

**RAPORTUL**  
**Comisiei de cenzori privind controlul activității financiar-economice**  
**a ÎM «Direcția de Construcții Capitale Comanditar Unic»**  
**pentru anul 2023**

Comisia de cenzori ÎM ” Direcția de Construcții Capitale Comanditar Unic mun.Bălți” (în continuare Întreprindere) în componența:

președintele comisiei de cenzori – Doina Palii (specialist principal al DEC a Primăriei m. Bălți)  
- membru al comisiei de cenzori– Oxana Timco (contabil la executorii judecătorești)  
- membru al comisiei de cenzori Zoia Ogonioc (specialist principal al DEC a Primăriei m. Bălți)

Controlul s-a efectuat în perioada 20.02.2024 - 15.03.2024.

Sarcina controlului este de a verifica rezultatele financiar-economice pentru a. 2023: bunurilor, investițiilor, creanțelor, obligațiunilor, analizei indicatorilor economice de bază, în scopul evaluării situației financiare, eficienței Întreprinderii, stabilității financiare a Întreprinderii și prezentarea acestui raport președintelui Consiliului Administrativ Macovschi I.I. și administratorului ÎM «Direcția de Construcții Capitale Comanditar Unic mun.Bălți» Bragari L.I.

- Comisia de cenzori a început controlul Raportului financiar anual pentru a. 2023 în baza documentelor prezentate de conducerea întreprinderii Raportul financiar al întreprinderii pentru a. 2023 (Anexele nr.1, 3, 5 și 6);
- Analiza expresă a indicatorilor de remunerare a muncii pentru a. 2023;
- Extrasele din contul personal al contribuabilului Serviciului fiscal RM pe 31.12.2023
- Datele privind mișcarea activelor fixe și circulante;
- Informații privind creanțe și datorii de plată pe 31.12.2023 pe termeni de scadență;
- Indicatorii financiar-economice.

**Date generale ale Întreprinderii**

Documentele de statut sunt aprobate prin Decizia Consiliului municipal Bălți nr. 16/50 din 21.12.2020

Adresa juridică a întreprinderii – m.Bălți, str.Păcii, 38.

Întreprinderea este formată în baza Hotărârii Primăriei m.Bălți № 11/4 din 19.12.1992.

Fondatorul Întreprinderii este Consiliul municipal Bălți.

Activitatea de bază a întreprinderii este: activitatea de inginerie și consultanță (inclusiv supraveghere tehnică) pentru managementul proceselor de investiții și construcție la realizarea investițiilor și/sau intervențiilor în construcții existente, cod clasificator – 71.12, 74.90.

La fel întreprinderea exercită controlul asupra serviciului public ”Iluminat stradal”.

Activitatea întreprinderii este reglementată de Statut, Codul civil al Republicii Moldova nr. 1107/2002, Legea nr. 246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, Legea nr. 845/1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi, Legea nr. 721/1996 privind calitatea în construcții, Codul urbanismului și construcțiilor nr. 434/2023, document normativ în construcții CP A.05.01:2015 „Regulament privind funcțiile beneficiarului în construcții”, Legea nr. 174/2017 Cu privire la energetică, Legea nr. 107/2016 Cu privire la energia

electrică, Regulile de funcționare a instalațiilor electrice ale consumatorilor necasnici, Regulile de siguranță pentru funcționarea instalațiilor electrice și alte acte normative.

## II. Analiza structurii bunurilor Întreprinderii

La 31.12.2023 după Întreprindere sunt înregistrate active la suma totală de **34 234 534 lei**. Analiza lor pentru a. 2023 este prezentată în tabelul următor:

№ d/ o	Grupul de imobilizări	La începutul anului		La sfârșitul anului		Abaterea cotei, +/- ,%
		Suma, lei	cota, %	Suma, lei	cota, %	
1	2	3	4	5	6	7
<b>1</b>	<b>Imobilizări necorporale, total</b>	-	<b>0,000</b>	-	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>
	marcă	-	0,000	-	0,000	0,000
	cheltuieli organizatorice		0,000		0,000	0,000
<b>2</b>	<b>Imobilizări corporale, total</b>	<b>62 850 419</b>	<b>98,485</b>	<b>33 595 600</b>	<b>98,134</b>	<b>-0,351</b>
	Active pe termen lung nefinalizate, total	52 762 240	82,677	30 975 109	90,479	7,802
	inclusiv:					
	- inclusiv: construcția nefinalizată în Direcție	8 772 023	13,746	8 772 023	25,623	11,878
	construcția nefinalizată la ÎM DCC CU	43 788 127	68,615	22 203 087	64,856	-3,759
	- echipament spre instalare	202 091	0,317	-	0,000	-0,317
	terenuri	3 182 571	<b>4,987</b>	-	<b>0,000</b>	<b>-4,987</b>
	Mijloace fixe, total	6 905 608	<b>10,821</b>	2 620 491	<b>7,655</b>	<b>-3,166</b>
	inclusiv:					
	- clădiri	3 475 714	5,446	-	0,000	-5,446
	- mașini și utilaje	3 429 894	5,375	2 620 491	7,655	2,280
	<b>Active pe termen lung, total</b>	<b>62 850 419</b>	<b>98,485</b>	<b>33 595 600</b>	<b>98,134</b>	<b>-0,351</b>
	<b>Active circulante</b>					
<b>3</b>	<b>Materiale și OMD</b>	63 861	<b>0,100</b>	38 241	<b>0,112</b>	<b>0,012</b>
	Materialele ÎM DCC CU la depozit (din URSS)	29 760	0,047	415	0,001	-0,045
	Materialele ÎM DCC CU la depozit (birotică și articole sanitare)	11 934	0,019	20 847	0,061	0,042
	OMD (dulapuri, mese, scaune în exploatare)	22 167	0,035	16 979	0,050	0,015

<b>4</b>	<b>Avansuri (avansul Orange Moldova pentru serviciul SCADA)</b>	7 262	<b>0,011</b>	3 482	<b>0,010</b>	<b>-0,001</b>
<b>5</b>	<b>Creanțe și active curente</b>	<b>3 016</b>	<b>0,005</b>	<b>3 448</b>	<b>0,010</b>	<b>0,005</b>
	Creanțele bugetului pe TVA	-	0,000	273	0,001	0,001
	Creanțele pe impozitul pe venit a angajaților și amenajare	7	0,000	166	0,000	0,000
	Creanțele pe impozitul pe venit pe întreprindere	3 009	0,005	3 009	0,009	0,004
<b>6</b>	<b>Alte creanțe curente</b>	39	<b>0,000</b>	39	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>
	Creanțe ale fondului de asigurări sociale și de asigurări în medicină	39	0,000	8	0,000	0,000
	Creanțe comerciale	48 640	0,076	96 742	0,283	0,206
<b>7</b>	<b>Alte active curente</b>	11 616	<b>0,018</b>	7 956	<b>0,023</b>	<b>0,005</b>
	abonament	11 318	0,018	7 712	0,023	0,005
	Carnete de muncă	140	0,000	140	0,000	0,000
	Formulare de raportare riguroasă	158	0,000	104	0,000	0,000
<b>8</b>	<b>Mijloace financiare</b>	<b>832 487</b>	<b>1,304</b>	<b>489 057</b>	<b>1,429</b>	<b>0,124</b>
	<b>Total active circulante</b>	<b>966 921</b>	<b>1,515</b>	<b>638 934</b>	<b>1,866</b>	<b>0,351</b>
	<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>63 817 340</b>	<b>100,0</b>	<b>34 234 534</b>	<b>100,000</b>	<b>0,000</b>

Din datele menționate rezultă că: pentru perioada de raportare s-au micșorat considerabil (cu 40%) activele întreprinderii cât pe termen lung (cu 46,5%, atât și cele circulante (cu 34%). Totodată **cota activelor pe termen lung** în bunurile întreprinderii este predominantă și constituie 98,134% din totalul activelor. Cota activelor pe termen lung față de a. 2022 s-a schimbat foarte puțin – s-a micșorat cu 0,35%.

Careva investiții financiare pe termen lung, creanțe pe termen lung și alte imobilizări pe termen lung la întreprindere lipsesc.

