituri proprii ale Ministerului Sanatatii prin Directia de Sanatate Ilfov si respectiv Institutul National de Medicina Legala.

Veniturile totale incasate au fost in valoare de **41.184.836,36 lei**, din care:

- 9.002.303,09 lei venituri din contractele incheiate cu Casa de Asigurari Ilfov;
- 3.812.494,28 lei venituri din contractele incheiate cu directiile de sanatate publica din sume alocate de la bugetul de stat;
- 931.000,00 lei venituri din contractele incheiate cu institutiile de medicina legala;
- 216.267,99 lei venituri proprii spital si SML;
- 7.500.000,00 lei subventii de la Consiliul Judetean Ilfov pentru finantarea cheltuielilor de functionare;
- 14.048.240,00 lei subventii din bugetul FNUASS pentru plata influentelor salariale;
- 1.295.000,00 lei excedentul anilor precedenti
- 4.376.500,00 lei venituri din donatii si sponsorizari
- 3.031 lei venituri in contul platilor din anii anteriori

Platile efectuate au fost in total de **36.756.640,55 lei**. Platile au fost efectuate in limita prevederilor bugetare anuale.

ANALIZA POSTURILOR DIN BILANT

CONT 105	Sold initial C = 21.380.929,38 lei Sold final C = 21.380.929,38 lei
CONT 117	Sold initial C = 3.062.594,30 lei Sold final D = 10.822.187,88 lei
CONT 121	Sold initial D = 13.884.782,18 lei Sold final C = 3.250.067,12 lei
CONT 205	Sold initial D = 938.268,76 lei Sold final D = 938.268,76 lei
CONT 208	Sold initial D = 921.216,74 lei Sold final D = 921.216,74 lei

- CONT 213 Sold initial D = 77.444.396,70 lei
Sold final D = 96.144.202,35 lei, diferenta de 18.699.805,65 lei, reprezentand:
echipamente primite prin programul "PNRR/2022/C12/MS/I2.4 – I2.4. Echipamente și materiale
destinate reducerii riscului de infecții nosocomiale"
- CONT 214 Sold initial D = 5.808.227,67 lei
Sold final D = 5.808.227,67 lei
- CONT 231 Sold initial D = 450.000,00 lei
Sold final D = 450.000,00 lei
- CONT 280 Sold initial C = 1.508.862,27 lei
Sold final C = 1.508.862,27 lei
- CONT 281 Sold initial C = 64.665.366,14 lei
Sold final C = 65.807.959,44 lei, diferenta reprezentand amortizarea mijloace
fixe, calculate pana la data de 31.03.2024.
- CONT 302 Sold initial D = 15.984.375,33 lei
Sold final D = 15.717.560,99 lei, reprezentand stocul de materiale sanitare,
reactivi, dezinfectantii, medicamente si alte materiale aflate in magazine, pe sectii si in farmacie.
- CONT 303 Sold initial D = 8.043.482,99 lei
Sold final D = 8.078.594,63 lei, reprezinta valoarea obiectelor de inventar
achizitionate pana la data de 31.03.2024 si date in folosinta.
- CONT 401 Sold initial C = 31.541.687,24 lei
Sold final C = 32.602.612,99 lei, reprezentand valoarea facturilor neplatite
catre furnizorii de medicamente, materiale sanitare, reactivi, dezinfectanti, utilitati si alte
materiate si prestari servicii. Mentionam ca in sold este cuprinsa si valoarea de 1.060.925,75 lei
reprezentand datoriile mai mari de un an, esalonate pe o perioada de 12 sau 18 luni.
- CONT 404 Sold initial C = 9.639,00 lei
Sold final C = 18.709.444,65 lei, reprezentand valoarea facturilor neplatite
catre furnizorii de mijloace fixe.
- CONT 411 Sold initial D = 1.916.903,48 lei
Sold final D = 2.006.765,11 lei, reprezentand valoarea facturilor neincasate de
la clienti, din care 1.605.964,11 lei din relatia cu CAS Ilfov, respectiv 400.801,00 lei din relatia
cu clientii serviciului de medicina legala.
- CONT 421 Sold initial C = 4.313.638,00 lei
Sold final C = 4.648.043,00 lei
- CONT 426 Sold initial C = 5.924,01 lei
Sold final C = 5.924,01 lei
- CONT 427 Sold initial C = 168.369,00 lei
Sold final C = 204.581,00 lei

