

**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  
Filiala Bălți MFO MOLDM2X321



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

Мун. Бэлць  
Республика Молдова 3100 мун. Бэлць  
ул. Индпенденцей, 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**

**2023**

**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 solicitanții 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 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** include 11 persoane angajate prin contract individual de muncă: 1 administrator, 1 economist, 1 contabil, 1 specialist în relații cu publicul, 1 menajeră, 2 instructori-formatori și 4 instructori-formatori angajați prin cumul.

Remunerarea totală pe anul 2023 a constituit 568 806,80 lei, inclusiv: personalului entității în perioada de gestiune 536 406,80 lei, din care:

- personalul administrativ – 308 766,80 lei;
- personalul încadrat în activitatea de prestare a serviciilor – 217 490,00 lei.

Salariul mediu pe întreprindere a fost de 10643,06 lei.

Productivitatea muncii a unui salariat a constituit suma de 197,31mii 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 aprobată de către Consiliul municipal la data de 21.12.2023, nr.14/14, este d-na 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, d-na 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 din fondul Întreprinderii.

### **1. Despre situația financiară la 31.12.2023**

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. 2023 la Centrul „Limba noastră” au funcționat 58 grupe (în 2022 - 58 grupe) în baza autogestiunii. În anul 2023 au fost promovate 3092 ore academice, înregistrându-se astfel, o supraîndeplinire cu 53 ore față de nivelul planificat 3039 (în 2022 – 2670 ore academice realizate).

### **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 conducătorului entității nr. 125 din nr. 125 din 30 decembrie 2021.

2.1. 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 prestare a 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 începând 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 31.12.2023 - 0 lei.
- 3.2. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 31.12.2023 – 0 lei.
- 3.7. Valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale amortizabile la 31.12.2023 - 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 1.4.1.

Tabelul 1.4.1

#### Informații privind valoarea contabilă a creanțelor pentru anul 2023

Nr. crt.	Grupe de creanțe	Suma, lei	
		la 01.01.2023	la 31.12.2023
1.	Creanțe comerciale curente	55642	59406
2.	Avansuri acordate	-	-
3.	Creanțe ale bugetului	5564	7367
4.	Creanțe ale personalului	-	841
5.	Alte creanțe	-	-
TOTAL		61206	67614

### 1.5. Stocuri

5.1. Informația privind stocurile pentru anul 2023, în contextul prevederilor de SNC „Stocuri”, este prezentată în tabelul 1.5.1.

Tabelul 1.5.1

#### Informații privind stocurile pentru anul 2023

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Suma, lei
1.	Valoarea stocurilor la începutul perioadei de gestiune, inclusiv:	45443
	Materiale	-
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	-
2.	Valoarea stocurilor intrate în perioada de gestiune, inclusiv:	11510
	Materiale	8250
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	3260
3.	Valoarea stocurilor ieșite în perioada de gestiune, inclusiv:	19076
	Materiale	-
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	-
4.	Valoarea stocurilor la sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv:	37877
	Materiale	-
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	-

### 1.6. Capital propriu

6.1. Capital social la situația din 31.12.2023 constituie **5400 lei**.

Profit nerepartizat al anilor precedenți în sumă totală constituie **109616 lei**.

Profit net al perioadei de gestiune constituie suma **10599 lei**.

În total capital propriu **125615 lei**.

### 1.7. Datorii

7.1. La data raportării entitatea înregistrează datorii cu un termen de achitare pe termen scurt în sumă de 106284 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 1.7.1.

Tabelul 1.7.1

#### Informații privind valoarea contabilă a datoriilor pentru anul 2023

Nr. crt.	Grupe de datorii	Suma, lei			
		Datorii pe termen lung		Datorii curente	
		la 01.01.2023	la 31.12.2023	la 01.01.2023	la 31.12.2023
1.	Datorii comerciale	x	x	9765	25566
2.	Avansuri primite	x	x	35313	18452
3.	Datorii față de personal	x	x	62849	58626
4.	Datorii privind asigurările sociale și medicale	x	x	15072	3280
5.	Datorii față de buget	x	x	225	360
	TOTAL	x	x	123224	106284

## 1.8. Venituri

8.1. În anul 2023 au fost înregistrate venituri din prestarea serviciilor, 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 1.8.1).