**Active circulante** au constituit **638 934** lei, greutatea lor specifică în proprietate este de **1,87%**. În comparație cu sfârșitul anului trecut (31.12.2022) cota lor în volumul total de mijloace s-a majorat nesemnificativ (cu 0,351%) datorită majorării creanțelor. Totodată cota activelor circulante în bunurile întreprinderii constituie o parte nesemnificativă, și luând în considerație dinamica pentru ultimele 3 ani, de regulă, nu depășește 2% din valoarea tuturor activelor.

### **III. Imobilizări pe termen lung**

- **Imobilizări corporale** – active pe termen lung nefinalizate, mijloace fixe, inclusiv clădiri.

• Valoarea tuturor imobilizărilor corporale, ținând cont de amortizare pe 31.12.2023 constituie 33 595 600 lei. În a. trecut 2023 valoarea lor s-a micșorat cu 29 254 820 lei sau cu 0,35 %.

**Active pe termen lung nefinalizate** prevalează în imobilizări corporale pe termen lung (în continuare ICTL), cota lor în imobilizări corporale constituie 98,134 %. Imobilizări corporale nefinalizate sunt în sumă de 30 975 109 lei. Pentru anul 2023 componența și suma lor s-au schimbat considerabil (cu 46,55%) și sunt divizate condiționat la:

- active nefinalizate, care sunt proprietatea Fondatorului, sunt transmise Întreprinderii în gestiunea ca obligațiuni pe termen lung față de Fondator în sumă de 8 772 023,00 lei și reprezintă documentația de proiect și deviz, elaborată din contul mijloacelor bugetare în perioada a.2000 - 2015. Inclusiv cheltuieli pentru elaborarea documentației de proiect și deviz pe obiectul construit și dat în exploatare "Construcția sistemului de canalizare menajer-fecoloidă din cartierul locativ Slobodzia, mărginit de străzile Aerodromului, Sorociei, Caraciobanu» în sumă de 209 458,35 lei, formate din contul bugetului în a. 2015. Întreprinderea s-a adresat la Primărie cu nr.06-14/248 din 14.09.2023 cu cerere privind restituirea cheltuielilor vizate din gestiunea ÎM DCC CU în primăria m.Bălți cu scopul reflectării corecte a valorii obiectului.

Pentru perioada de raportare componența și valoarea activelor nefinalizate nu s-au modificat:

№ d/o	Denumirea obiectului construcției nefinisate și obiectului în reconstrucție	Adresa locației	Valoarea obiectului (lei)
1	2	3	7
1	8399 Gazificarea blocurilor locative de pe str.Timireazev, 2, 4	grupul blocurilor nr. 2, 4 str.Timireazev	60 200,00
2	9233 Construcția apeductului peste r.Răut str.Șt.cel Mare, Aerodromului până la IAS (supravegherea autorului)		16 728,00
3	Gazificarea ap. 1 din blocul locativ nr.5 de pe str.Ovidiu(documentația de proiect și deviz)	ap.1 str. Ovidiu, 5	8 622,00
4	Gazificarea caselor str.Putna, Dragomir, Negruzzi (documentația de proiect și deviz)	str.Putna, Dragomir, Negruzzi	1 344,00
5	Gazificarea blocurilor locative str.Sereda, 2-22 și str-la Sereda (documentația de proiect și deviz)	partea pară str.I.,Sereda, nr. 2 - 22	10 236,00
6	Gazificarea presiunea scăzută a cartierului locativ str.Viteazul, Libertății, Dostoevski, fil Red-Nord (documentația de proiect și deviz)	cartierul limitat cu str. Viteazul, Libertății, Dostoevskii, fil Red-Nord	15 118,48
7	Conductă de gaz sub presiunea scăzută str.Gagarin, 33-35 (documentația de proiect și deviz)	grupul caselor №3-35 depe str.Gagarin	21 552,98
8	Conducta de gaz sub presiunea scăzută str.C.Ieșilor, 19-B 7385 (documentația de proiect și deviz)	CL № 16B str.C.Ieșilor	25 219,38
9	Gazificarea casei de locuit nr.45 de pe str. Kiev 7385 (documentația de proiect și deviz)	c/l №45 str.Kiev	28 331,41
10	Gazificarea casei de locuit nr.46depe str.Kiev 7385 (documentația și proiect și deviz)	c/l №46 str.Kiev	21 334,98

11	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a caselor de locuit str.Feroviarilor,149/1-149/8,78-82 7385 (documentația de proiect și deviz)	grupul caselor № 149/1 - 149/8 și №79-82 по ул.Феровиарилор	39 201,57
12	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a caselor de locuit 20-30 7385	grupul caselor №20-30 str.Feroviarilor	33 761,77
13	Gazificarea caselor delocuit str.Ștefan cel Mare, 162,162A,164,166 (documentația și proiect și deviz)	CL № 162,162A, 164,166 str. Șt.cel Mare	2 136,00
14	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a caselor de locuit str.Lomonosov 3,5,7,15,str. Cahulului 79-82 7385 (DPD)	Grupul caselor delocuit str.Lomonosov 3,5,7,15) și str.Cahulului (79-82)	6 968,40
15	Conducta de gaze sub presiunea scăzută la biserica str.Sorocii, 109 și caselor de locuit str.Sorocii № 111-115 7385 (documentația de proiect și deviz)	grupul caselor № 109,111-115 str.Sorocii	25 216,81
16	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a cartierului locativ COLTAR 7385 (documentația de proiect și deviz)	cartierul "Ugolinic"	27 828,02
17	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a cartierului locativ Slobodzia pînă la calea ferată 7385 (documentația de proiect și deviz)		34 645,20
18	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a cartierului locativ Slobodzia peste calea ferată 7385 (documentația de proiect și deviz)		26 801,66
19	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a sectorului privat str. Dovator, 9...23, Paladia 28...58 7385 (documentația de proiect și deviz)	str. Dovator 9...23,Paladia 28...58	3 666,00
20	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a sectorului privat str.Libertății,49 7385 (documentația de proiect și deviz)	str. Libertății,49	2 100,00
21	Conducta de gaze sub presiunea scăzută de la IIIГПИ 53,58,59,60 cartierul Slobodzia 7385	grupul CL dela IIIГПИ 53,58,59,60 cartierul Slobodzia	23 674,39
22	Lucrări de inginerie și geodezie pentru gazificare sub presiune scăzută a caselor de locuit str.Cahulului,83 A, Б, В, Г (documentația de proiect și deviz)	ж/д № 83 А,Б,В,Г по str. Cahulului	4 210,58
23	Elaborarea DPD pentru conducta de gaze cu presiunea scăzută a cartierului Slobodzia(de la din punctul de distribuție a gazului pînă la gara feroviară str.Kiev (DPD)	cartierul Slobodzia	383 568,56
24	Reconstrucția conductei de gaze cu presiune medie de la str.Șt.cel Mare (Elit) pînă la str. 31 August (documentația de proiect și deviz)	str. .Șt.cel Mare 48 (de la magazinul Elit) pînă la str. 31 August	73 569,33
25	Conducta de gaze cu presiune scăzută str.Cicicalo (DPD)	str. Cicicalo	11 265,60
26	Gazificarea cazangeriei Centrului Militar (DPD)		61 470,00
27	Alimentare cu energia electrică a cartierului Bălțul Nou 8995	cartierul Bălțul Nou (planul nou)	43 982,04
28	Măsuri antiderapante în cartierul Bălțul Nou str.Țiolcovschi (etapa1,) mun.Bălți	panta sub str. Babinschi	7 478 815,03

29	Alimentare de rezervă cu energie electrică a cazangeriilor la grădinițele (IP 7) cod 7562 (DPD)		28 299,68
30	9234 Infrastructura de apă și canalizare în Parcul Industrial SA "Răut"(supravegherea autorului)		234,36
31	Conductă de gaz sub presiunea scăzută str.Ștefan cel Mare, Caraciobanu, Traian - (documentația de proiect și deviz)	cartierul limitat cu str. Ștefan cel Mare, Caraciobanu, Traian	42 462,62
32	0343 Canalizarea menajer-fecaloidă str.Beleacov, Covalevscaia, Caraciobanu (DPD)		209 458,35
	<b>Total obiecte nefinisate</b>		<b>8 772 023,20</b>

- active nefinalizate care sunt proprietatea Întreprinderii reprezintă construcții nefinalizate din timpul URSS la suma totală 22 203 087 lei, inclusiv reevaluarea a.1996 în baza Hotărîrii Guvernului RM nr. 30 din 16.01.1996. Componenta și suma lor pentru a. 2023 nu s-au modificat:

