

**Raportul Comisiei de cenzori privind
controlul activității economico-financiare
a ÎM “Direcția de Troleibuze din Bălți ,,
pentru perioada anului 2023**

Comisia de cenzori a ÎM “Direcția de Troleibuze din Bălți ,, în componența:

1. Presedintele comisiei – Rusu Lilia contabil șef ÎM Asociația Pietelor.
2. Membrul comisiei - Zaharova Anjela contabil ÎM Amenajarea teritoriului și spații Verzi.
3. Membrul comisiei - Gilca Ana spacialist al Primariei.

și-a desfășurat activitatea în temeiul art. 10 din Legea nr. 246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și municipală conform Deciziei Fondatorului nr.3/15 din 03.05.2023,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 01.01.2024 și până la 07.06.2024.

Obiectivul controlului este verificarea rezultatelor economico-financiare pentru anul 2023, a patrimoniului, a investițiilor capitale,a creantelor,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 ÎM “Direcția de Troleibuze din Bălți,,.

Comisia de cenzori a procedat la verificarea situației financiare anuale pentru perioada anului 2023 în baza documentelor puse la dispoziție de conducerea executivă a întreprinderii.

1.Prezentarea jenerală a întreprinderii

ÎM „Direcția de Troleibuze din Bălți,, a fost înființată în anul 1999 conform Deciziei Consiliului Municipal Balti din 24.12.1998 cu înregistrare la Palata de Înregistrare la data de 21.06.1999 conform deciziei Consiliului Municipal Bălți Nr.XIX din 25.03.1999 cu statutul de Întreprindere municipală cod fiscal 1003602150123 ulterior cu reinregistrarea la Palata de Înregistrare la data de 06.06.2012 în baza Deciziei Consiliului Municipal Bălți nr.2/37 din 23.02.2012.

Adresa juridică a întreprinderii este 3106,Republica Moldova,mun. Bălți, str.Decebal ,132.

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.

Capitalul social a fost înregistrat la palatul de înregistrare și constituie 5400 lei în baza certificatului de înregistrare a entității, eliberat de Agenția Servicii Publice.

Principalul gen de activitate al întreprinderii este cod 4931, Transporturi urbane Terestre și suburbane de călători :

- orașanești și suburbane de călători și transport închiriat
- alte tipuri de transport
- verificarea tehnică a transportului
- închirierea imobilelor proprii
- testare și analize tehnice
- prelucrarea mecanică totală
- pregătire profesională medie și tehnică
- repararea electrică și optică a utilajelor
- servicii de transportare a încărcăturilor

Administratorul întreprinderii este Elena Maximciuc.

Organul de conducere este Consiliul de administrare în frunte cu Președintele Miron Ivan, membrii consiliului: Smulski Ghenadie, Dubițkaia Tatiana, Cosarev Valeri, Drosu Oleg.

2. Patrimoniul întreprinderii

1. În componența activelor imobilizate include active corporale proprii mijloace fixe în sumă la valoarea inițială la data de 31.12.2023 de 190049313 lei și valoare de bilanț la 31.12.2023 în sumă de 77493191 lei,

2. Imobilizări corporale la valoarea de bilanț din care:

Imobilizări corporale în curs de execuție la 31.12.2023 în sumă de 6265041 lei

În anul de gestiune 2023 au fost procurate mijloace fixe în sumă de 16080 lei. Pe perioada anului de gestiune 2023 au fost casate mijloace fixe în suma de 15290 lei.52 bani

3.Datorii pe termen lung și pe termen scurt

Datoriile pe termen lung au fost formate prin transmiterea în gestiune economică a terenurilor și mijloacelor fixe de la bilanțul ÎM "Direcției de Troleibuze din Bălți", la bilanțul Primăriei și înapoi de la bilanțul Primăriei la bilanțul întreprinderii formându-se contul contabil 427. Suma datoriilor pe termen lung față de Primărie la 31.12.2023 constituie 38820978 lei. Lunar suma datoriilor se micșorează prin calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri financiare cu oglindirea în contabilitate la venituri.

Datoriile curente la data de 31.12.2023 sînt reale și cu un termen nu mai mult de trei luni.

