

**Întreprinderea Municipală
Centrul de Studiere a Limbilor «Limba noastră»**

din mun. Bălți
Republica Moldova 3100 mun. Bălți
str. Independenței, 1 of.430
Tel. 02312-50-81
IBAN MD18ML000000002251021386
Codul fiscal 1005602002156
BC «Moldindconbank» SA
Filiała Bălți MFO MOLDM2X321



**Муниципальное предприятие
Центр обучения языкам «Limba noastră»**

Мун. Бэлць
Республика Молдова 3100 мун. Бэлць
ул. Индепенденцей, 1 офис 430
Тел.0231 2-50-81
IBAN MD18ML000000002251021386
Фискальный код 1005602002156
КБ «Moldindconbank» АО
филиал Бэлць МФО MOLDM2X321

ÎNTEPRINDEREA MUNICIPALĂ CENTRUL DE STUDIERE A LIMBILOR „LIMBA NOASTRĂ”

RAPORT PRIVIND ACTIVITATEA ECONOMICO-FINANCIARĂ

2022

1. Date generale

Întreprinderea Municipală Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”, fondată în a.1993, prestează servicii de instruire în domeniul limbilor română, engleză, germană cetățenilor mun. Bălți și din localitățile apropiate. De-a lungul anilor Întreprinderea a obținut o prestanță indispesabilă în peizajul bălțean, câștigând o reputație a unui local demn de încredere, unde se face carte și unde se combină cu succes oferta didactică cu ambianța psihologică. Atuurile pentru solicitantii serviciilor noastre constau în combinația fericită dintre calitate și preț, iar pentru angajații noștri în faptul că le oferim o posibilitate de venit adăugător la cel de bază, și una profesională de diversificare a muncii lor de zi cu zi, de (pro)creare a unui curs personalizat de predare, având în față cursanți dornici de a învăța de toate vârstele, de la 6 până la 66 ani.

Personalul Întreprinderii numără 10 persoane angajate prin contract individual de muncă: 1 administrator, 1 economist, 1 contabil, 1 specialist relații cu publicul, 1 menajeră, 2 instructori-formatori; și 4 persoane angajate prin cumul: instructori-formatori.

Remunerarea totală pe anul 2022 a constituit 448682,04 lei, inclusiv: personalului entității în perioada de gestiune 448682,04 lei, din care:

- personalul administrativ – 255493,83 lei;
- personalul încadrat în activitatea de prestare a serviciilor – 193188,21 lei.

Salariul mediu pe întreprindere a fost de 7039,58 lei.

Productivitatea muncii a unui salariat a constituit suma de 113,53 mii lei..

Conform Legii 246 (1) organele de conducere ale ÎM CSL „Limba noastră” sunt:

- a) fondatorul – Primăria municipiului Bălți;
- b) Consiliul de administrație;
- c) administratorul – organ executiv;

d) comisia de cenzori.

Președinte al Consiliului de administrație al Întreprinderii, componența căruia a fost aprobat de către Consiliul municipal la data de 28.06.2022, nr.9/19, este d-a Inna Josan, specialist Resurse Umane prim. Bălți. În calitate de membri ai Consiliului sunt: Pavel Oborocean, șef-adjunct Direcția generală financiar-economică, șef Direcție economie; precum și un reprezentant al Întreprinderii, dmna Natalia Chetrari, instructor-formator.

Componența Comisiei de cenzori, aprobată de către Consiliul municipal în data de 28.03.2023, decizia nr. 2/60, este următoarea: președintele Valentina Borș, specialist principal al Direcției economie din cadrul Direcției generale financiar-economice a Primăriei mun. Bălți; Ala Zubcova, contabil, Direcția Învățământ, Tineret și Sport; Lina Andrieș, specialist principal al Direcției juridice din cadrul Primăriei mun. Bălți.

Conform Deciziei nr.2/56 din 28.03.2023, membrii Consiliului de administrație și Comisiei de cenzori sunt remunerați.

1. Despre situația financiară la 31.12.2022

Înainte de a descrie situația financiară ținem să menționăm că Întreprinderea nu beneficiază de asistență financiară, din 2017 se află la autogestiune.

La data de 31.12. 2022 la Centrul „Limba noastră” funcționau 58 grupe (în 2021-58 grupe) în baza autogestiunii. Au fost promovate 2670 ore academice (în 2021 – 3306 ore academice).

1.2. Politici contabile

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și SNC în vigoare la 31 decembrie 2020. Abateri de la principiile generale și caracteristicile calitative prevăzute în Legea nr. 287/2017 și SNC nu au fost comise.

Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic.

Indicatorii situațiilor financiare sunt determinați în baza următoarelor metode și procedee, prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul directorului entității nr. 125 din nr. 125 din 30 decembrie 2021. În componența mijloacelor fixe sunt incluse imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea cărora depășește plafonul stabilit de legislație.

2.2. Valoarea imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile primite cu titlu gratuit și utilizate în procesul de fabricare a produselor/prestarea serviciilor a fost contabilizată inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea la veniturile din vânzări în mărimea și proporția amortizării calculate.

2.3. Amortizarea imobilizărilor necorporale și corporale s-a calculat prin metoda liniară începînd cu prima zi a lunii, care urmează după luna transmiterii acestora în exploatare.

2.4. Imobilizările necorporale sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost.

2.5. Contabilitatea stocurilor s-a ținut în expresie cantitativă și valorică.

- 2.6. Materialele consumate la prestarea serviciilor sunt incluse în costul serviciilor.
- 2.7. Soldurile stocurilor la data raportării sunt evaluate prin metoda costului mediu ponderat.
- 2.8. În componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată sunt incluse bunurile, valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație.
- 2.9. Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație, sunt decontate la costurile/cheltuielile curente în momentul transmiterii în exploatare (proporțional salariilor de bază ale muncitorilor încadrați în activitățile de bază și auxiliare).
- 2.10. Costul serviciilor prestate s-a calculat lunar.
- 2.11. Veniturile din vânzări cuprind veniturile din prestarea serviciilor populației.
- 2.12. Veniturile din vânzări sunt recunoscute separat pentru fiecare tranzacție.
- 2.13. Veniturile din prestarea serviciilor sunt recunoscute după metoda prestării integrale.
- 2.14. Costul vânzărilor cuprinde valoarea contabilă/costul efectiv al serviciilor prestate populației.
- 2.15. Componența cheltuielilor de distribuire, cheltuielilor administrative și a altor cheltuieli din activitatea operațională a fost stabilită de către entitate de sine stătător în baza *anexelor 2, 3 și 4* la SNC „Cheltuieli”.

1.3. Imobilizări necorporale

- 3.1. Imobilizări necorporale la 31.12.2022 - 0 lei.
- 3.2. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 31.12.2022 – 0 lei.
- 3.7. Valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale amortizabile la 31.12.2022 - 0 lei.

1.4. Creanțe

- 4.1. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de creanțe la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a creanțelor pe termen lung, este prezentată în tabelul 4.1.

Tabelul 4.1

Informații privind valoarea contabilă a creanțelor pentru anul 2022

Nr. crt.	Grupe de creanțe	Suma, lei	
		la 01.01.2022	la 31.12.2022
1.	Creanțe comerciale curente	61010	55642
2.	Avansuri acordate	-	-
3.	Creanțe ale bugetului	985	5564
4.	Creanțe ale personalului	3000	-
5.	Alte creanțe	-	-
TOTAL		64995	61206

1.5. Stocuri

5.1. Informația privind stocurile pentru anul 2022, în contextul prevederilor de SNC „Stocuri”, este prezentată în tabelul 5.1.

Tabelul 5.1

Informații privind stocurile pentru anul 2022

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Suma, lei
1.	Valoarea stocurilor la începutul perioadei de gestiune, inclusiv:	41603
	Materiale	-
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	-
2.	Valoarea stocurilor intrate în perioada de gestiune, inclusiv:	13192
	Materiale	9592
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	3600
3.	Valoarea stocurilor ieșite în perioada de gestiune, inclusiv:	-
	Materiale	-
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	-
4.	Valoarea stocurilor la sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv:	45443
	Materiale	-
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	-

1.6. Capital propriu

6.1. Capital social la situația din 31.12.2022 constituie **5400 lei**.

Profit nerepartizat al anilor precedenți în sumă totală constituie - **98167 lei**.

Profit net al perioadei de gestiune constituie suma **11449 lei**.

În total capital propriu **115016 lei**.

1.7. Datorii

7.1. La data raportării entitatea înregistrează datorii cu un termen de achitare pe termen scurt în sumă de 123224 lei.

7.2. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de datorii la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a datoriilor pe termen lung, este prezentată în tabelul 7.1.

Tabelul 7.1

Informații privind valoarea contabilă a datoriilor pentru anul 2022

Nr. crt.	Grupe de datorii	Suma, lei			
		Datorii pe termen lung		Datorii curente	
		la 01.01.2022	la 31.12.2022	la 01.01.2022	la 31.12.2022
1.	Datorii comerciale	x	x	7682	9765
2.	Avansuri primite	x	x	29202	35313
3.	Datorii față de personal	x	x	45330	62849
4.	Datorii privind asigurările sociale și medicale	x	x	17679	15072
5.	Datorii față de buget	x	x	2592	225
	TOTAL	x	x	102485	123224

1.8. Venituri

8.1. În anul 2022 au fost înregistrate venituri din prestarea serviciilor populației, reflectate în tabelul de mai jos (conform ordinului MF Nr.154 de pe data 09.12.2020 privind aprobarea Ghidului metodologic pentru întocmirea rapoartelor financiare - tabelul 8.1).

Tabelul 8.1

Informații privind categoriile semnificative de venituri

Nr. crt.	Venituri	Anul precedent 2021	Anul de gestiune 2022	Abateri, (+/-)
1.	Venituri din vânzări:	736371	681153	-55218
2.	Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	736371	681153	-55218
2.	Alte venituri din activitatea operațională	-	1741	+1741
3.	TOTAL	736371	682894	-53477

1.9. Cheltuieli

9.1. În anul 2022 au fost înregistrate categoriile semnificative de cheltuieli prezentate în tabelul de mai jos (conform ordinului MF Nr.154 de pe data 09.12.2020 privind aprobarea Ghidului metodologic pentru întocmirea rapoartelor financiare - tabelul 9.1)

Tabelele 9.1

Informații privind categoriile semnificative de cheltuieli

Nr. crt.	Cheltuieli	Anul 2021	Anul 2022	Abateri (+/-)
1.	Valoarea contabilă a serviciilor prestate	366666	351555	-15111
2.	Plăți pentru stocuri și servicii procurate	102302	114026	+11724
3.	Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	611482	503449	-108033
6.	Alte plăți	3533	7537	+4004

2. Date privind realizarea indicatorilor financiari de performanță

Referitor la modificarea veniturilor din vânzări de produse, bunuri, prestări servicii, executare lucrări atestăm o scădere cu **8,93 %** față de perioada precedentă (**736,2 mii lei** în 2021 și **681,2 mii lei** în anul 2022, sau 92,5 % - 100 %) din cauza reducerii orelor de limbă germană (aproximativ 500 de ore academice).

