

**Calculația
prețului biletului de tratament în sanatoriul "Struguraș"
pentru trimestru I al anului 2019**

	Indicatorii de cost	Faptic pe an. 2017		Plan 2018		Plan trim I- 2019	
		41955 pat/zi		122400 pat/zi		122400 pat/zi	
		costul 1pat/zi	Suma (lei)	costul 1pat/zi	Suma (lei)	costul 1pat/zi	Suma (lei)
I	Costul vinzarilor	340,51	14 286 246,41	316,85	38 782 978,93	329,94	40 385 407,60
1.1.	Cheltuieli materiale	164,18	6 888 059,41	224,41	27 467 214,26	233,73	28 609 064,86
	pentru produse alimentare	92,84	3 894 919,72	129,96	15 907 714,52	136,07	16 655 377,10
	pentru remedii balneologice si medicamente	9,81	411 432,65	7,96	974 756,88	8,34	1 020 570,45
	pentru curatatorie chimica	1,01	42 336,33	2,08	254 803,02	2,18	266 778,76
	pentru produse petroliere	5,32	223 156,39	6,12	748 835,80	6,42	786 014,45
	pentru energie electrica	21,91	919 134,99	22,92	2 805 599,90	24,00	2 937 463,10
	pentru apa	1,68	70 550,17	1,85	226 873,43	1,94	237 536,48
	pentru gaze naturale	15,82	663 752,21	17,93	2 194 820,15	18,77	2 297 976,70
	eco combustibil (peleti)	0,00	0,00	0,66	80 451,08	0,69	84 232,28
	materiale de constructii p/u reparatie	7,49	314 199,03	26,26	3 214 720,00	26,26	3 214 720,00
	piese de schimb	0,92	38 690,96	0,96	117 505,25	1,01	123 028,00
	p/u alte chelt. mater. in conform cu legis in vig	0,45	18 695,77	0,46	56 779,53	0,49	59 448,17
	intretinerea incaperii	5,62	235 863,75	5,85	716 323,86	6,13	749 991,08
	costul si uzura OMVSD	1,32	55 327,44	1,37	168 030,84	1,44	175 928,29
1.2.	Cheltuieli cu personalul	138,21	5 798 764,70	76,28	9 336 324,43	79,86	9 775 131,68
	consumuri privind retribuirea muncii	108,52	4 552 886,93	59,83	7 322 607,40	62,64	7 666 769,95
	contribuții privind asigurarea socială	24,84	1 042 235,36	13,76	1 684 199,70	14,41	1 763 357,09
	contribuții privind asigurarea medicală	4,85	203 642,41	2,69	329 517,33	2,82	345 004,64
1.3.	Cheltuieli privind amortizarea si deprecierea	32,92	1 381 096,59	11,28	1 381 096,59	11,28	1 381 096,59
	uzura mijloacelor fixe	32,92	1 381 096,59	11,28	1 381 096,59	11,28	1 381 096,59
1.4.	Alte cheltuieli	5,20	218 325,71	4,89	598 343,65	5,07	620 114,47
	reparatia curenta a altor mijloace fixe	3,64	152 520,62	3,78	463 208,99	3,96	484 979,81
	pregatirea cadrelor	0,64	26 765,00	0,64	78 091,20	0,64	78 091,20
	servicii SAS	0,09	3 822,00	0,03	3 822,00	0,03	3 822,00
	cheltueli de colectare si deplasare a deseur	0,60	25 380,00	0,25	30 400,00	0,25	30 400,00
	cheltueli de deplasare	0,08	3 464,40	0,03	3 464,40	0,03	3 464,40
	protecția muncii	0,15	6 373,69	0,16	19 357,06	0,16	19 357,06
II	Cheltuieli de distribuire - se exclud						
III	Cheltuieli administrative	53,97	2 264 462,84	16,90	2 068 056,78	17,39	2 129 453,75

	consumuri privind retribuirea muncii	31,79	1 333 939,11	7,44	911 088,41	7,79	953 909,57
	contribuții privind asigurarea socială	7,26	304 793,37	1,71	209 550,33	1,79	219 399,20
	contribuții privind asigurarea medicală	1,39	58 297,00	0,33	40 998,98	0,35	42 925,93
	amortizarea immobilizărilor necorporale și corp.	1,79	75 082,76	0,61	75 082,76	0,61	75 082,76
	impozit pe imobil și funciar	3,62	151 832,83	1,24	151 832,83	1,24	151 832,83
	impozit pe apă	0,07	2 886,60	0,07	8 783,23	0,07	8 783,23
	taxa pe amenajarea teritoriului	0,26	11 040,00	0,09	10 480,00	0,09	10 480,00
	taxa pe drumuri	0,44	18 598,80	0,15	18 598,80	0,15	18 598,80
	pentru emisiile poluanților și dep/des	0,04	1 591,08	0,01	1 591,08	0,01	1 591,08
	produse petroliere	1,01	42 199,24	0,34	42 199,24	0,34	42 199,24
	cheltuieli de deplasare	0,28	11 818,80	0,07	8 775,60	0,07	8 775,60
	taxa balneară	1,96	82 440,91	1,67	204 000,00	1,72	210 800,00
	servicii de telecomunicații	0,54	22 622,59	0,54	66 096,00	0,54	66 096,00
	pentru autorizatie	0,00	150,00	0,00	150,00	0,00	150,00
	arenda pământului	0,70	29 182,00	0,24	29 182,00	0,24	29 182,00
	servicii bancare	0,83	34 821,45	0,83	101 592,00	0,83	101 592,00
	servicii internet/TV	0,49	20 655,00	0,17	20 655,00	0,17	20 655,00
	cheltuieli de încarcare, regen. cart., repar	0,20	8 188,00	0,20	23 887,76	0,20	23 887,76
	cheltuieli priv asigur transport, test. tehn.	0,19	7 809,68	0,06	7 809,68	0,06	7 809,68
	abonarea la reviste și ziare	0,07	2 781,26	0,07	8 113,32	0,07	8 113,32
	Alte cheltuieli în conformitate cu legislația în vigoare	1,04	43 732,36	1,04	127 589,76	1,04	127 589,76
		394,48	16 550 709,25	333,75	40 851 035,71	347,34	42 514 861,35
IV	Alte cheltuieli ale activității operaționale -se exclude						
V	Rentabilitate - se exclude						
18	Prețul biletul de tratament pentru 18 zile		7 100,77		6 007,51		6 252,19

Director Ureți Anatolie
Contabil Șef Verlan Raisa



Certificat care confirma modalitatea și principiile de verificare a prețului biletelor pentru tratament balneosanatorial în Sanatoriul „Struguraș” pentru trimestru I al anului 2019 pentru persoanele asigurate și veterani.

Conform Deciziei Consiliului de Administrație al CNAS nr. 2/2 din 19.06.2017 despre principiile de verificare a prețului biletelor pentru tratamentul balneosanatorial achiziționate de către Casa Națională de Asigurări Sociale și punctul 2 cerințelor obligatorii pentru lotul 1-15 prețul biletului pentru **trimestru I al anului 2019** se stabilește, reieșind din prețul anului precedent, indexat cu un coeficient care nu va depăși indicele mediu anual al creșterii prețurilor de consum prognozat pentru anul bugetar curent de către Ministerul Economiei și Comerțului. Indicele mediu anual al creșterii prețurilor de consum este prognozat de către Ministerul Economiei și Comerțului pentru anul 2019 în mărime **de 104,7%**.

I Costul vânzării

1.1 Cheltuieli materiale :

1.Cheltuieli pentru produse alimentare

Nr	Denumirea produselor	Unit de masur	Cantitatea la o zi	Prețul (lei)	Costul 1 p/z	Suma (lei)
1	Pâine	Kg	0,45	10,53	4,74	579992,40
2	Unt	Kg	0,03	106,24	3,19	390113,28
3	Ulei	Kg	0,03	20,91	0,63	76781,52
4	Ouă	Buc	2	1,81	3,62	443088,00
5	Carne de vită	Kg	0,08	117	9,36	1145664,00
6	Safalade	Kg	0,13	81	10,53	1288872,00
7	Mezeluri	Kg	0,05	153,33	7,67	938379,60
8	Pește conservat	Kg	0,05	84,25	4,21	515610,00
9	Maioneza	Kg	0,01	50,37	0,50	61652,88
10	Găina	Kg	0,16	72	11,52	1410048,00
11	Pește	Kg	0,15	57,72	8,66	1059739,20
12	Lapte	L	0,2	8,12	1,62	198777,60
13	Smântâna	Kg	0,03	50,65	1,52	185986,80
14	Lactate acidofile	Kg	0,2	11,24	2,25	275155,20
15	Brânză de vaci	Kg	0,075	56,67	4,25	520230,60
16	Cașcaval	Kg	0,05	115,38	5,77	706125,60
17	Făina	Kg	0,06	8	0,48	58752,00
18	Arpacăș	Kg	0,06	9,24	0,54	67858,56
19	Orez	Kg	0,045	16,75	0,75	92259,00
20	Orz-crupă	Kg	0,067	6,35	0,43	52075,08
21	fidea	Kg	0,045	38,28	1,72	210846,24
22	Hercule-crupă	Kg	0,045	23,29	1,05	128281,32
23	Griș	Kg	0,02	8,9	0,18	21787,20
24	Hrișcă	Kg	0,045	24,84	1,12	136818,72
25	Mazăre	Kg	0,03	10,01	0,30	36756,72
26	Cartofi	Kg	0,3	8,00	2,40	293760,00
27	Varză proaspătă	Kg	0,15	11	1,65	201960,00
28	Morcovi	Kg	0,05	6	0,30	36720,00

