

# **Raportul Comisiei de cenzori privind controlul activității economico-financiare a ÎM "Biroul arhitectură și sistematizare" pentru periuada anului 2023**

Comisia de cenzori a ÎM "Biroul arhitectură și sistematizare"  
în componența :

1. Mihalciuc Natalia – președinte;
2. Rusu Lilia - membru ;
3. Guțu Elena - membru;

și-a desfășurat activitatea în temeiul art.10 din Legea nr.246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipal, Decizia fondatorului nr.16/54 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 02.05.2023 până la 14.06.2023.

Obiectivul controlului este verificarea rezultatelor economico-financiare pentru anul **2023**, 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. dnei Natalia Companieț.

Comisia de cenzori a purces la verificarea situațiilor financiare anuale pentru perioada anului **2023**, în baza documentelor puse la dispoziției de conducerea executivă a Întreprinderii.

## **I Prezentarea generală a Întreprinderii:**

- 1.1. Certificatul de înregistrare a entității, la Camera Înregistrării de Stat de pe lângă Ministerul Justiției al Republicii Moldova la data 25.12.1992.  
Codul fiscal IDNO 1002602004942
- 1.2. Capitalul statutar în mărime de 39 539 lei, ce constituie 100 % părți a Consiliului municipal Bălți.
- 1.3. Adresa juridică a întreprinderii : mun.Bălți str. Piața Independenței, 1 bir.-
- 1.4. Întreprinderea desfășoară următoarele activități :
  - Activități de proiectare, urbanism, inginerie și alte servicii tehnice legate de construcții civile;
  - Activități de cercetare, explorare, prospectare geologic (exclusive cercetări și elaborări științifice);
  - Servicii de cercetări geodezice și cartografice;
  - Activități de organizare a regimului proprietății funciare;
  - Activități de formare a obiectelor imobiliare ca obiecte de drept independente prin separarea unei părți a unui obiect, împărțirea, combinarea, combinarea sau repartiționarea obiectelor;
  - Activități de inventariere a bunurilor imobile;
  - Activități de apreciere a modului de folosință a bunurilor imobile deținute în proprietate de mai mulți coproprietari;
  - Întocmirea unei scheme a limitelor terenului adiacent la obiectului imobiliar necesar în procesul tehnologic;
  - Activități de stabilire a hotarelor terenurilor (fixe sau generale);
  - Întocmirea documentelor pentru vânzarea terenurilor ocupate cu imobile;

Cu scopul realizării aspectelor de bază ale activității, Întreprinderea Municipală îndeplinește lucrări și prestează următoarele servicii:

- Perfectarea actelor necesare la elaborarea certificatului de urbanism pentru proiectare edificiilor imobile precum și a celor cu caracter provizoriu, cu amenajarea teritoriului aferent;
- Perfectarea actelor privind cadastrul funciar general al teritoriului municipiului Bălți;
- Evidența operativă prin hărțile electronice privind forma de proprietate a loturilor de pământ din municipiul Bălți cu actualizarea informației pentru monitorizarea sectoarelor de teren transmise în arendă de către unitatea administrativă-teritorială Bălți;
- Perfectarea actelor ce autentifică dreptul deținătorului de teren (elaborarea dosarului tehnic cu planul geometric);
- Executarea lucrărilor topografice și geodezice (prospecțiuni topografice pentru actualizarea planului topografic);
- Lucrările geodezice de control a obiectelor de construcții nefinisate și finisate, a rețelelor subterane și elementelor de amenajare, trasarea pe șantier a construcțiilor liniare
- Colectarea, înregistrarea și sistematizarea materialelor rețelelor inginerești pe teritoriul municipiului;
- Evidența planurilor operative de construcție a mun. Bălți, planul de înregistrare a amplasării rețelor inginerești subterane;
- Stabilirea hotarelor de teren în natură pentru construcția obiectelor, stabilirea liniilor roșii de construcții a clădirilor de bază, instalațiilor și rețelelor inginerești;
- Elaborarea actelor de proiectare a devizului de cheltuieli, demolare, reconstrucții, restaurarea obiectelor cu destinație locativă, de producere agricolă, monumentelor de istorie și cultură, amenajarea mediului orășenesc;
- Executarea proiectelor urbanistice și amenajarea teritoriului;
- Colectarea datelor de bază pentru proiectarea obiectelor;
- Executarea altor lucrări și servicii ce asigură administrarea procesului urbanistic, științific și elaborarea metodologiei arhitecturale și urbanistice;
- Executarea complexului de lucrări p-u perfectarea documentelor pentru formarea loturilor la licitația funciară (prelucrarea urbanistică și perfectarea documentației cadastrale);
- Executarea lucrărilor cadastrale pentru delimitarea terenurilor proprietate publică conform necesităților Primăriei municipiului Bălți.