Tabelul 1.8.1

### Informații privind categoriile semnificative de venituri în anul 2023, (lei)

Nr. crt.	Venituri	Anul precedent 2022	Anul de gestiune 2023	Abateri, (+/-)
1.	Venituri din vânzări:	681153	828689	+147536
2.	Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	681153	828689	+147536
2.	Alte venituri din activitatea operațională	1741	-	-1741
3.	TOTAL	682894	828689	+145795

## 1.9. Cheltuieli

9.1. În anul 2023 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 1.9.1)

Tabelele 1.9.1

### Informații privind categoriile semnificative de cheltuieli în anul 2023, (lei)

Nr. crt.	Cheltuieli	Anul 2022	Anul 2023	Abateri (+/-)
1.	Valoarea contabilă a serviciilor prestate	351555	396481	44926
2.	Cheltuieli administrative	318079	419847	101768
3.	Cheltuieli privind impozitul pe venit	1811	1762	-49

## 2. Date privind realizarea indicatorilor financiari și de performanță

Referitor la modificarea veniturilor din vânzări privind prestarea serviciilor în cazul Întreprinderii municipale respective, atestăm o creștere relativă cu 21,7 % în anul 2023 față de anul 2022 (**681,2 mii lei** în anul 2022 și **828,7 mii lei** în 2023, sau 121,7 % - 100 %). Această realizare poate fi justificată prin supraîndeplinirea a **53 ore** față de nivelul planificat (3039 ore planificate).

Cu toate acestea, se constată o descreștere a **profitului net** în anul 2023 cu 0,9 mii lei (10,82 mii lei – 10,6 mii lei) sau cu – 7,4 % (92,60 % - 100 %) față de perioada anterioară.

*Rentabilitatea activelor (economică)* la Întreprindere este de 5,3 % în anul 2023 în descreștere cu 11,30 % (88,70 % - 100 %) față de anul trecut. E de menționat faptul că *nivelul rentabilității activelor* în anul de gestiune a mai scăzut, ceea ce înseamnă că la fiecare leu active Întreprinderea, în medie obține numai 5,3 bani profit până la impozitare.

*Rentabilitatea veniturilor din vânzări* constituie 52,5 % în anul 2023, fiind în creștere cu 8,4% (108,4 % - 100 %) față de anul precedent, când a atins nivelul de 48,40 %, motivul fiind, supraîndeplinirea a 53 ore față de nivelul planificat.

*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 2023 este de 2,18 unități (231899 : 106284), în creștere față de anul trecut cu 0,25 unități (2022 - 1,93 unități) sau cu 12 % supraîndeplinire (112 % - 100%).

Referitor la indicatorul de performanță, *Productivitatea personalului*, se atestă o supraîndeplinire a planului pentru perioada analizată 2023 și o majorare cu 15,86 % (115,86 % - 100 %) față de perioada precedentă 2022 (deoarece a crescut și nivelul venitului din vânzări în baza supraîndeplinirii orelor academice cu 53 ore).

Referitor la *cantitatea orelor academice predate* atestăm o supraîndeplinire a planului cu 1,74 % în anul 2023 și o creștere relativă față de anul 2022 cu 14,52 %, de asemenea în baza creșterii venitului din vânzări.

### **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 2023 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 același 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 duiumul 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 oferă tot sprijinul, inclusiv în achiziționarea unui sau altui manual din librării sau on-line, editarea materialului didactic. Elevii primesc materialul didactic *gratis*. 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 lipsește de la lecție, din anumite motive, poate să lucreze on-line concomitent cu ceilalți, care se află în clasă.

Pe parcursul anului 2023 ÎM CSL „Limba noastră” a continuat să colaboreze cu *Asociația obștească pentru drepturile omului Lex XXI*. În cadrul acestei colaborări în Centru s-au promovat cursuri de limbă română pentru refugiați, care s-au bucurat de un mare succes din partea refugiaților ucraineni, care așteaptă noi proiecte de acest tip.

#### **4. Descrierea evenimentelor care au afectat activitatea întreprinderii**

Creșterea prețurilor, inflația și insuficiența de personal au afectat activitatea întreprinderii.

Drept consecință a urmat majorarea plăților pentru locațiune, serviciile comunale, chirie, birotică, etc. La data de 06 decembrie 2023 în conformitate cu Hotărârea de Guvern nr. 985 a fost stabilit cuantumul salariului minim pe țară pentru anul 2024, în cuantum de 5000 de lei lunar. Deci, ne așteptăm și la majorarea cheltuielilor în anul de gestiune 2024.