29	Ceapă	Kg	0,05	9	0,45	55080,00
30	Fructe proaspete	Kg	0,23	22	5,06	619344,00
31	Legume proaspete	Kg	0,2	33,67	6,73	824241,60
32	Sfecla	Kg	0,1	6	0,60	73440,00
33	Castraveți murat	Kg	0,05	23,25	1,16	142290,00
34	Verdeață	Kg	0,01	70	0,70	85680,00
35	Mazăre verde	Kg	0,05	22,73	1,14	139107,60
36	Biscuiți	Kg	0,05	29,95	1,50	183294,00
37	Zahăr	Kg	0,07	15,35	1,07	131518,80
38	Miere	Kg	0,015	55	0,83	100980,00
39	Suc	Kg	0,2	14,61	2,92	357652,80
40	Ceai	Kg	0,004	533,41	2,13	261157,54
41	Cafea	Kg	0,002	1050	2,10	257040,00
42	Tomat pasta	Kg	0,01	36,37	0,36	44516,88
43	Măsline	Kg	0,02	83,64	1,67	204750,72
44	Condimente	Kg	0,005	184,83	0,92	113115,96
45	Ciuperci	Kg	0,05	61,53	3,08	376563,60
46	Varză murată	Kg	0,13	4,73	0,61	75263,76
47	Sare	Kg	0,01	5,38	0,05	6585,12
48	Fructe uscate	Kg	0,03	26	0,78	95472,00
	TOTAL				124,85	15281185,90
	104,10%				129,96	15907714,52

Pentru anul 2018 costul mediu total a produselor alimentare pentru 1 pat/zi constituie **129,96 lei** .
 Costul mediu a **1 pat/zi** a produselor alimentare pentru **trimestrul I - 2019** constituie **136,07 lei** .
(15 907 714,52lei*104,7%= 16 655 377,10 lei /122400 pat/zile=136,07 lei)

O mențiune deosebită în acest sanatoriu o merită cantina pentru deservirea a 340 de persoane. Cantina constă din 2 săli, echipate cu condiționare "iarnă-vară", ceea ce creează condiții confortabile pentru luarea meselor în perioadele foarte calde sau reci ale anului. Servirea meselor se efectuează conform unui grafic într-o tură:

- micul dejun - de la 9:00 până la 9:30
- prânzul - de la 14:00 până la 14:30
- dîneul - de la 19:00 până la 19:30
- chefir înainte de culcare - de la 20:30 până la 21:00.

Pacienții în cantină sunt deserviți de către chelneri în dependență de gradul de utilizare a capacității sălii. În sanatoriu la fel există sistemul de hrană la comandă. Pe o formă specială fiecare pacient își poate alege și completa meniul dorit din oferta de bucate diverse. În sanatoriu este implementată sistemul de hrană de 4 ori pe zi (sistemul de hrană dietetică de 5 ori pe zi la recomandarea medicilor numai pentru bolnavii de diabet zaharat) cu respectarea tuturor normelor de consum a produselor alimentare după calorii și greutate. Compoziția hrăni este diversă, inclusiv bucate de carne și mezeluri, lactate și cu bifido-bacterii, crupe, legume, fructe, sucuri, de panificație etc.

În rezultatul analizei și evaluării documentelor contabile primare a fost stabilit următorul sistem de evidență a intrărilor și utilizărilor de produse alimentare:

- Calculația produselor alimentare după compoziția calorică și greutatea bucatelor preparate se efectuează în corespundere cu Hotărîrea Colegiului Consiliului Republican privind gestionarea stațiunilor balneoclimaterice ale sindicatelor – procesul-verbal nr. 3 din 25.03.1988 "Privind aprobarea cartei unice republicane de bucate de tratament medical pentru stațiunile balneoclimaterice ale instituțiilor Moldsovetcurort – președinte dl. L. Manea, culegere de recepturi de bucate și patiserie pentru întreprinderile de deservire publică – Ministerul Comerțului URSS, anul 1982"



- Zilnic în sanatoriu se compune meniul bucatelor, unde se indică lista bucatelor spre preparare, nr. de porții, normele de consum a produselor pe persoană și costul produselor
- Meniul programat este parafat de o soră medicală-dietolog și de medicul-dietolog, respectiv aprobat de directorul sanatoriului
- În baza meniului aprobat în contabilitate este emis ”ordinul de cheltuială” în baza căruia bucătarul-șef recepționează produsele alimentare de la depozit. Șeful depozitului efectuează evidența zilnică în registrul de intrare-ieșire a produselor alimentare. În baza documentelor sus-menționate în serviciul de contabilitate se efectuează procedura de decontare a produselor alimentare pe fiecare categorie separat.

2.A.Calculația cheltuielilor pentru remedii balneologice pentru anul 2018

	2015	2016	2017	Mediu pe 3 ani			
	Cantitate a totală	Cantitate a totală	Cantitate a totală	Cantitate a	Pretul curent	Suma	pat/zi (lei)
Ulei pentru masaj (l)	59	72	69,6	66,87	186	12437,20	0,20
Nămol curativ (kg)	5500	1000	1930	2810	26	73060	1,19
Sare de mare (kg)	3046	3870	2298	3071,33	10	30713,33	0,50
Terebentină (kg)	77	95,6	50	74,20	262,5	19477,50	0,32
Extract de conifere (kg)	900	1053	796,80	916,6	100	91660,00	1,50
Ulei pentru aromoterapie (l)	4	0,325	0,09	1,47	5313,82	7811,31	0,13
Parafină (kg)	210	100	125	145,00	60	8700	0,14
Ozocherită (kg)	230	370	172	257,33	160	41173,33	0,67
Concentrat de salvie(kg)	235	1260,4	696,50	730,63	54	39454,20	0,65
Vazelin p/u irigări intest. (kg)	10	10	7	9,00	70,28	632,52	0,01
Săruri parf p/u baie in asort (kg)	30	100,8	0	43,6	67,5	2943	0,05
Argilă (kg)	114700	44840	82150	80563,33	0,04	3222,53	0,05
Spirt (l)	6	14,6	9,2	9,93	123,5	1226,77	0,02
Ierburi pentru fitobar (lei)	220	750	703	557,67	81,64	45527,91	0,74
Vin Cagor (lei)	563,9	539,7	75,75	393,12	42,42	16676,01	0,27
Apă minerală	0	0	517	72,33	14,61	2517,79	0,04
Total						397233,4	
Pat / zile	72099	69383	41955	61145,67		0	6,50

2.B.Calculația cheltuielilor pentru medicamente pentru anul 2018

	2015	2016	2017	Mediu pe 3 ani			
	Suma/lei	Suma/lei	Suma/lei	Suma/lei	pat/zi (lei)		
Medicamente	12067,1	108380	89571,76	70006,30	1,15		
Total							
Pat / zile	72099	69383	41955	61145,67			

$$6,50 \text{ pat/zi (lei)} + 1,15 \text{ pat/zi (lei)} = 7,65 \text{ pat/zi (lei)} * 104,1\% = 7,96 * 122400 = 974 \text{ 756,88 lei}$$

Costul total al medicamentelor și remediilor balneologice constituie **974 756,88 lei sau 7,96 lei la 1 pat/zi pentru anul 2018.**

Medicamentele și reactivele chimice sunt enumerate mai mult de o sută unități, dintre care fac parte: pastile, tincturi, vată, soluții chimice, etc., din aceste considerente s-a calculat consumul mediu total pe 3 ani în unități bănești, reeșind din cheltuielile reale.

