

DAREA DE SEAMĂ
a Comisiei de revizie privind auditul activității financiare și economice
a Întreprinderii Municipale „GLC Bălți” pentru anul 2023

Comisia de revizie a Î. M. „GLC Bălți” (denumită în continuare *Întreprindere*), formată din:

Președintele Comisiei:

1. Bubulich Angela - contabil-șef adjunct al ÎM „Direcția de Troleibuze Bălți”.

Membrii Comisiei:

2. Oleinik Irina - contabil al ÎM „Salubritate și amenajarea teritoriului Bălți”,

3. Tovstokoraia Alla - specialist principal a Direcției Principale Finanțe și Economie „Primăria mun. Bălți”, și-a desfășurat activitatea în baza art. 10 din Legea Nr. 246/2017 cu privire la întreprinderi de stat și municipale, conform Hotărârii Consiliului Municipal Bălți Nr. 2/51 din 28 Martie 2023 și 2/36 din 28 Martie 2024, a Statutului întreprinderii, Regulamentului Comisiei de audit și a prevederilor stipulate de Legea Nr. 287/2017 cu privire la contabilitate și raportare financiară.

Controlul a fost efectuat începând cu 14 Mai 2024 până la 28 Mai 2024. Sarcina controlului este de a verifica rezultatele economice și financiare pentru anul 2023, activele, investițiile de capital, creanțele, datoriile, de a analiza principalii indicatori economici pentru a evalua situația financiară, eficiența Întreprinderii, stabilitatea financiară a Întreprinderii și de a prezenta un raport Președintelui Consiliului de Administrație și Managerului Î.M. „Gospodăria Locativă Comunală Bălți” Comisia de revizie a început auditul rapoartelor financiare pentru anul 2023, în baza documentelor furnizate de conducerea executivă a Întreprinderii.

I. Descriere generală a întreprinderii

ÎM „Gospodăria Locativă și Comunală Bălți” a fost înființată prin Hotărârea Consiliului Municipal Bălți Nr. 6/33 din 5 Mai 2011. Sediul Întreprinderii este str. I. Franco 19, mun. Bălți. 3100, Republica Moldova, denumită în continuare *Întreprindere*.

Fondatorul Întreprinderii este Consiliul Municipal Bălți, cu sediul pe adresa Piața Independenței 1, mun Bălți. În continuare - Fondator.

Activitatea de producție a Întreprinderii se desfășoară în următoarele domenii:

- gestionarea bunurilor imobiliare contra plată sau pe bază de contract;
- închirierea și administrarea de bunuri imobiliare proprii sau închiriate;
- activități de curățenie;
- curățarea interioară generală a clădirilor;
- alte activități de curățenie neincluse în alte categorii;
- instalarea sistemelor de alimentare cu apă, încălzire și aer condiționat;
- lucrări de finisare în construcții;
- lucrări de tencuială;
- lucrări de acoperiș;
- alte lucrări specializate în construcții neincluse în alte categorii;
- alte lucrări în construcii specializate;

Principalele tipuri de activități ale întreprinderii municipale „GLC Bălți” sunt enumerate în detaliu în Statutul Întreprinderii.

II. Proprietatea Întreprinderii

Întreprinderea este persoană juridică care desfășoară activități antreprenoriale în temeiul proprietății deținute de Consiliul Municipal Bălți, transferate acestuia din urmă în vederea administrării economice, și în baza proprietății primite de acesta în temeiul unor activități financiare și economice.

Active pe termen lung

În statutul „Î.M. Bălți” este prevăzut, că proprietatea Întreprinderii este constituită din proprietate privată a municipiului Bălți și din proprietăți obținute în urma activităților antreprenoriale și care îi aparține cu drept de proprietate.

Proprietatea din sfera publică și privată a municipiului Bălți, aflată în administrarea Întreprinderii, îi aparține cu drept de proprietate. Aciastă proprietate nu poate fi urmărită pentru datoriile Întreprinderii. Nu poate fi înstrăinată sau nu i se pot aplica măsuri de executare, nici în caz de insolvență, nu poate constitui obiectul unui gaj și nu poate fi dobândită de alte persoane prin prescripție achizitivă sau pe motiv de posesie de bună-credință. Evidența contabilă a acestei proprietăți este ținută separat de contabilitatea activelor întreprinderii. La 31 decembrie 2023, valoarea inițială a imobilizărilor corporale pe termen lung constituia 121.998.325 lei. Amortizarea cumulată a imobilizărilor corporale pe termen lung la situația din 31 decembrie 2023 - 25.694.012 lei.