Notă: motivul – instructorul formator de limbă germană a ieșit în concediu de maternitate. Iar din lipsa de cadre specializate în predarea limbii germane în oraș, nu a fost posibilă continuarea orelor respective planificate.

Cu toate acestea se constată o creștere a **profitului net** față de perioada anterioară cu **5,73 mii lei** (11449 lei – 5721 lei) sau cu **100,12 %** (200,12 % - 100 %), dublu față de perioada precedentă

Rentabilitatea activelor (economică) la Întreprindere este de 5,93 % în anul 2022 în creștere cu 2 % față de anul trecut. E de menționat faptul că *nivelul rentabilității activelor* în anul de gestiune a mai crescut, ceea ce înseamnă că la fiecare leu active Întreprinderea, în medie obține numai 5,93 bani profit până la impozitare. Deci, putem menționa că Întreprinderea respectivă utilizează eficient activele sale, adică este o tendință pozitivă. Centrul se afla în intervalul de siguranță (**Anexă:** Raportul comisiei de cenzori).

Rentabilitatea veniturilor din vânzări constituie 48,39 % în anul 2022, fiind în scădere cu 3,63 % (96,37 % - 100 %) față de anul precedent, când a atins nivelul de 50,21 %, motivul fiind același, neîndeplinirea a 500 de ore academice planificate.

Rata solvabilității generale exprimă gradul de acoperire a surselor împrumutate cu activele totale de care dispune întreprinderea. Este evident că, în mod normal, nivelul acestui coeficient trebuie să nu fie mai mic de 2. La Întreprinderea analizată *rata solvabilității generale* în anul 2022 este de 1,93 în scădere față de anul trecut cu 0,11 (2,04) și cu 0,07 mai puțin, sub limita stabilită.

Referitor la indicatorul de performanță, *Productivitatea personalului*, se atestă o scădere cu 8,93% (92,51 % - 100 %) față de anul precedent (deoarece a scăzut venitul din vanzari din cauza neîndeplinirii orelor academice de germană).

Referitor la *cantitatea orelor academice predate* atestăm neîndeplinirea planului cu 17,91%, din același motiv: din cauza scăderii numărului de ore academice cu 500 de ore (limba germană).

3. Realizarea indicatorilor nefinanciari de performanță relevanți pentru activitatea

întreprinderii: descrierea activităților de bază, inclusiv din domeniul cercetării și dezvoltării

În cadrul ÎM CSL „Limba noastră” se duce o politică deschisă către noile metodici de predare, se valorifică totodată și arsenalul metodic, care deja și-a demonstrat eficacitatea. În anul 2021 au continuat să se deschidă grupe de pregătire pentru susținerea examenelor Cambridge. Administrația monitorizează prestația absolvenților săi și avem deja o listă de susținători ai examenelor Cambridge, și BAC, desigur.

De-fapt, organizarea procesului didactic din cadrul Centrului este unul destul de specific, care se deosebește de celelalte entități de acelaș tip, și prin aceasta este atractiv pentru lucrătorii noștri. Nu există o careva ierarhizare de instructori-formatori, ei nu sunt constrânși de a preda după o anumită metodă sau autor, nu sunt ambalați în scrierea cu diuumul a dovezilor muncii lor. Instructorul-formator al Centrului are toată libertatea de a crea propriul curs, de a lucra după propriile metode, iar administrația Centrului îi conferă tot sprijinul, inclusiv în achiziționarea unui sau altui manual din librării sau on-line, editarea materialului didactic. La întrunirile periodice instructorii-formatori se împărtășesc din experiența acumulată, din noutățile din domeniul didacticii moderne.

Profesorii noștri pot combina cu succes predarea în mod fizic și on-line. Astfel, dacă un elev oarecare, care nu reușește din anumite motive la lecție, poate să lucreze on-line concomitant cu ceilalți, care se află în clasă.

Pe parcursul anului 2022 la ÎM CSL „Limba noastră” s-au promovat cursuri de limbă română pentru refugiați – rezultat al conlucrării noastre cu *Asociația obștească pentru drepturile omului Lex XXI*. Avem liste întocmite de doritori din rîndul ucrainenilor de a studia limba română în continuare. Unii din ei au realizări frumoase și cunosc limba română la un nivel destul de înalt.

În vederea realizării *Programului național privind învățarea limbii române de către minoritățile naționale, inclusiv populația adultă, pentru anii 2023-2025*, am conlucrat cu grupul de muncă din *USARB* și anume, la elaborarea proiectului, trecând prin faza consultărilor metodice, redactarea nemijlocită a conținutului proiectului. La moment suntem la etapa așteptării aprobării/neaprobării proiectului.

4. Descrierea evenimentelor care au afectat activitatea întreprinderii

Criza economică, inflația și insuficiența de personal au afectat activitatea întreprinderii.

Drept consecință a urmat majorarea plăților pentru locațiune, serviciile comunale, chirie, birotică, etc.

În anul 2022 am fost nevoiți să ridicăm plata unei ore academice de la 30 la 35 lei.

La începutul anului 2022 instructorul – formator de limbă germană a ieșit în concediu de maternitate. Un alt specialist în domeniu nu a fost găsit. Aceeași situație se reflectă și în cazul predării orelor de limbă italiană. În aceste condiții două grupe potențiale nu au putut studia limba italiană la ÎM CSL „Limba noastră”.

5. Descrierea riscurilor și incertitudinilor cu care se confruntă ÎM CSL „Limba noastră” și atenuarea impactului acestora

Riscurile cu care se confruntă ÎM CSL „Limba noastră” sunt următoarele:

- *concurența pe piață (Atenuarea impactului: prețul serviciilor noastre este foarte atractiv în comparație cu cel al unităților concurente și mai ales în comparație cu prețul unei ore particulare. Întreprinderii noastre îi este specifică combinația perfectă între calitatea serviciilor și prețul lor. Avem o reputație bună în oraș, unde „se face carte” într-o „atmosferă bonomă”, și unde „vin după rezultate bune”, care nu întârzie să apară îndată după primele lecții. 60 % din solicitanți vin la noi din cauza renumelui nostru, 40% - reclamei din Instagram și alte rețele de socializare);*

-starea materială șubredă a solicitanților;

-migrarea populației (Atenuarea impactului: reputația Centrului – 60 % din solicitanți vin la noi în urma reclamei populare și prețurile atractive atenuază starea de lucruri);

-nivelul foarte scăzut de cunoaștere a limbilor română și engleză, mai ales, română (Ne-am ciocnit cu această situație în ultima perioadă de timp, în ultimul an, în-deosebi. Explicăm aceasta prin

perioada de carantină prin care am trecut cu toții, și anume, studierea în mod on-line, mai ales care a revenit elevilor claselor 1-a și a digitalizării).

6. Informația referitoare la respectarea cerințelor privind protecția mediului înconjurător

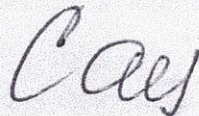
Deși zilnic edităm materiale didactice, se instituie reguli de utilizare economică a hârtiei, iar pe cea folosită o adunăm în calitate de maculatură.

7. Perspectivele de dezvoltare a Întreprinderii

Odată cu conștientizarea parcursului european al statului nostru, atestăm tot mai mulți solicitanți de a studia limbile engleză, și, respectiv, română. Planificăm creșterea cantitativă și calitativă a ofertei date.

Lucrul metodic: întocmirea cursurilor specializate de limbi. Aici e nevoie de surse de remunerare a profesorilor-autori de cursuri, de asigurarea Centrului cu calculatoare și altă tehnică performantă.

Administrator



A. Cabac

RAPORT
cu privire la activitatea Consiliului de administrație al Întreprinderii Municipale Centrul de Studiere a Limbilor "Limba noastră" pentru anul 2022

Președintele Consiliului de Administrație (N.P.)	Membrii Consiliului de Administrație (N.P.)	Numărul și data documentului privind desemnarea în consiliu/ reprezentant al unității administrativ-teritoriale	Nr. ședințelor Consiliului de administrație, nr. întrebărilor pe ordinea de zi	Principalele întrebări examinate
Cemîrtan Viorica	1.Oborocean Pavel 2. Carnauh Valentina	DCM Bălți nr.7/16 din 04.06.2021	3 7	<ol style="list-style-type: none"> 1. Aprobarea Devizului de Venitiri și Cheltuieli pentru anul 2022 al Î.M. CSL "Limba noastră", precum și despre măsurile de mobilizare a veniturilor și de optimizare a cheltuielilor; 2. Aprobarea Statelor de Personal pentru anul 2022 al Î.M. CSL "Limba noastră"; 3. Aprobarea Organigramei ÎM CSL "Limba noastră" pentru a.2022; 4. Examinarea Indicatorilor de remunerare pentru anii 2020-2021 și planificarea pentru a.2022; 5. Aprobarea Mărimii Fondului de Salarizare al ÎM CSL "Limba noastră" pentru a.2022; 6. Aprobarea Planului de Achiziții al ÎM CSL "Limba noastră" pentru a.2022; 7. Repartizarea profitului net obținut în anul 2021.
	1.Oborocean Pavel			8. Examinarea raportului financiar cu privire la activitatea economico-financiară a ÎM CSL "Limba noastră" pentru I-ul semestru;
Josan Inna	2. Chetrari Natalia	DCM Bălți nr. 9/19 din 28.06.2022	2 5	<ol style="list-style-type: none"> 9. Aprobarea Planului de Cțiuni pentru eliminarea pierderilor al perioadei de gestiune, I-ul Semestru; 10. Metodologia de calculare a tarifelor la serviciile prestate de către ÎM CSL "Limba noastră"; 11. Calculul costului mediu al unei ore academice; 12. Sistemul de tarife pentru categoriile de cursanți

Administrator ÎM CSL "Limba noastră"