- 1.5. Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr.287/2017 și SNC în vigoare la 31 decembrie 2023. Abaterile de la principiile generale și caracteristicile calitative prevăzute în Legea nr.287/2017 și SNC nu au fost comise. Periuada de gestiune coincide cu anul calendaristic. Indicatorii situațiilor financiare sunt determinați în baza metodelor și procedeele prevăzute în politicile contabile.

## **II Patrimoniul Întreprinderii**

### **ANALIZA ACTIVELOR**

#### **ANALIZA DINAMICII ȘI STRUCTURII ACTIVELOR IMOBILIZATE**

Pentru realizarea activității economice, orice întreprindere municipală dispune de bunuri economice, clasificate în active immobilizate și active circulante. De eficiența utilizării acestora depinde capacitatea întreprinderilor municipale de a supraviețui sub aspect financiar, de a atrage mijloace banești de la cumpărători și a achita, în termenele stabilite, datoriile acestora. În vederea aprecierii situației patrimoniale se examinează mărimea și evoluția resurselor economice, reflectate în activul bilanțului contabil.

**La situația din 31.12.2023, valoarea totală a activelor ÎM "Biroul arhitectură și sistematizare" a constituit 137 025 mii lei, ceea ce reprezintă o creștere cu perioada similară a anului precedent.**

Activ	ÎM "Biroul arhitectură și sistematizare"		Devieri, mii lei	Ritmul de creștere, %
	2022	2023		
1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	0,0	0,0	0,0	0,0
2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	0,8	0,0	-0,8	0,0
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	0,0	0,0	0,0	0,0
2. Terenuri	15,1	15,1	0,0	100,0
3. Mijloace fixe, total	30,2	27,1	-3,1	89,7
5. Active biologice imobilizate	0,0	0,0	0,0	0,0
3. Alte creanțe pe termen lung	0,0	0,0	0,0	0,0
4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Materiale și obiecte de mică valoare	9,1	6,8	-2,3	74,7
3. Producția în curs de execuție	0,0	0,0	0,0	0,0
4. Produse și mărfuri	0,0	0,0	0,0	0,0
5. Avansuri acordate pentru stocuri	0,8	0,4	-0,4	50,0
1. Creanțe comerciale curente	40,5	10,7	-29,8	26,4
3. Creanțe ale bugetului	7,4	8,9	1,5	120,3
4. Creanțe ale personalului	0,0	0,0	0,0	0,0
5. Alte creanțe curente	0,0	0,0	0,0	0,0
6. Cheltuieli anticipate curente	0,0	0,0	0,0	0,0
7. Alte active circulante	4,0	2,4	-1,6	60,0
2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	0,0	0,0	0,0	0,0
IV. Numerar și documente bănești	1,1	65,6	64,5	5 963,6
<b>TOTAL ACTIVE (rd.230+rd.420)</b>	<b>109,03</b>	<b>137,00</b>	<b>28,0</b>	<b>125,7</b>

### ANALIZA DINAMICII ȘI STRUCTURII ACTIVELOR CIRCULANTE

Structura activelor totale a întreprinderii municipale pe anul 2023 se prezintă astfel:

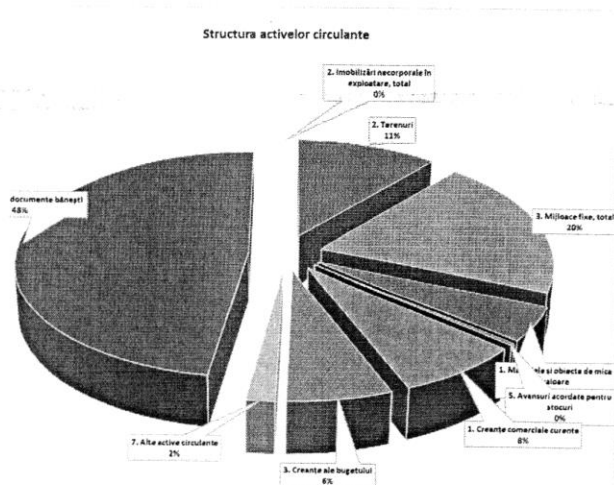
- total active imobilizate 42 177 mii lei dețin 30,8 la sută;
- total active circulante 94 848 mii lei dețin 69,2% la sută.

În comparație cu anul 2022, în anul de gestiune valoarea totală a mijloacelor fixe a scăzut cu 3 054 mii lei și constituie 27 131 mii lei.