În baza acestor creșteri de preț, este necesar în anul 2024 să ridicăm plata unei ore academice de la 35 la 40 lei.

S-au micșorat solicitanții de cursuri de limbă germană, din această cauză în anul 2023 nu s-au predat ore de limba germană.

#### **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);

- *lipsa resurselor pentru o unitate de manager Reclame* (Atenuarea impactului: sarcinile date sunt puse în obligațiunile Administratorului, Specialistului Relații cu publicul, instructorilor – formatori).

## 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

Conform Statutului ÎM CSL „Limba noastră”: **Principalele genuri de activitate ale Întreprinderii; 85.59 Alte forme de Învățământ / 85.60 Activități de servicii suport pentru învățământ**, planificăm să lărgim aria de oferte educaționale, de exemplu: pregătirea preșcolarilor către școală.

Administrator



A. Cabac



**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  
Filiala 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

---

**ÎNTRINDEREA MUNICIPALĂ CENTRUL DE STUDIERE A LIMBILOR „LIMBA NOASTRĂ”**

**Raportul**

**COMISIEI DE CENZORI**

**privind controlul activității economico-financiare a**

**Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”, mun. Bălți**

**pentru perioada 2023**

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 BORSȘ (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 începând cu 11.03.2023 și până la 11.04.2023.

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 2023, în baza documentelor puse la dispoziție de conducerea executivă a Întreprinderii:

- 1) Situațiile financiare ale întreprinderii pentru anul 2023 (Anexa nr. 1, 3, 5);
- 2) Analiza expresă a indicatorilor privind salarizarea pentru anul 2023;
- 3) Dinamica indicatorilor financiar-economici pentru anul 2023;
- 4) Extrase din contul personal al contribuabilului Serviciului Fiscal al Republicii Moldova la 31 decembrie 2023;
- 5) Rezultatele procesului de inventariere anul 2023;

### **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 2023. 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 31.12.2023 se reduce la 231899 lei. Analiza patrimoniului este prezentată în tabelul *Analiza structurii patrimoniului Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”, perioada 2023* (Tabelul nr.1).

Ținem să menționăm că în perioada analizată 2023 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 2023, lei

Nr.	Indicatorii	Începutul anului 2023		Sfârșitul anului 2023		Abaterea, +/-		Abaterea ponderii, +/-, %
		Suma, lei	Pondere, %	Suma, lei	Pondere, %	lei	%	
	A	1	2	3	4	5	6	7
1	Stocuri	45443	19,07	37877	16,33	-7566	83,35	-2,74
	Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	45443	19,07	37877	16,33	-7566	83,35	-2,74
2.	Creanțe curente și alte active circulante	61206	25,69	67614	29,16	+6408	110,47	+3,47
	Creanțe comerciale curente	55642	23,35	59406	25,62	+3764	106,76	+2,27
	Creanțe ale bugetului	5564	2,33	7367	3,18	+1803	132,4	+0,85
	Creanțele ale personalului	-	-	841	0,36	+841	-	+0,36
3.	Numerar și documente bănești	131591	55,23	126408	54,51	-5183	96,06	-0,72
	Total active circulante	238240	100	231899	100	-6341	97,34	x
	TOTAL ACTIVE	238240	100	231899	100	-6341	97,4	x

Din analiza efectuată în tabelul de mai sus rezultă că în perioada 2023, activele circulante la Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră” înregistrează o descreștere cu 6341 lei sau cu 2,66 % mai puțin. Această descreștere per total a fost determinată de abaterea negativă a stocurilor, mai cu seamă a materialelor și obiectelor de mică valoare și scurtă durată cu 7566 lei sau cu 16,65 % și a numerarului și documentelor bănești cu 5183 lei sau cu 3,94 %.

Creanțele curente și alte active circulante în perioada respectivă sunt în creștere cu 6408 lei sau cu 10,47 % (110,47 % - 100%). Această abatere considerabilă reiese din majorarea atât a creanțelor comerciale curente; creanțelor bugetului, precum și a creanțelor personalului cu 841 lei. Deci, constatăm că în anul 2023 s-a oferit avans personalului în valoare 841 lei. Creanțele comerciale curente sunt în creștere cu 3764 lei sau 6,76 % (106,76 % - 100 %) față de perioada precedentă 2022 datorită creșterii numărului de ore planificate cu 53 de ore, respectiv și datorită creșterii numărului cursanților și grupurilor. Creanțele cu bugetul s-au majorat cu 1803 lei și cu 32,40 % (132,40 % - 100%).