Cabac

A. Cabac

**Informația privind exercitarea funcțiilor de către persoanele împuternicite
să reprezinte interesele unității administrativ-teritoriale
în Întreprinderea Municipală Centrul de Studiere a Limbilor "Limba noastră" pentru anul 2022
(denumirea completă a agentului economic)**

1005602002156
(IDNO al agentului economic)

3
(componența numerică a consiliului)

5
(numărul de ședințe convocate
în anul gestionar)

Nr. d/o	Numele, prenumele membrilor consiliului/ reprezentantului statului/unității administrativ-teritoriale	Funcția deținută în cadrul consiliului societății pe acțiuni/ întreprinderii de stat sau municipale	Numărul și data procesului-verbal ordinului privind desemnarea în consiliu/ reprezentant al statului/ unității administrativ-teritoriale	Data expirării împuternicirilor acordate	Numărul de ședințe la care a participat	Numărul de ședințe de la care a lipsit nemotivat	Suma veniturii îndreptat spre achitare pentru anul de gestiune (lei)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Cemîrtan Viorica	președinte	DCM Bălți nr.7/16 din 04.06.2021	-	2	-	0
2	Oborocean Pavel	membru	DCM Bălți nr.7/16 din 04.06.2021	-	3		0
3	Carnauh Valentina	membru	DCM Bălți nr.7/16 din 04.06.2021	-	3		0
1	Josan Inna	președinte	DCM Bălți nr.9/19 din 28.06.2022	04.06.2023	2	-	0
2	Oborocean Pavel	membru	DCM Bălți nr. 9/19 din 28.06.2022	04.06.2023-	2	-	0
3	Chetrari Natalia	membru	DCM Bălți nr. 9/19 din 28.06.2022	04.06.2023-	2	-	0

Întreprinderea Municipală Centrul de Studiere a Limbilor "Limba noastră" din mun.Bălți

Raportul COMISIEI DE CENZORI privind controlul activității economico-financiare a Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”, mun. Bălți pentru perioada 2022

Comisia de cenzori a Întreprinderii Municipale Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”, mun. Bălți (în continuare – *Întreprindere*), în componența:

1. Președintele Comisiei de Cenzori - Valentina BORȘ (specialist principal al Direcției economice din cadrul DGFE a Primăriei mun. Bălți)
2. Membru al Comisiei de Cenzori- Alla ZUBCOVA (contabil al Direcției învățământ, tineret și sport)
3. Membru al Comisiei de Cenzori – Lina ANDRIEȘ (specialist principal al Direcției Juridice)

și-a desfășurat activitatea în temeiul art.10 din Legea nr.246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, Ordinului fondatorului nr.16/50 din 21.12.2020, statutului Întreprinderii, Regulamentului Comisiei de cenzori și al reglementărilor prevăzute de Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017.

Controlul a fost efectuat începînd cu 15.03.2023 și pînă la 15.04.2023.

Obiectivul controlului este verificarea rezultatelor economico-financiare pentru anul 2022, a *patrimoniului, a investițiilor capitale, a creanțelor, a obligațiunilor, analiza indicatorilor economici principali în vederea aprecierii situației financiare, a performanțelor Întreprinderii, a stabilității financiare a Întreprinderii și prezentarea raportului* președintelui Consiliului de administrație și administratorului Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”.

Comisia de cenzori a procedat la verificarea situațiilor financiare anuale pentru perioada 2022, în baza documentelor puse la dispoziție de conducerea executivă a Întreprinderii:

- 1) Situațiile financiare ale întreprinderii pentru anul 2022 (Anexa nr. 1, 3, 5);
- 2) Analiza expresă a indicatorilor privind salarizarea pentru 2022;

3) Extrase din contul personal al contribuabilului Serviciului Fiscal al Republicii Moldova la 31 decembrie 2022;

4) Rezultatele procesului de inventariere anul 2022;

I. Prezentarea generală a Întreprinderii

Acest capitol include date generale despre temeiul efectuării controlului, scopul și obiectivele controlului, cum ar fi:

- 1) controlul activității economico-financiare a Întreprinderii;
- 2) aprecierea plenitudinii și autenticității datelor reflectate în documentele primare, registrele contabile și situațiile financiare ale Întreprinderii;
- 3) controlul privind respectarea actelor normative în activitatea economico-financiară a Întreprinderii;
- 4) verificarea modului de gestionare de către Întreprindere a riscurilor semnificative;
- 5) verificarea corectitudinii desfășurării procedurilor de achiziție a bunurilor, a lucrărilor și a serviciilor de către Întreprindere;
- 6) monitorizarea implementării recomandărilor expuse în raportul de audit și acordarea suportului metodologic la realizarea lor.

De asemenea, include informații generale despre întreprinderea supusă controlului, organele de conducere ale acesteia, persoanele responsabile de activitatea financiară etc.

Actele statutare ale Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră” sunt aprobate prin hotărâre a Consiliului mun. Bălți Nr. 16/50 din 21.12.2020.

Numărul de înregistrare a Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră” este 1005602002156, Seria MD Număr 0027775.

Capitalul social a fost înregistrat la 01 noiembrie 2010 și constituie 5400 lei, în baza Certificatului de înregistrare a entității, eliberat de Agenția Servicii Publice.

Adresa juridică a Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră” este mun. Bălți, str. Independenței, nr. 1, bir. 437.

Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră” a fost înființată în baza deciziei Primăriei mun. Bălți 11/4 din 29.03.1993. Fondatorul Întreprinderii este Consiliul Municipiului Bălți.

Întreprinderea desfășoară activități care nu necesită licență și anume: *prestarea serviciilor populației în domeniul studierii limbilor.*

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și SNC în vigoare la 31 decembrie 2021. Abateri de la principiile generale și caracteristicile calitative

prevăzute în Legea nr. 287/2017 și SNC nu au fost comise. Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic. Indicatorii situațiilor financiare sunt determinați în baza metodelor și procedeeleor prevăzute în politicile contabile.

II. Patrimoniul Întreprinderii

Patrimoniul Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră” (activele totale) la 31.12.2022 se ridică la 238240 lei. Analiza patrimoniului este prezentată în tabelul *Analiza structurii patrimoniului Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”, perioada 2022* (Tabelul nr.1).

Ținem să menționăm că în perioada analizată 2022 patrimoniul Întreprinderii nu înregistrează mișcări la capitolul *Active immobilizate* și respectiv nu se înscriu date în situațiile financiare. Unicul element care formează activul în total este reprezentat de *Activele circulante* ce constituie 100%.

Tabelul nr.1

Analiza structurii patrimoniului Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”, perioada 2022

Nr.	Indicatorii	Începutul anului 2022		Sfârșitul anului 2022		Abaterea, +/-		Abaterea ponderii, +/-, %
		Suma, lei	Ponderea, %	Suma, lei	Ponderea, %	lei	%	
	A	1	2	3	4	5	6	7
1	Stocuri	41603	19,91	45443	19,07	+3840	109,23	-0,84
	Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	41603	19,91	45443	19,07	+3840	109,23	-0,84
2.	Creanțe curente și alte active circulante	64995	31,11	61206	25,69	-3789	94,17	-5,42
	Creanțe comerciale curente	61010	29,20	55642	23,35	-5368	91,20	-5,85
	Creanțe ale bugetului	985	0,47	5564	2,33	+4579	564,87	+1,86
	Creanțele ale personalului	3000	1,44	-	-	-3000	-	-1,44
3.	Numerar și documente bănești	102314	48,97	131591	55,23	+29277	128,61	+6,26
	Total active circulante	208912	100	238240	100	+29328	114,04	-
	TOTAL ACTIVE	208912	100	238240	100	x	114,04	x

Din analiza efectuată în tabelul de mai sus rezultă că în perioada 2022, Activele circulante la Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră” înregistrează o creștere cu 29328 lei sau cu 14,04 %. Aceasta creștere per total a fost determinată de abaterea pozitivă a stocurilor, mai cu

seamă a materialelor și obiectelor de mică valoare și scurtă durată cu (+3840) lei sau cu 9,23 % și a numerarului și documentelor bănești cu (+29277) lei sau cu 28,61 %. Au fost procurate la 23.12.2022 corpuri de iluminat - 3 bucăți.

Creanțele curente și alte active circulante în perioada respectivă sunt în descreștere cu 3789 lei sau cu 5,83 % (94,17 % - 100%). Această abatere considerabilă reiese din micșorarea creanțelor cu personalul cu 3000 lei față de perioada precedentă și poate fi justificată prin faptul că în perioada 2022 nu s-a oferit avans personalului. Și creanțele comerciale curente sunt în descreștere cu 5368 lei sau 8,80% (91,20 % - 100 %), datorită reducerii numărului de ore planificate, respectiv reducerii numărului cursanților și grupurilor.

Ca pondere, în total active circulante și total active, cea mai mare parte o ocupă numerarul și documentele bănești, fiind în creștere cu 6,26 % față de perioada precedentă. La o treaptă mai jos se află cota parte a creanțelor curente și a altor active circulante care este în scădere cu 5,42%. Iar cea mai mică parte din total aparține stocurilor, adică materialor și obiectelor de mică valoare și scurtă durată, dar care pe toată perioada de activitate își mențin ponderea aproape la același nivel, înregistrând o scădere neînsemnată cu 0,84% față de anul precedent.

III. Datoriile pe termen lung și datoriile curente

La data raportării întreprinderea nu înregistrează datorii pe termen lung. Iar datoriile curente ajung la suma de 123224 lei. Valoarea contabilă a fiecărui grup de datorii la începutul și la sfârșitul perioadei de raportare este prezentată în tabelul următor *Informații privind valoarea contabilă a datoriilor Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”, perioada 2022 (Tabelul nr.2).*

Tabelul nr.2

Informații privind valoarea contabilă a datoriilor Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”, perioada 2022, (lei)

Nr. crt	Grupe de datorii	Suma, lei				Abaterea datorii curente, +/-, lei
		Datorii pe termen lung		Datorii curente		
		la 01.01.2022	la 31.12.2022	la 01.01.2022	la 31.12.2022	
1.	Avansuri primite curente	-	-	29202	35313	+6111
2.	Datorii comerciale	-	-	7682	9765	+2083
3.	Datorii față de personal	-	-	45330	62849	+17519
4.	Datorii față de buget	-	-	2592	225	-2367
5.	Datorii privind asigurările sociale și medicale	-	-	17679	15072	-2607
6.	Total datorii	-	-	102485	123224	+20739
7.	Total pasive	-	-	208912	238240	+29328
8.	Cota parte a datoriilor în total pasive (%)	-	-	49,06	51,72	+2,66

Valoarea totală a datoriilor la sfârșitul perioadei 2022 reprezintă 51,72 % din totalul pasivelor și înregistrează o creștere cu 20739 lei față de anul precedent. Dintre acestea în creștere au

fost avansurile primite curente (+6111 lei); datoriile comerciale (+2083 lei) și datoriile față de personal (+17519 lei).

