**ANALIZA ECONOMICO-FINANCIARĂ**

**Î.M. „Centrul Stomatologic Raional Sîngerei”**

**pentru 12 luni de activitate ale anului 2021**

 Întreprinderea Municipală „Centrul Stomatologic Raional Sîngerei” (în continuare ÎM ,,CSR Sîngerei”) a fost fondată în baza deciziei Consiliului raional Sîngerei nr. 1/7 din 20.03.2014 , « Privind trecerea la autogestiune a Serviciului Stomatologic din raion ». Activează în baza Statutului. Modificarea Statutului de funcționare și înregistrare a acestuia la Agenția Servicii Publice s-a efectuat la data 29.10.2021 sub nr. 71691,prin Decizia Consiliului Raional Sîngerei nr. 1/17 din 23.03.2021 și nr.5/15 din 01.10.2021 *cu privire la aprobarea în redacție nouă a statutului* Î.M. „Centrul stomatologic raional Sîngerei” *și a actelor aferente activității întrprinderii respective* . Își manifestă activitatea reieșind din cerințele legislației Republicii Moldova, ordinile Ministerului Sănătății şi Ministerului Muncii și Protecției Sociale, deciziile Consiliului raional, deciziile Consiliului de Administrare al ÎM „CSR Sîngerei”, Politica Naţională de Sănătate 2007 - 2021; Programele naţionale de profilaxie şi control al bolilor transmisibile şi netransmisibile.

Genuri de activitate ale Întreprinderii sunt :

1.COD CAEM-2,32.50- Producția de dispozitive, aparate și instrumente medical stomatologice;

2.COD CAEM-2 , 86.23-Activitați de asistența stomatologica;

3.COD CAEM-2,86,90 -Alte activitați referitoare la sănatatea umană.

 Asistența medicală stomatologică este acordată populației de către angajații Î.M. «Centrul Stomatologic Raional Sîngerei», care deservesc 50804 persoane asigurate înregistrate din totalul populației prezente la 01.01.2022 de 80972,00 , ponderea constituind 62,7%.

ÎM„Centrul Stomatologic Raional Sîngerei” are în componența șase filiale:

-Сab. Stom. Sîngerei

-Cab. Stom. Biruinta

-Сab. Stom. Chișcareni

-Cab. Stom. Coșcodeni

-Сab. Stom. Pepeni

-Сab. Stom. Sînngereii Noi

 Pe parcursul anului 2021 au activat efectiv :

* Personal de conducere 1
* Medici 10
* Asistenți medicali 5
* Personal medical inferior 6
* Personal administrativ gospodaresc 6

În total au activat pe parcursul anului 2021- 27 salariați.

Pentru ținerea evidenței contabile se utilizează sistemul complet al partidei duble. Veniturile și cheltuielile pentru 12 luni ale anului 2021 se constituie din: 1.Fondurile Companiei Naționale de Asigurări în Medicină; 2.Serviciile medicale stomatologice prestate contra plată; 3.Venituri financiare subsidii (Consiliul raional) Pentru anul 2021, conform contractului de acordare a asistenței medicale primare în cadrul asigurarii obligatorii de asistența medicala nr. 05-08/357 din 31.12.2020 instituția a fost finanțată în suma de **1274 058,60** **lei.**Soldul mijloacelor banești la 01.01.2021 a fost **19767,7 lei.**  Veniturile din serviciile medicale contra plată pentru 12 luni ale anului 2021 au fost planificate în baza acordurilor adiționale privind obligațiunile financiare la contractele individuale de muncă, în sumă de **\_660000.00**, lei iar veniturile reale încasate din serviciile prestate contra plată pentru 12 luni ale anului 2021 au constituit **557 774 lei**, ceea ce reprezintă 84,5 % din suma planificata. Venituri obținute din finanțări cu destinație specială (subsidii consiliul raional pentru reparația et.1-2) 492084.00 **lei**. În total pe perioada anului 2021 veniturile întreprinderii au constituit **2 324 089** lei, inclusiv: - Venituri din prestarea serviciilor stomatologice cu plata - 557774,00 lei ,ponderea veniturilor din serviciile prestate contra plată, au constituit 24 % din veniturile totale; -Venituri din contractarea CNAM 1274231,00 lei, ponderea acestor venituri a constituit 54,8% din veniturile totale; -venituri financiare subsidiile Consiliului raional 245843,0 lei ; ponderea 10,59 % -venituri financiare subsidii din anul precedent (Consiliul rain.)245701,0 lei ponderea 10,59% - alte venituri (maști , manuși ) 540,0 lei . 0,02% ***Cheltuieli*** Suma cheltuelilor pentru perioada anului 2021 în total constituie **2 660 409,00** lei, inclusiv: -1 711 412 lei –Costul serviciilor prestate , ceea ce reprezintă 73,6 % din veniturile obținute -947890 Lei - Cheltuieli administrative , ce reprezinta 40,8% din suma veniturilor total.; -1109 lei - alte cheltuieli , care reprezinta 0,05% din suma totala a veniturilor . ***Rezultatul din activitatea economico financiara a întreprinderii*** *:* Întreprinderea a înregistrat pe perioada anului 2021 pierderi în suma totala de – **336320,0lei md.** , La 31.12.2021 Î.M Centrul Stomatologic Sîngerei a înregistrat datorii: 1.fața de bugetul de stat în suma de 42214,0 lei md , 2.datorii fața de personal în suma de 104712 , 0 lei md -3.datorii privind asigurarea medicala 99612,0lei md, 4.datorii la fondator 48836,0 lei.