Pentru **trimestrulul I - 2019** costul total al medicamentelor și remediilor balneologice s-a prognozat **8,34 lei pentru 1 pat/zi.**

$$(974\,756,88(\text{ lei}) * 104,7\% = 1\,020\,570,45(\text{ lei}) / 122400 \text{ pat/zi} = 8,34 \text{ lei})$$

3.Cheltuieli pentru curățătoria chimică

	Anul 2018
	122400 pat/zile
Norma albiturilor la 1 pat/zi kg	0,6
Cantitatea albiturilor(tone)	73,44
Norma detergentului la 1 tonă/kg	24
Cantitatea detergentului	1762,56
Valoarea 1 kg detergent (lei)	53,87
Subtotal la detergent	94949,11
Prețul 1 buc sapun de rufe	10,52
Săpun de rufe (buc)	1189
Subtotal la sapun de rufe	12508,28
Înălbitor(buc)	324
Prețul înălbitor	17,35
Subtotal la înălbitor	5621,4
Total	113078,79
4,10%	4636,23
Contract de prestări servicii privind spălarea lenjeriei (0,07kg*16lei*122400pat/zi)	0,07kg*16lei*122400pat/zi=137088,00
Total	254803,02
TOTAL la 1 pat/zi	2,08

Pentru anul 2018 s-au prognozat cheltuieli pentru curățătorie chimică în mărime de **254 803,02 lei sau 2,08 lei** pentru 1 pat/zi .

Costul total pentru curățătorie chimică în **trimestrulul I - 2019** este prognozat în mărime de **2,18 lei** pentru 1 pat/zi.

$$(254\,803,02 \text{ lei} * 104,7\% = 266\,778,76 \text{ lei} / 122400 \text{ pat/zile} = 2,18 \text{ lei})$$

4. Cheltuieli pentru produse petroliere

Lunile	2015		2016		2017		Mediu pe 3 ani		2018
	L	Suma	L	Suma	L	Suma	L	Suma	Suma
ianuarie	1516	24260,32	1171	27596,8	1340,12	21201,51	1342,37	24352,88	
februarie	2017,43	32929,87	1673	24808,05	1529,85	25209,41	1740,09	27649,11	
martie	1786,5	29772,64	1883	26892,72	1734,99	27684,16	1801,50	28116,51	
aprilie	1786,5	29772,64	2368	34245,29	1186,09	18490,66	1780,20	27502,86	
mai	1977	32816,94	1998	29290,28	1375,07	20953,5	1783,36	27686,91	
iunie	2253	37059,29	2295	33503,82	1465,61	21937,79	2004,54	30833,63	
iulie	2058	34898,29	2323	33923,5	1509,71	22796,79	1963,57	30539,53	
august	2267,9	37435,64	2674	38775,51	1988,32	30244,97	2310,07	35485,37	
septembrie	2270	37392,26	2490	36013,63	1243,14	19165,73	2001,05	30857,21	
octombrie	2182,9	38051,74	2325	34478,47	1139	17615,74	1882,30	30048,65	
noiembrie	2052	33588,39	2203	33408,28	1249	20740,18	1834,67	29245,62	
decembrie	2129,76	33934,63	2342	35511,45	1185,82	19315,16	1885,86	29587,08	
TOTAL	24297	401912,65	25745	388447,8	16946,7	265355,60	22329,57	351905,4	791035,04
Pat/zile		72099		69383		41955		61145,67	122400

$22329,57/61145,67(\text{pat/zi}) * 122400 \text{ pat/zi} * 17,00 \text{ lei} * 104,1\% = 791035,04 \text{ lei}$

Pentru anul 2018 s-a prognozat costul consumurilor de produse petroliere în mărime de 791 035,04 lei sau 6,46 lei pentru 1 pat/zi.

Pentru trimestrul I - 2019 costul total consumurilor de produse petroliere s-a prognozat 6,77 lei pat/zi.
($791\ 035,04 \text{ lei} * 104,7\% = 828\ 213,69 \text{ lei} / 122400 \text{ pat/zile} = 6,77 \text{ lei}$)



5. Cheltuieli pentru energie electrice

Lunile	2015		2016		2017		Mediu pe 3 ani		2018
	Kw	Suma	Kw	Suma	Kw	Suma	Kw	Suma	Suma
ianuarie	54751	103534,25	54175	144613,77	57728	140620,85	55551,33	129589,62	
februarie	38499	82290,91	45216	120744,11	45772	111407,04	43162,33	104814,02	
martie	51312	104954,97	40664	108816,87	40690	100050,09	44222,00	104607,31	
aprilie	41402	84637,45	42786	104250,35	35526	90356,74	39904,67	93081,513	
mai	44374	90673,9	40747	98841,76	13964	35524,42	33028,33	75013,36	
iunie	42119	86362,92	33364	80809,12	31246	56801,26	35576,33	74657,767	
iulie	54710	112851,88	42475	103865,94	36453	57173,2	44546,00	91297,007	
august	45871	122482,71	49483	120695,64	50483	75949,73	48612,33	106376,03	
septembrie	38654	80883,36	48890	119017,21	41454	70630,43	42999,33	90177	
octombrie	43897	90516,38	49232	119865,76	31901	45823,28	41676,67	85401,807	
noiembrie	49286	124373,57	49825	121277,86	51115	83910,73	50075,33	109854,05	
decembrie	49816	132987,98	59703	145498,17	42599	50887,22	50706,00	1097791,22	
TOTAL	554691	1216550,28	556560	1388296,56	478931	919134,99	530060,67	1174660,60	2805599,90
Pat/zile		72099		69383		41955		61145,67	122400

$530060,67/61145,67(\text{pat/zi}) * 122400 \text{ pat/zi} * 2,54 \text{ lei} * 104,1\% = 2805599,90 \text{ lei}$

Pentru anul 2018 s-a prognozat costul consumurilor de energie electrică în mărime de 2 805 599,90 lei sau 22,92 lei pentru 1 pat/zi.

Pentru trimestrul I - 2019 costul total consumurilor de energie electrică s-a prognozat 24,00 lei pentru 1 pat/zi.

($2\ 805\ 599,90 \text{ lei} * 104,7\% = 2\ 937\ 463,10 \text{ lei} / 122400 \text{ pat/zile} = 24,00 \text{ lei}$)

6.Cheltuieli pentru apă

Lunile	2015		2016		2017		Mediu pe 3 ani		2018
	M3	Suma	M3	Suma	M3	Suma	M3	Suma	Suma
ianuarie	825	8464,5	726	7448,76	785	7682,53	778,67	7865,26	
februarie	782	8023,32	713	7315,38	815	8348,99	770,00	7895,90	
martie	725	7438,5	810	8310,6	794	7960,59	776,33	7903,23	
aprilie	776	7961,76	758	7819,09	773	7848,72	769,00	7876,52	
mai	864	8864,64	1100	11439,22	863	6777,93	942,33	9027,26	
iunie	826	8474,76	1180	11996,84	828	4920,62	944,67	8464,07	
iulie	908	9316,08	1170	11950,07	875	5137,73	984,33	8801,29	
august	830	8515,8	1320	13532,54	796	4642,46	982,00	8896,93	
septembrie	820	8413,2	1255	12888,71	729	4218,29	934,67	8506,73	
octombrie	765	7848,9	1315	13662,04	763	4291,38	947,67	8600,77	
noiembrie	816	8372,16	1223	12647,95	788	4326,34	942,33	8448,82	
decembrie	710	7284,6	1340	13726,36	813	4394,59	954,33	8468,52	
TOTAL	9647	98978,22	12910	132737,6	9622	70550,17	10726,33	100755,32	226873,43
Pat/zile		72099		69383		41955		61145,67	122400

$$10726,33/61145,67\text{pat/zi} * 122400\text{pat/zi} * 10,15\text{lei} * 104,1\% = 226873,43\text{lei}$$

Pentru anul 2018 s-a prognozat costul consumurilor de apă în mărime de 226 873,43lei sau 1,85 lei pentru 1 pat/zi.

Costul total consumurilor de apă în trimestrul I - 2019 este prognozat în mărime de 1,94 lei pentru 1 pat/zi.

$$(226\ 873,43\ \text{lei} * 104,7\% = 237\ 536,48\ \text{lei} / 122400\ \text{pat/zile} = 1,94\ \text{lei})$$

7.Cheltuieli pentru gaze naturale

Lunile	2015		2016		2017		Mediu pe 3 ani		2018
	M3	Suma	M3	Suma	M3	Suma	M3	Suma	Suma
ianuarie	28107	171574,38	29818	201731,98	30080	179508,54	29335	184271,63	
februarie	23466	143210,43	19988	118867,59	24570	146059,14	22674,67	136045,72	
martie	22623	137911,52	20718	123268,48	15203	89982,02	19514,67	117054,01	
aprilie	12881	78554,06	10963	64968,42	9111	54781,46	10985,00	66101,31	
mai	10113	61429,77	8446	50501,59	6390	23926,26	8316,33	45285,87	
iunie	8784	53248,97	6483	38539,17	5235	14783,48	6834,00	35523,87	
iulie	7849	47740,44	7882	46861,99	6506	15491,39	7412,33	36697,94	
august	8834	61474,39	9190	54653,85	7277	17210,76	8433,67	44446,33	
septembrie	8524	52234,17	9115	54222,04	5607	13150,59	7748,67	39868,93	
octombrie	12502	75746,91	10744	63692,27	10547	24055,48	11264,33	54498,22	
noiembrie	16161	102532,53	15237	90897,17	18333	40674,58	16577,00	78034,76	
decembrie	26640	180194,15	31621	189477,04	20201	44128,51	26154,00	137933,23	
TOTAL	186484	1165851,7	180205	1097681,59	159060	663752,21	175250,00	975761,84	2194820,15
Pat/zile		72099		69383		41955		61145,67	122400

$$175250,00/61145,67\text{pat/zi} * 122400\text{pat/zi} * 6,01\ \text{lei} * 104,1\% = 2194820,15\ \text{lei}$$

Pentru anul 2018 s-a prognozat costul consumurilor de gaze în mărime de 2 194 820,15 lei

sau 17,93 lei pentru 1 pat/zi.