Creșterea avansurilor primite curente și a datoriilor comerciale curente dovedește înregistrarea plăților cursanților, calculul prețurilor de chirie, calculul plăților serviciilor comunale etc, care urmează a fi onorate în anul curent 2023.

Datoriile față de personal reprezintă salariul calculat al angajaților pentru luna decembrie 2022, dar care urmează a fi achitat în luna ianuarie 2023 (care a fost achitat).

Datoriile față de buget și datoriile privind asigurările sociale și medicale, de asemenea, reprezintă impozitele și taxele calculate în luna decembrie 2022 și care urmează a fi achitate în ianuarie 2023 și care sunt în descreștere cu 2367 lei și respectiv cu 2607 lei față de anul precedent.

IV. Analiza economico-financiară a Întreprinderii

Veniturile Întreprinderii

În anul 2022 la Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră” au fost înregistrate venituri din prestarea serviciilor și alte venituri din activitatea operațională. Această informație se reflectă în tabelul de mai jos (Tabelul nr. 3) (conform ordinului MF nr.154 de pe data 09.12.2020 privind aprobarea Ghidului metodologic pentru întocmirea rapoartelor financiare).

Tabelul nr. 3

Informații privind categoriile semnificative de venituri Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”, perioada 2022, (lei)

Nr.	Indicatori	Anii		Abateri, +/-	
		2021	2022	lei	%
1.	Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor (611.3)	736371	681153	-55218	92,50
2.	Alte venituri din activitatea operațională (612)	-	1741	+1741	-
3.	Total	736371	682894	-53477	92,74

În anul 2022 veniturile din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor constituie 681153 lei, în scădere cu 55218 lei față de anul trecut, sau cu 7,50 % (92,50 % - 100 %).

Alte venituri din activitatea operațională sunt în creștere cu 1741 lei, situație ce reiese din faptul că în 2021 nu s-au înregistrat la Întreprindere astfel de venituri.

Respectiv, deoarece veniturile din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor predomină în total venituri, rezultă că și veniturile totale ale Întreprinderii sunt în descreștere cu 53477 lei sau cu 7,26 % (92,74 % - 100 %) față de perioada precedentă.

Ținem să menționăm că în anul 2022 au fost predate 2627 de ore academice, au activat 29 de grupe, 232 elevi, circa 8 elevi în grupă.

Cheltuielile Întreprinderii

În anul 2022 la Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră” au fost înregistrate mai multe categorii de cheltuieli care sunt prezentate în tabelul de mai jos (Tabelul nr.4) (conform ordinului MF nr.154 de pe data 09.12.2020 privind aprobarea Ghidului metodologic pentru întocmirea rapoartelor financiare tabelul 12.1-12.1).

Tabelul nr.4

Informații privind categoriile de cheltuieli la Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”, perioada 2022, lei

Nr.	Cheltuieli	Anii		Abaterile +/-	
		2021	2022	Lei	%
1.	Costul vânzărilor, total (711)	366666	351555	-15111	95,88
2.	- costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	366666	351555	-15111	95,88
3.	Cheltuieli administrative (713)	363302	318079	-45223	87,55
4.	Cheltuieli privind impozitul pe venit (731)	682	1811	+1129	265,54
	Total	1097316	1023000	-74316	93,23

Din tabelul analitic observăm că în anul 2022 Costul vânzărilor este 351555 lei, cu 15111 lei mai puțin decât anul trecut sau cu 4,22 % (95,88 % - 100%). În costul vânzărilor se include costul serviciilor prestate de către Întreprindere (ce include și reprezintă de fapt tariful stabilit de administrație conform Metodologiei de calculare a tarifelor la serviciile prestate de către Întreprinderea Municipală Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră” pentru anul 2022). Această scădere poate fi justificată prin neîndeplinirea orelor conform planului (cca 573 ore neîndeplinite).

Cheltuielile administrative, la rândul lor, de asemenea sunt în scădere față de anul trecut cu 45223 lei și respectiv cu 12,45 % (87,55 % - 100 %). În cazul cheltuielilor administrative putem justifica scăderea prin anularea chiriei încăperilor la casa de deservire din luna septembrie 2022. Și cheltuielile cu personalul administrativ au fost mai mici din luna august până în luna decembrie 2022.

Cheltuielile privind impozitul pe venit sunt în creștere cu 1129 lei sau cu 165,54 % (265,54 % - 100 %). Această creștere se datorează faptului că în 2022 Întreprinderea a înregistrat un profit până la impozitare mai mare cu 6857 decât anul trecut (în anul 2021 - 6403 lei și în anul 2022 - 13260 lei).

V. Rezultatul din activitatea economico-financiară

Urmărind rezultatele obținute în Situațiile financiare ale Întreprinderii raportate pentru anul 2022 observăm că pe parcursul acestei perioade se înregistrează profit în ascendență în sumă de 11449 lei. Analiza comparativă a indicatorului respectiv se efectuează în tabelul ce urmează (Tabelul nr.5).

**Analiza comparativă privind rezultatul din activitatea economico-financiară la Î.M. Centrul de Studiere a
Limbilor „Limba noastră”, perioada 2022, lei**

Nr.	Indicatorii	Anii		Abaterile +/-	
		2021	2022	Lei	%
1.	Profitul brut (pierdere brută)	369705	329598	-40107	89,15
2.	Alte venituri operaționale	-	1741	+1741	-
3.	Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	6403	13260	+6857	207,09
4.	Profit (pierdere) pînă la impozitare	6403	13260	+6857	207,09
5.	Cheltuieli privind impozitul pe venit	682	1811	+1129	265,54
6.	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	5721	11449	+5728	200,12

Astfel, în concluzie putem menționa că în anul 2022 profitul net ascende cu 5728 lei sau cu 100,12 % (200,12 % - 100 %) față de anul trecut.

Rezultatul din activitatea operațională reflectă profit în sumă de 13260 lei, în creștere față de anul 2021 cu 6857 lei sau cu 107,09 % (207,09 % - 100 %).

Profitul brut constituie 329598 lei în anul 2022. Dar oricum față de perioada precedentă se află în descendență cu 40107 lei sau cu 10,85 % (89,15 % - 100 %). Această abatere poate fi justificată prin faptul că în anul 2021 s-au înregistrat valori mai mari atât pentru veniturile din prestarea serviciilor, cât și pentru costul serviciilor prestate. În anul 2022 situația respectivă se datorează nerealizării orelor academice în aceeași mărime ca în anul precedent.

Totuși, la Întreprindere se înregistrează profit net mai mare față de perioada precedentă din cauza micșorării cheltuielilor administrative cu 45223 lei (Tabelul nr.4) și majorării altor venituri din activitatea operațională cu 1741 lei (Tabelul nr.3).

În tabelul următor se reflectă *calculul indicatorilor economico-financiar* la Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră” pentru perioada 2022 (Tabelul nr.6)

Indicatorii economico-financiar la Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”, perioada 2022, lei

Nr. crt.	Indicatori	Formula de calcul
1.	✓ Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	Total active imobilizate / Total active = 0/238240 = 0
2.	✓ Rata activelor circulante	Total active circulante / Total active = 238240 / 238240 = 1
3.	✓ Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	Total creanțe / Total active = 61206 / 238240 = 0,26
4.	✓ Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	Total creanțe curente / Total active circulante = 61206 / 238240 = 0,26
5.	✓ Rata stabilității financiare	(Total capital propriu + Total datorii pe termen lung) / Total pasive = (115016 + 0) / 238240 = 0,48
6.	✓ Rata datoriilor curente	Total datorii curente/Total datorii = 123224 / 123224 = 1
7.	✓ Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	(1 – Coeficientul de autonomie) sau (Total datorii pe termen lung + Total datorii curente)/Total pasive = 123224 / 238240 = 0,52
8.	✓ Rata solvabilității generale	Total pasive/Total datorii = 238240 / 123224 = 1,93

9.	✓ Rentabilitatea veniturilor din vânzări	Profit brut (pierdere brută) x 100%/Venituri din vânzări = 329598 100% / 681153 = 48,39 %
10.	✓ Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare)	Total pasive/Total capital propriu = 238240 / 115016 = 2,07
11.	✓ Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	Total datorii/Total capital propriu = 123224 / 115016 = 1,07
12.	✓ Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	Total capital propriu/Total pasive = 115016 / 238240 = 0,48
13.	✓ Numărul de rotații ale creanțelor curente	Venituri din vânzări/Valoarea medie a creanțelor curente totale = 681153 / (64995 + 61206)/2 = 681153 / 63100,5 = 10,79
14.	✓ Fondul de rulment net (lei)	Total active circulante – Total datorii curente = 238240 – 123224 = 115016
15.	✓ Lichiditatea curentă	Total active circulante/Total datorii curente = 238240 / 123224 = 1,93
16.	✓ Rentabilitatea activelor (economică)	Profit (pierdere) pînă la impozitare (sau profit net/pierdere netă a perioadei de gestiune) x 100%/Valoarea medie a activelor totale = 13260 * 100% / (208912 + 238240) / 2 = 13260*100% /223576 = 5,93 %
17.	✓ Durata de colectare a creanțelor curente	Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile/Venituri din vânzări = (64995 + 61206) /2 *360 / 681153 = 63100,5 * 360 / 681153 = 33,35 zile
18.	✓ Numărul de rotații ale activelor	Venituri din vânzări/Valoarea medie a activelor = 681153 / (208912 + 238240) / 2 = 681153 / 223576 = 3,05
19.	✓ Numărul de rotații ale datoriilor curente (coeficientul de rotație a datoriilor curente)	Venituri din vânzări/Valoarea medie a datoriilor curente = 681153 / (102482 + 123224) / 2 = 681153 / 112853 = 6,04
20.	✓ Perioada de achitare a datoriilor curente	Numărul zilelor în perioada de gestiune (360)/Coeficientul de rotație al datoriilor curente = 360 / 6,04 = 59,60 zile
21.	✓ Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	Fluxul net de numerar din activitatea operațională/Total datorii pe termen lung + Total datorii curente = 29277/ 123224 = 0,24
22.	✓ Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	[Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) pînă la impozitare)] x100%/Valoarea medie a capitalului propriu = 13260 *100 % / (106427 + 115016) / 2 = 13260 * 100% / 110721,5 = 11,97 % (în baza profitului pîna la impozitare) sau 10,34 % (în baza profitului net)
23.	✓ Rata de autofinanțare a capitalului permanent	Capital propriu / (Capital propriu + Datorii pe termen lung) = 115016 / (115016+0) = 1

1. *Ratele activelor imobilizate* (rata imobilizărilor), activelor circulante, creanțelor în valoarea totală a activelor reprezintă cota parte a fiecăreia în total active. *Rata activele imobilizate* (rata imobilizărilor) la Întreprindere este 0. Aceeași situație a fost și anul precedent.