Ca pondere, în total active circulante și total active, cea mai mare parte o ocupă numerarul și documentele bănești, doar că în anul 2023 această categorie înregistrează o descreștere a ponderii cu 0,72 % față de perioada precedentă. La o treaptă mai jos se află cota parte a creanțelor curente și a altor active circulante care a căror pondere înregistrează o descreștere cu 3,47 %. Iar cea mai mică parte din total aparține stocurilor, adică materialilor și obiectelor de mică valoare și scurtă durată. Pe toată perioada de activitate 2023 manifestă o tendință de descreștere ponderea acestora cu 2,74 % față de anul precedent.

### III. Datoriile pe termen lung și datoriile curente

La data raportării întreprinderea nu înregistrează datorii pe termen lung. Iar la datorii curente se înregistrează suma de 106284 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 2023 (Tabelul nr.2).*

Tabelul nr.2

#### Informații privind valoarea contabilă a datoriilor Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”, perioada 2023, (lei)

Nr. crt	Grupe de datorii	Suma, lei				Abaterea, +/-, lei
		Datorii pe termen lung		Datorii curente		
		la 01.01.2023	la 31.12.2023	la 01.01.2023	la 31.12.2023	
1.	Avansuri primite curente	-	-	35313	18452	-16861
2.	Datorii comerciale	-	-	9765	25566	+15801
3.	Datorii față de personal	-	-	62849	58626	-4223
4.	Datorii față de buget	-	-	225	360	+135
5.	Datorii privind asigurările sociale și medicale	-	-	15072	3280	-11792

6.	<b>Total datorii</b>	-	-	<b>123224</b>	<b>106284</b>	<b>-16940</b>
7.	<b>Total pasive</b>	-	-	<b>238240</b>	<b>231899</b>	<b>-6341</b>
8.	<b>Cota parte a datoriilor în total pasive (%)</b>	-	-	<b>51,72</b>	<b>45,83</b>	<b>-5,89</b>

Valoarea totală a datoriilor la sfârșitul perioadei 2023 reprezintă 45,83 % din totalul pasivelor și înregistrează o descreștere cu 16940 lei față de anul precedent. Dintre acestea în descreștere au fost avansurile primite curente cu 6861 lei, datoriile față de personal cu 4223 lei, precum și datoriile privind asigurările sociale și medicale cu 11792 lei.

Creșterea datoriilor comerciale curente 15801 lei dovedește înregistrarea plăților cursanților, calculul prețurilor de chirie, calculul plăților serviciilor comunale etc, care urmează a fi onorate în anul curent 2024.

Datoriile față de personal reprezintă salariul calculat al angajaților pentru luna decembrie 2023, dar care urmează a fi achitat în luna ianuarie 2024 (care a fost achitat respectiv în luna ianuarie).

Datoriile față de buget reprezintă impozitele și taxele calculate în luna decembrie 2023 și care urmează a fi achitate în ianuarie 2024 și care sunt în creștere cu 135 lei față de anul precedent.

#### IV. Analiza economico-financiară a Întreprinderii

##### Veniturile Întreprinderii

În anul 2023 la Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră” au fost înregistrate doar venituri din prestarea serviciilor. 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 la Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”, perioada 2023, (lei)

Nr.	Indicatori	Anii		Abateri, +/-	
		2022	2023	lei	%
1.	Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor (611.3)	681153	828689	+147536	121,66
2.	Alte venituri din activitatea operațională (612)	1741	-	-1741	-
	<b>Total</b>	<b>682894</b>	<b>828689</b>	<b>+145795</b>	<b>121,35</b>

În anul 2023 veniturile din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor constituie 828689 lei, în creștere cu 147536 lei față de anul trecut, sau cu 21,66 % (121,66 % - 100 %).

Alte venituri din activitatea operațională sunt în descreștere cu 1741 lei, situație ce reiese din faptul că în 2023 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 creștere cu 145795 lei sau cu 21,35 % (121,35 % - 100 %) față de perioada precedentă.

Ținem să menționăm că, în anul 2023 au fost predate 3092 de ore academice, cu o supraîndeplinire a planului cu 53 de ore.