O pondere importantă în structura activelor imobilizate o ocupă terenurile și mijloacele fixe. Valoarea totală a terenurilor a constituit 15 046 mii lei (11 la sută) și mijloacele fixe cu (19,8 la sută).

Din analiza structurii activelor circulante după componența de formare, cota preponderentă o dețin, materiale și obiecte de mică valoare (5 la sută), creanțele comerciale (7,8 la sută), creanțe cu bugetu (6,5 la sută) alte active circulante (1,8 la sută) și numerar și documente bănești (47,9 la sută).

Structura activelor circulante totale a întreprinderilor municipale pe anul 2023 este redată în diagrama de mai jos:



Analiza și gestionarea creanțelor sunt necesare pentru îmbunătățirea stării financiare a întreprinderii prin luarea deciziilor de a majora lichiditatea mijloacelor bănești. Toate acestea sunt bazate pe respectarea și încasarea creanțelor la termenul stabilit. Ca rezultat al analizei creanțelor întreprinderii municipale date și calculelor efectuate, în anul de gestiune, valoarea absolută a creanțelor s-a micșorat cu 28,3 mii lei sau cu 40,9 la sută comparativ cu anul precedent.

Denumirea întreprinderii municipale	Indicatorii		Creanțe comerciale curente	Creanțe ale părților afiliate curente	Creanțe ale bugetului	Creanțe ale personalului	Alte creanțe curente	Total creanțe
ÎM "Biroul arhitectură și sistematizare"	2023	Suma, lei	10,7	0,0	8,9	0,0	0,0	19,6
		Pondere, %	54,59	0,00	45,41	0,00	0,00	100
	2022	Suma, lei	40,5	0,0	7,4	0,0	0,0	47,9
		Pondere, %	84,54	0,00	15,46	0,00	0,00	100
	Devieri	Suma, lei	-29,8	0,0	1,5	0,0	0,0	-28,3
		%	26,45	0,00	120,27	0,00	0,00	40,95

În baza calculelor efectuate, în structura creanțelor pe tipurile acestora au intervenit schimbări, și anume s-au micșorat creanțele comerciale curente cu 29,8 mii lei. Creanțe ale bugetului s-au majorat cu 1,5 mii lei, ponderea acestora în total creanțe curente s-au micșorat cu 40,9 la sută.

### III Analiza datoriilor totale

Analiza datoriilor, în funcție de gradul de exigibilitate, are o importanță majoră în evaluarea riscului financiar pe care îl implică îndatorările întreprinderii municipale.

În anul 2023, datoriile totale ale întreprinderii municipale au constituit 318,8 mii lei, dintre care, 42,2 mii lei (13,2 la sută) - datoriile pe termen lung, 276,6 mii lei (86,8 la sută) - datoriile curente. În comparație cu anul 2022, suma totală a datoriilor întreprinderii municipale s-a micșorat cu 138,6 mii lei (30,3 la sută) micșorarea a fost condiționată de datoriile curente cu 135,5 mii lei (32,9 la sută) și diminuarea datoriilor pe termen lung cu 3,0 mii lei (7 la sută).