2. *Rata activelor circulante* este 1, ceea ce semnifică 100 % din totalul activelor - situație neschimbată comparativ cu anul 2021. Adică, valoarea totală a activelor este formată din activele circulante.

3. *Rata creanțelor* constituie 26 % din totalul activelor, mai puțin cu 5 % față de anul trecut.

4. *Rata creanțelor curente* în valoarea activelor circulante, de asemenea constituie 26 %, mai puțin cu 5 % față de anul precedent. Micșorarea creanțelor în condițiile reducerii venitului din vânzări (cu -55218 lei (681153 lei -736371 lei) sau cu 7,49 %) este un fapt întemeiat.

5. *Aprecierea stabilității surselor de finanțare* este un indicator important în cadrul unei analize economico-financiare. În aceste scopuri se aplică *rata stabilității financiare* (altfel se numește rata stabilității surselor de finanțare, rata capitalului permanent ori rata capitalizării). Coeficientul în cauza exprimă cota surselor de finanțare pe care întreprinderea poate să le utilizeze

pentru finanțarea activității economice într-o perioadă îndelungată. Se apreciază pozitiv creșterea acestui coeficient în dinamică, ceea ce reflectă întărirea stabilității financiare a întreprinderii.

Rata stabilității financiare în anul 2022 la Întreprinderea analizată înregistrează 48 % cu 3 % mai puțin decât în anul 2021 (51 %). Adică este o tendință neînsemnată în descreștere

6. *Rata datoriilor curente* la Întreprindere în 2022 constituie 100 % din totalul datoriilor, situație similară și în anul precedent.

7. *Coeficientul de atragere a surselor împrumutate* (de concentrare a datoriilor) caracterizează structura surselor de finanțare a activelor din punctul de vedere al cotei surselor împrumutate. Acest coeficient dimensionează nivelul de îndatorare (solvabilitate) a întreprinderii și, în mod normal, oscilează în limitele 0-0,5. *Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală* la Întreprindere constituie 52 %, cu 3 % mai mult față de anul 2021(49%) și puțin peste limitele stabilite.

Astfel, din rezultatele obținute observăm că în anul 2022 rata stabilității financiare a fost depășită cu 3 % de rata de îndatorare totală.

8. *Rata solvabilității generale* exprimă gradul de acoperire a surselor împrumutate cu activele

totale de care dispune întreprinderea. Este evident că, în mod normal, nivelul acestui coeficient trebuie să nu fie mai mic de 2. La Întreprinderea analizată *rata solvabilității generale* în anul 2022 este de 1,93 în scădere față de anul trecut cu 0,11 (2,04) și cu 0,07 mai puțin, sub limita stabilită.

9. În procesul analizei economico-financiare a întreprinderii, o mare importanță i se acordă studierii *rentabilității veniturilor din vânzări*, deoarece ea reprezintă indicatorul principal de apreciere a performanțelor activității operaționale a unei întreprinderi.

Această rată caracterizează cât profit brut (pierdere globală) a generat întreprinderea la un leu venituri din vânzări, care poate fi îndreptat atât la acoperirea cheltuielilor perioadei, cât și la formarea profitului din activitatea operațională.

În practica analitică, în cele mai dese cazuri, se analizează rentabilitatea veniturilor din vânzări calculată în baza profitului brut, deoarece nivelul acestui indicator reflectă cât de efectiv întreprinderea gestionează vânzările, costurile și prețurile de vânzare ale serviciilor prestate, pentru că scopul oricărei întreprinderi îl constituie majorarea volumului vânzărilor în vederea obținerii unui profit cât mai mare.

Astfel, *nivelul rentabilității veniturilor din vânzări*, calculat în baza profitului brut, în anul 2022 a constituit 48,39 %, adică la fiecare leu venituri din vânzări Întreprinderea a câștigat 48,39 bani profit brut, mai mult cu 9 bani mai mult decât anul trecut.

10. Înlocuind în raportul privind rata solvabilității generale mijloacele împrumutate cu valoarea capitalului propriu, obținem *rata generală de acoperire a capitalului propriu* (rata pârghiei

financiare). Fiind calculat în procente, acest raport arată că, la primele 100 %, activele întreprinderii se finanțează pe seama surselor proprii, iar la celelalte procente - prin atragerea mijloacelor împrumutate. Sporirea acestui coeficient peste 200 % reflectă situația dificilă a întreprinderii privind independența financiară.

Ținem să menționăm că la Întreprinderea Municipală *rata generală de acoperire a capitalului propriu* (rata pîrghiei financiare) reprezintă 2,07, adică 207 % cu 11 % mai mult față de anul precedent (196%). *Rata generală de acoperire a capitalului propriu* Întreprinderii constituia 1,96, ce înseamnă că, întreprinderea se finanțează din surse proprii, dar la limită.

11. Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și proprii (rata brută generală de îndatorare) reflectă suma mijloacelor atrase revenită la 11eu capital propriu. Cu cât mărimea acestui coeficient este mai mare, cu atât mai riscantă este situația financiară a întreprinderii. Punctul critic la aprecierea coeficientului de corelație este 1.

Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii care s-a obținut la Întreprinderea analizată este 1,07 puțin peste limita stabilită, adică punctul critic 1, fiind în creștere față de anul 2021 cu 0,11 puncte (0,96).

12. Unul dintre cei mai frecvent folosiți coeficienți ai structurii surselor de finanțare este coeficientul de autonomie (de autofinanțare, de concentrare a capitalului propriu). Anume acest indicator se aplică, de obicei, în sistemul bancar al Moldovei în procesul aprecierii credibilității clientului.

Coeficientul în cauză reflectă, pe de o parte, cota capitalului propriu în suma totală a surselor de finanțare, iar pe de altă parte - ponderea patrimoniului format pe seama mijloacelor proprii în suma totală a activelor întreprinderii.

Din punct de vedere al creditorului, nivelul de siguranță al acestui coeficient, după părerea preponderentă a specialiștilor, alcătuiește cel puțin 0,5. În acest caz riscul creditorului este minim, pentru că patrimoniul întreprinderii, care este format din surse proprii, servește drept garanție pentru achitarea tuturor datoriilor față de creditori.

Dacă coeficientul de autonomie al întreprinderii nu atinge nivelul de siguranță, atunci conducerii îi va fi greu de obținut creditele necesare fără mărirea prealabilă a capitalului propriu, în particular, a celui social. Sau creditorii vor acorda credit cu condiții mult mai dure (gajul, garanția terților etc.)

Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie) la Întreprinderea analizată reprezintă 0,48 cu 0,03 mai puțin față anul precedent (0,51). Situația dată ne reflectă un grad puțin mai ridicat al riscului pentru potențialii creditori în finanțarea entității economice date.

Datele din tabelul nr.6 atestă nivelul scăzut al independenței financiare de sursele împrumutate atrase. Această concluzie rezultă din faptul că în structura pasivelor absolut prevalează

sursele proprii de finanțare. Astfel, la începutul anului de gestiune capitalul propriu a constituit 51 % și la sfârșitul anului 48 % din totalul surselor de formare a patrimoniului. Cu toate că în dinamică se observă modificarea proporției în direcția majorării cotei surselor împrumutate. Aceeași concluzie se desprinde și din analiza restului indicatorilor prezentați în tabelul nr. 6.

13. Analiza indicatorilor privind creanțele din tabelul nr.6 atestă o încetinire substanțială a vitezei de rotație a creanțelor. Astfel, în anul precedent activele întreprinderii, imobilizate în decontări cu debitorii (*numărul de rotații ale creanțelor curente*) s-au rotit 16,19 ori, iar în anul curent numai de 10,79 ori, adică mai greu. Ca rezultat al acestui fapt, *durata medie a unei rotații a creanțelor* s-a mărit cu 11,12 zile în anul 2022 de la 22,23 zile până la 33,35 zile, ce este un moment nefavorabil pentru situația financiară a întreprinderii, deoarece condiționează mărirea ciclului financiar și sporește necesitățile în fondul de rulment net.

14. Una din condițiile fundamentale ale unei activități reușite a întreprinderii o constituie atingerea și menținerea echilibrului financiar dintre patrimoniul și sursele de finanțare a activelor. Asigurarea echilibrului financiar are o mulțime de aspecte, dintre care cel mai important presupune concordanța dintre activele curente și sursele de acoperire a lor.

Respectarea regulii echilibrului financiar adesea nu este suficientă, deoarece stocurile pot să se devalorizeze (să deterioreze, să-și piardă prețul, să fie răpite ș.a.), iar o parte a creanțelor să nu fie achitate (din cauza falimentului debitorului, satisfacerii reclamațiilor debitorilor ș. a.). Deci, este necesară o oarecare „marjă de siguranță”, adică trebuie ca mărimea activelor curente să depășească mărimea datoriilor pe termen scurt. Această „marjă de siguranță” reprezintă, în sine, *fondul de rulment net*, care în literatură de specialitate și - n activitatea practică este cunoscut, de asemenea, sub astfel de denumiri: active curente nete, capital circulant net, mijloace circulante proprii, capital circulant propriu etc.

Din calculele efectuate în tabelul nr.6 rezultă că atât la sfârșitul, cât și la începutul anului de gestiune întreprinderea dispune de *un fond de rulment net* pozitiv. Totodată, se constată tendința de majorare a indicatorului în cauză în decursul anului de gestiune 2022. Astfel, mărimea *fondului de rulment net* a crescut cu 8589 lei (115016 lei – 106427 lei). De regulă, în urma desfășurării activității economice eficiente, întreprinderea reușește să majoreze mărimea reală a *fondului de rulment net*.

15. Clasarea activelor în funcție de capacitatea acestora de a se transforma în mijloacele bănești și gruparea surselor de finanțare în dependență de necesitatea achitării la termenele scadente permite calcularea coeficienților de lichiditate. Coeficientul cel mai general și frecvent utilizat este *lichiditatea curentă*, care presupune comparația activelor curente cu datoriile pe termen scurt.