33	9234 Infrastructura de apă și canalizare în Parcul Industrial SA "Răut"(supravegherea autorului)		6 533,64
34	Conductă de gaz sub presiunea scăzută str.Ștefan cel Mare, Caraciobanu, Traian - (documentația de proiect și deviz)	cartierul limitat cu str. Ștefan cel Mare, Caraciobanu, Traian	415,37
35	Reconstrucția iluminatului stradal		9 443 781,45
36	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a caselor de locuit str.Libertății № 18/1 7385 (DPD)	CL №18/1 st.Libertății	1 200,00
37	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a cartierului locativ str. Viteazul, Libertății, fil.Red-Nord 7385 (DPD)		2 100,00
38	Gazificarea cazangeriei băii str.Cicicalo (DPD)		108 816,46
39	Gazificarea cazangeriei DSE (DPD)	str.Păcii,87	1 289,72
40	Gazificarea cazangeriei ȘM №9 (DPD)		1 282,88
41	Stație de pompare a apelor uzate str.I.Franco	str.I.Franco	1 098 007,00
42	Colector de canalizare str.Pionerscaia	de la ЖБИ pînă la str.Sadoveanu	7 665 463,00
43	Reparația capitală a băii str.Cicicalo (DPD)	str.Cicicalo, 3,3	71 245,00
44	Reparația capitală a terenului de fotbal "Pișcevic" (DPD)	bul.Victoriei	7 793,00
45	Camere încastrate a AC (căminul din str.Păcii)	str.Păcii,38	3 446 558,00
46	9236 Prelungirea liniei troleibuze în cart.Dacia (DPD)	prelungirea str.Bulgară, str.Lesecico, str. Conev	348 600,00
	<b>In total obiecte nefinalizate la bilanțul DCC CU</b>		<b>22 203 085,52</b>

Pe același articol la data de 31.12.2023 sunt 1307 buc. corpuri de iluminat stradal la suma de 9 443 781 lei, ceea ce în medie constituie 7 225,54 lei bucată, și în baza punctului 2) al art.26<sup>1</sup> Cod Fiscal este un obiect de mică valoare și scurtă durată, și în afară de aceasta, un grup de consultanți BERD la examinarea sistemului de iluminat stradal a remarcat că „*au trecut mai bine de 8 ani de la tranziția globală a m. Bălți la iluminatul stradal LED, deaceia corpurile de iluminat existente și-au pierdut caracteristicile tehnice și fototehnice*». Pe articolul dat în perioada de raportare întreprinderea a transferat la OMD conform p. 2) art.26<sup>1</sup> Cod Fiscal 5520 corpurilor de iluminat stradal cu valoarea totală inițială de 20 656 346 lei (în medie câte 3742,09 lei/buc) și a trecut la pierderi 174 corpurilor LED la suma de 928 693 lei conform actului de nepotrivire eliberat de organizația de deservire SRL NetSistem.

- «echipament spre instalare» a fost transmis în gestiunea întreprinderii și la fel a suferit modificări - în rezultatul restituirii bazei de producție Fondatorului și conform raportului de expertiză CCI a Republicii Moldova privitor la starea lui tehnică nesatisfăcătoare datorită uzurii fizice și morale avansate, întreprinderea a trecut la pierderi echipamentul existent la data de 31.12.2022 la suma totală de 202 091 lei și l-a dat la rebut metalic în cantitate de 12,2 t. La data de 31.12.2023 pe articolul dat careva active nu sunt.

• **Terenul de pământ** cu suprafața de 1,3537 ha, situat pe adresa str.Șt.cel Mare, 133-A a fost restituit Fondatorului în baza deciziei Consiliului municipal Bălți nr. 6/13 din 30.06.2023.

- **Mijloacele fixe** (cu reevaluarea a. 1996) în suma inițială de 7 038 132 lei și amortizarea calculată 4 417 641 lei sunt proprietatea Fondatorului, transmise Întreprinderii în gestiunea economică. Mijloacele fixe sunt obligațiuni pe termen lung față de Fondator, inclusiv mașini și utilaje la valoarea contabilă reziduală 2 620 491 lei.  
În componența mijloacelor fixe în a. 2023 s-au produs următoarele modificări:

- a fost restituită Fondatorului conform deciziei CMB nr. 3/5 din 03.05.2023 baza de producție situată pe str.Șt.cel Mare, 133A cu valoarea reziduală de 3 475 714 lei;

- au fost trecute la pierderi în baza deciziei Consiliului municipal Bălți nr. 6/13 din 30.06.2023 mijloacele fixe amortizate complet, cu valoarea inițială de 239 225 lei (cu reevaluarea a. 1996), ca fiind uzate și datorită restituirii bazei de producție. În rezultatul trecerii la pierderi a fost valorificat fier vechi 8 070 kg. Fierul vechi a fost predat unei organizații specializate în ianuarie 2024 și în aceeași lună întreprinderea a transferat în bugetul municipal suma de 29 858 lei și la bugetul de stat TVA în sumă de 5 972 lei;

- s-a calculat amortizare la mijloacele fixe pentru iluminat stradal în sumă de 864 364 lei.

Componența mijloacelor fixe la 31.12.2024 :

Clădiri: - 1/2 parte din etajul 3pe adresa str.Păcii, 38, cu suprafața de 264,8 m<sup>2</sup> și valoarea reziduală 0,00 lei, minus amortizare în sumă de 337 452,00 lei (100%). S-a dat în exploatare în octombrie 1991. Se află într-o stare satisfăcătoare.

- garaje (2 boxe), str.Păcii, 44, suprafața de 49,8 m<sup>2</sup> și valoarea reziduală 0,00 lei. Sunt date în exploatare în decembrie 2002 cu valoarea inițială 39 900,00 lei, amortizarea calculată în mărime de 100 %. Boxele sunt într-o stare satisfăcătoare, dar necesită reparație capitală.

- Mașini și utilaje

mașini și utilaje cu valoarea inițială de 6 659 672 lei minus amortizare în sumă de 4 039 181 lei, valoarea reziduală de bilanț - 2 620 491 (7,655 %) – cota în activele comune ale întreprinderii. Pe articolul dat se ține cont de echipamentul pentru iluminat stradal.

### Concluzii:

- Imobilizări corporale pe termen lung sunt utilizate ineficient până în prezent, deoarece majoritatea lor nu sunt utilizate în activitatea de producție. Totodată, există un punct pozitiv - baza de producție neutilizată în procesul de producție a fost restituită fondatorului, încasările din livrarea fierului vechi au suplinat bugetul municipal în valoare de 29 858 lei și bugetul de stat în suma de 5 972 lei cu titlu de TVA.
- Imobilizări corporale pe termen lung nefinalizate de construcție la sumă de 22 203 087 lei aflate pe conturile de sold 121.1 și 121.2 și-au pierdut actualitatea având în vedere lipsa conservării și depozitării pe termen lung – mai mult de 30 de ani.
- În baza examinării s-a stabilit că garajele (boxele) necesită reparație capitală.
- În grupul active sunt 1307 corpurilor de iluminat stradal la suma totală de 9 443 781 lei și costul mediu 7 225,54 lei/bucata. Totodată ele deja și-au pierdut calitatea caracteristicilor sale tehnice și fototehnice și, conform punctului 2) art. 26<sup>1</sup> Codul Fiscal bunurile în valoare de până la 12 000 lei sunt obiecte de mică valoare și scurtă durată.
- Amortizarea bazei de producție transmise fondatorului, echipamentului trecut la pierderi și dat la rebut metalic erau cheltuielile întreprinderii și se reflectau proporțional la pierderile acesteia. Totodată la data de 31.12.2023 la întreprindere există rezervă de reevaluare a. 1996 pentru mijloacele fixe ieșite anterior.
- Nu au fost transmise la timp cheltuielile pentru elaborarea documentației de proiect și deviz pe obiectul construit "Construcția sistemului de canalizare menajer-fecoloidă din cartierul locativ Slobodzia, mărginit de străzile Aerodromului, Sorocii, Caraciobanu» la suma de 209 458,35 lei, formate din contul bugetului în a. 2015.

### IV. Active circulante

Suma activelor circulante la data de 31.12.2023 a constituit 528 878,00 lei. Comparativ cu începutul a. 2023 activele circulante s-au micșorat cu 438 043,00 lei sau cu 45%. Aceasta a avut loc datorită scăderii soldurilor mijloacelor bănești la contul curent al Întreprinderii.