Pentru trimestrulul I - 2019 costul total consumurilor de gaze s-a prognozat 18,77 lei pentru 1 pat/zi.
(2 194 820,15 lei*104,7%= 2 297 976,70 lei /122400 pat/zile=18,77 lei)

8. Cheltuieli pentru eco combustibil (peleți)

Lunile	2015		2016		2017		Mediu 3 ani		2018
	kg	suma	kg	suma	kg	suma	kg	suma	
Noiembrie	0	0	20000	64000	0	0	6666,67	21333,33	
Decembrie	0	0	16194	51820	0	0	5398,00	17273,33	
Total			36194	115820			12064,67	38606,67	80451,08
Pat/zile	72099		69383		41955		61145,67		122400

$12064,67/61145,67 \text{ pat/zi} * 122400 \text{ pat/zi} * 3,20 \text{ lei} * 104,1\% = 80451,08 \text{ lei}$

Pentru anul 2018 s-au prognozat cheltuieli pentru încălzire cu eco combustibil(peleti) în mărime de 80451,08 lei sau 0,66 lei pentru 1 pat/zi .

Pentru trimestrulul I al anului 2019 s-a prognozat cheltuieli pentru încălzire cu eco combustibil(peleti) în mărime de 0,69 lei pentru 1 pat/zi.

(80 451,08 lei*104,7%= 84 232,28 lei /122400 pat/zile=0,69 lei)

9. Costul materialelor de construcții pentru reparația clădirilor

		anul 2017- 41955 pat/zile		anul 2018- 122400 pat/zile	
		Cheltuieli pentru 1 pat/zi	Suma	Cheltuieli pentru 1 pat/zi	Suma
1	Reparația blocului alimentar	0,31	12823,88	0,00	
2	Reparația blocului curativ	4,65	195227,21	0,00	
3	Reparația blocului locativ	2,09	87481,37	0,00	
4	Reparația blocului locativ	0,44	18666,57	0,00	
	Total	7,49	314199,03	26,26	3214720,00

Costul materialelor de construcții pentru reparația clădirilor și edificiilor în anul 2018 va constitui: 3214720,00 lei sau 26,26 lei pentru 1pat/zi (18927558,71+2503909,75) * 15%.

Pentru trimestru I anul 2019 costul materialelor de construcții pentru reparația clădirilor și edificiilor va constitui: 3214720,00 lei sau 26,26 lei pentru 1pat/zi (18927558,71+2503909,75) * 15%.

10. Cheltuieli pentru piese de schimb

În anul 2018 s-a prognozat cheltuieli în mărime de 117505,25 lei sau 0,96 lei pentru 1 pat/zi.

$38690,96/41955=0,92 * 122400 * 104,1\% = 117505,25 \text{ lei}$

Pentru trimestrulul I al anului 2019 costul mediu prognozat pentru piese de schimb va constitui 1,01 lei pentru 1 pat/zi .

(117 505,25 lei*104,7%= 123 028 lei /122400 pat/zile=1,01 lei)

11.Cheltuieli pentru activități culturale

nr	Denumirea	Cheltuieli pentru 1 pat/zi (lei)	Suma (lei)
1	Cadouri pentru sărbători (Anul Nou,Crăciun, 8 Martie, 23 februarie, 1 Mai, 9 Mai, Ziua Independenței, „Limba Noastră”, Ziua Bucătăriei Naționale”, Ziua sanatoriului” ș.a.),suvénire - premiu pentru învingătorii concursului.	0,33	40 878,38
2	Organizarea măsurilor culturale (cinema, concert, discoteca, teatru,și altele)	0,13	15 901,15
	Total	0,46	56 779,53

În anul 2017 cheltuielile pentru activitățile culturale constituie 18695,77lei sau 0,45 lei pentru un pat/zi. ($18695,77/41955=0,45 \cdot 122400 \cdot 104,1\%=56779,53$ lei)

Pentru anul 2018 s-a prognozat cheltuieli pentru desfășurarea măsurilor culturale în mărime de **0,46 lei** pentru 1 pat/zi sau **56 779,53 lei**.

Pentru trimestrul I al anului 2019 s-a prognozat cheltuieli pentru desfășurarea măsurilor culturale în mărime de **0,49 lei** pentru 1 pat/zi.

($56 779,53 \text{ lei} \cdot 104,7\% = 59 448,17 \text{ lei} / 122400 \text{ pat/zile} = 0,49 \text{ lei}$)

12.Calculația cheltuielilor pentru întreținerea încăperilor

nr	Denumirea materialelor	anul 2018- 122400 pat/zile			
		Cantitatea totală	Cheltuieli pentru 1 pat/zi	Prețul	Suma
1	Hîrtie igienică (buc.)	5251	0,63	5,10	26780,10
2	Sapun lichid (buc.)	138	0,03	10,35	1428,3
3	Sapun lichid (l.)	161	0,05	12,2	1964,2
4	Săpun igienic (buc.)	3703	0,38	4,25	15737,75
5	Șampun (buc.)	202	0,10	21,15	4272,3
6	Soluție de spălat vasele (kg)	115	0,27	100	11500
7	Fairy (buc.)	1101	0,50	18,99	20907,99
8	Burete (buc.)	592	0,03	2,04	1207,68
9	Odorizant de cameră (buc.)	186	0,10	22,16	4121,76
10	Domestos (buc.)	204	0,21	42,35	8639,4
11	Mături (buc.)	32	0,02	27	864
12	Becuri (buc.)	1469	0,75	21,38	31407,22
13	Soda caustică (kg)	6	0,00	20	120
14	Soda calcinată (kg)	175	0,06	14	2450
15	Soluție de curățit covoare (buc.)	57	0,09	69,8	3978,6
16	Șervețele (buc.)	3813	0,68	9,70	36986,10
17	Șervețele umede (buc.)	165	0,06	15,99	2638,35
18	Materiale auxiliare (lei)		0,38		15771,89
19	Bingo (buc.)	266	0,08	13,05	3471,30
20	Cif (buc.)	34	0,04	50,83	1728,22
21	Gel Sarma(buc.)	52	0,03	27,99	1455,48
22	Sacoșe p/u gunoi (buc.)	1424	0,22	18,35	26130,40

23	Dezinfectant clor(kg)	175	0,29	70,30	12302,50
	Total		5,62		235863,75
	122400*104,1%		5,85		716323,86

235863,64 lei/41955 zi/pat*122400pat/zi *104,1%=716323,86 lei sau 5,85 lei pentru 1 pat/zi.

Pentru trimestrulul I al anului 2019_s-a prognozat cheltuieli întreținerea încăperilor în mărime de 6,13 lei pentru 1 pat/zi.

(716 323,86 lei*104,7%= 749 991,08 lei /122400 pat/zile=6,13 lei)

13.Costul si uzura OMVSD

Denumirea OMVSD	Anul 2017-41955 zile/pat		Anul 2018-122400 zile/pat	
	Suma /lei	Cheltuieli pentru 1pat/zi	Suma /lei	Cheltuieli pentru 1pat/zi
Pahare	240,00	0,01	0,01	728,89
Ata de iuta	52,55	0,00	0,00	159,60
Bile p/u tenis	99,90	0,00	0,00	303,40
Burghie SDS+ECO	99,64	0,00	0,00	303,61
Cana de sticla	384,00	0,01	0,01	1166,22
Ceasca din sticla	1 012,50	0,02	0,03	3074,99
Cheie p/u tevi Nr1.5	117,00	0,00	0,00	355,33
Cizme de cauciuc	50,83	0,00	0,00	154,37
Coadă mop	228,04	0,01	0,01	692,56
Coadă p-u greblă	20,00	0,00	0,00	60,74
Coadă p/u lopată	154,88	0,00	0,00	470,37
Coadă p/u sapa	22,84	0,00	0,00	69,36
Coasă	6,00	0,00	0,00	18,22
Colac inot	819,72	0,02	0,02	2489,51
Container p/u urina	120,00	0,00	0,00	364,44
Covor cauciuc	3 451,68	0,08	0,09	10482,84
Cuier	329,00	0,01	0,01	999,18
Delta	336,00	0,01	0,01	1020,44
Desprăfuitor electrocasnic	39,71	0,00	0,00	120,60
Eprubeta	120,00	0,00	0,00	364,44
Eprubeta centrifuga	150,00	0,00	0,00	455,55
Fierbător electric	747,00	0,02	0,02	2268,66
Frigider LEKO	9 995,00	0,24	0,25	30355,07
Galeata	659,40	0,02	0,02	2002,61
Hîrleț	241,92	0,01	0,01	734,72
Indicator controlul calit	460,00	0,01	0,01	1397,03
Linguri	3 500,00	0,08	0,09	10629,59
Lma de sticla Deltalab	27,00	0,00	0,00	82,00
Lopată	64,52	0,00	0,00	195,95
Masca USI	35,00	0,00	0,00	106,30
Mătură	553,50	0,01	0,01	1680,99
Matura cu coada	155,80	0,00	0,00	473,17
Matura rotunda din plastic	130,00	0,00	0,00	394,81
Medi-test Glucoza	172,80	0,00	0,00	524,80
Miner p/u teu	148,50	0,00	0,00	451,00
Miner-rulou	123,10	0,00	0,00	373,86