Semnificația (sensul economic) *coeficientului lichidității curente* poate fi formulată în felul următor: acest indice arată dacă întreprinderea dispune de active curente suficiente pentru achitarea datoriilor pe termen scurt în suma deplină.

În calculele efectuate în tabelul nr.6 rezultă că la Întreprindere în decursul anului de gestiune 2022 s-a evitat tendința negativă de scădere a coeficientului *lichidității curente* care la începutul anului curent se încadra în intervalul optim (2-2,5), adică 2,04 spre finele anului de gestiune 2022 a scăzut până la 1,93. Acest fenomen negativ se explică prin faptul că ritmul creșterii datoriilor pe termen scurt depășește considerabil ritmul creșterii activelor curente.

Ca un factor pozitiv se apreciază creșterea lichidității, dar până la nivelul maximal recomandat. Cu alte cuvinte, creșterea excesivă a coeficienților nu este binevenită. Depășirea nivelului maximal recomandat reflectă o structură irațională a activelor întreprinderii, când o parte de mijloace sunt „înghețate” în stocuri anormale și nejustificate, care nu aduc venit.

16. În procesul desfășurării activității economico-financiare, întreprinderea utilizează și consumă resurse economice, numite în Bilanțul contabil - active. De eficiența utilizării acestora depinde capacitatea întreprinderii de a supraviețui sub aspect financiar, de a atrage mijloace bănești de la cumpărători și a achita, în termenele stabilite, datoriile acesteia etc. Unul din cei mai importanți

indicatori ai utilizării eficiente a activelor este *rentabilitatea activelor*

Rentabilitatea activelor în teoria și practica analitică mai este numită rentabilitate economică. După conținutul său economic, aceasta reflectă nivelul profitului obținut de la fiecare leu al mijloacelor investite în circuitul întreprinderii, indiferent de sursa de finanțare a acestora. În cazul când întreprinderea obține pierderi contabile, nivelul acestui indicator va fi negativ și va reflecta nivelul pierderilor obținute de la fiecare leu al activelor întreprinderii. Actualmente, acestui indicator i se acordă o atenție deosebită, deoarece nivelul lui demonstrează capacitatea unității economice de a-și utiliza cât mai eficient activele sale.

Rentabilitatea activelor (economică) la Întreprindere este de 5,93 % în anul 2022 în creștere cu 2 % față de anul trecut. E de menționat faptul că *nivelul rentabilității activelor* în anul de gestiune a mai crescut, ceea ce înseamnă că la fiecare leu active Întreprinderea, în medie obține numai 5,93 bani profit până la impozitare. Deci, putem menționa că Întreprinderea respectivă utilizează eficient activele sale, adică este o tendință pozitivă. Centrul se afla în intervalul de siguranță.

17. *Durata de colectare a creanțelor curente* la Întreprindere este de 33,35 zile, adică o perioadă de o lună de zile, iar în perioada precedentă era de 22,23 de zile.

După cum am menționat și la indicatorul 13 din tabelul nr. 6 analiza atestă o încetinire substanțială a vitezei de rotație a creanțelor la Întreprindere cu 11,12 zile, ce este un moment

nefavorabil pentru situația financiară a Centrului, deoarece condiționează mărirea ciclului financiar și sporește necesitățile în fondul de rulment net.

18. *Numărul de rotații ale activelor* sau recuperabilitatea activelor caracterizează eficiența cu care sunt utilizate mijloacele de care dispune întreprinderea, sau de câte ori vânzările au reînnoit activele într-o perioadă. Analiza acestui indicator se efectuează în dinamică. În literatura de specialitate, se recomandă, ca numărul de rotații ale activelor la întreprinderi să fie mai mare de 2,5 ori. Un nivel mai mic decât nivelul recomandat, semnifică faptul că întreprinderea nu comercializează suficiente servicii față de activele pe care le utilizează. O astfel de situație poate fi cauzată de gestionarea proastă a stocurilor. În mod normal, veniturile din vânzări trebuie să crească, iar activele care nu aduc nici un profit ar trebui scoase din circuitul economic al întreprinderii.

Numărul de rotații ale activelor la Întreprindere este de 3,05 ori în anul 2022, iar la începutul anului era de 3,88 ori, adică puțin a încetinit cu 0,83 ori.

19. *Analiza rotației datoriilor pe termen scurt* include calcularea numărului de rotații și durata medie de regularizare a conturilor spre plată (durata de rotație a datoriilor în zile) pentru perioada de gestiune curentă, care se compară ulterior cu indicatorii respectivi ai perioade precedente.

Există câteva metode de determinare a indicatorilor rotației datoriilor, care diferă prin modul de calcul utilizat. În particular, numărul de rotații ale datoriilor poate fi calculat ca raportul dintre venitul din vânzări (costul vânzărilor sau cheltuielile operaționale cu excepția uzurii și amortizării, sau costul valorilor materiale procurate) și valoarea medie a datoriilor pe termen scurt.

Prima metodă de calcul (bazată pe venitul din vânzări) reprezintă cel mai general mod de analiză a rotației datoriilor pe termen scurt:

Metoda în cauză permite determinarea uneia dintre cele mai stabile corelații, pentru o anumită întreprindere - raportul dintre volumul vânzărilor și valoarea datoriilor pe termen scurt. Deoarece valoarea venitului din vânzări este un indicator-cheie la analiza de pronostic, inclusiv a pronosticului datoriilor, acest raport este utilizat în practică în scopul întocmirii pronosticului bilanțului și estimării necesităților în fondul de rulment net.

Astfel, numărul de rotații ale datoriilor curente la Întreprinderea analizată este de 6,04 lei. 8,56 lei.

După cum urmează din calculele efectuate în tabelul nr.6, coraportul dintre veniturile din vânzări și valoarea medie a datoriilor pe termen scurt manifestă tendințe negative: dacă în anul precedent fiecărui leu de datorii îi reveneau 8,56 lei de venituri din vânzări, atunci în anul curent - doar 6,04 lei sau aproape cu 29,44 % mai puțin ($6,04 / 8,56 \times 100 - 100$).

20. Totodată, din punct de vedere logic, volumul vânzărilor nu este rațional să fie utilizat la analiza *duratei de achitare a datoriilor*, deoarece rotația datoriilor se termină în momentul achitării acestora și nu la obținerea venitului din vânzări.

Perioada de achitare a datoriilor curente la finele anului 2022 la Întreprindere este 59,60 zile, iar la începutul anului era mai scurtă această perioadă cu 17,5 zile (42,05 zile).

21. Rata de acoperire a datoriilor cu numerar în 2021 constituia 0,04, iar în anul 2022 rata de acoperire a datoriilor cu numerar constituia 0,24.

22. În procesul desfășurării activității economice, întreprinderea consumă resurse financiare și este necesar a verifica dacă aceste resurse sunt utilizate într-un mod suficient de eficient pentru a obține rezultatul financiar, care va asigura finanțarea investițiilor necesare și rambursarea datoriilor întreprinderii. În acest scop, este nevoie de a efectua analiza *rentabilității capitalului propriu*.

Rentabilitatea capitalului propriu reflectă capacitatea întreprinderii de a utiliza capitalul propriu în vederea obținerii profitului, prin ea „înțelegem capacitatea întreprinderii de a-și îmbogăți proprietarii”

Prin prisma acestui indicator posesorii de capital apreciază eficiența investițiilor lor, adică caracterizează mărimea profitului obținut pentru fiecare leu investit în capitalul propriu

Rentabilitatea capitalului propriu este importantă nu numai pentru proprietarii întreprinderii (acționarii, asociații), dar și pentru viitorii investitori.

Rentabilitatea capitalului propriu exprimă legătura care există între rezultatul financiar și capitalul propriu, adică ea se determină în baza raportului dintre profitul până la impozitare (sau profitul net) și valoarea medie a capitalului propriu:

Rentabilitatea capitalului propriu (financiară) în anul 2022 la Întreprindere este de 11,97 % (în baza profitului pînă la impozitare) sau 10,34 % (în baza profitului net)

Rentabilitatea capitalului propriu, calculată în baza *profitului pînă la impozitare* în anul 2022 a constituit 11,97 %, adică, la fiecare leu de mijloace proprii Întreprinderea a câștigat câte 11,97 bani profit pînă la impozitare, astfel înregistrând o creștere față de anul precedent. Iar calculat în baza *profitului net*, acest indicator în anul 2022 a constituit 10,34 %, adică, la fiecare leu de mijloace proprii Întreprinderea a câștigat câte 10,34 bani profit net, astfel înregistrând o creștere față de anul precedent cu 4,34 puncte procentuale.

În cadrul analizei datoriilor firmei, în loc de rata de îndatorare pe termen lung față de capitalul permanent, poate fi aplicată altă rată complementară și substituibilă - *rata de autofinanțare a capitalului permanent* (altfel se numește rata independenței financiare a surselor capitalizate ori rata solvabilității patrimoniale).

Este evident că acest coeficient, de asemenea, exprimă structura capitalului permanent care asigură o finanțare îndelungată a activității întreprinderii. În practica mondială se indică și limita de jos a acestei rate - 60 %.

VI. Inventarierea

Inventarierea obiectelor de mică valoare și scurtă durată s-a efectuat conform ordinului Administratorului ÎM dnei Aurelia Cabac - **ordin nr. 27 din 17.11.2022**.

Contabilitatea stocurilor s-a ținut în expresie *cantitativă și valorică*. Materialele consumate la prestarea serviciilor sunt incluse în costul serviciilor. Soldurile stocurilor la data raportării sunt evaluate prin *metoda costului mediu ponderat*.

În componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată sunt incluse bunurile, valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație. Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație, sunt decontate la costurile/cheltuielile curente în momentul transmiterii în exploatare.

VII. Remunerarea muncii

Numărul mediu al personalului în perioada de gestiune a fost 6,5 persoane, inclusiv pe categorii:

- personal administrativ – 2,5 persoane;
- personal încadrat în activitatea de prestarea serviciilor - 4 persoane.

Remunerarea totală a constituit suma de 448682,04 lei, inclusiv:

- personalul administrativ – 255493,83 lei;
- personalul încadrat în activitatea de prestare a serviciilor – 193188,21 lei;

Ponderea fondului de salarizare în volumul total de venituri din vânzări a constituit 65,87 %

Numărul mediu de personal pentru calcularea salariului mediu constituie 4 persoane.

Salariul mediu pe întreprindere a fost de 7039,58 lei.

Productivitatea muncii a unui salariat a constituit suma de 113,53 mii lei.