#### Componența activelor circulante:

• **Materiale și OMD** la suma de 38 241 lei, ceea ce este cu 25 620 lei (40,12%) mai puțin decât pe rezultatele a.2022. Scăderea generală a stocurilor se datorează anulărilor.

#### *Informația privitor la mișcarea stocurilor pentru a. 2023*

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Suma, lei
1.	Valoarea contabilă a stocurilor la data 01.01.2023	63 861
2.	Valoarea stocurilor intrate în perioada de gestiune, inclusiv:	20 685 481
	Materiale pentru necesitățile proprii	24 345
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	20 661 136
3.	Valoarea stocurilor ieșite în perioada de gestiune, inclusiv:	20 711 101
	Materiale	44 777
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	19 082



	Amortizarea acumulată	20 647 242
4.	Valoarea contabilă a stocurilor evaluate la valoarea realizabilă netă la situația din data raportării – 31.12.2023	38 241

- Materiale sunt la suma totală de 21 265 lei. O parte (56 % din toate materialele) – materialele la suma de 38 241 lei.

- Obiecte de mică valoare și scurtă durată sunt listate în exploatare la valoarea lor reziduală 16 979 lei

- **Avansuri pentru materiale în suma de 3 482 lei** reprezintă avansuri în baza prevederilor contractelor Orange SA (au fost instalate GSM în 19 puncte de control al iluminatului stradal) și cu o perioadă de scadență de până la 30 de zile.

- **Creanțe** sunt pe termen scurt (cu perioade de scadență de până la 60 de zile) și sunt prezentate în tabelul:

Denumirea creanțelor	La	La	Abatere în lei
	31.12.2022	31.12.2023	
	Suma, lei	Suma, lei	
<i>Creanțele comerciale curente</i>	48 640	96 742	48 102
Directia Invatamint Tineret si Sport	3 104	0	-3 104
Creanțele comerciale curente NORDMETAL SRL	31 387	0	-31 387
Creanțele comerciale curente Primaria mun. Balti	14 149	96 742	82 593
<i>Creanțele bugetului</i>	3 016	3 348	401
Creanțele bugetului pe impozitul pe venit de la Întreprindere	3 009	3 009	-
Creanțele bugetului pe impozitul pe venit din salariu	7	166	159
Creanțele fondului de asigurări sociale și asigurări în medicină	39	8	-31
Creanțele bugetare pentru TVA	-	273	273
<b>TOTAL :</b>	<b>51 695</b>	<b>100 198</b>	<b>84 737</b>

Față de perioada de raportare precedentă creanțele s-au majorat cu 48,5 mii lei și a constituit 100 198 lei. Toate creanțele este pe termen scurt (cu termenele de scadență pînă la 60 zile).

Cea mai mare parte a creanțelor (96,5%) la suma de 96 742 lei reprezintă datoria Primăriei m. Bălți pentru serviciile prestate de ÎM DCC CU pentru obiectele de reparație capitală.

- **Alte active curente** constituie 7 956 lei, ceea ce este cu 3 660 lei sau cu 31,8 % mai puțin decît pe rezultatele a. 2022. Modificarea se datorează scăderii costului periodicilor cu abonament.

- **Mijloacele bănești** la 31.12.2023 sunt în sumă de 489 057 lei, cu 41 % mai puțin decît la data de 31.12.2022.

#### Concluzii:

➤ Este necesar de menționat că la depozitele bazei de producție în componența materialelor sunt înregistrate lămpi cu mercur 8771 buc. în suma totală de 420,00 lei. Aceste lămpi au devenit inutilizabile din cauza perioadei lungi de păstrare (s-a rupt etanșarea)

➤ În legătură cu restituirea fondatorului bazei de producție și pierderea lămpilor cu mercur consumatoare de energie a caracteristicilor lor, este necesar să le anulați.

#### V. Analiza structurii capitalului propriu și a datoriilor de plată

La data de 31.12.2023 sursele de finanțare din care sunt formate activele bilanțului, constituie 34 234 534 lei. Analiza lor este prezentată în tabelul de mai jos:

##### *Analiza pasivului Întreprinderii*

№ п/п	Grupul activelor	La începutul a. 2023		La sfârșitul a.2023		Abaterea cotei, +/- ,%	Abatere în lei
		Suma, lei	Cota, %	Suma, lei	Cota, %		
1	2	5	6	5	6	7	
1	<b>Capital statutar</b>	<b>5 400</b>	0,01%	<b>5 400</b>	0,02%	0,01%	-
2	<b>Rezerve</b>	<b>22 701 904</b>	35,04%	<b>22 305 602</b>	65,16%	30,12%	(396 302)
	Capital de rezervă (distribuit după achitarea impozitului pe venit)	5 000	0,01%	5 000	0,01%	0,00%	-
	Rezervă statutară (pentru concediile angajaților)	171087	0,26%	171087	0,50%	0,24%	-
	Alte rezerve (rezervă de reevaluare a MF a. 1996)	22 525 817	34,77%	22 129 515	64,64%	29,87%	(396 302)
3	<b>Total profit (pierderi)</b>	<b>(314 159)</b>	-0,48%	<b>(463 156)</b>	-1,35%	-0,87%	(148 997)
	Profit nerepartizat din anii precedenți	(314 159)	-0,48%	82 143	0,24%	0,72%	396 302
	Corectarea profitului perioadei precedente		0,00%		0,00%	0,00%	-
	Profitul (pierderi) perioadei de raportare		0,00%	(545 299)	-1,59%	-1,59%	(545 299)
4	<b>Alte datorii pe termen lung</b>	<b>40 234 666</b>	62,10%	<b>11 086 751</b>	32,38%	-29,72%	(29 147 915)
	Datorii de plată față de Primărie pentru activele transmise în gestiune ÎM DCC	40 234 666	62,10%	11 086 751	32,38%	-29,72%	(29 147 915)
5	<b>Total datorii de plată</b>	<b>1 189 529</b>	1,84%	<b>1 299 937</b>	3,80%	<b>1,96%</b>	110 408
	Datorii comerciale (FEE pentru energia electrică)	734 130	1,13%	794 720	2,32%	1,19%	60 590
	Datorii comerciale (NETSistem SRL pentru lucrările executate de deservire a iluminatului	394 518	0,61%	496 972	1,45%	0,84%	102 454

stradal)							
Datorii curente în buget, inclusiv:			0,00%		0,00%	0,00%	-
TVA	60 212		0,09%	-	0,00%	-0,09%	(60 212)
Impozit de amenajare	219		0,00%	0	0,00%	0,00%	(219)
Alte datorii curente (Moldtelecom, Directia Situații Exceptionale )	450		0,00%	8245	0,02%	0,02%	7 795
<b>TOTAL PASIVE</b>	<b>63 817 340</b>		<b>100,0%</b>	<b>34 234 534</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,0%</b>	<b>(29 582 806)</b>

### • Capital propriu

Fondatorul a dotat Întreprinderea cu un capital statutar de 5400 lei, și cota lor în pasivele întreprinderii constituie doar 0,01%.

La 31.12.2023 **cuantumul capitalului propriu** al întreprinderii a constituit 21 847 846 lei, care s-a micșorat comparativ cu perioada analogică a anului precedent - cu 545 299 lei sau cu 2,4%, în baza următoarelor operațiuni cu elementele de capital propriu:

- au fost acoperite pierderi pentru anul precedent din contul altor rezerve conform Deciziei Consiliului municipal Bălți nr.7/21 din 22.08.2023 la suma de 396 302 lei;
- a fost reflectată pierderea netă a perioadei curente în suma de 545 299 lei.

La întreprindere la data de 31.12.2023 s-au format **rezerve** la suma totală de 22 305 602 lei. Majoritatea rezervelor (mai mult de 99%) sunt rezerve pentru reevaluarea mijloacelor fixe, constituite în anul 1996 în baza Hotărârii Guvernului nr. 30 din 16.01.1996, la fel există rezervă statutară pentru plata concediilor de odihnă a salariaților în valoare de 171 087 lei.

Necâtînd la scăderea sumei rezervelor cu 1,7%, **cota** acestora în partea pasivă a bilanțului a crescut cu 30,12% și constituie **la puțin peste 65%**. Cota rezervelor în componența pasivelor a scăzut invers proporțional cotei altor datorii pe termen lung, abaterea fiind de 29,72%. Pierderile formate pentru a.2023 în sumă de 545 299 lei au avut un impact negativ asupra cuantumul capitalului propriu.