 ***Venituri și cheltuieli pe perioada anului 2021***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Denumirea artcolelor** |  | ***I n c l u s i v*** |
| **TOTAL Suma lei md** | *din CNAM lei* |  *din mijloace financiare contra plata, lei* | *subsidii consiliul raional* | *Alte venituri* |
| **Venituri total**  | **2 324 089,0**  | *1274231*  | *557774,0 lei* | *491544,0* | *540,0* |
| **Cheltuieli total** Inclusiv pe articole : | **2 660 409,00** | *1348001,0* | *1312408* |  |  |
| -retribuirea muncii | ***1484642,0*** | *1135316* | *349326,0* |  |  |
| Contrib.asigurarisociale de stat obligat. | ***269395,0*** | *202602* | *66793,0* |  |  |
| -Medicamente si cons. | ***29863,0*** | 10083,0 | 19780,0 |  |  |
| -Comoditați(ener.gaz, ) | ***91031,0*** |  | 91031,0 |  |  |
| -alte cheltuieli ( | ***15858,0*** |  | 15858,0 |  |  |
| -procurare renghen | ***117000,0*** |  | 117000,0 |  |  |
| Reparaț.capital, etaj 1-2 | ***652620,0*** |  | 652620,0 |  |  |

În perioada de referință cheltuielile din mijloacele financiare CNAM au constituit **1348001,**0 lei, constituind 58% din suma totala de venituri. Cheltuieli pe 12 luni de activitate ale anului 2021 din mijloace financiare contra plată și din subsidiile consiliului rational au constituit **1312408,0 lei** constituind 56,5% din suma totala de venituri . Reeșiind din suma total cheltuieli în perioada de activitate a anului 2021 cea mai mare parte a cheltuelilor o constituie cheltieli de salariu și contribuțiile de asigurari sociale de stat obligatorii - 65,9% din total cheltueli; dupa care urmeaza suma pentru reparații- 24,5%, pentru procurarea medicamentelor -1,1%, energie electrica gaz , apa , canalizare – 3,4% ș.a. Cheltuelile efective în perioada anului 2021 la procurarea medicamentelor necesare pentru prestarea seviciilor stomatologice sunt minime.

Conform statelor de personal pentru anul 2021 au fost aprobate 37,25 unitați: (din fondurile de asigurare obligatorie CNAM-19,75 unitați , din mijloace speciale 17,5 unitați). Ocupate efectiv : - 16,25 unitați din fondurile de asigurare obligatorie CNAM cu fondul lunar de salarizare de 120 387,5 lei. -10,75 unitați -din mijloace speciale (presteri servicii cu plata) cu fond de salarizare 46672 ,0 lei , Total pe perioada anului 2021 au activat 27 unitați , fond de salarizare lunar 167059,5 lei. Salariul mediu lunar la un angajat- 6187, 0 lei: venitul efectiv total mediu lunar la un salariat fiind 7173 lei . Concluzia: au primit salarii( 86,2 % din venit) , dar activitate minima,cheltuieli la procurarea medicamentelor necesare pentru prestarea serviciilor stomatologice fiind tot minime(1,1% din total cheltuieli). Întreprinderea Municipala a activat pe perioada anului 2021 inefIcient, necontrolat, fara a duce o analiza a veniturilor și cheltuielilor . Reieşind din caracteristicile indicatorilor economico-financiari, care de­monstrează că, în forma sa actuală, întreprin­derea nu se dezvoltă şi nici nu se conturează perspectivei de îmbunătăţire esenţială a activi­tăţii se propun; urmatorele recomandari de îmbunatațire a situației financiare: 1. Elaborarea unui Business Plan pentru anul 2022 performant, în care se prevad venituri și cheltueli reale pentru activitate financiara cu profit. 2.De stabilit pentru fiecare filiala a Î.M. Centrul Stomatologic Sîngerei plan , privind prestarea seviciilor stomatologice calitative și obținerea veniturilor , care sa-și acopere cheltuelile ; 3 De asigurat o evidență strictă lunara de catre lucratorii financiari ai întreprinderii municipale a veniturilor de casa și cheltuelilor. 4. De asigurat creşterea responsabilităţii, disciplinei de muncă   a angajaţilor în instituţie, creşterea calităţii serviciilor acordate populaţiei, 5 Asigurărea mai eficienta cu medicamente, materiale stomatologice de ultima promoţie şi consumabile necesare la prestarea serviciilor   . 6. Întroducerea metodelor moderne de tratament, creşterea nivelului profesional al medicilor şi personalului medical mediu, 7. Procurarea utilajului performant şi mentenanţa riguguroasă a utilajului şi dispozitivelor medicale, 8. Colaborarea în procesul activităţii a subdiviziunilor instituţiei şi administraţiei Centrului Stomatologic. Trimestrial pe parcursul anului 2022 Consiliul de Administrare sa evalueze activitatea economico financiara a Întreprinderii Municipale , ghidînd-o spre o activitate cu indicatori economici pozitivi .

 **Specialist principal DEAI Serbușca Vera**