VIII. Sponsorizări și alte cheltuieli

În anul de gestiune 2022 întreprinderea n-a suportat cheltuieli în capitolul dat și anume n-a efectuat nici o sponsorizare (acte de caritate).

IX. Utilizarea mijloacelor bănești pentru deplasări în interes de serviciu

În anul de gestiune 2022 ÎM n-a efectuat cheltuieli pentru deplasări în interes de serviciu

X. Control, audit și managementul riscurilor

Întreprinderea nu a fost auditată în 2022. Cu toate acestea, trebuie remarcat faptul că întreprinderea menține controale interne de gestiune, inclusiv un registru de riscuri.

XI. Defalcări în buget

Compania plătește în mod regulat și în timp util toate datoriile acumulate către buget, nu sunt permise datorii.

Informațiile privind plățile acumulate și transferate către buget conform unui extras din contul fiscal curent sunt date în tabel:

Defalcări în buget	Anul precedent	Anul curent	Devieri (+ -), %
1. Bugetul național, local	2860,5		
Taxa pentru amenajarea teritoriului		50	
Impozit pe venit pentru persoane juridice	682	1963,65	
Alte impozite (activitate de întreprinzător)		3015,57	
2. Fondul social/medical	121829	4470,32	
3. Defalcări			
Total	125371,5	9499,54	

Nu există nici o datorie la Serviciul Fiscal.

XII. Concluziile și recomandările Comisiei de cenzori

În urma analizei activității economico-financiare a Întreprinderii, Comisia de cenzori constată:

1. În anul de gestiune 2022 întreprinderea municipală a înregistrat scăderea veniturilor din prestarea serviciilor în comparație cu anul 2021 cu 55218 lei.

2. Pentru anul de gestiune 2022 veniturile din vânzări au fost suficiente pentru a acoperi costurile vânzărilor și obținerea unui rezultat pozitiv din activitatea operațională în sumă de 13260 lei până la impozitare.

3. Profitul net al perioadei de gestiune a constituit suma de 11449 lei.

Comisia de cenzori recomandă Administratorului ÎM de efectuat lunar:

- gestionarea eficientă în continuare a cheltuielilor în concordanță cu veniturile din vânzări obținute;

- gestionarea eficientă a datoriilor;

- elaborarea în continuare a analizei veniturilor și cheltuielilor.

XII. Anexe

1. Situații financiare pentru perioada 01.01.2022-31.12.2022;

2. Expres-analiza indicatorilor salariaților;

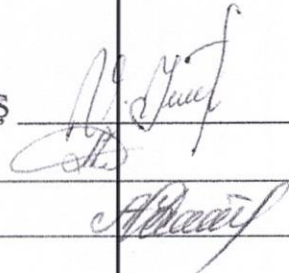
3. Dinamica indicatorilor financiar-economici;
4. Lista de inventariere a obiectelor de mică valoare și scurtă durată la 31.12.2022.
5. Contul Curent Generalizat privind plățile la buget de către contribuabil.
6. Regulamentul-Model al Comisiei de cenzori a Întreprinderii de Stat Anexa nr. 6 la Hotărîrea Guvernului nr. 484/2019

Semnături:

1. Președintele Comisiei de Cenzori - Valentina BORSȘ

2. Membru al Comisiei de Cenzori- Alla ZUBCOVA

3. Membru al Comisiei de Cenzori – Lina ANDRIEȘ



The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The first signature is for Valentina BORSȘ, the second for Alla ZUBCOVA, and the third for Lina ANDRIEȘ. The signatures are written in a cursive style.

"APROB"

Administrator ÎM

C. Cabac A.

"13" februarie 2023

"APROB"

Consiliu de Administrație

Josanu I.

Oborocean P.

Chetrar N.

"13" februarie 2023

Planul de venit și cheltuieli
Î.M. C.S.L. "Limba noastră" pe anul 2023

Nr.în rînd	Indicii planificați	Plan 2023
		lei
1. Venituri		
1	Ore academice planificate	3038
2	Grupe de studii	29
3	Venituri din vânzări	715196
2. Cheltuieli		
1	Retribuirea muncii profesorilor *75 lei/ora	227908
2	Contribuțiile asigurărilor sociale (24%)	54698
3	În total (p.1+2)	282606
4	Retribuirea muncii lucrătorilor Centrului	232080
5	Contribuțiile asigurărilor sociale (24,0%)	55699
6	În total (p.4+5)	287779
7	Retribuirea muncii deridicătoarei	12000
8	Contribuțiile asigurărilor sociale (24,0%)	2880
9	În total (p.7+8)	14880
10	În total retribuirea muncii (p.1+4+7)	471988
11	Total Contribuțiile asigurărilor sociale (24,0%)	113277
12	În total cheltuieli cu personalul (p.3+6+9)	585265
13	Ajutor material conform contractului colectiv de muncă	22000
14	Contribuțiile asigurărilor sociale (24,0%)	5280
	Total p. 13+14	27280
15	Cheltuieli generale și administrative	109100
	inclusiv:	
	- servicii de telecomunicații	7500
	- servicii bancare	1000
	- arenda încăperilor și sericii comunale	60000
	- ediții periodice	
	- blanchete, rechizite de birou	8000
	- încărcare, regenerare cartus	3000
	- manuale, materiale didac., programe de instruire	
	- obiecte de mică valoare și scurtă durată	26000
	- reclama	2000
	- apă	1600
	Total cheltuieli	694365
	Profit (rentabilitatea 3%)	20831

"APROB"

Administrator ÎM

C. Cabac A.

"13" februarie 2023

"APROB"

Consiliu de Administrație

Josanu I.

Oborocean P.

Chetruș N.

"13" februarie 2023

Mărirea limitei fondului de salarizare
Î.M. C.S.L. "Limba noastră" pentru anul 2023

Nr.în rînd	Indicatori	Plan 2023 lei
1	Retribuirea muncii profesorilor *75 lei/ora	227908
2	Contribuțiile asigurărilor sociale (24%)	54698
3	În total (p.1+2)	282606
4	Retribuirea muncii lucrătorilor Centrului	232080
5	Contribuțiile asigurărilor sociale (24,0%)	55699
6	În total (p.4+5)	287779
7	Retribuirea muncii deridicătoarei	12000
8	Contribuțiile asigurărilor sociale (24,0%)	2880
9	În total (p.7+8)	14880
10	În total retribuirea muncii (p.1+4+7)	471988
11	Total contribuțiile asigurărilor sociale (24,0%)	113277
12	În total cheltuieli cu personalul (p.3+6+9)	585265
13	Ajutor material conform contractului colectiv de muncă	22000
14	Contribuțiile asigurărilor sociale (24,0%)	5280
	Total p. 13+14	27280

САН
д/ч 13.02.23

Показатели оплаты труда
МП CSL LIMBA NOASTRA

Форма № 3

Наименование показателей	Отчёт за 2021 год	План (лимит) на 2022 год	Отчёт за 2022 год	План (лимит) на 2023 год
1. Доходы от операционной деятельности - всего, тыс. леев:	736,2	748,0	681,2	698,72
2. Расходы на персонал для оплаты труда, тыс. леев	507,6	491,2	448,7	471,99
в том числе: для исчисления среднемесячной зарплаты	349,2	373,0	441,1	459,99
из них:				
*служащие	349,2	373,0	441,1	459,99
из них: АУП	206,4	240,0	255,5	232,08
*рабочие	-	-	-	-
3. Удельный вес заработной платы в общем объёме доходов, в % (п. 2/п.1*100)	68,9	65,7	65,9	67,6
в том числе:				
*служащие	47,43	49,87	64,75	65,83
из них: АУП	28,04	32,08	37,51	33,22
*рабочие	0,92	1,04	1,12	1,72
4. Среднесписочная численность работников - всего, чел.	6	6	6	6
5. Среднесписочная численность работников, применяемая для исчисления средней заработной платы	4,27	4	4,27	4
в том числе:				
*служащие	4,27	4	4,27	4
из них: АУП	2	2	2,5	2
*рабочие	-	-	-	-
6. Среднемесячная заработная плата по предприятию, леев	6814,99	7770,83	8608,12	9583,13
в том числе:				
*служащие	6814,99	7770,83	8608,12	9583,13
из них: АУП	8600	10000	8516,33	9670
*рабочие				
7. Темп роста средней з/п к предыдущему году, в %	113,43	100,81	126,31	123,32
в том числе:				
*служащие	113,43	100,81	126,31	123,32
из них: АУП	101,08	104,08	99,03	96,7
*рабочие	-	-	-	-
8. Соотношение среднемесячной заработной платы служащих к рабочим	-	-	-	-
9. Соотношение среднемесячной заработной платы руководителя к среднемесячной заработной плате по предприятию	1,72	1,5	1,45	1,67
10. Производительность труда (выработка) на одного работающего, в тыс. леев	122,7	124,67	113,53	116,45
11. Темп роста производительности труда к предыдущему году, в %	100,6	101,60	92,53	118
12. Сумма/период просроченной задолженности по заработной плате на конец отчётного периода, тыс. леев/лет, мес.	45,3	x	62,8	x
13. Чистая прибыль (убытки)	6,5	21,8	10,2	20,35

Administrator

Coles

A. Cabac

"APROB"

Administrator ÎM

Caes A Cabac A.

"13" februarie 2023

"APROB"

Consiliu de Administrație

Oborocean

Josanu I.

Oborocean P.

Chetrari N.