#### Dinamica datoriei a întreprinderii municipale pe perioada anilor 2022-2023

PASIV	ÎM "Biroul arhitectură și sistematizare"		Devieri, mii lei	Ritmul de creștere, %
	2022	2023		
<b>I. CAPITAL PROPRIU</b>				
1. Capital social	39,5	39,5	0,0	100
2. Capital nevărsat				
3. Capital neînregistrat				
4. Capital retras				
5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate				
<b>Total capital social și neînregistrat(rd440+rd450+rd460+rd470+rd480)</b>	<b>39,5</b>	<b>39,5</b>	<b>0,0</b>	<b>100</b>
II. Prime de capital				
III. Rezerve				
1. Capital de rezervă	20,1	20,1	0,0	100
2. Rezerve statutare				
3. Alte rezerve				
<b>Total rezerve (rd.510+rd.520+rd.530)</b>	<b>20,1</b>	<b>20,1</b>	<b>0,0</b>	<b>100</b>
IV. Profit (pierdere)				
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți			0,0	
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	-408,3	-408,3	0,0	100
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune		104,2		
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune				
<b>Total profit (pierdere) (rd.550+rd.560+rd.570+rd.580)</b>	<b>-408,3</b>	<b>-30,4</b>	<b>377,9</b>	<b>7</b>
V. Rezerve de reevaluare				
VI. Alte elemente de capital propriu	0,3	0,3	0,0	100
<b>TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490+rd.500+rd.540+rd.590+rd.600+rd.610)</b>	<b>-348,4</b>	<b>-244,1</b>	<b>104,3</b>	<b>70</b>
<b>DATORII PE TERMEN LUNG</b>				
1. Credite bancare pe termen lung				
2. Împrumuturi pe termen lung				
din care:2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni				
inclusiv:împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile				
2.2. alte împrumuturi pe termen lung				
3. Datoeri comerciale pe termen lung				
4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung				
inclusiv: datorii aferente intereselor de participare				
5. Avansuri primite pe termen lung				
6. Venituri anticipate pe termen lung				
7. Alte datorii pe termen lung	45,2	42,1	-3,1	93
<b>TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630+rd.640+rd.650+rd.660+rd.670+rd.680+rd.690)</b>	<b>45,2</b>	<b>42,1</b>	<b>-3,1</b>	<b>93</b>
<b>DATORII CURENTE</b>				
1. Credite bancare pe termen scurt				
2. Împrumuturi pe termen scurt, total				
din care: 2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni				
inclusiv împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile				
2.2 alte împrumuturi pe termen scurt				
3. Datorii comerciale curente	105,9	144,2	38,3	136
4. Datorii față de părți afiliate curente				
inclusiv datorii aferente intereselor de participare				
5. Avansuri primite curente	36,6	55,2	18,6	151
6. Datorii față de personal	205,2		-205,2	0
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	37,3	22,6	-14,7	61
8. Datorii față de buget	26,8	54,6	27,8	204
9. Datorii față de proprietari				
10. Venituri anticipate curente				
11. Alte datorii curente	0,5	0,0	-0,5	0
<b>TOTAL DATORII CURENTE (rd.710+rd.720+rd.730+rd.740+rd.750+rd.760+rd.770+rd.780+rd.790+rd.800+rd.810)</b>	<b>412,1</b>	<b>276,6</b>	<b>-135,5</b>	<b>67</b>
<b>PROVIZIOANE</b>				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților				
2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor /clienților		62,4		
3. Provizioane pentru impozite				
4. Alte provizioane	0,1	0,1		
<b>TOTAL PROVIZIOANE(rd.830+rd.840+rd.850+rd.860)</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>		
<b>TOTAL PASIV (rd.620+rd.700+rd.820+rd.870)</b>	<b>109,0</b>	<b>137,0</b>	<b>28,0</b>	<b>100</b>

Structura datoriilor pe termen lung în anul 2023 similar și în anul 2022 a fost formată din (100%) alte datorii pe termen lung.

În comparație cu anul 2022, suma totală a datoriilor curente a întreprinderii municipale a scăzut cu 13,5,5 mii lei (32,9 la sută), și a fost determinată de:

- Datorii comerciale curente -144,2 mii lei;
- Datorii față de personal – 0 mii lei;
- Datorii privind asigurările sociale și medicale -22,6 mii lei;
- Datorii față de buget -54,6 mii lei;
- Avansuri primite curente cu – 55,2 mii lei.

Datoriile față de buget reprezintă impozitele calculate în decembrie 2023 și achitate în ianuarie 2024.

### **Analiza duratei de rotație a datoriilor (în baza venitului din vânzări) a întreprinderii municipale pe perioada anilor 2022-2023**

Denumirea indicatorilor	Total		
	2022	2023	Devieri
Venitul din vânzări, mii lei	1 017 581	1 299 560	211 979
Valoarea medie a datoriilor curente, mii lei	457 352	318 761	138 591
Numărul de rotații ale datoriilor curente	2,2	4,0	1,8
Durata de rotație a datoriilor curente, zile	163,6	90	73,6

Este necesară accelerarea rotațiilor datoriilor curente, pentru a diminua riscul de apariție a unor dificultăți de plată.

## **IV Analiza veniturilor, cheltuelilor și rezultatelor financiare a întreprinderii municipale.**

### **ANALIZA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR**

În anul 2023, întreprinderea municipală a înregistrat venituri totale în mărime de 1 299,6 mii lei sau în creștere cu 282,0 mii lei (27,7 la sută) față de anul precedent.

Denumirea întreprinderii municipale	Veniturile totale, mii lei		Devieri, mii lei	Ritmul de creștere, %
	2022	2023		
ÎM "Biroul arhitectură și sistematizare"	1 017,6	1 299,6	282,0	127,7

Factorii de influență asupra dinamicii veniturilor totale a întreprinderii municipale pe anii 2022-2023 sunt redați în tabelul ce urmează:

Denumirea întreprinderii municipale	Veniturile totale	Factorii de influență asupra dinamicii veniturilor totale pe anii 2022-2023 (abaterea
-------------------------------------	-------------------	---

		absolută, mii lei)			
		Venituri din vânzări	Alte venituri din activitatea operațională	Venituri financiare	Venituri cu active imobilizate și excepționale
ÎM "Biroul arhitectură și sistematizare"	281,9	282,6	0,0	0,0	0,0

În structura veniturilor totale pe perioada anului 2023, ponderea majoritară o dețin veniturile din vânzări, care constituie 99,7% din totalul veniturilor.