### • Datorii pe termen lung

La întreprindere la data de 31.12.2023 sunt alte datorii pe termen lung în sumă de 11 086 751 lei, care sunt datorii față de Fondator pentru imobilizări corporale primite în gestiune economică și care influențează semnificativ asupra sumei valutei de bilanț. **Cota datoriilor pe termen lung în componența pasivelor bilanțului la 31.12.2023 constituie 32,4%**, pe cînd la începutul perioadei de raportare cota lor a constituit 62,1%. Comparativ cu perioada de raportare precedentă (2022 ) scăderea datoriilor a constituit 29 147 915 lei sau 29,72%, care se datorează următoarelor motive:

- restituirea Fondatorului conform Deciziei CM 3/5 din 03.05.2023 a bazei de producție de pe str.Șt.cel Mare, 133A și a terenului la suma totală de - 6 603 325 lei,
- trecerea la pierderi a 174 de corpuri LED la suma de - 928 693 lei,
- finanțarea pentru întreținerea iluminatului stradal la suma planificată - 6 387 870 lei,
- încetarea finanțării pentru cheltuieli refactorizate la suma de - 6 243 830 lei,
- amortizarea calculată a mijloacelor fixe la suma de - 864 364 lei,

- 5520 buc. de corpuri de iluminat stradal sunt date în exploatare la OMD conform punctului 2) art. 26<sup>1</sup> Codului Fiscal la valoarea inițială - 20 656 348 lei
- trecerea la pierderi conform Deciziei Consiliului municipal nr.6/13 din 30.06.2023 a mijloacelor fixe în sumă de - 239 225 lei.

## **VI. Datoriile de plată**

### **• Datoriile pe termen scurt**

Datoriile pe termen scurt ale întreprinderii reprezintă datoriile curente în valoare de 1 299 937 lei cu scadențe de până la 60 de zile și 99,4% (1 291,7 mii lei) dintre care sunt datoriile pentru serviciul public „Iluminat stradal”, care este finanțat din bugetul municipal:

- 794 720 lei - SA FEE-Nord Pentru energia electrică consumată pentru iluminat stradal,
- 496972 lei – SRL NetSistem pentru deservire a iluminatului stradal,
- 8245 lei – alte datorii de plată curente pentru serviciile Moldtelecom și proprietarului clădirii - Direcția Situații Excepționale.

**Cota datoriilor de plată curente** în pasivul bilanțului la 31.12.2023 constituie **3,8%**, ceea ce este cu 2% mai mult decât la 31.12.2022.

În total, abaterea față de perioada precedentă este de 110 408 lei sau 109,3%.

Valoarea contabilă a fiecărui grup de datorii la începutul și sfârșitul perioadei de raportare, este prezentată în tabelul:

Nr. crt.	Grupe de datorii	Suma, lei			
		Datorii pe termen lung		Datorii curente	
		la 31.12.2022	la 31.12.2023	la 31.12.2022	la 31.12.2023
1.	Alte datorii pe termen lung	40 234 666	11 086 751	-	-
2.	Datorii comerciale	-	-	1 128 648	1 291 692
3.	Datorii în buget	-	-	60 431	-
5.	Alte datorii	-	-	450	8 245

## **VII. Venituri**

Principala sursă de venit este prestarea serviciilor de inginerie și consultanță în construcții, inclusiv supraveghere tehnică, pentru obiecte de construcții capitale și reparații în baza acordului de delegare nr. 1 din 26.07. 2019, care expiră la 26.07.2024.

Informația privind categoriile de venit semnificative

Nr d/o	Venituri	Suma, lei		Abateri	
		2022	2023	sumă	%%
1.	Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	1 091 296	1 142 679	51 383,0	4,7
2.	Venituri din ieșirea altor active circulante	180 128	37 552	- 142 576,0	-79,2

3.	Venituri financiare	161 941	156 327	- 5 614,0	-3,5
4.	Venituri ce țin de imobilizări corporale pe termen lung (amortizarea iluminatului stradal)	4 789 713	3 191 521	-1 598 192,0	-33,4
	<b>Total:</b>	<b>6 223 078</b>	<b>4 528 079</b>	<b>-1 694 999</b>	<b>27,2</b>

În total veniturile întreprinderii pentru a. 2023 au constituit 4 528 079 lei, ceea ce este mai puțin decât în perioada precedentă cu 1 694 999 lei sau cu 27,2%.

Modificările în structura veniturilor se datorează următoarelor:

- veniturile din activitățile de bază (prestarea serviciilor beneficiarului, inclusiv supravegherea tehnică) s-au majorat cu 51 383 lei (4,7%),
- Venituri din ieșirea altor active circulante s-au micșorat cu 142 576 lei (a fost realizat rebut metalic din partea ridicată «echipament spre instalare»)
- Venituri financiare s-au micșorat cu 5 614 lei - aferente diferențelor de curs valutar.
- S-au micșorat cu 1 598 192 lei veniturile legate de active pe termen lung.

Structura veniturilor obținute din activitatea operațională de bază în a. 2023:

Denumirea agentului	Suma, mii lei
<b>TOTAL:</b>	<b>1142,7</b>
DÎTS	436,7
LT M.Eminescu	111,0
Primăria m.Bălți	676,0
ADR-Nord	0,8
Ministerul Sănătății	49,4

După cum se vede din datele de mai sus, principala sursă de venit este primăria și subdiviziunile acesteia. Procentul primit de întreprindere de la subdiviziunile primăriei pentru activitatea sa în anul 2023 a constituit în medie 2,8%, ceea ce este cu 0,7% sau cu 101,8 mii lei sub cel stabilit prin contract.

### VIII. Cheltuieli

Informația despre cheltuielile pentru activitatea de bază, grupate pe elemente, este prezentată în tabelul:

№ п/п	Indicatori	Suma, lei		Abateri	
		2022	2023	sumă	%%
1.	Cheltuieli materiale	499 011	346 142	- 152 869	- 30,63
	Cheltuieli pentru personal	1 771 782	1 450 543	- 321 239	- 18,13
	inclusiv:				
	- salariu	1 432 186	1 170 805	- 261 381	- 18,25

2.	Asigurări sociale	339 596	279 738	- 59 858	- 17,63
3.	Cheltuieli legate de amortizare	1 173 708	864 364	- 309 344	- 26,36
4.	Servicii obținute	39 766	50 728	10 962	27,57
5.	Alte cheltuieli	34 215	24 292	- 9 923	- 29,00
	<b>TOTAL</b>	<b>3 518 482</b>	<b>2 736 069</b>	<b>- 782 413</b>	<b>- 22,24</b>

În general, cheltuielile Întreprinderii au scăzut cu 782.413 lei sau 22,2% față de perioada corespunzătoare a anului precedent:

-cheltuieli materiale s-au micșorat cu 152 869 lei sau cu 30,6% din contul trecerii la pierderi a soldului "echipamentului spre instalare" – în sumă de 210 213 lei (utilajul a fost dat la rebut metalic, iar valoarea utilajului dat este semnificativ mai mare decât prețul rebutului metalic).

Cheltuieli pentru personal s-au micșorat cu 321 239 lei sau cu 18,1%. Reducerea acestei categorii de cheltuieli se datorează săptămânii de lucru scurtate, pe care întreprinderea a aplicat-o pentru a preveni formarea restanțelor la salarii și impozite.