Mop	196,50	0,00	0,00	596,77
Mop cu burete-storcator	131,88	0,00	0,00	400,52
Motocoasa Kamoto BC52	2 425,00	0,06	0,06	7364,79
Mundstuc	165,00	0,00	0,00	501,11
Perie	549,69	0,01	0,01	1669,42
Perie de maturat	181,00	0,00	0,00	549,70
Perie p/u eprubete	43,20	0,00	0,00	131,20
Perie p/u haine	62,10	0,00	0,00	188,60
Perie p/wc	150,00	0,00	0,00	455,55
Pipeta Pasteor	3,00	0,00	0,00	9,11
Pompa (baloane/mingi)	53,88	0,00	0,00	163,63
Rezerva mop	901,44	0,02	0,02	2737,70
Rezoelement USI	770,00	0,02	0,02	2338,51
Rulou	218,80	0,01	0,01	664,50
Samsung Galaxi J5 (telefon)	5 397,00	0,13	0,13	16390,83
Set pentru auto	737,20	0,02	0,02	2238,90
Sonda stomacala	2 622,90	0,06	0,07	7965,81
Suport hirtie de viceu	410,00	0,01	0,01	1245,18
Suport p/u TV	930,00	0,02	0,02	2824,43
Șurubelniță	100,60	0,00	0,00	305,52
Tensiometru elec. automat	304,75	0,01	0,01	925,53
Tensiometru mecanic	301,95	0,01	0,01	917,03
Umerașe	250,00	0,01	0,01	759,26
Vesta inot	710,40	0,02	0,02	2157,50
Virf p/u dozator	168,00	0,00	0,00	510,22
Căldare plastic	130,00	0,00	0,00	394,81
Венчик	575,52	0,01	0,01	1747,87
Cuțite	155,00	0,00	0,00	470,74
Протвени	165,30	0,00	0,00	502,02
Pahare	172,90	0,00	0,00	525,10
Lighian	100,00	0,00	0,00	303,70
Farfurie	8 361,60	0,20	0,21	25394,39
Rozătoare	130,00	0,00	0,00	394,81
Fier de călcat	325,00	0,01	0,01	987,03
Ciainic	260,00	0,01	0,01	789,63
Fierbător electric	2 300,00	0,05	0,06	6985,16
TOTAL	55 327,44	1,32	1,37	168030,84

55327,44 lei/41955pat/zi *122400pat/zi=161412,91*104,1%=168030,84lei sau 1,37 pat/zi.

Pentru trimestrulul I al anului 2019 uzura OMVSD s-a prgnozat în marime de 1,44 lei pat/zi.

(168 030,84 lei*104,7%= 175928,29 lei /122400 pat/zile=1,44 lei)

1.2 Cheltuieli cu personalul

Salarizarea lucrătorilor sanatoriului „Struguraș” este efectuat în baza Legilor de salarizare a angajaților din unitățile cu autonomie financiară și conform listelor tarifare

Salariul personalului pentru deservirea pacienților pentru anul 2017 a constituit 5886826,04 lei.

În calculația prețului biletului de tratament pentru anul 2018 s-a prognozat salariul personalului pentru deservirea pacienților în mărime de 8233695,81 lei.

În calculația prețului biletului de tratament pentru trimestrul I al anului 2019 s-a prognozat salariul personalului pentru deservirea pacienților în mărime de 8 620 679,51 lei :
 $(8\ 233\ 695,81\ \text{lei} * 104,7\% = 8\ 620\ 679,51\ \text{lei} / 122400\ \text{pat/zile} = 70,43\ \text{lei})$

- salariul personalului de baza 7 666 769,95 lei sau 62,64 lei pat/zi.
- salariul personalului administrativ 953 909,57 lei sau 7,79 lei pat/zi.

Indicii	Anul 2017		Anul 2018		Anul 2019/tr I	
	Suma (lei)	1 pat/zi	Suma (lei)	1 pat/zi	Suma (lei)	1 pat/zi
Salariul, total	5 886 826,04	140,31	8 233 695,81	67,27	8 620 679,51	70,43
Înclusiv						
salariul personalului de baza	4 552 886,93	108,52	7 322 607,40	59,83	7 666 769,95	62,64
salariul personalului administrativ	1 333 939,11	31,79	911 088,41	7,44	953 909,57	7,79

Cheltuielile privind retribuirea muncii salariaților constituie 20,45% din costul total a biletului de tratament.

Contribuții privind asigurarea socială și medicală

La fondul de remunerare a muncii pentru anul 2018 s-a prognozat contribuții în valoare de 2 264 266,34 lei, inclusiv:

- la bugetul asigurărilor sociale - 1 893 750,03 lei
- la bugetul asigurărilor medicale - 370 516,31 lei

În calculația prețului biletului de tratament pentru trimestrul I al anului 2019 s-a prognozat contribuții privind asigurarea socială și medicală în mărime de 2 370 686,86 lei :

- la bugetul asigurărilor sociale - 1 982 756,29 lei
- la bugetul asigurărilor medicale - 387 930,57 lei



Indicii	Anul 2017		Anul 2018		Anul 2019/tr I	
	Suma (lei)	1 pat/zi	Suma (lei)	1 pat/zi	Suma (lei)	1 pat/zi
Contribuții de asigurări sociale, total	1 347 028,73	32,10	1 893 750,03	15,47	1 982 756,29	16,20
Inclusiv						
la salariul personalului de baza	1 042 235,36	24,84	1 684 199,70	13,76	1 763 357,09	14,41
la salariul personalului administrativ	304 793,37	7,26	209 550,33	1,71	219 399,20	1,79
Contribuții de asigurări medicală, total	261 939,41	6,24	370 516,31	3,02	387 930,57	3,17
Inclusiv						
la salariul personalului de baza	203 642,41	4,85	329 517,33	2,69	345 004,64	2,82
la salariul personalului administrativ	58 297,00	1,39	40 998,98	0,33	42 925,93	0,35

1.3 Cheltuieli privind amortizarea si deprecierea

Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe în sanatoriul „Struguraș” la 01.01.2018 constituie 24 152 541 lei, din ele:

Grupele mijloacelor fixe	Valoarea mijloacelor fixe la începutul perioadei	Valoarea reziduală a MF la finele perioadei	Amortizare a acumulata la sfirsitul perioadei	Intrarea in cursul perioadei	Ieșirea in cursul perioadei	Transferate	Corectarea
clădiri	27 251 549	18 927 558	8 323 991				
mașini, utilije, instalație de transmisie	5 283 340	1 675 149	3 685 446	77 255		343 418	
construcții speciale	8 071 606	2 503 909	5 567 697				
mijloace de transport	4 325 535	915 959	3 409 576				
Instrumente si inventari	8 988	6 666	2 322				
alte mijloace fixe	912 453	103 988	808 465			180 323	
plantații perene	61 279	19 312	41 967				
Total	45 914 750	24 152 541	21 839 464	77 255	0	523 741	0

În evidența financiară calculul uzurii se efectuează în metoda lineară.

Uzura mijloacelor fixe se calculează lunar pe subdiviziunile întreprinderii. Pe parcursul anului 2017 uzura a fost calculată în mărime 1456179,35 lei.

Pentru anul 2018 uzura mijloacelor fixe se calculează în metoda lineară și constituie 1 456 179,35 lei, inclusiv :

- Uzura mijloacelor fixe – 1 381 096,59 lei sau 11,28 lei pentru 1 pat/zi
- Uzura mijloacelor fixe - cheltuieli administrative 75 082,76 lei sau 0,61 lei pentru 1 pat/zi.