### Cheltuielile Întreprinderii

În anul 2023 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 2023, lei

Nr.	Cheltuieli	Anii		Abaterile +/-	
		2022	2023	Lei	%
1.	Costul vânzărilor, total (711), inclusiv:	351555	396481	+44926	112,78
	- costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	351555	396481	+44926	112,78
2.	Cheltuieli administrative (713)	318079	419847	+101768	131,99
3.	Cheltuieli privind impozitul pe venit (731)	1811	1762	-49	97,29
	<b>Total</b>	<b>1023000</b>	<b>1214571</b>	<b>191571</b>	<b>118,73</b>

Din tabelul analitic observăm că în anul 2023 costul vânzărilor înregistrează 396481 lei, cu 44926 lei mai mult decât anul trecut sau cu 12,78 % (112,78 % - 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 2023). Această creștere poate fi justificată prin supraîndeplinirea orelor planificate pentru 2023 (cca 53 ore).

Cheltuielile administrative, la rândul lor, de asemenea sunt în creștere față de anul trecut cu 101768 lei și respectiv cu 31,99 % (131,99 % - 100 %). În cazul cheltuielilor administrative, putem justifica creșterea acestora prin achitarea indemnizațiilor lunare începând cu al doilea trimestru din anul 2023 pentru membrii Consiliului administrativ și membrii Comisiei de cenzori.

Cheltuielile privind impozitul pe venit sunt în descreștere cu 49 lei sau cu 2,71 % (97,29 % - 100 %). Această descreștere se datorează faptului că în 2023 Întreprinderea a înregistrat un profit până la impozitare mai mic cu 899 decât anul trecut.

Astfel, în anul 2023 profitul până la impozitare a constituit 12361 lei, iar în anul 2022 a constituit 13260 lei.

Ulterior calculului *indicatorilor economico-financiari* la Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră” pentru perioada 2023 am obținut rezultatele de mai jos.

*Rentabilitatea activelor (economică)* la Întreprindere este de 5,3 % în anul 2023 în descreștere cu 11,30 % (88,70 % - 100 %) față de anul trecut. E de menționat faptul că *nivelul rentabilității activelor* în anul de gestiune a mai scăzut, ceea ce înseamnă că la fiecare leu active Întreprinderea, în medie obține numai 5,3 bani profit până la impozitare.

*Rentabilitatea veniturilor din vânzări* constituie 52,2 % în anul 2023, fiind în creștere cu 7,8 % (107,8 % - 100 %) față de anul precedent, când a atins nivelul de 48,40 %, motivul fiind, supraîndeplinirea a 53 ore față de nivelul planificat.

*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 2023 este de 2,2 unități, în creștere față de anul trecut cu 0,2 unități (1,9) sau cu 12,9 % supraîndeplinire (112 % - 100%).

Referitor la indicatorul de performanță, *Productivitatea personalului*, se atestă pentru perioada analizată 2023 o majorare cu 15,86 % față de perioada precedentă 2022 (deoarece a crescut nivelul venitului din vanzari în baza supraîndeplinirii orelor academice cu 53 ore).

Referitor la cantitatea *orelor academice* predate atestăm o supraîndeplinire a planului cu 1,74% în anul 2023 și o creștere relativă față de anul 2022 cu 15,80 % (115,80 % - 100 %).

## V. Rezultatul din activitatea economico-financiară

Urmărind rezultatele obținute în Situațiile financiare ale Întreprinderii raportate pentru anul 2023 observăm că pe parcursul acestei perioade se înregistrează profit în sumă de 10599 lei. Analiza comparativă a indicatorului respectiv se efectuează în tabelul ce urmează (Tabelul nr.5).

Tabelul nr.5

Analiza comparativă privind rezultatul din activitatea economico-financiară la Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”, perioada 2023, lei

Nr.	Indicatorii	Anii		Abaterile +/-	
		2022	2023	Lei	%
1.	Profitul brut (pierdere brută)	329598	432208	+102610	131,13
2.	Alte venituri operaționale	1741	-	-1741	-
3.	Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	13260	12361	-899	93,22
4.	Profit (pierdere) până la impozitare	13260	12361	-899	93,22
5.	Cheltuieli privind impozitul pe venit	1811	1762	-49	97,29
6.	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	11449	10599	-850	92,57

Astfel, în concluzie putem menționa că în anul 2023 profitul net a scăzut cu 850 lei sau cu 7,43 % (92,57 % - 100 %) față de anul trecut.

Rezultatul din activitatea operațională reflectă profit în sumă de 12361 lei, în descreștere față de anul 2022 cu 899 lei sau cu 6,78 % (93,22 % - 100 %).