Denumirea indicatorilor	ÎM "Biroul arhitectură și sistematizare"			
	2022		2023	
	Suma, lei	Cota, %	Suma, lei	Cota, %
Venituri din vânzări, total	1 017,6	100,0	1 299,6	100,0
Costul vânzărilor, total	622,3	61,2	760,5	58,5
<b>Profit brut (pierdere brută) (rd.010-rd.020)</b>	<b>395,2</b>	<b>38,8</b>	<b>539,0</b>	<b>41,5</b>
Alte venituri din activitatea operațională	0,0	0,0	0,0	0,0
Cheltuieli de distribuire	0,0	0,0	0,0	0,0
Cheltuieli administrative	634,7	62,4	432,7	33,3
Alte cheltuieli din activitatea operațională	2,8	0,0	2,1	0,0
<b>Rezultat din activitatea operațională profit (pierdere) (rd.030+rd.040-rd.050-rd.060-rd.070)</b>	<b>-242,3</b>	<b>-23,8</b>	<b>104,2</b>	<b>8,0</b>
Venituri financiare, total	2,0	0,0	0,0	0,0
Cheltuieli financiare, total	3,0	0,0	0,0	0,0
<b>Rezultatul profit(pierdere) financiară (rd.090-rd.100)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Venituri cu active imobilizate și excepționale	0,0	0,0	0,0	0,0
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale profit (pierdere) (rd.120-rd.130)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Rezultatul din alte activități profit(pierdere) (rd.110+rd.140)</b>	<b>-0,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Profit (pierdere) până la impozitare (rd.080+rd.150)</b>	<b>-243,3</b>	<b>-23,9</b>	<b>104,2</b>	<b>8,0</b>
Cheltuieli (economii) privind impozitul pe venit	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160-rd.170)</b>	<b>-243,3</b>	<b>-23,9</b>	<b>104,2</b>	<b>8,0</b>

La situația din 31.12.2023, întreprinderea municipală a înregistrat costuri aferente vânzărilor în sumă totală de 760,5 mii lei sau în majorare cu 138,2 mii lei (22,2 la sută) față de anul 2022.

Este de menționat că, cota parte a costului din vânzări pe anul 2023 este 58,5 la sută redată în tabelul de mai sus.

**Dinamica profitului brut (pierdere brută) a întreprinderii municipale pe anii 2022-2023 este în majorare cu 143,8 mii lei (36,4 la sută)**

Factorii care au influențat profitul brut înregistrat de întreprinderea municipală sunt:

1. Majorarea veniturii din vânzări.
2. Cheltuieli administrative au fost diminuate.
3. Precum și cota costului din vânzări sa micșorat cu 2,7 la sută.

În urma analizei rentabilității veniturilor din vânzări, calculate în baza profitului brut pe anii 2022-2023, care determină cât de eficient au fost promovate **deciziile managementului financiar** la obținerea profitului la un leu venituri din vânzări, constatăm următoarele:

La fiecare leu din vânzări, întreprinderea municipală a obținut un profit brut (pierdere brută) în mărime de:

- 36,8 la sută în anul 2021
- 38,8 la sută în anul 2022
- 41,5 la sută în anul 2023

Pentru creșterea nivelului rentabilității veniturilor din vânzări, calculate în baza profitului brut, e necesară identificarea rezervelor interne de majorare a profitului brut pe seama extinderii volumului vânzărilor și lucrărilor executate și reducerii costului vânzărilor prin optimizarea lor.

## ANALIZA REZULTATELOR FINANCIARE

**Pe anul 2023, întreprinderea municipală a raportat profit operațional în mărime de 104,2 mii lei sau în creștere cu 139,1 mii lei față de anul 2022 (-42,8 la sută).**

Situația nefavorabilă a activității operaționale anilor precedenți, rezultă din faptul că, la **întreprinderea municipală** veniturile obținute din activitatea de bază nu au fost suficient de mari pentru a acoperi costurile și cheltuielile din activitatea operațională.

**În anul de gestiune, cheltuielile operaționale totale a întreprinderii municipale au scăzut cu 5 la sută (de la 1 259,8 mii lei în anul 2022 la 1 195,3 mii lei în anul 2023).**

Cheltuielile operaționale ale perioadei de gestiune au următoarea componență și sunt redată astfel:

- costul vânzărilor – 63,6 la sută;
- cheltuieli administrative – 36,2 la sută;
- alte cheltuieli din activitatea operațională - 0,2% .