Reparația curentă a altor mijloace fixe:

Calculația cheltuielilor pentru reparația curentă a altor mijloace fixe

		anul 2017-41955		anul 2018- 122400 pat/zile	
		Cheltuieli pentru 1 pat/zi	Suma	Cheltuieli pentru 1 pat/zi	Suma
1	Deservirea tehnică a utilajului pentru apa minerală	0,18	7350,00	0,18	21442,97
2	Deservirea tehnică a conductei de gaz	0,49	20520,50	0,49	59866,74
3	Deservirea tehnică a ascensoarelor	0,56	23616,00	0,56	68897,59
4	Reparația curentă aspiratoarelor, frigider, plita de gaz, aparate medicale, mașina de cusut, condiționer.	0,28	11750,26	0,28	34280,34
5	Deservirea stingătoarelor, evaluarea riscului de inc.	0,18	7414,00	0,18	21629,69
6	Deservirea tehnică a autoturizmului, testarea tehnică	0,39	16305,00	0,39	47568,39
7	Verificarea aparatelor medicale	0,21	8770,80	0,21	25588,03
8	Verificarea contorului de gaz, contor. electric	0,13	5494,00	0,13	16028,26
9	Reparația curentă tehnică a televizoarelor	0,02	671,60	0,02	1959,33
10	Materiale de construcții pentru reparației	0,77	32300,66	0,77	94234,32

	curente				
11	Servicii de reglare TV	0,44	18327,80	0,44	53469,73
	<i>Total</i>	3,64	152520,62	3,64	444965,41
		4,10%			18243,58
	Total			3,78	463208,99

Pentru trimestrulul I al anului 2019 s-a prognozat reparația curentă a altor mijloace fixe în mărime de $463\,208,99 \text{ lei} * 104,7\% = 484\,979,81 \text{ lei} / 122400 \text{ pat/zile} = 3,96 \text{ lei pat/zi}$.

1.4 Alte cheltuieli

Alte cheltuieli	Anul 2017-41955 pat/zile		Anul 2018- 122400 pat/zile		Plan 2019/trim I- 122400 pat/zile	
	Cheltuieli pentru	Suma	Cheltuieli pentru	Suma	Cheltuieli pentru	Suma
	1 pat/zi		1 pat/zi		1 pat/zi	
Total	5,20	218 325,71	4,89	598 343,65	5,07	620 114,47
reparatia curenta a altor mijloace fixe	3,64	152 520,62	3,78	463 208,99	3,96	484 979,81
pregatirea cadrelor	0,64	26 765,00	0,64	78 091,20	0,64	78 091,20
servicii SAS	0,09	3 822,00	0,03	3 822,00	0,03	3 822,00
cheltuieli de colectare si deplasare a deseur	0,60	25 380,00	0,25	30 400,00	0,25	30 400,00
cheltuieli de deplasare	0,08	3 464,40	0,03	3 464,40	0,03	3 464,40
protecția muncii	0,15	6 373,69	0,16	19 357,06	0,16	19 357,06

II. Cheltuieli de distribuire – se exclude

III. Cheltuieli administrative

Cheltuieli administrative	Anul 2017		Anul 2018		Anul 2019/tr I	
	41955 pat/zile		122400 pat/zile		122400 pat/zile	
	Cheltuieli	Suma	Cheltuieli	Suma	Cheltuieli	Suma
1 pat/zi	1 pat/zi		1 pat/zi			
1 consumuri privind retribuirea muncii	31,79	1 333 939,11	7,44	911 088,41	7,79	953 909,57
2 contribuții privind asigurarea socială	7,26	304 793,37	1,71	209 550,33	1,79	219 399,20
3 contribuții privind asigurarea medicală	1,39	58 297,00	0,33	40 998,98	0,35	42 925,93
4 amortizarea imobilizărilor necorporale și corp.	1,79	75 082,76	0,61	75 082,76	0,61	75 082,76
5 impozit pe imobil si funciar	3,62	151 832,83	1,24	151 832,83	1,24	151 832,83
6 impozit pe apa	0,07	2 886,60	0,07	8 783,23	0,07	8 783,23
7 taxa pe amenajarea teritoriului	0,26	11 040,00	0,09	10 480,00	0,09	10 480,00
8 taxa pe drumuri	0,44	18 598,80	0,15	18 598,80	0,15	18 598,80
9 pentru emisiile poluantilor si dep/des	0,04	1 591,08	0,01	1 591,08	0,01	1 591,08
10 produse petroliere	1,01	42 199,24	0,34	42 199,24	0,34	42 199,24
11 cheltuieli de deplasare	0,28	11 818,80	0,07	8 775,60	0,07	8 775,60
12 taxa balneara	1,96	82 440,91	1,67	204 000,00	1,72	210 800,00
13 servicii de telecomunicatii	0,54	22 622,59	0,54	66 096,00	0,54	66 096,00
14 pentru autorizatie	0	150	0	150	0	150
15 arenda pamintului	0,7	29 182,00	0,24	29 182,00	0,24	29 182,00
16 servicii bancare	0,83	34 821,45	0,83	101 592,00	0,83	101 592,00

17	servicii internet/TV	0,49	20 655,00	0,17	20 655,00	0,17	20 655,00
18	cheltuieli de incarcare, regen. cart., repar	0,2	8 188,00	0,2	23 887,76	0,2	23 887,76
19	cheltuieli priv asigur transport, test. tehn.	0,19	7 809,68	0,06	7 809,68	0,06	7 809,68
20	abonarea la reviste si ziare	0,07	2 781,26	0,07	8 113,32	0,07	8 113,32
21	Alte cheltuieli admin. in conformitate cu legislatia in vigoare	1,04	43 732,36	1,04	127 589,76	1,04	127 589,76
	TOTAL	53,97	2 264 462,84	16,9	2 068 056,78	17,4	2 129 453,75

IV. Alte cheltuieli ale activității operaționale – se exclude

V. Rentabilitatea – se exclude

Costul biletului de tratament la sanatoriul „Struguraș” pentru **trimestrul I al anului 2019** constituie **6200,00(șase mii două sute)** lei pentru perioada de 18 zile.

Director

Contabil-șef



A. Ureti

R. Verlan



Notă explicativă
Informații privind corespunderea situațiilor financiare
Standardelor Naționale de Contabilitate

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate. Abateri de la principiile de bază și caracteristicile calitative prevăzute de Standardele Naționale de Contabilitate nu au fost comise.

Dezvăluirea politicilor contabile

Indicatorii situațiilor financiare au fost determinați în baza metodelor și procedeelelor prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul directorului entității nr. -30-A- din 30 decembrie 2016. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politicile contabile.

Analiza activității economico-financiare a S.R.L. sanatoriul Struguraș în anul 2017

Analiza veniturilor din vânzări

S.R.L. sanatoriul Struguraș a înregistrat în anul 2017 veniturile din vânzări în mărime de 16656 mii lei , ceea ce constituie cu 35 % mai puțin față de perioada de gestiune precedentă. Activitatea operațională a entității include un singur gen de activitate-servicii balneare.

Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

În 2017 sanatoriul Struguraș S.R.L. a obținut profit net în mărime de 57,7 mii lei , ceea ce reprezintă o majorare cu 14,0 mii lei sau cu 1,3 % față de perioada de gestiune precedentă. Această majorare a fost condiționată de majorarea profitului pînă la impozitare de 43,7 mii lei în perioada de gestiune precedentă pînă la 57,7 mii lei în perioada de gestiune curentă.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (raportul procentual dintre profitul brut și volumul vânzărilor) în anul 2017 constituie 15% înregistrînd o majorare cu 2,0 % față de perioada de gestiune precedentă. Rentabilitatea activelor (raportul dintre profitul pînă la impozitare și valoarea medie a activelor totale) la S.R.L. sanatoriul Struguraș la începutul anului este 0,17 % și la finele anului 2017 de 0,22% cu 0.05 % mai mult.

Rentabilitatea capitalului propriu (raportul dintre profitul net și valoare medie a capitalului propriu) în 2017 a constituit 0,33% , cu 0,13 % mai mult față de anul 2016.

Analiza activelor disponibile și rotației acestora

În structura activelor entității prevalează mijloacele fixe , a căror pondere constituie 90,5 % din activele disponibile la finele anului 2017. Coeficientul de amortizare a mijloacelor fixe la sfîrșitul anului 2017 constituie 47 % , majorîndu-se cu 3 % comparativ cu datele la începutul anului.

Analiza pasivelor

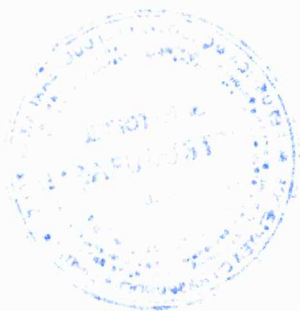
În structura pasivelor capitalul propriu constituie 66,6% sau cu 12,2% mai puțin decît la începutul anului. În structura datoriilor totale o cotă preponderată 62% o constituie datoriile față de personal, avansurile primite 12%, datoriile privind asigurările sociale și medicale alcătuiesc 4 % și datoriile comerciale 14 % .