CONT 428 Sold initial C = 3.972,62 lei
Sold final C = 3.972,62 lei

CONT 431 Sold initial C = 2.858.297,00 lei
Sold final C = 3.058.009,00 lei

CONT 444 Sold initial C = 490.014,00 lei
Sold final C = 531.334,00 lei

CONT 446 Sold initial C = 98.461,00 lei
Sold final C = 104.799,00 lei,

CONT 461 Sold initial D = 9.533.369,00 lei
Sold final D = 9.838.369,00 lei, compus din valoarea concediilor medicale de recuperat de la CASMB si diferenta de recuperat de la CNAS privind influentele salariale.

CONT 462 Sold initial C = 6.708.973,20 lei
Sold final C = 3.703.154,77 lei, compus din valoarea garantiilor de participare si de buna executie, in suma de 359.410,70 lei, aflate in sold la data de 31.03.2024, precum si din valoarea debitelor aflate in litigiu, in suma de 2.646.407,73 lei.

CONT 468 Sold initial D = 0,00 lei
Sold final C = 1.295.000,00 lei,

CONT 519 Sold initial C = 0,00 lei
Sold final C = 1.295.000,00 lei

CONT 532 Sold initial D = 1.691,00 lei
Sold final D = 1.691,00 lei

CONT 550 Sold initial D = 3.972,62 lei
Sold final D = 3.972,62 lei

CONT 552 Sold initial D = 590.010,70 lei
Sold final D = 359.410,70 lei, reprezentand garantiile de participare licitatii si respectiv de buna executie.

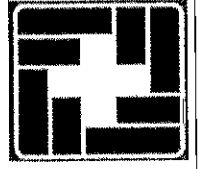
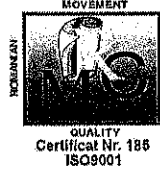
CONT 560 Sold initial D = 1.296.029,99 lei
Sold final D = 41.185.866,35 lei, reprezentand incasarile de pana la data de 31.03.2024 si excedentul anilor anteriori.

MANAGER,
Dan SARBOIU

DIRECTOR FINANCIAR CONTABIL,
Dr. Ec. Nicolae IPATE



SPITALUL CLINIC JUDEȚEAN DE URGENȚĂ ILFOV
BD. BASARABIA Nr. 49-51, SECTOR 2, BUCUREȘTI,
TEL: 021/324.11.61; FAX: 021/324.32.96
E-MAIL: spjudilfov@yahoo.com
spjudilfov@gmail.com



POLITICI CONTABILE

LA SITUAȚIILE FINANCIARE ALE

SPITALULUI CLINIC JUDETEAN DE URGENTA ILFOV

INTOCMITE LA 31.03.2024

1. PREZENTARE GENERALA

SPITALUL CLINIC JUDETEAN DE URGENTA ILFOV, cu sediul in Bd. Basarabia, nr.49-51, sec.2, Bucuresti reprezintă unitatea sanitară cea mai complexă a județului Ilfov, pusă în funcțiune în anul 2002 în baza H.G.R.1014/2002, asigurând asistența medicală de specialitate pentru locuitorii din județul Ilfov, și din alte judete îndeplinind totodată și funcția de spital de urgență.

Spitalul Clinic Judetean de Urgenta Ilfov are in prezent 371 de paturi, din care 20 paturi spitalizare de zi, iar Unitate de primiri urgente 5 paturi .

Documentul oficial de prezentare a situației patrimoniului și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli, la data de 31.03.2024, îl reprezintă situațiile financiare.

2. PRINCIPII SI POLITICI CONTABILE

A) Principii contabile

Elementele prezentate în situațiile financiare sunt evaluate în conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilității de angajamente.

Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc, bilanțul de deschidere al exercițiului financiar curent corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent. Unitatea isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate neexistand incertitudini si indoieli semnificative privind evenimente sau conditii ce ar putea duce la intreruperea capacitatii entitatii de a-si desfasura activitatea.

Componentele elementelor de activ și de datorii au fost evaluate separat.

Informațiile contabile respectă realitatea economică a evenimentelor, nu numai forma lor juridică.