Analiza cheltuielilor totale suportate de întreprinderea municipală pe perioada de gestiune reflectă lipsa tendinței de optimizare a cheltuielilor în vederea obținerii profitului.

### **Analiza factorială a profitului (pierderii) din activitatea operațională a întreprinderilor municipale pe perioada anilor 2022-2023**

Denumirea indicatorilor	2022	2023	Devieri	Rezultatul influenței
Profit brut (pierdere brută)	395,2	539,0	143,8	-143,8
Alte venituri din activitatea operațională	0	0	0	0
Cheltuieli administrative	634,7	432,7	-202	-202
Alte cheltuieli din activitatea operațională	2,8	2,1	-0,7	-0,7
Rezultat din activitatea operaționala profit (pierdere)	-242,3	104,2	346,5	x

În anul 2023 profitul până la impozitare constituie 104,2 mii lei, ceea ce reprezintă o creștere cu 143,8 mii lei față de perioada similară anului precedent.



**Analiza structurii și dinamicii profitului (pierderii) până la impozitare a întreprinderii municipale pe perioada anilor 2022-2023**

Denumirea indicatorilor	Total pe întreprinderile municipale					
	2022		2023		Devieri	
	Suma, lei	Ponderea, %	Suma, lei	Ponderea, %	Suma, lei	Ponderea, %
Rezultat din activitatea operațională profit (pierdere)	-242,3	99	104,2	100	346,5	-43
Rezultatul profit(pierdere) financiară	-0,98	1	0	1	-0,9	0
Profit (pierdere) până la impozitare	-243,3	100,0	104,2	100,0	-139,1	x

**V Indicatorii economico-financiar al  
ÎM "Biroul arhitectură și sistematizare"**

No	Indicatorii	Formula de calcul (bilant cod.rind)	Soldurile		Rezultatul
1	Rata activelor imobilizate	050/430	0	137 025	0,00
2	Rata activelor circulante	420/430	94 848	137 025	0,69
3	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	370/430	22 014	137 025	0,16
4	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	370/420	22 014	94 848	0,23
5	Rata stabilității financiare	(620+700)/880	-201 983	137 025	-1,47
6	Rata datorilor curente	700/(700+820)	42 177	318 761	0,13
7	Rata datorilor totale sau rata de îndatorare totală	(700+820)/880	318 761	137 025	2,33
8	Rata solvabilității generale	880/(700+820)	137 025	318 761	0,43
9	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	(030*100%)/012	539 059	1 296 507	41,58
10	Rata generală de acoperire a capitalului propriu	880/620	137 025	-244 160	-0,56
11	Coefficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	(820+700)/620	318 761	-244 160	-1,31
12	Rata autonomiei globale	620/880	-244 160	137 025	-1,78
13	Numărul de rotații ale creanțelor curente	012/(370+370)/2	1 296 507	36 963	35,08
14	Fondul de rulment net lei	420-820	94 848	276 584	-181736,00
15	Lichiditatea curentă	420/820	94 848	276 584	0,34
16	Rentabilitatea activelor (economică)	180*100%/(430+430)/2	104 191	123 021	84,7%
17	Durata de colectare a creanțelor curente	((370+370)/2)*360zile/012	13 306 500	1 296 507	10,26
18	Numărul de rotații ale activelor	012/(430+430)/2	1 296 507	123 021	10,54
19	Numărul de rotații ale datorilor curente	012/(820+820)/2	1 296 507	344 353	3,77
20	Periuda de achitare a datorilor curente	360/3,46	360	4	95,62
21	Rata de acoperire a datorilor cu numerar	080/(820+700)	64 431	318 761	0,20
22	Rentabilitatea capitalului propriu	180/(620+620)/2)%	339	-296 256	-0,1%
23	Rata de autentificare a capitalului permanent	620/620+700	-244 160	-201 983	1,21

În urma analizei veniturilor și cheltuielilor și rezultatului financiar al întreprinderii municipale pe anul 2023 concluzionăm, că întreprinderea municipale a generat venituri insuficiente, dar în același timp, au suportat costuri și cheltuieli ridicate, care au dus la diminuarea mărimii profitului. Rezultatul din activitatea operațională, ce reprezintă activitatea de bază a întreprinderii municipală determinată de statutul acestora, este negativ. Așa cum analiza profitului prezintă un interes primordial pentru fondatori, atenționăm Consiliul Municipal Bălți

despre lipsa unei strategii de dezvoltare și organizare a activității curente a întreprinderii municipale ca consecință a calității joase a managementului. În acest context, subiect de prioritate rămâne îmbunătățirea managementului și eficientizarea activității întreprinderilor municipale.