Informația privind valoarea contabilă a datoriilor pentru anul 2023

Tabelul nr.1

	Grupe de datorii	La 01.01.2023	31.12.2023	01.01.2023	31.12.2023
	Datorii pe termen lung				
1	Credite bancare pe termen lung	54805437	47302647		
2	Venituri anticipate pe termen lung	9827742	10594383		
3	Alte datorii pe termen lung	43676319	38820978		
	Datorii curente				
1	Datorii comerciale			5871464	8168218
2	Avansuri primite curente			4567	6117
3	Datorii față de personal			2948853	5044895
4	Datorii privind asigurări sociale și medicale			743387	1118794
5	Datorii față de buget			148371	1447604
6	Venituri anticipate curente			936433	748320
7	Alte datorii curente			133672	76999
	Total	108309498	96718008	10786747	16610947

4.Analiza economico- financiară a întreprinderii Veniturile întreprinderii anul 2023

În anul 2023 la ÎM "Direcția de Troleibuze din Bălți", au fost înregistrate venituri din vânzări și alte venituri din activitatea operațională. Această informație se reflectă în tabelul de mai jos. (Tabelul nr.2)

Tabelul nr.2

Nr./o	Venituri	Suma in lei 2022	Suma în lei 2023
1	Venituri din vânzarea serviciilor	76044826	04088564
2	Venituri din activitatea operațională	92001	43747
4	Venituri din activitatea financiară	11362877	10342149
5	Venituri din activitatea excepțională	359064	492561
	Total	87858768	114967021

Veniturile în anul 2023 față de anul precedent 2022 s au majorat cu 27108253 lei sau cu 30,9%

Cheltuielile Întreprinderii

În anul 2023 la ÎM „Directia de Troleibuze din Bălți,, au fost înregistrate mai multe categorii de cheltuieli care sînt prezentate în tabelul de mai jos.(Tabelul nr.3).

Tabelul nr.3

Nr./o	Cheltuieli	Suma in lei 2022	Suma în lei 2023
1	Valoarea contabilă a produselor și serviciilor vândute	73536100	89421460
2	Cheltuieli de distribuire inclusiv asigurare socială și medicală	0	0
4	Cheltuieli administrative inclusiv asigurare socială și medicală	6118781	6205363
6	Alte Cheltuieli	160505	140053
7	Cheltuieli din alte activități	13782792	11827813
	Total	93598178	107594689

Cheltuielile in anul de gestiune sau majorat față de anul precedent cu 13996511 lei ,sau cu 15,0%.Principala cauză majorării este: majorarea veniturilor din vânzări pentru anul 2023 care duce după sine și majorarea valorii contabilă a serviciilor vândute, nestabilitatea tarifelor la energie electrică , gaz și ect., , majorarea prețurilor la carburanți,materialelor pentru întreținerea mijloacelor fixe.

Pe perioada anului 2023 sau încasat bani din vânzări din activitatea operațională 94082360 lei dintre care sa achitat pentru stocuri și servicii procurate 31892393 lei plăți pentru angajați, organe sociale și medicale 46730913 lei ,plată a impozitului pe venit 384500 lei , pentru dobinzi platite 3875370 ,alte plăți inclusiv impozitele 3538030 lei,alte încasari 444781 lei. Soldul de numerar la începutul perioadei de gestiune este de 1511673 lei și la sfîrșitul perioadei de gestiune este de 645818 lei.

5.Rezultatele din activitatea economico-financiară

Profitul brut al întreprinderii alcătuiește	14667104 lei.
Alte venituri operaționale	43747 lei.
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierderi)	8365435 lei
Profitul (pierderi) până la impozitare	7372332 lei
Cheltuieli privind impozitul pe venit	1209946 lei
Profit net (pierderi)	6162386 lei

Indicatorii economico –financiari

Tabelul nr.4

Nr.ctr	Indicatorii	2022	2023
1	Rata activelor imobilizate	0,82	0,75
2	Rata activelor circulante	018	0,25
3	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	0,03	0,13
4	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	0,19	0,51
5	Rata stabilității financiare	0,90	0,84
6	Rata datoriiilor curente	0,09	0,15
7	Rata datoriiilor totale sau rata de îndatorare totală	0,98	0,91
8	Rata solvabilității generale	1,02	1,09
9	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	0,03	14,1
10	Rata generală de acoperire a capitalului propriu	68,75	15,7
11	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	67,08	14,3
12	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	0,01	0,06
13	Numarul de rotații ale creanțelor curente	3,60	10,28
14	Fondul de rulment net	11279223	14462912
15	Lichiditatea curentă	2,05	1,87
16	Rentabilitatea activelor (economica)	-0,05	6
17	Durata de colectare a creanțelor curente	100,12 zile	35
18	Numarul de rotații ale activelor	0,61	0,84
19	Numărul de rotații ale datoriiilor curente	10,91	8
20	Perioada de achitare a datoriiilor curente	590 zile	45
21	Rata de acoperire a datoriiilor cu numerar	0,07	0,07
22	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	-2,21	1,53

6. Inventarierea

Conform Dispoziției Primarului nr.322 din 27.10.2023 și Ordinului administratorului nr. 463 din 03.11.2023 a fost efectuată inventarierea proprietății municipale: documentelor și mijloacele bănești, formularelor tipizate de documente primare cu regim special, stocurile de bunuri și materiale la locurile de

păstrare, datoriile și creanțele cu furnizorii și antreprenorii, cu instituțiile financiare, cu titularii de avans și alți debitori și creditori., contractele cu furnizorii și antreprenorii. În urma inventarierii au fost întocmite dari de seamă privind existența și mișcarea bunurilor proprietății municipale prezentate în termen Primarului mun. Balti. Având rezultatul inventarierii nu au fost depistate careva devieri.