Nu au fost efectuate compensări între elementele de activ și de datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli.

Principiul continuitatii activitatii – prezumtia referitoare la acest aspect este adecvata

- Principiul permanentei metodelor
- Principiul prudentei
- Principiul independentei exercitiului
- Principiul evaluarii separate a elementelor de active si pasiv
- Principiul intangibilitatii exercitiului – bilantul de inchidere corespunde cu bilantul de deschidere al exercitiului financiar precedent
- Principiul necompensarii
- Principiul prevalentei economicului asupra juridicului
- Principiul pragului de semnificatie

B) Politici contabile

Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile (Legea 82/1991 republicata cu modificarile si completarile ulterioare si cu prevederile cuprinse in Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1917/2005).

Situatiile financiare au la baza contabilitatea de angajament (situatia pozitiei si performantei financiare, situatia fluxurilor de trezorerie, situatia modificarilor in activele nete/capitalurile proprii) si contabilitatea de casa (situatia incasarilor si platilor in numerar).

Situatiile ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantelor financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.

Legislatia in baza careia entitatea isi desfasoara activitatea

1	Legea nr. 95 din 14.04.2006 privind reforma in domeniul sanatatii cu modificarile si completarile ulterioare
2	Hotărâre nr. 144 din 23/02/2010 privind organizarea si functionarea Ministerului Sanatatii;
3	Ordinul M.S.P. nr. 914/26.07.2006 pentru aprobarea normelor privind condițiile pe care trebuie să le îndeplinească un spital în vederea obținerii autorizației sanitare de funcționare
4	Ordinul 196-139/ 2017 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare în anul 2017 a Hotărârii Guvernului nr. 161/2016 pentru aprobarea pachetelor de servicii și a Contractului-cadru care reglementează condițiile acordării asistenței medicale, a medicamentelor și a dispozitivelor medicale, în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate pentru anii 2016 - 2017
5	Hotărârea nr. 161/2016 pentru aprobarea pachetelor de servicii și a Contractului-cadru care reglementează condițiile acordării asistenței medicale, a medicamentelor și a dispozitivelor medicale în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate pentru anii 2016-2017
6	Ordinul Ministerului Sanatatii Publice nr. 1043 din 29.07.2010, privind aprobarea Normelor metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri si cheltuieli al spitalului public, cu modificarile si completarile ulterioare
7	Legea nr. 500 din 11.07.2002 privind finantele publice, cu modificarile si completarile ulterioare
9	Lege nr. 186 din 30/12/2014 a bugetului de stat pe 2015;
10	Lege nr. 329 din 05/11/2009 privind reorganizarea unor autorități și instituții publice, raționalizarea cheltuielilor publice, susținerea mediului de afaceri și respectarea acordurilor-cadru cu Comisia Europeană și Fondul Monetar Internațional
11	Legea nr. 319 din 14.07.2006, a securitatii si sanatatii in munca
12	Decretul nr. 209 din 05.07.1976 pentru aprobarea Regulamentului operatiilor de casa ale unitatilor socialiste
13	Legea nr. 22 din 18.11.1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor organizațiilor socialiste;
14	Legea contabilitatii nr. 82 din 24.12.1991, republicata in M.Of. nr. 454 din 18.06.2008
15	Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1.917 din 12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice, Planul de conturi pentru institutiile publice si instructiunile de aplicare a acestuia, cu modificarile si completarile ulterioare
16	Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1.954 din 16.12.2005 pentru aprobarea Clasificatiei indicatorilor privind finantele publice
17	Legea nr. 571 din 22.11.2003 privind codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare
18	Ordonanta Guvernului nr. 92 din 24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare
19	Legea nr. 15 din 24.03.1994, privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, republicata in M.Of. nr. 242 din 31.05.1999, cu modificarile si completarile ulterioare
20	Ordonanta Guvernului nr. 81 din 28.08.2003 privind reevaluarea si amortizarea activelor fixe aflate in patrimoniul institutiilor publice, cu modificarile si completarile ulterioare