S.R.L. Sanatoriul Struguraș nu are datorii pe termen lung ceea ce arată că sanatoriul Struguraș activează din sursele proprii.

Analiza nivelului de lichiditate și fluxurilor de numerar



Handwritten text at the top right of the page, possibly a date or reference number.



Pe parcursul perioadei de gestiune s-au constatat următoarele tendințe de modificare a ratelor de lichiditate. În particular lichiditatea curentă (Active circulante /datorii curente) care la începutul anului a alcătuit 0,44 , spre finele anului sau micșorat pînă la 0,27.

Lichiditatea intermediară (numerar+investiții financiare curente+ creanțe curente) / datorii curente) sa micșorat , la începutul anului această rată a constituit 0,23 dar la sfîrșitul anului 0,09 (nivelul optim este de 0,7-0,8)

La cel mai scăzut nivel , în comparație cu intervalul cerut (0,2-0,25) se clasează lichiditatea absolută (numerar/datorii curente). Această rată nu corespunde cerințelor atît la începutul anului 2017 (0,004) cît și la sfîrșitul anului 0,0005 .

La S.R.L. sanatoriul Struguraș în ultimii doi ani s-a modificat situația cu fluxul net de numerar total. În perioada de gestiune precedentă acest indicator a înregistrat o mărime pozitivă de 23,5 mii lei ,dar în anul 2017 fluxul total a fost negativ , în mărime de 22,4 mii lei mai puține intrări de mijloace bănești.

La S.R.L. sanatoriul Struguraș în anul 2017 se observă un decalaj dintre profitul net 57,7 mii lei și fluxul net de numerar total -22,4 mii lei. Apariția acestui decalaj se explică , în mare parte ,prin majorarea mijloacelor fixe.



R. Verlan



Nota explicativă la raportul financiar pe anul 2017

SRL Sanatoriul „Struguraș” este înregistrat de Camera Înregistrării de Stat sub nr.1003600104801 din 12.06.2001 ca Societate cu Răspundere Limitată, Certificat de Acreditare Nr 1874 din 28.06.2013. Sanatoriul ”Struguraș” funcționează anul împrejur și este compus din blocul de recreație de camere-dormitoare și blocul de tratament. Pe teritoriul sanatoriului este amenajată o plajă de tratament, o stație de bărci și terenuri pentru practicarea sportului. Obiectele de menire culturală sunt unite prin galerie cu blocul de tratament, ceea ce creează condiții de confort pentru un tratament pe tot parcursul anului.

Sanatoriul ”Struguraș” se ocupă de tratamentul pacienților cu următoarele tipuri de maladii:

- ale aparatului locomotor
- ale sistemului nervos periferic
- ale ficatului și vezicii biliare
- ginecologice și urinare
- căilor respiratorii (de caracter non-TBC).
- Ale sistemului digestiv și endocrin
- Ale sistemului cardiovascular

La fel sanatoriul dat este focusat în mod serios asupra gimnasticii de tratament, funcționează în regim permanent școala de sănătate. Pentru odihna și tratamentul plăcut sunt oferite terenuri și facilități de diferite jocuri (volei, baschet, biliard, jocuri de tablă etc.). În sala de gimnastică sunt montate o bandă de alergare și aparate de antrenament pentru diferite tipuri de mușchi.

Pe teritoriul sanatoriului se află un izvor cu apă minerală cu hidrocarbonat, sulfat și natriu. Sanatoriul Struguraș dispune de blocul curativ dotat cu cabinete conform cerințelor OMS 360 din 30.12.2002:

- Cabinetul de parafină și ozocherită-5sofe;
- Cabinetul de fizioterapie – 14cabine;
- Cabinetul de imagistică-1sofă;
- Secția de băi -6 căzi;
- Băi turbionale-1 cadă;
- Cabinetul de masaj subacvatic – 2 căzi;
- Salina – 60m²;
- Cabinetul de inhalații- 1 cabinet cu 5 aparate;
- Cabinete de masaj – 7cabinete;
- Cabinetul de ginecologie – 1 cabinet;
- Stabilimentul de nămol – 9 sofe;
- Cabinetul de laborator – cu două odăi;
- Cabinetul de gimnastică și inventarul necesar;
- Postul de gardă;
- Sala de manipulații;
- Stabilimentul de nămol galvanic – unu cu 4 sofe;
- Cabinetul de masaj vacuum – aspirator;
- Cabinetul de irigații intestinale – un cabinet cu două sofe;
- Cabinetul de aromomuzicoterapie;
- Cabinetul stomatologic;
- Piscina – Jacuzzi,sauna,bazin cu apă minerală;
- Cabinet de autoclavare;



Colectivul sanatoriului abordează cu seriozitate și organizarea interesantă a timpului liber. Pacienții dispun de un club spațios de 340 de locuri și aparataj de proiectare a filmelor, un ring de dans, o sală de lectură. Sunt organizate cu regularitate excursii la Hidrocentrală de la Dubăsari și în capitală țării.

Biletele de tratament au fost realizate pe bază de contracte încheiate:

	<i>Nr. contract</i>	<i>Din data</i>	<i>Nr. de bilete</i>	<i>Suma / lei</i>
Veterani	148-02/17	16.02.2017	209	1306250,00
Cernobil	186-02/17	24.02.2017	14	87500,00
Veterani	1476-10/17	06.10.2017	65	395200,00
Salariați	1477-10/17	06.10.2017	38	184832,00
Veterani	1755-10/17	17.11.2017	3	18240,00
Total			329	1992022,00

Pe parcursul a 12 luni ale anului 2017 au fost tratați pacienți conform biletelor de tratament din contractele încheiate cu CNAS a RM . Au fost folosite 41955 pat/zile, inclusiv bilete a CNAS RM - 12300 pat/zile sau 29 la sută.

Pentru anul 2017, veniturile constituie:

	Denumirea articolelor de venituri	Suma
1	Veniturile din vânzări	16656422
2	Veniturile operaționale	3600
	Total	16660022

Din veniturile din vânzările sanatoriului, venitul din servicii balneoclimaterice constituie 99,98 la sută.

Pentru anul 2017, cheltuielile constituie:

	Denumirea articolelor de cheltuieli	Suma
I	Costul vinzarilor	14286246,41
	cheltuieli materiale	6888059,41
	cheltuieli cu personalul	5798764,70
	cheltuieli privind amortizarea si deprecierea	1381096,59
	alte cheltuieli	218325,71
II	Cheltuieli de distribuire-se exclud	
III	Cheltuieli administrative	2298986,58
	cheltuieli administrative	2264462,84
	chelt. de publicitate	34523,74
IV	Alte cheltuieli ale activit. operaționale	17045
V	Rentabilitate-se exclude	
	Total	16602277,99

Evidența medicamentelor

Medicamentele sunt procurate prin transfer de la farmacie de către farmacistă, ea este răspunzătoare de medicamente. Surorile medicale din secții îndeplinesc „comanda”, unde indică de ce medicamente au nevoie pentru efectuarea procedurilor, o semnează la medicul-șef a secției și în baza ei primesc medicamentele. La eliberarea medicamentelor farmacista îndeplinește „bon de consum”, unde indică medicamentele eliberate și cui i s-au eliberat. Acest bon este semnat de medicul-șef adjunct și sora medicală, care primește, farmacista, care eliberează. În baza bonurilor de consum farmacista la sfârșitul lunii întocmește raport în care indică procurările de medicamente, consumul și soldul la finele perioadei. Această dare de seamă este prezentată în contabilitate și în baza ei se face formula contabilă

DT 811/1 CT 211/9.

În anul 2017 consumul medicamentelor de facto a constituit 411432,65 lei sau 9,81 lei pentru 1 pat/zi.

Curățătoria chimică

Lengeria pacienților se schimbă la un interval de maxim 9 zile sau ori de câte ori este nevoie la cererea pacienților. Prosoape și îmbrăcămintea pentru personal odată la 3zile. Cantitatea de detergenți se utilizează conform normelor recomandate de producătorii acestora.