- S-au micșorat cheltuieli pentru amortizarea mijloacelor fixe cu 309 344 lei sau cu 26,4% în urma restituirii fondatorului bazei de producție.
- S-au majorat cheltuieli pentru serviciile organizațiilor străine cu 10 962 lei sau cu 27,6% (s-a efectuat expertiza mijloacelor fixe)
- S-au micșorat alte cheltuieli cu 9 923 lei sau cu 29%,

Informația generalizată privind categoriile semnificative de cheltuieli

№ п/п	Cheltuieli	descifrare	Suma, lei		Abateri	
			2022	2023	sumă	% %
1.	<b>Valoarea contabilă a serviciilor prestate</b>	Salariu si asigurari sociale pentru ingineri de supraveghere tehnica	804 420	452 528	- 351 892	-43,7
2.	Cheltuieli administrative	Cheltuieli administrative	2 307 793	2 048 312	- 259 481	-11,2
	Inclusiv:	Inclusiv:				
	- salariu	-- salariu	781 889	805 254	23 365	3,0
	- asigurarea socială și în medicină	- asigurarea socială și în medicină	186 252	193 261	7 009	3,8
3.	Valoarea contabilă și venituri din ieșirea altor active circulante	Valoarea contabilă și venituri din ieșirea altor active circulante	288 744	231 432	- 57 312	-19,8

4.	Alte cheltuieli din activitatea operațională	Cheltuieli pentru întreținerea câinilor	8 080	3 797	- 4 283	-53,0
5.	Cheltuieli ce țin de imobilizări corporale pe termen lung	Amortizarea iluminatului stradal	3 102 876	2 327 157	- 775 719	-25,0
6	Cheltuieli financiare	Diferența valutară negativă	10 513	10 152	- 361	100,0
	TOTAL:		6 522 426	5 073 378	- 1 448 687	-22,2

Din tabelul de mai sus se vede că reducerea semnificativă a cheltuielilor s-a produs la cheltuielile aferente activelor pe termen lung (cu 25%), cheltuielile administrative (cu 11,2%) și alte cheltuieli operaționale ale întreprinderii (cu 53%). Totodată, întreprinderea a comis cheltuieli neîntemeiate în sumă de 72,2 mii lei pe baza de producție (salarii cu deduceri pentru angajați - 3 persoane, hrană pentru câini), care a fost transferată documentat fondatorului în iulie 2023.

### **IX. Rezultatul activității financiar-economice a întreprinderii**

Conform rezultatelor activității pentru a. 2023 întreprinderea a suportat pierderi în suma de 545 299 lei, care s-au format în rezultatul :

1) cheltuieli în sumă de 144,5 mii lei pentru întreținerea bazei de producție, care nu a participat în procesul de producție a întreprinderii: salariu cu contribuții obligatorii la angajați (3 persoane) în valoare de 137,2 mii lei, hrană pentru câini în valoare de 6,8 mii lei, combustibil pentru încălzire fierului vechi 0,5 mii lei;

2) reducerea cuantumului plății pentru prestarea serviciilor de inginerie și consultanță, inclusiv supraveghere tehnică, în sumă de 101,8 mii lei (2,8%) referitor la CMB aprobat în cuantum de 3,5% din costul LCM. Totodată Întreprinderea a prestat o gamă completă de servicii - de la colectarea datelor inițiale până la introducerea obiectelor, inclusiv pregătirea caietelor de sarcini pentru petrecerea procedurilor de achiziție pentru proiectare, lucrări de construcție și montaj, verificare și alte obligații ale investitorului în conformitate cu Legea Nr.721/1996 „Cu privire la calitatea în construcții”;

3) Cheltuieli efective ale Întreprinderii în sumă de 52,55 mii lei pentru exploatarea efectivă, întreținerea, deservirea tehnică pentru menținerea în stare de funcționare a iluminatului stradal.

Este vorba de pregătirea caietului de sarcini pentru petrecerea licitațiilor publice, evaluarea ofertelor, încheierea acordului, utilizarea echipamentelor și materialelor de birou, cheltuieli pentru combustibilul pentru monitorizarea lucrărilor de deservire, ținerea evidenței cererilor și reclamațiilor, întocmirea rapoartelor și altele, în care participă 4 specialiști de la ÎM DCC CU (cu excepția inginerului de iluminat, al cărui salariu se rambursează de la buget);

4) atribuire la cheltuielile întreprinderii a prețului de cost al „echipamentului pentru instalare” scos la pierderi în sumă de 210.213 lei (cheltuieli operaționale).

5) Majorarea costului încălzirii birourilor la suma de 26 214 lei;

6) diferente de curs valutar negative - 10 152 lei.

În perioada de raportare în baza Deciziei CMB nr.7/21 din 22.08.2023 pierderea a. 2022 a fost acoperită cu rezerve pentru reevaluarea imobilizărilor corporale pe termen lung, și rezultatul activității întreprinderii pentru anul 2022 a fost un rezultat pozitiv în valoare de 12 490 lei.

Analiza comparativă este prezentată în tabelul:

№ п/п	Profit	Suma, lei		Abateri	
		2022	2023	sumă	% %
1.	Profit brut	286 876	690 151	403 275	140,6
	Alte venituri de la activitatea operațională	180 128	37 552	- 142 576	-79,2
	Cheltuieli administrative	2 307 793	2 048 312	- 259 481	-11,2
	Alte cheltuieli operaționale	406 268	235 229	- 171 039	-42,1
2.	Profit (pierdere) de la activitatea operațională	- 2 247 057	- 1 555 838	691 219	-30,8
3.	Profit financiar	161 941	156 327	- 5 614	-3,5
4.	Profit (pierdere) până la impozitare	- 408 792	- 545 299	- 136 507	33,4
5.	Cheltuieli pe impozitul pe venit	-	-	-	
<b>6.</b>	<b>Profit net (pierderea netă)</b>	<b>- 408 792</b>	<b>- 545 299</b>	<b>- 136 507</b>	<b>133,4</b>

#### Indicatorii de performanță financiară a ÎM «Direcția Construcții Capitale Comanditar Unic» pentru a. 2023

№ d/o	Indicatori		Conținut economic
1.	Cota activelor pe termen lung (coeficient de imobilizare)	0,98	Valoarea normativă este de la 0,5 și mai sus. Adică, gradul de lichiditate al activelor este destul de ridicat și, astfel, există posibilitate de a îndeplini datoriile curente în viitor
2.	Cota activelor circulante	0,02	Valoarea normativă este de la 0,5 și mai sus. Indicatorul este sub normă, adică activele curente nu sunt lichide) și nu pot servi drept garanție în ceea ce privește decontările datoriilor pe termen scurt.
3.	Cota creanțelor în valoarea totală a activelor	0,0264	Valoarea indicatorului este nesemnificativă, ceea ce indică cota nesemnificativă a datoriilor în active, adică nu duce la riscul de întârziere a primirii mijloacelor bănești
4.	Cota creanțelor curente în valoarea activelor circulante	0,0264	Valoarea scăzută a indicatorului indică o cotă nesemnificativă a datoriilor în activele circulante, adică nu duce la riscul de întârziere a primirii mijloacelor bănești



5.	Nivelul de stabilitatea financiară	0,96	Valoarea indicatorului este cât mai aproape de 1. Adică poziția Întreprinderii este aproape stabilă, deoarece cota surselor de finanțare pe termen lung este mult mai mare decât a celor pe termen scurt.
6.	Cota datoriilor curente	0,105	Indicatorul caracterizează dependența întreprinderii de existența datoriilor pe termen scurt și influența lor asupra stabilității financiare a companiei
7.	Cota datoriilor totale sau nivel de datorii (coeficientul atragerii mijloacelor de împrumut)	0,36	Indicatorul indică cât de mare este dependența întreprinderii de mijloacele împrumutate.
8.	Coeficientul solvabilității totale	2,76	Indică că întreprinderea este în stare să-și acopere toate datoriile (pe termen scurt și pe termen lung) cu toate activele sale
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	60,4	Coeficientul ridicat al rentabilității vânzărilor înseamnă că compania își controlează cu succes cheltuielile.
10.	Nivelul total de acoperire a capitalului propriu (cota pîrghiei financiare)	1,57	Indică că activele întreprinderii sunt finanțate într-o măsură mai mare din contul mijloacelor de împrumut
11.	Coeficientul raportului mijloacelor de împrumut și celor proprii	0,57	Indică predominarea mijloacelor de împrumut asupra celor proprii
12.	Coeficient de autonomie financiară (coeficient de autonomie)	0,64	Coeficientul arată cota activelor organizației, care sunt asigurate cu mijloacele proprii
13.	Coeficient de rotație a creanțelor curente	0,23	Caracterizează de conversie a creanțelor în numerar
14.	Capitalul circulant net	0,49	Arată o parte din resurse ale întreprinderii, care este formată din contul capitalului propriu și datoriilor pe termen lung
15.	Lichiditatea curentă	0,49	Coeficientul indică lipsa stabilității financiare a întreprinderii
16.	Rentabilitatea activelor (rentabilitatea economică)	0,27	Coeficientul caracterizează utilizarea ineficientă a tuturor activelor întreprinderii
17.	Perioada de încasare a conturilor spre primire	25,69	Indică că majoritatea serviciilor deja prestate vor fi plătite în perioada curentă
18.	Numărul de rulaj al activelor	0,006	Indică la utilizarea ineficientă a activelor
19.	Numărul de rulaj al datoriilor curente	0,23	Venituri de la vânzări/ valoarea medie a datoriilor curente
20.	Perioada stingerii datoriilor curente	0,0001	Indică că întreprinderea nu acumulează datorii
21.	Coeficient de acoperire a datoriilor în numerar.	0,027	Indică cum datoriile curente se asigură cu mijloace materiale circulante