21	Ordinul Ministerul Economiei si Finantelor nr. 3.471 din 25.11.2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea si amortizarea activelor fixe corporale aflate in patrimoniul institutiilor publice
22	Ordin Ministerului Finantelor Publice nr. 2861 din 09/10/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii
23	Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 34 din 19.04.2006 privind atribuirea contractelor de achizitie publica, a contractelor de concesiune de lucrari publice si a contractelor de concesiune de servicii, cu modificarile si completarile ulterioare
24	Hotararea Guvernului nr. 925 din 19.07.2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achizitie publica din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achizitie publica, a contractelor de concesiune de lucrari publice si a contractelor de concesiune de servicii, cu modificarile si completarile ulterioare
25	Ordonanta Guvernului nr. 80 din 30.08.2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritatile si institutiile publice, cu modificarile si completarile ulterioare
26	Legea nr. 672 din 19.12.2002 privind auditul public intern, cu modificarile si completarile ulterioare
27	Ordonanta Guvernului nr. 119 din 31.08.1999 privind controlul intern si controlul financiar preventiv, republicata in M.Of. nr. 799 din 12.11.2003, cu modificarile si completarile ulterioare
28	Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 522 din 16.04.2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, cu modificarile si completarile ulterioare
29	Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1.792 din 24.12.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice, precum si organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale
30	Ordinul Ministerului Sanatatii nr. 45 din 18.01.2006, privind stabilirea limitelor minime și maxime ale salariilor de bază pentru funcțiile de conducere care fac parte din comitetul director, cu modificarile si completarile ulterioare
31	Ordinul Ministerului Sanatatii Publice nr. 1.501 din 5.12.2006, pentru aprobarea Criteriilor pe baza carora se stabilesc salariile de baza pentru functiile de conducere care fac parte din comitetul director al spitalelor publice, cu modificarile si completarile ulterioare , modificat prin Ordin MS nr.343 din 21.03.2008
32	Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 115 din 24.11.2004, privind salarizarea si alte drepturi ale personalului contractual din unitatile sanitare publice din sectorul sanitar cu modificarile si completarile ulterioare
33	Legea 284/28.12.2010 privind salarizarea unitara a personalului platit din fonduri publice
34	Hotararea Guvernului nr.414 din 19.05.2000, privind modificarea si completarea Metodologiei pentru stabilirea normelor de evaluare a performantelor profesionale individuale si de aplicare a criteriilor de stabilire a salariilor de baza intre limite pentru personalul de specialitate medico-sanitar si personalul auxiliar sanitar, incadrat in unitati sanitare si de asistenta sociala, aprobata prin Hotararea Guvernului nr. 150/1999
35	Ordinul Ministerului Sanatatii Publice nr. 921 din 27.07.2006, pentru stabilirea atributiilor comitetului director din cadrul spitalului public
36	Legea nr. 53 din 24.01.2003 Codul Muncii, cu modificarile si completarile ulterioare republicata

37	Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 146 din 31.10.2002 privind formarea si utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, republicata in M.Of. nr. 295 din 16.04.2008
38	Ordinul Ministerului Sanatatii Publice nr. 1384 din 16.11.2010 , privind aprobarea modelului contractului de management al spitalului public cu modificarile si completarile ulterioare
39	Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1.235 din 19.09.2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea si utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobata cu modificari prin Legea nr. 201/2003, cu modificarile si completarile ulterioare
40	Ordinul Ministerul Finanțelor Publice nr. 2985 din 10/01/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind incheierea exercitiului bugetar al anului 2011
41	Ordin Ministerului Finanțelor Publice nr. 1865 din 08/04/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2011
42	Hotararea Guvernului nr. 1014 din 10.09.2002 privind organizarea unor unitati sanitare
43	Hotararea Guvernului nr. 529 din 02.06.2010 pentru aprobarea mentinerii managemntului asistentei medicale la autoritatile administratiei publice locale
44	Ordonanta de Urgenta nr. 162 din 12 noiembrie 2008 privind transferul ansamblului de atribuții și competențe exercitate de Ministerul Sănătății Publice către autoritățile administrației publice locale
45	Hotararea Guvernului nr. 429 din 16.04.2008, privind nivelul alocatiilor de hrana pentru consumurile colective din unitatile sanitare publice

REGLEMENTARI INTERNE

46	Regulament de ordine interna
47	Regualment de organizare si functionare

MANAGER,
Dan SARBOIU

DIRECTOR FINANCIAR CONTABIL,
Dr. Ec. Nicolae IPATE