	Anul 2017 41955 pat/zile
Norma albiturilor la 1 pat/zi kg	0,6
Cantitatea albiturilor(tone)	27,44
Norma detergentului la 1 tonă/kg	24
Cantitatea detergentului	658,55
Valoarea 1 kg detergent (lei)	43,58
Subtotal la detergent	28702,49
Prețul 1 buc sapun de rufe	9,06
Săpun de rufe (buc)	700
Subtotal la sapun de rufe	6342,09
Înălbitor(buc)	86
Prețul înălbitor	17,48
Subtotal la înalbitor	1502,95
Total	36547,53
Contract de prestări servicii privind spălarea lenjeriei	5788,80
TOTAL	42336,33
TOTAL la 1 pat/zi	1,01



Alimentarea pacienților

Alimentarea în baza biletelor staționare de la CNAS RM se efectuează de 5 ori pe zi pentru pacienții cu diabet zaharat și de 4 ori pe zi pentru restul pacienților. Costul mediu a 1 pat/zi pentru alimentarea pacienților constituie pe 12 luni 2017 în mediu 92,84 lei. Pe parcursul anului media sa distribuit:

<i>Lunile</i>	<i>Nr. pat/zile</i>	<i>Suma / lei</i>	<i>Media pentru 1 pat/zile</i>
Ianuarie	4088	358954,65	87,80
Februarie	2687	236301,67	87,94
Martie	1792	187685,08	104,73
Aprilie	3359	300907,26	89,58
Mai	3601	328138,82	91,12
Iunie	2925	285195,42	97,50
Iulie	4642	438393,64	94,44
August	5244	499445,84	95,24
Septembrie	2732	244652,63	89,55
Octombrie	2436	243561,02	99,98
Noiembrie	4370	397183,46	90,89
Decembrie	4079	374500,23	91,81
Total 12 luni	41955	3894919,72	92,84

O mențiune deosebită în acest sanatoriu o merită cantina pentru deservirea a 340 de persoane. Cantina constă din 2 săli, echipate cu condiționare "iarnă-vară", ceea ce creează condiții confortabile pentru luarea meselor în perioadele foarte calde sau reci ale anului. Servirea mesei se efectuează conform unui grafic într-o tură:

- micul dejun - de la 9:00 până la 9:30
- prânzul - de la 14:00 până la 14:30
- dîneul - de la 19:00 până la 19:30
- chefîr înainte de culcare - de la 20:30 până la 21:00.

Pacienții în cantină sunt deserviți de către chelneri în dependență de gradul de utilizare a capacității sălii. În sanatoriu la fel există sistemul de hrană la comandă. Pe o formă specială fiecare pacient își poate alege și completa meniul dorit din oferta de bucate diverse. În sanatoriu este implementată sistemul de hrană de 4 ori pe zi (sistemul de hrană dietetică de 5 ori pe zi la recomandarea medicilor numai pentru bolnavii de diabet zaharat) cu respectarea tuturor normelor de consum a produselor alimentare după calorii și greutate. Compoziția hranei este diversă, inclusiv bucate de carne și mezeluri lactate și cu bifido-bacterii, crupe, legume, fructe, sucuri, de panificație etc.

În rezultatul analizei și evaluării documentelor contabile primare a fost stabilit următorul sistem de evidență a intrărilor și utilizărilor de produse alimentare:

- Calculația produselor alimentare după compoziția calorică și greutatea bucatelor preparate se efectuează în corespundere cu Hotărîrea Colegiului Consiliului Republican privind gestionarea stațiunilor balneoclimaterice ale sindicatelor – procesul-verbal nr. 3 din 25.03.1988 "Privind aprobarea cartei unice republicane de bucate de tratament medical pentru stațiunile balneoclimaterice ale instituțiilor Moldsovetcurort – președinte dl. L. Manea, culegere de recepturi de bucate și patiserie pentru întreprinderile de deservire publică – Ministerul Comerțului URSS, anul 1982"
- Zilnic în sanatoriu se compune meniul bucatelor, unde se indică lista bucatelor spre preparare, nr. de porții, normele de consum a produselor pe persoană și costul produselor
- Meniul programat este parafat de o soră medicală-dietolog și de medicul-dietolog, respectiv aprobat de directorul sanatoriului
- În baza meniului aprobat în contabilitate este emis "ordinul de cheltuială" în baza căruia bucătarul-șef recepționează produsele alimentare de la depozit. Șeful depozitului efectuează evidența zilnică în registrul de intrare-ieșire a produselor alimentare. În baza documentelor sus-menționate în serviciul de contabilitate se efectuează procedura de decontare a produselor alimentare pe fiecare categorie separat.

Evidența salariului

Salarizarea lucrătorilor sanatoriului „Struguraș” este efectuat în baza Legilor de salarizare a angajaților din unitățile cu autonomie financiară și conform listelor tarifare

Salariul personalului pentru deservirea pacienților pentru anul 2017
a constituit 5886826,04 lei, sau 35,54 la sută din costul total a biletului de tratament.

Salariu mediu lunar al lucrătorilor este reprezentat în următorul tabel:

Indicii	Anul 2016		Anul 2017	
	Suma, total	Salariu mediu, lunar	Suma, total	Salariu mediu, lunar
Fondul de salarizare, total	10006624,38	5380	5886826,04	3337
Inclusiv				
salariul personalului de baza	7986924,95		4552886,93	
salariul personalului administrativ	2019699,43		1333939,11	

Contribuții privind asigurarea socială și medicală

La fondul de remunerare a muncii în anul 2017 au fost calculate contribuții în valoare de 1608968,14 lei, inclusiv:

- la budgetul asigurărilor sociale 23% - 1347028,73 lei,
- la budgetul asigurărilor medicale 4,5% - 261939,41 lei,

Indicii	Anul 2017	
	Suma (lei)	1 pat/zi
Contribuții de asigurări sociale, total	1347028,73	32.10
Inclusiv		
la salariul personalului de baza	1042235,36	24,84
la salariul personalului administrativ	304793,37	7,26
Contribuții de asigurări medicală, total	261939,41	6.24
Inclusiv		
la salariul personalului	203642,41	4,85
la salariul personalului administrativ	58297,00	1,39

Măsuri culturale

Cheltuieli pentru desfășurarea măsurilor culturale în anul 2017 au constituit 18695,77 lei sau 0,45 lei pentru 1 pat/zi.

Mijloace fixe

Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe în sanatoriul „Struguraș” la 01.01.2018 constituie 24 152 541 lei, din ele:

Grupele mijloacelor fixe	Valoarea mijloacelor fixe la începutul perioadei	Valoarea reziduală a MF la finele perioadei	Amortizare a acumulata la sfîrşitul perioadei	Intrarea în cursul perioadei	Ieşirea în cursul perioadei	Transferate	Corectarea
clădiri	27 251 549	18 927 558	8 323 991				
maşini, utilaje, instalaţie de transmisie	5 283 340	1 675 149	3 685 446	77 255		343 418	
construcţii speciale	8 071 606	2 503 909	5 567 697				
mijloace de transport	4 325 535	915 959	3 409 576				
Instrumente si inventari	8 988	6 666	2 322				
alte mijloace fixe	912 453	103 988	808 465			180 323	
plantaţii perene	61 279	19 312	41 967				
Total	45 914 750	24 152 541	21 839 464	77 255	0	523 741	0

În evidenţa financiară calculul uzuri se efectuează în metoda lineară. Uzura mijloacelor fixe se calculează trimestrial pe subdiviziunile întreprinderii. Pe parcursul anului 2017 uzura mijloacelor fixe calculată în mărime 1456179,00 lei.

Cheltuieli administrative

Cheltuieli administrative	Anul 2017-41955pat/zile	
	Cheltuieli 1pat/zi	Suma
Total	54,80	2298986,58
consumuri privind retribuirea muncii	31,79	1333939,11
contribuţii privind asigurarea socială	7,26	304793,37
contribuţii privind asigurarea medicală	1,39	58297,00
amortizarea imobilizărilor necorporale şi corp.	1,79	75082,76
impozit pe imobil si funciar	3,62	151832,83
impozit pe apa	0,07	2886,60
taxa pe amenajarea teritoriului	0,26	11040,00
taxa pe drumuri	0,44	18598,80
pentru emisiile poluantilor si dep/des	0,04	1591,08
produse petroliere	1,01	42199,24
cheltuieli de deplasare	0,28	11818,80
taxa balneara	1,96	82440,91
servicii de telecomunicatii	0,54	22622,59
pentru autorizatie	0,00	150,00
arenda pamintului	0,70	29182,00
servicii bancare	0,83	34821,45
servicii internet/TV	0,49	20655,00
cheltuieli de incarcare, regen. cart., repar	0,20	8188,00
cheltuieli priv asigur transport, test. tehn.	0,19	7809,68
abonarea la reviste si ziare	0,07	2781,26
Alte cheltuieli in conformitate cu legislatia in vigoare	1,04	43732,36
Servicii de publicitate	0,82	34523,74

La calculația costului real al biletului de tratament serviciile de publicitate se exclud -34523,74

Calculația costului real al biletului de tratament

Cheltuielile de facto pentru anul 2017

	Denumirea articolelor	Total 12 luni	Realizarea biletelor de tratament de la CNAS a RM – 12300 pat/zi
I	Costul vinzarilor	14286246,41	4188316,79
II	Cheltuieli administrative	2264462,84	663875,41
	Total	16550709,25	4852192,20
	Cantitatea de pat/zile	41955	12300
	Prețul final a biletului de tratament	7100,77	7100,77

Director

Contabil-șef



A. Ureti

R. Verlan