22.	Rentabilitatea capitalului propriu (rentabilitatea financiară)	2,46	Indică cuantumul profitului net din capitalul investit
23	Coeficientul lichidității totale	2,77	Coeficientul lichidității totale – caracterizează solvabilitatea organizației, capacitatea de a rambursa obligațiile curente. Oferă o evaluare generală a lichidității activelor, arătând câți lei din activele curente ale întreprinderii pentru un leu de datorii curente.
24	Coeficientul lichidității absolute	0,38	Reflectă o solvabilitate destul de mare a întreprinderii la momentul actual (norma este mai mare de 0,2)
25	Coeficientul asigurării cu mijloacele proprii	0,49	Caracterizează existența mijloacelor circulante proprii necesare pentru stabilitatea financiară. Normativul nu mai puțin de 10%

Analiza coeficienților indică la utilizarea inefficientă a activelor existente de către întreprindere și capacitatea slabă a întreprinderii de a-și transforma activele în profit.

Cu toate acestea, lichiditatea totală a întreprinderii în urma restituirii bazei de producție fondatorului s-a majorat, lichiditatea absolută în limitele normative indică la capacitatea întreprinderii de a rambursa datoria pe termen scurt în viitorul apropiat, rentabilitatea economică a crescut menținând în același timp nivelul de rentabilitate al serviciilor.

Coeficientul de autonomie este în limite admisibile și arată gradul de independență al întreprinderii față de sursele de finanțare împrumutate, precum și partea capitalului propriu în totalul pasivului organizației.

## **X. Achiziții de bunuri, lucrări și servicii**

Conform p. 11 al Regulamentului ”Cu privire la achiziția bunurilor, lucrărilor și serviciilor la întreprinderile municipale”, aprobat prin Decizia CM m.Bălți nr. 16/1 din 21.12.2020, ÎM DCC CU m.Bălți anual întocmește și aprobă planul anual de achiziții a bunurilor și serviciilor pentru întreprindere.

Pe parcursul anului 2023 în baza planului de achiziții aprobat de Consiliul de administrație Întreprinderea a efectuat achiziții de bunuri și servicii la suma totală de 6 503 543 lei, dintre care 10 contracte pe termen lung la suma totală de 4 193 823 lei pentru a. 2023 inclusiv:

- 4 044 718 lei – energia electrică SA «FEE-Nord» pentru iluminat stradal pentru a. 2023 (contract nr. 244 din 16.03.2020),
- 3 214 lei – serviciile SA «RED-Nord» pentru montare/demontare plombe și verificarea contoarelor de energie electrică pentru a. 2023 (contract nr. 70 din 26.06.2020),
- 89 812 lei – achitarea serviciilor DSE pentru deservirea tehnică a birourilor ÎM DCC CU pe str.Păcii, 38 și servicii comunale pentru a. 2023 (contract nr. 1 din 02.01.2011),
- 3 600 lei – servicii internet MOLDTELECOM f. Balti SA (contract nr. 24238519 din 10.07.2017),
- 4 735 lei – servicii telefonie fixă (contract nr. 4238519 din 26.07.2011),
- 16 123 lei – servicii telefonie internet mobil pentru sistemul SCADA pentru iluminat stradal ( contract nr. V 249562 din 28.06.2018)
- 6 000 lei – servicii de susținere a sistemului informațional contabil «1C» (contract nr. 01AC din 03.01.2011),

- 4 200 lei - servicii de deservire a programului SEGD monitorizarea actelor pe saitul primăriei (contract nr.012DO din 15.01.2013
- 12 930 lei – benzină/gaz pentru controlul iluminatului stradal (contract nr.86 din 21.11.2013)
- 8 490 lei – reumplerea cartușelor și reparația tehnicii calculatoare (contract nr. 071221 din 26.01.2021).

Următoarele achiziții au fost efectuate în cadrul unor contracte pe termen scurt:

- 11220 lei - plata pentru expertiza mijloacelor fixe radiate către Camera de Comerț și Industrie a Republicii Moldova;
- 9 739 lei – achiziționarea biroticii la Crafti Business SRL;
- 601 lei – achiziționarea hranei la KAUF LAND SRL pentru câinii de pază la baza de producție ÎM DCC CU;
- 5 325 - achiziționarea hranei la Metro Cash Carry Balti pentru câinii de pază la baza de producție ÎM DCC CU;
- 180 – achitarea SRL Grant Proiect pentru expertiza mijloacelor fixe trecute la pierderi;
- 600 - motorina de la Miolat-Auto SRL pentru exploatarea autoîncărcătoarelor;
- 2 338 lei – achiziționarea bunurilor de uz casnic de la Pavliudenix SRL
- 256 lei – achiziționarea biroticii de la Prometeu-Nord SA
- 650 lei – achiziționarea mașinei de găurit de la Teocom-Lux SRL
- 600 lei – achiziționarea pieselor de la TOM-JAS SRL
- 1 589 lei – achiziționarea serviciilor pentru modificări în registrul de stat de la I.P.

AGENTIA SERVICE PUBLICE

- 800 achiziționarea serviciilor Posta Moldovei IS
- 7841 lei achiziționarea abonamentului anual de la Monitorul Fiscal Publ.Periodice și de la Posta Moldovei IS
- 2125 lei achiziționarea cheilor electronice pentru ingineri de supraveghere tehnica de la Serviciul Tehnologia Informatiei si Securitate Cibernetica IP
- serviciul de întreținere tehnică a iluminatului stradal în sumă de 1 775,59 mii lei și 500,0 mii lei pentru petrecerea procedurii de licitație electronică pe platforma [e-licitatie.md](http://e-licitatie.md) cu permisiunea prealabilă a fondatorului.

În total întreprinderea a efectuat achiziții în sumă de 6503,5 mii lei, din care pentru iluminat stradal – în sumă de 6339,6 mii lei. Datele privind achiziții publice întreprinderea le-a reflectat în Raportul de achiziții publice pentru ÎM "DCC CU" pentru a. 2023, care a fost examinat la ședința consiliului de administrație (raportul se anexează).

Din raportul se vede că doar pentru serviciul public "Iluminat stradal" au fost efectuate achiziții mari în valoare totală de 6 339,6 mii lei, ceea ce reprezintă 97% din totalul achizițiilor efectuate de Întreprindere. Acestea sunt:

- 1) Achiziționarea serviciului pentru întreținerea tehnică a iluminatului stradal – 2294,9 mii lei,
- 2) Achiziționarea energiei electrice pentru iluminat stradal care se efectuează conform contractului pe termen lung din a. 2019 ca achiziționarea din unica sursă – 4044,7 mii lei.

În totalul achizițiilor (28), predomină achizițiile de valoare mică - 25 bucăți în suma totală de 192.969 lei, din care:

*Achiziții peste 10 000 lei:*

- contract la suma de 89 812 lei (plata pentru întreținerea tehnică a spațiilor de birouri ale ÎM DCC CU pe str.Păcii, 38 și servicii comunale)

- contract la suma de 11220 lei (plata pentru expertiza mijloacelor fixe radiate către Camera de Comerț și Industrie a Republicii Moldova)
- servicii de internet mobil pentru sistemul SCADA în sumă de 16 123 lei cu scopul asigurării orașului cu iluminat stradal.

În cadrul contractelor de întreținere a iluminatului stradal (SRL NetSistem) și asigurarea iluminatului stradal cu energia electrică (SA FEE-Nord) au fost executate următoarele contracte:

- 1 775 592 lei - contract cu SRL NetSistem № 2 din 27.12.2022
- 500 000 lei – contract cu SRL NetSistem № 1 or 17.10.2023
- 4 044 718 lei - energia electrică SA «FEE-Nord» contract № 244 din 16.03.2020.