Profitul brut constituie 432208 lei în anul 2023. Față de perioada precedentă se află în ascendență cu 102610 lei sau cu 31,13 % (131,13 % - 100 %). Această abatere poate fi justificată prin faptul că în anul 2023 s-au înregistrat valori mai mari pentru veniturile din prestarea serviciilor. În anul 2023 situația respectivă se datorează suprarealizării orelor academice cu 53 față de plan și cu 422 ore (3092 ore - 2670 ore) față de perioada precedentă 2022 (2022 – 2670 ore academice realizate, iar în anul 2023 – 3092 ore).

Totuși, la Întreprindere se înregistrează profit net mai mic față de perioada precedentă 2022 din cauza majorării cheltuielilor administrative (Tabelul nr.4) și micșorării altor venituri din activitatea operațională (Tabelul nr.3).

## VI. Inventarierea

Inventarierea obiectelor de mică valoare și scurtă durată s-a efectuat conform ordinului Administratorului ÎM dnei Aurelia Cabac - **ordin nr. 27 din 17.11.2023**.

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 persoane, inclusiv pe categorii:

- personal administrativ – 2 persoane;
- personal încadrat în activitatea de prestare a serviciilor – 4,2 persoane.

Remunerarea totală a constituit suma de 568 806,80 lei, inclusiv:

- personalul administrativ – 308 766,80 lei;
- personalul încadrat în activitatea de prestare a serviciilor – 217 490,00 lei;

Ponderea fondului de salarizare în volumul total de venituri din vânzări a constituit 68,64 %

Numărul mediu de personal pentru calcularea salariului mediu constituie 4,2 persoane.

Salariul mediu pe întreprindere a fost de 10643,06 lei.

Productivitatea muncii a unui salariat a constituit suma de 197,31 mii lei.



### **VIII. Sponsorizări și alte cheltuieli**

În anul de gestiune 2023 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 2023 ÎM n-a efectuat cheltuieli pentru deplasări în interes de serviciu

### **X. Controlul, auditul și managementul riscurilor**

Întreprinderea nu a fost auditată în 2023, dar s-a efectuat în aprilie 2023 inspectarea financiară complexă pentru perioada de activitate 01.01.2018 - 31.12.2022 din partea Inspecției financiare din subordinea Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova (Direcția inspecție financiară a finanțelor publice locale). Ulterior, având în vedere Prescripția Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova (Inspeția Financiară) din 03.05.2023, nr. 25-08-10/952 „Cu privire la lichidarea iregularităților constatate în rezultatul inspectării financiare complexe efectuate la Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”, a fost elaborat un *Plan de măsuri privind remediarea iregularităților constatate de Inspeția Financiară ca urmare a inspectării financiare complexe efectuate la Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”*. Conform acestui plan, indicațiile și recomandările inspecției financiare au fost realizate în termenii prestabiliți.

Cu toate acestea, trebuie remarcat faptul că întreprinderea menține controale interne de gestiune, inclusiv un registru de riscuri.

### **XI. Concluziile și recomandările Comisiei de cenzori**

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

1. În anul de gestiune 2023 întreprinderea municipală a înregistrat o creștere a veniturilor din prestarea serviciilor în comparație cu anul 2022 cu 147 536 lei.

2. Pentru anul de gestiune 2023 veniturile din vânzări au fost suficiente pentru a acoperi costurile vânzărilor și obținerea unui rezultat pozitiv din activitatea operațională în sumă de 12361 lei până la impozitare.

3. Profitul net al perioadei de gestiune a constituit suma de 10599 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 și creanțelor;

- elaborarea în continuare a analizei veniturilor și cheltuielilor.

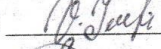

- gestionarea eficientă în continuare a cheltuielilor în concordanță cu veniturile din vânzări obținute;

- gestionarea eficientă a datoriilor și creanțelor;
- elaborarea în continuare a analizei veniturilor și cheltuielilor.

## **XII. Anexe**

1. Situații financiare pentru perioada 01.01.2022-31.12.2023;
2. Expres-analiza indicatorilor salariaților pentru anul 2023;
3. Dinamica indicatorilor financiar-economici pentru anul 2023;
4. Lista de inventariere a obiectelor de mică valoare și scurtă durată la 31.12.2023.
5. Contul Curent Generalizat privind plățile la buget de către contribuabil pentru anul 2023.
6. Regulamentul-Model al Comisiei de cenzori a Întreprinderii de Stat Anexa nr. 6 la Hotărârea 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 