## **VI Inventarierea**

Inventarierea mijloacelor fixe și obiectelor de mica valoare și scurtă durată s-a efectuat conform Dispoziției primarului nr 322 din 27.10.2023 inventarierea act nr 1 și ordinul Administratorului ÎM 54 din 15.11.2024.

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

În componența obiectelor de mica valoare și scurtă durată sunt incluse bunurile, valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație. Obiectele de mica 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 de personal în perioada de gestiune a fost 4,4 persoane, inclusive pe categorii:

- persoane administrative -1,2 persoane;
- persoane încadrate în activitatea de prestarea serviciilor-3,2 persoane

Remunerarea totală a constituit suma 653,6 mii lei;

- persoane administrative -122,5 mii lei;
- persoane încadrate în activitatea de prestarea serviciilor-438,6 mii lei.

Ponderea fondului de salarizare în volumul total al venitului din vânzări a constituit-50,4%

Numărul mediu de personal pentru calcularea salariului mediu constituie -10 persoane.

Salariul mediu pe întreprindere a fost stabilit în mărime de – 10 626,8 lei.

## **VIII Sponsorizări și alte cheltuieli**

În anul de gestiune întreprinderea data nu a suportat cheltuieli la capitolul dat și anume nu a efectuat cheltuieli de sponsorizare.

## **IX Utilizarea mijloacelor bănești pentru deplasări în interes de serviciu**

În anul 2023 întreprinderea municipal nu a efectuat cheltuieli la capitolul dat.

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

Întreprinderea municipal în anul de gestiune nu a fost supusă controlului.

Este de remarcat faptul că întreprinderea efectuează controale interne de gestiune cu scopurile de bază urmărite: - contribuirea la consolidarea bunelor practici de evidență și de raportare financiară în întreprindere municipală, precum și la promovarea continuă a reformelor necesare, inclusiv în aspectul îmbunătățirii raportării financiare.

## **XI Defalcări în buget**

Sinteza privind plățile acumulate și transferate către bugetul conform unui extras din contul fiscal curent :

ÎM "Biroul arhitectură și sistematizare"								
111110	Impozitul pe venit reținut din salariu	657,07		51 971,88	52 628,95			
111220	Impozitul pe venit obținut din activitatea de întreprinzător		0,04			0,04	0,04	0,0
113230	Impozit pe bunurile imobiliare achitat de pers. juridice di valoarea			364,43	364,43			
114110	TVA la mărfuri și produse prestat pe teritoriul RM	21 035,41		215 884,92	236 920,33		116,88	116,88 8,8
114412	Taxa pentru amenajarea teritoriului	2,04		1 331,88	1 333,92			
114535	Plata pentru poluarea mediului		16,98				16,98	16,98 1,3
114633	Taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în RM		0,06				0,06	0,06 0,0
121100	Contribuții de asigurari sociale virate de angajator	25 818,33		153 098,58	179 032,52		115,63	115,63 8,7
121410	Penalitate la neachitarea în termen a contribuții de asigurari sociale virate de angajator	844,28		583,29	1 404,78	22,79		-22,79 -1,7
122100	Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală, achitate de angajator	1 461,11		68 550,52	70 014,63		3,00	3,00 0,2
1	<b>Total, inclusiv</b>	<b>49 818,24</b>	<b>17,08</b>	<b>491 785,50</b>	<b>541 699,58</b>	<b>22,79</b>	<b>135,71</b>	<b>112,92 100,0</b>
2	<b>Plata de bază</b>	<b>48 689,39</b>	<b>17,08</b>	<b>490 720,05</b>	<b>539 528,07</b>		<b>135,71</b>	<b>135,71 120,2</b>
3	<b>Majorare de înțrziere</b>	<b>1 128,85</b>		<b>1 065,45</b>	<b>2 171,51</b>	<b>22,79</b>		<b>-22,79 -20,2</b>
4	<b>Amendă</b>							

## XII Concluzii și recomandări Comisiei de cenzori

În urma analizei veniturilor și cheltuielilor și rezultatului financiar al întreprinderilor municipale pe anul 2023 concluzionăm, că întreprinderea municipale au generat venituri, dar în același timp, au suportat costuri și cheltuieli ridicate, care au dus la diminuarea mărimii profitului.

Pentru creșterea nivelului rentabilității veniturilor din vânzări, calculate în baza profitului brut, e necesară identificarea rezervelor interne de majorare a profitului brut pe seama extinderii volumului vânzărilor și lucrărilor executate și reducerii costului vânzărilor prin optimizarea lor. În acest context, subiect de prioritate rămâne îmbunătățirea managementului și eficientizarea activității întreprinderilor municipale.