"13" februarie 2023

SITUAȚIA PRIVIND ACHIZIȚIILE PENTRU ANUL 2023

ÎM CSL „Limba noastră”

Nr. crt.	Expunerea obiectului de achiziție	Codul CPV	Planificat		Procedura de achiziție aplicabilă	Perioada desfășurării procedurii de achiziție
			Valoarea estimată (lei) cu TVA	Valoarea estimată (lei) fără TVA		
1	Servicii de locațiune	70310000-7	60000	48000	Contract de mică valoare	Ianuarie – decembrie 2023
2	Servicii telecomunicații	64215000-6	7500	6000	Contract de mică valoare	Ianuarie – decembrie 2023
3	Rechizite de birou	30199000-0 30192121-5 30192000-1	8000	6400	Contract de mică valoare	Ianuarie – decembrie 2023
4	Servicii de deservire a tehnicii de calcul, cartușelor și imprimantelor	50300000-8	3000	2400	Contract de mică valoare	Ianuarie – decembrie 2023
5	Servicii bancare	66110000-4	1000	800	Contract de mică valoare	Ianuarie – decembrie 2023
6	Apa potabilă	41110000-3	1600	1280	Contract de mică valoare	Ianuarie – decembrie 2023
7	Marketing	79413000-2	2000	1600	Contract de mică valoare	Ianuarie – decembrie 2023
8.	Talevizer SMART	8528	10000	8000	Contract de mică valoare	Ianuarie – decembrie 2023
	În total	x	93100	74480	x	x

COORDONAT

de către Cons. Admin.:

I. Josanu _____

P. Oborocean _____

N. Chetrari _____

Data 13.02.2023

APROB:

Admin. ÎM CSL

"Limba noastră"

A. Cabac

Data 13.02.2023

Întreprinderea municipală Centrul de Studiere "Limba noastră"

PLANUL DE ACȚIUNI

cu privire la îmbunătățirea situației financiare

(ianuarie-decembrie, 2023)

Obiectivul nr.1. Optimizarea cheltuielilor pentru arenda încăperilor

Acțiuni	Etape	Indicatori cantitativi / indicatori calitativi		Termen de realizare	Responsabil	Factorii de risc
1.2. Identificarea altor variante de spații pentru studii	1.2.1. Arendarea unei clase de studii în incinta USARB;	In jur de 1200 lei	Comoditatea în înzestrarea cu mobilier	Septembrie-mai	Cabac A. I. Smolearciuc	Temperatura relativ joasă în perioada rece a anului
	1.2.3. Adresare către DGETS Bălți referitor la arendarea spațiilor în școli	gratis sau la un preț simbolic	comod pentru cursanții-elevi			Școli supraaglomerate

Obiectivul nr.2. Promovarea serviciilor ÎM CSL "Limba noastră" în cadrul mun. Bălți

Acțiuni	Etape	Indicatori cantitativi / indicatori calitativi	Termen de realizare	Responsabil	Factorii de risc
---------	-------	--	---------------------	-------------	------------------

2.1. Promovarea serviciilor ÎM CSL "Limba noastră" în rețelele sociale Facebook și Instagram	2.1.1. Crearea grupului "ÎM CSL Limba noastră" pe rețelele de socializare Facebook și Instagram;	2 grupe	Creșterea vizibilității „ÎM CSL Limba noastră”	martie		Calitatea joasă a produsului informatic
	2.1.2. Promovarea imaginii Centrului prin intermediul postării foto-, video-imaginilor din cadrul lecțiilor; imagini didactice, fișe gramaticale, curiozități	Minimum 1 per lună	Crearea interesului față de studierea limbilor, în general, în cadrul Centrului-în particular	pe parcursul cursului	Cabac A. I. Smolearciuc Instructori-formatori	Calitatea și relevanța informației
	2.1.3. Postarea anunțurilor publicitare	O dată/4 luni		Spre sfârșitul unui curs	Cabac A. I. Smolearciuc	
2.2. Postarea anunțurilor de publicitate în troleibuzele mun.Bălți	2.2.1. Redactarea și editarea anunțurilor	15	Vizibilitate sporită	I-a jum. a lunii martie; septembrie	Cabac A.	
	2.2.2. Încheierea contractului cu administrația ÎM "Direcția de troleibuze Bălți"	450 lei Termen de 1 lună	Posibilitatea de a posta anunțuri	I-a jum. a lunii septembrie	Cabac A.	Distrugerea anunțurilor
2.3. Postarea anunțurilor de publicitate în incinta USARB	2.3.1. Editarea anunțurilor	5	Vizibilitate sporită	septembrie	Cabac A.	
	2.3.2 Postarea anunțurilor de publicitate, după primirea acordului	5 corpusuri	Informarea studenților	septembrie	Cabac A.	

	administrației Universității					
2.4. Furnizarea ofertelor despre serviciile ÎM CSL "Limba noastră" către APL și Înrteprinderile Municipale din mun.Bălți	2.4.1. Redactarea și distribuirea scrisorilor electronice, care descriu oferta Centrului	13	Informare rapidă	pe parcursul anului	Cabac A. I.Smolearciuc	Ignorarea adresărilor
	2.4.2. Vizitarea administrațiilor APL și ÎM din mun.Bălți	13	Informare interactivă	pe parcursul anului	Cabac A. I.Smolearciuc	Lipsa locațiilor Lipsa profesorilor
2.5. Promovarea serviciilor ÎM CSL în gimnaziile și liceele mun.Bălți	2.5.1. Postarea anunțurilor de publicitate în holurile unităților de învățământ	24	Vizibilitate sporită	septembrie-mai	Cabac A. I.Smolearciuc Instructorii - formatori	Distrugerea anunțurilor
	2.5.2. Convorbiri cu părinții elevilor școlilor din Bălți (în cadrul ședințelor cu părinții)	10-12	Informare interactivă	septembrie-mai	Cabac A. I.Smolearciuc Instructori-formatori prin cumul	Rezultatul convorbirilor să nu-și atingă scopul
2.6. Furnizarea ofertelor despre serviciile ÎM CSL "Limba noastră" agenților economici, care planifică participarea la proiecte	2.6.1. Identificarea agenților economici și a necesităților în instruire (în mod special: ÎM "Direcția de troleibuze Bălți", Compania "Gebauer & Griller"; "Draxlmaier Group"; S.A. "Red-Nord", etc.)	Majoritatea agenților economici din mun. Băți și ADR Nord	Majorarea participării în proiectele internaționale	septembrie	I.Smolearciuc	Dificultatea de a găsi profesor de italiană și germană

internaționale ș.a.	2.6.2. Redactarea ofertei și distribuirea în format electronic	conform listei (vezi: 2.6.1.)	Informare în mod rapid	prima jumătate a lunii octombrie	A. Cabac E. Zgârcea (instructor-formator I. română)	
	2.6.3. Vizitarea administrațiilor entităților economice (conform listei, vezi: 2.6.1.)	1 unitate per 1 săptămână	Informare intreractivă	pe parcursul anului	A.Cabac I.Smolearciuc	Lipsa interesului la factorul de decizie
	2.6.4. Ajustarea conținutului cursului la necesitățile potențialilor cursanți, elaborarea materialului didactic	după necesitate		după necesitate	Instructor-formator	Lipsa de resurse pentru remunerarea instructorului pentru elaborarea noului curriculum
2.7 Lansarea website-ului				februarie-aprilie	A. Cabac	
Obiectivul nr.3. Extinderea serviciilor/căutare de donatori						
Acțiuni	Etape	Indicatori cantitativi	indicatori calitativi	Termen de realizare	Responsabil	Factorii de risc
3.1. Relansarea cursului de limbă română pentru refugiați	3.1.1. Identificarea donatorilor pentru achitarea cursului de limba română pentru refugiați (PNUD; Asociația pentru Drepturile omului LEX XXI,	1-3		<u>Februarie</u> In rest :pe parcursul anului	A.Cabac	-adresarea să fie ignorată ; -să nu existe mijloace financiare de a dona

4.2. Elaborarea Calendarului Activităților		1:4 foi: câte 1 pentru fiecare lună	Efectul vizibilității	lunar	I.Smolearciuc	
4.3. Evaluarea calității serviciilor	4.3.1. Elaborarea chestionarelor	2 (1 pentru cursanții-adulți, 1 pentru cursanții-elevi)	Posibilitatea sondajelor	Aprilie-mai	A. Cabac	Volumul, Relevanța
	4.3.2. Oferirea chestionarelor cursanților la sfârșit de curs cu specificarea modului anonim de completare	Min. 120 de exemplare	Obținerea feed-bach-ului	La sfârșit de curs (aprilie-mai)	Instructorii-formatori	Dezacordul cursantului de a completa
	4.3.3. Analiza chestionarelor și formularea concluziilor	Min. 120 de exemplare	1. Utilitatea sugestiilor formulate de beneficiari; 2.Sporirea eficienței	La sfârșit de curs (mai)	A.Cabac I.Smolearciuc Instructorii-formatori	

Administrator

Cabac

Aurelia Cabac

	ș.a.)					
	3.1.2. Ajustarea conținutului cursului, elaborarea materialului didactic	1	Fișe color Material pe A4 alb-negru	Februarie În rest: pe parcursul anului	E. Zgârcea	Remunerare pentru elaborarea curriculumului
3.2. Extinderea obiectelor de studiu (limba rusă, matematica, fizica)		+3	Satisfacerea necesităților beneficiarilor	Pe parcursul anului	A.Cabac Cons.Adm.	Schimbări în statut; lipsa încăperilor
3.3 Aderarea la platforma Cambridge	3.3.1 Investigarea setului de cerințe		Satisfacerea necesităților beneficiarilor	Iunie-august	Instructor-formator Inga Mihailenco	Lipsa calculatoarelor
3.4 Găsirea căilor de aderare la <i>Programul național de predare a limbii române pentru alolingvi adulți gratis</i>			Satisfacerea necesităților beneficiarilor	Februarie-martie	A.Cabac	să nu izbutim a fi incluși în program din varii motive
3.5 Crearea unui web-site al ÎM CSL "Limba noastră"		1	1.Cresterea vizibilității 2. Creșterea calității și productivității muncii.	aprilie	A. Cabac	să nu ajungă finanțe de a achita munca programistului

Obiectivul nr.4. Optimizarea metodelor/momentelor organizatorice

Acțiuni	Etape	Indicatori cantitativi	indicatori calitativi	Termen de realizare	Responsabil	Factorii de risc
4.1. Majorarea numărului de cursanți într-un grup de la 6-8 la 8-10 cursanți		În toate grupurile	Majorarea venitului	Începând cu 01.09	A. Cabac	mcererii

4.2. Elaborarea Calendarului Activităților		1:4 foi: câte 1 pentru fiecare lună	Efectul vizibilității	lunar	I.Smolear-ciuc	
4.3. Evaluarea calității serviciilor	4.3.1. Elaborarea chestionarelor	2 (1 pentru cursanții-adulți, 1 pentru cursanții-elevi)	Posibilitatea sondajelor	Aprilie-mai	A. Cabac	Volumul, Relevanța
	4.3.2. Oferirea chestionarelor cursanților la sfârșit de curs cu specificarea modului anonim de completare	Min. 120 de exemplare	Obținerea feed-back-ului	La sfârșit de curs (aprilie-mai)	Instructorii-formatori	Dezacordul cursantului de a completa
	4.3.3. Analiza chestionarelor și formularea concluziilor	Min. 120 de exemplare	1. Utilitatea sugestiilor formulate de beneficiari; 2.Sporirea eficienței	La sfârșit de curs (mai)	A.Cabac I.Smolearciuc Instructorii-formatori	

Administrator _____

Cabac

Aurelia Cabac