7. Remunerarea muncii

Numărul mediu al personalului în perioada de gestiune a fost 315 persoane. Remunerarea totală a constituit suma de 42965.9 mii lei. Numărul mediu de personal pentru calcularea salariului mediu constituie 276 persoane. Salariul mediu pe întreprindere a fost de 12473 lei. Productivitatea muncii a unui salariat a constituit suma de 377,3 mii lei.

Remunerarea muncii se efectuează în baza Hotărârii de Guvern nr.743 din 11.06.2002 ulterior cu toate modificările pe parcursul anilor. La începutul anului de activitate 2023 sa aprobat de către Consiliul de Administrare Statele de personal conform calculului la statele de personal stabilinduse salariile tarifare. Tot de către Consiliul de Administrare în anul 2023 sa aprobat limit al fondului de salarizare în sumă de 39759.4 mii lei de facto sa cheltuit 42965.9 mii lei cu supraplata în suma 3386.5 mii lei. Principala pricina este lipsa de cadre.

Pe parcursul anului 2023 sau achitat salariile și impozitele la salarii în timp. Restanță la salarii nu au fost.

8. Sponsorizări și alte cheltuieli

Pe parcursul anului 2023 nu au fost acordate ajutoare de sponsorizare și filantropie pe întreprindere.

9. Utilizarea mijloacelor Banești pentru deplasari în interes de serviciu

În anul 2023 pentru angajații întreprinderii au fost alocați bani pentru deplasari în interes de serviciu în sumă de 2869 lei.

10. Control, audit și managementul riscurilor

În Direcția de Troleibuze din Bălți, în anul 2023 a fost supusa controlului de audit unde se petrece pina la momet. Rezultatele controlului vor fi afișate dupa terminarea auditului.

11. Defalcări în buget

Tabelul 5 lei

Defalcări în buget	Anul precedent 2022	Anul curent 2023	Diferența	
			%	lei
1. Bugetul național, local	3401803	3832069	112,65	430266
TVA	338300	317300	93,79	-21000
Impozit pe venit pentru persoanele juridice	384599	0	0	-384599
Alte impozite	2678905	3514769	131,2	835864
2. Fondul social/medical	8172594	9971190	122,01	1798596
3. Defalcări	305700	3665000	1198,89	3359300
Total	14631397	21300328	145,58	6668931

12. Achiziții

ÎM „Directia de troleibuze din Bălți în anul de gestiune 2023 a achiziționat conform planului de achiziții cu prezentarea raportului de achiziții la sfârșit de an care se anexează.

13. Concluziile și recomandările Comisiei de cenzori

În urma analizei activității economico-financiare a întreprinderii Comisia de Cenzori Constată:

1. 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 8365435 lei.

2. Profitul net al perioadei de gestiune a constituit suma de 6162386 lei.

Comisia de cenzori recomandă Gestionarea eficientă a datoriilor;


Administratorului ÎM de efectuat lunar gestionarea eficientă în continuare a cheltuielilor în concordanță cu veniturile din vânzări obținute;

Elaborarea în continuare a analizei veniturilor și cheltuielilor;


14. Anexe

Situațiile Financiare : file

Planul și raportul de achiziții pe anul 2023: file

Președintele comisiei de Cenzori  Rusu Lilia

Membru comisie de Cenzori  Zaharova Anjela

Membru comisiei de Cenzori  Gilca Ana

RAPORT

Privind realizarea efectivă a planului de achiziție a
Întreprinderii Municipale „Direcția de Troleibuze din Bălți”
pentru perioada trimestrul I anului 2024

În conformitate cu Regulamentul „ Cu privire la aprobarea a regulamentului privind achiziționarea bunurilor, lucrări și serviciilor la întreprinderile municipale în care Consiliul municipal Bălți execută funcția de fondator” aprobat prin decizia Consiliului municipal Bălți nr.1/2 din 10.02.2023.

Nr	Denumirea achiziției	Suma propusă de agentul economic inclusiv TVA (lei MDL)	Suma priconizată pe perioada trimestrului I anului 2023 inclusiv TVA (lei)	Suma efectuată de către întreprindere inclusiv TVA (lei MDL)
1	Electricitate	14658,6	3664,6	3452,48
2	„Piese de schimb pentru teste tehnice utilizarea planificată a vehiculelor și rețelelor electrice si consumabile”	12592,8	3148,2	511,20
3	Conbusibil și librifianți	800,00	200,0	144,67
4	Asigurare "Casco" transport si linii	1500,00	375,0	708,91
	Total	29551,40	7387,80	4817,26

Administratorul Întreprinderii Municipale
Direcția de Troleibuze Bălți

Elena MAXIMCIUC