### Recomandări Comisiei de cenzori Administratorului Î.M.

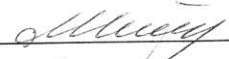
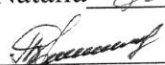
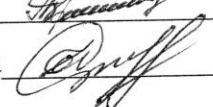
- Recomandăm întreprinderii să îmbunătățească procesele de control intern pentru a minimiza riscurile și a asigura conformitatea cu standardele și reglementările relevante. Aceasta ar putea implica revizuirea și actualizarea procedurilor operaționale, precum și implementarea unui sistem mai robust de monitorizare a cheltuielilor și a proceselor financiare.
- În general, întreprinderea dispune de resurse umane, financiare și materiale pentru a crește productivitatea în acest domeniu de activitate, dar trebuie să îmbunătățească disciplina de performanță, să economisească resursele materiale și să depună eforturi pentru a ridica partea venitului și anume serviciilor furnizate.
- Încurajăm întreprinderea să își continue eforturile de a promova transparența și participarea publică în procesul decizional, în special în ceea ce privește proiectele de dezvoltare.
- Este important ca Î.M. să își îmbunătățească capacitățile de planificare pentru a gestiona mai eficient resursele și proiectele. Aceasta ar putea implica implementarea unor

instrumente și tehnici de planificare mai avansate și consolidarea colaborării între diferitele echipe și departamente.

**Anexe:**

1. Situațiile Financiare pentru anul 2023;
2. Expres-analiza indicatorilor salariaților;
3. Dinamica indicatorilor financiar-economici;
4. Lista de inventariere a obiectelor de mică valoare și scurtă durată 2023;
5. Contul Curent Generalizat privind plățile la buget de către contribuabil;

**Semnături:**

Președintele Comisiei de Cenzori- Mihalciuc Natalia   
Membru al Comisiei de Cenzori - Rusu Lili   
Membru al Comisiei de Cenzori- Guțu Elena 

**ÎNTOCMIT:**

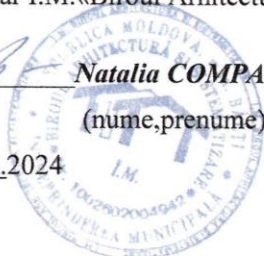
Administrator Interimar Î.M. «Biroul Arhitectură și Sistematzare»

(semnatură)

din „ 02 ” ianuarie an.2024

**Natalia COMPANIEȚ**

(nume,prenume)

**APROBA**

Președintele Consiliului de Administrație m.Bălți

(semnatură)

Nr. 1 din „ 02 ” ianuarie an.2024

**Iaroclavna SAMOTUGHII**

(nume,prenume)

Proces verbal al Consiliului de Administrație

**PLANUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PENTRU ANUL 2024****Î.M. «Biroul Arhitectură și Sistematzare»**

Indicii planificați	Plan 2024 (lei)
<b>VENITURI</b>	<b>1450000</b>
1.Venituri din lucrări și servicii	
<b>CHELTUIELI</b>	
2. Retribuirea muncii, mii lei	<b>933500</b>
dintre care: interpreți	553500
din care: SA, HP	300000
din care: plată de concediu, plată de concediu	80000
3. Fondul de asigurări sociale 24%	<b>224040</b>
din care: Fondul Social frica.24% dintre interpreți	132840
acestea: Fondul de asigurări sociale. 24% SA, HP	72000
din care: Fondul Social frică. 24% plată concediu, concediu	19200
<b>Total: salarii + impozite</b>	<b>1157540</b>
4.Materiale (inclusiv hârtie A4, toner, rezerve de cartușe, articole de papetărie etc.)	18000
5.Amortizarea HA ,OC	4000
6. Reparatia OC ;МБП	4000
7.Cheltuieli curente pentru perioade viitoare (publicații periodice, verificarea instrumentelor geodezice)	15000
8. Inchiriere spatii de birouri	91000
9. Servicii comunale	65000
10. Servicii de comunicare	10000
11.Servicii bancare și poștale	7000
12. Deplasări	1000
13. Deservicia tehnică, calculatoare, printer, aparat CCM	6000
14. Apă potabilă (culer)	1600
15. Cheltuieli casnice	1000
16. Pentru acces la baza de date „Cadastru”.	2000
17. Verificarea planurilor geometrice	4000
18.Pregătirea specialiștilor, cursuri	3000
19. Alte cheltuieli	20000
<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>1411140</b>
<b>PROFIT</b>	<b>38860</b>

Contabil șef

Liuba Barbuța