## **XI. Remunerarea muncii**

Volumul veniturilor de la vânzări pentru a. 2023 a constituit 1 142,7 mii lei și s-a micșorat față de raportul a. 2022 cu 4,7 %, sau cu 51,4 mii lei. Pentru remunerarea muncii s-au cheltuit 1 170.8 mii lei. Abaterea absolută descendentă a fondului de salarii (FS) la raportul anului 2022 a constituit 261.4 mii lei. FS s-a micșorat cu 18,3%.

Numărul mediu scriptic al angajaților s-a micșorat la raportul semestrial a. 2022 cu 0,1 unitate și a constituit 14,4 unități.

Salariul mediu lunar pentru a.2023 a constituit 6 745,4 lei, și s-a micșorat comparativ cu raportul a. 2022 cu 17% sau cu 1 386,8 lei.

Nivelul salariului mediu lunar pe întreprindere este mai mic (6 745,9 lei), decât în economia republicii (11 930 lei). cu 43,4 % (5 184,1 lei).

Productivitatea muncii per salariat în anul 2023 a constituit 152,1 mii lei. Comparativ cu raportul din 2022, se înregistrează scăderea acestui indicator cu 32% .

Economia FS a constituit 521,0 mii lei din suma planificată.

## **XII Sponsorizare**

În a. 2023 cheltuieli pentru caritate din conturile bancare ÎM DCC CU nu s-au efectuat.

## **XIII. Cheltuieli financiare pentru deplasări**

În a. 2023 pentru deplasări s-au cheltuit 1 656 lei, numărul de deplasări – 8, inclusiv:

- la Serviciul de Stat al Expertizelor și controlului proiectelor și construcțiilor pe obiectele învățământului, culturii și obiectelor comunale - 4 ore la suma totală de 951 lei (specialiștii ÎM DCC CU, Butenco Z.N.);

- la organizații de proiectare Iprocom, Intexnauca, Candis-Gaz, SA Moldtelecom ș.a. (obiectele de cultură și comunale proiectate și în construcție) — 4 ore la suma totală de 705 lei (Butenco Z.N., Barîșpoli M.A.)

## **XIV. Control, audit și management al riscurilor**

La întreprindere a fost efectuat un audit intern a Primăriei m.Bălți în perioada octombrie - decembrie 2022. Raportul auditului a fost examinat la ședința Consiliului de administrație a întreprinderii și la ședința Consiliului municipiului Bălți.

Conform dispozițiilor Legii nr. 229/2010 "Privind controlul financiar public intern" Întreprinderea dispune de un sistem de control intern al managementului cu scopul de a obține transparență, economie, eficiență, legalitate, etică și integritate.

Controlul financiar public intern al Întreprinderii include:

- Standardele de comportament etic
- Regulamentul privind integritatea și politica anticorupție, inclusiv registru al notificărilor de integritate
- Reglementări de organizare și activitatea subdiviziunilor structurale - contabilitate, secția tehnică de producție și tehnică și secția de planificare financiară și economică și achiziții publice
- Obligațiunile personale ale fiecărui angajat în formă scrisă
- Sarcini documentate și procesele operaționale de bază
- Organigramă
- Se realizează planificarea, monitorizarea și raportarea activităților angajaților - planurile de lucru se întocmesc trimestrial, a căror îndeplinire este monitorizată
- • Sunt identificate principalele riscuri
- este aprobată politica contabilă
- Datele financiare și contabile sunt verificate periodic, se efectuează inventariere anuală
- Se efectuează planificarea activității pentru anul
- Se întocmește anual planul de achiziții publice și monitorizarea acestuia
- Politica privitor la prelucrarea și protejarea datelor personale
- Se aplică programul de ridicarea calificării angajaților din contul mijloacelor întreprinderii
- După caz, componentele controlului intern managerial sunt actualizate, și anual, în conformitate cu prevederile art. 16 alin. (1) din Legea 229/2010, administratorul depune o declarație corespunzătoare (se anexează).

#### **XV. Rețineri la buget**

Întreprinderea plătește regulat și la timp toate datoriile calculate la buget, datoriile nu se permit. Informația privind plățile calculate și transferate la buget conform extrasului din contul fiscal curent este indicată în tabelul:

<b>Rețineri la buget</b>	<b>Sold la 31.12.2022</b>	<b>Calculat</b>	<b>Achitat</b>	<b>Sold la 31.12.2023</b>
Impozit pe venit reținut din salariu	-6,81	86 677,96	86 679	-7,85
Impozit pe venit obținut din activitatea de întreprinzător	-3008,84	0,00	0,00	-3008,84
Impozitul pe bunurile imobiliare achitat de către persoane juridice	-156,76	5 748,33	5 748,33	-156,76
Taxa pentru amenajare	375,00	1 590,00	1 965,00	0,00
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatoriu vîrate de angajatori	-20,94	279 737,63	279 720	-3,31
Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	-17,26	104 901,56	104 889	-4,7
Defalcări de la profitul net al întreprinderilor de stat (municipale) în bugetul local de nivelul II	0,00	0,00	0,00	0,00
TVA	60212,81	226173,8	286658,83	-272,22
<b>TOTAL:</b>	<b>57377,20</b>	<b>704829,28</b>	<b>765660,16</b>	<b>-3453,68</b>

Datorii față de Serviciul Fiscal nu sunt

### Concluzii:

1. Activitatea financiar - economică a întreprinderii depinde direct proporțional de volumul cheltuielilor capitale atât în bugetul municipiului, cât și la alți investitori.
2. Întreprinderea trebuie să crească volumul de servicii prin participarea la diferite licitații și concursuri.

### Recomandări:

1. Ținând cont de modul aprobat de HG RM nr.500 din 12.05.1998 «Despre aprobarea Regulamentului privind casarea bunurilor uzate, raportate la mijloacele fixe» cu modificări și completări, referitor la ICTL existente de a continua măsuri inițiate de trecere la pierderi,
2. De a aduce în conformitate cu punctul 2) art. 26<sup>1</sup> Codul Fiscal procedura contabilă pentru restul de 1 307 corpuri de iluminat stradal - să fie transferați la OMD, pentru care s-a primit deja aprobarea de la Consiliul de Administrație.
3. De a se adresa repetat la Primăria mun.Bălți cu cerere de rambursare a costurilor pentru elaborarea documentației de proiect și deviz (inclusiv aprobarea și verificarea proiectului) în sumă totală de 209 458,35 lei pentru a reflecta corect costul obiectului construit «Construcția sistemului de canalizare menajer-fecoloidă din cartierul locativ Slobodzia, mărginit de străzile Aerodromului, Sorocii, Caraciobanu» în evidența contabilă a primăriei.
4. De a întreprinde măsuri pentru aducere în corespundere a rezervei de reevaluare a mijloacelor fixe cu cele existente la 31.12.2023.
5. Continuarea aducerii în conformitate cu Codul Fiscal procedura de evidență a corpurilor de iluminat stradal rămase.
6. Trecerea la pierderi a 8 771 buc.de lămpi cu descărcare în gaz ca fiind inutilizabile.
7. Întreprinderea măsurilor de lichidare a creanțelor comerciale în sumă de 96 742 lei (Primaria mun. Balti).
8. Transmiterea către Primăria mun. Bălți a bazei de producție, care a fost transferată documentat în iulie 2023, în vederea reducerii cheltuielilor.
9. Până la sfârșitul anului curent este necesar să ne adresăm la Consiliul de administrație, apoi la Consiliul Municipal pentru luarea deciziei privind stingerea pierderii apărute în urma trecerii la pierderi și realizării ulterioare a rebutului metalic din partea activelor pe termen lung nefinalizate rămase din perioada URSS, și a bazei de producție. Aceasta pierdere trebuie stinsă în conformitate cu explicațiile Ministerului de Finanțe (scrisoarea nr. 16/1-08/221 din 14.07.2023) din contul rezervei formate în rezultatul reevaluării mijloacelor fixe formate în a. 1996 conform Hotărârii Guvernului nr. 30 din 16.01.1996 , adică până la 30.09.1997.

### Semnături:

Președinte

Digitally signed by Palii Doina  
Date: 2024.04.04 10:17:12 EEST  
Reason: MoldSign Signature  
Location: Moldova



Doina Palii

Membrii:

Digitally signed by Ogoniuc Zoia  
Date: 2024.04.04 10:20:22 EEST  
Reason: MoldSign Signature  
Location: Moldova



Zoia Timco

Zoia Ogoniuc