Active circulante

Rezervele materiale ale Î.M. „GLC Bălți” au scăzut ca indicator valoric cu - 265.619 lei (810.402 în a. 2023 - 1.076.021 în a. 2022).

Sumele din secțiunea „Conturi ale creanțelor curente” s-au majorat cu - 5.532.908 lei, inclusiv:

- Creanțele comerciale au crescut cu + 4.802.751 lei;
- Creanțele de personal s-au majorat cu + 128.793 lei;
- Creanțele de leasing s-au majorat cu + 110.203 lei;
- Alte sume debitoare s-au majorat cu + 412.797 lei.

Nr d/o	Categoriile sumelor debitoare	Suma, lei		Deviere
		La 01.01.2023	La 31.12.2023	
1.	Creanțe comerciale	1 641 773	6 444 524	+ 4 802 751
2.	Conturi bugetare de incasat			
3.	Datorii de incasat față de personal		128 793	+ 128 793
4.	Creanțele de leasing (arenda încăperilor)	442 199	552 402	+ 110 203
5.	Alte creanțe	8 190 146	8 681 307	+ 491 161
TOTAL		10 274 118	15 807 026	+ 5 532 908

III. Datorii pe termen lung și pe termen scurt

Datoriile pe termen lung sunt reprezentate numai sub formă de datorii față de Fondator privind pentru proprietatea aflată în gestiune economică, care scad pe măsură ce se calculează amortizarea sau cresc în cazul transferului de noi proprietăți către conducerea întreprinderii. Datoriile pe termen lung ale Întreprinderii Municipale „GLC Bălți” pe parcursul anului 2023 au scăzut cu - 2.461.500 lei.

Datoriile pe termen scurt ale Î.M. „GLC Bălți” pe parcursul anului 2023 s-au majorat cu + 1.824.781 lei ca urmare a sporirii datoriilor pentru personal, pentru asigurări sociale și de medicale, precum și a altor datorii curente.

№ d/o	Categorია datoriilor	Сумма, лей			
		Datorii pe termen lung		Datorii curente	
		La situația din 01.01.2023г.	La situația din 31.12.2023 г.	La situația din 01.01.2023 г.	La situația din 31.12.2023 г.
1.	Datorii economice			904 434	938 324
2.	Alte datorii curente			1 100 720	1 735 872
3.	Datorii față de personal			2 013 008	2 963 193
4.	Datorii la asigurări sociale și asigurare medicală			1 142 150	1 292 376
5.	Datorii bugetare			346 600	401 928
6.	Datorii pe termen lung asupra proprietății, primite în gestiune economică	103 428 364	100 966 864		
TOTAL		103 428 364	100 966 864	5 506 912	7 331 693

V. Analiza financiara si economica a Întreprinderii

Veniturile pentru anul 2023 au constituit 41.931.333 lei și s-au majorat față de 2022 cu 6.387.532 lei.

Nr d/o	Venituri	Anul 2022 Suma, lei	Anul 2023 Suma, lei
1.	Total venituri din livrarea serviciilor, inclusiv:	35 543 801	41 931 333
	- venituri conform tarifelor	26 696 395	27 816 558
	- venituri din contracte de chirie și deservire tehnică...	1 832 262	1 613 290
	- venituri din contracte din prestare a serviciilor cu plată	302 443	901 829
	- finanțare bugetară	6 712 701	11 599 656
2.	Alte venituri din activitatea operațională		
3.	Alte venituri		

Costul vânzărilor pentru anul 2023 a constituit 36.364.656 lei, iar față de aceeași perioadă din a.2022 a crescut cu + 3.897.504 lei. Creșterea costului vânzărilor s-a produs din cauza creșterii prețurilor pentru toate materialele pe care compania le folosește în activitățile sale, precum și a creșterii salariului minim garantat.

Cheltuielile administrative se caracterizează printr-o creștere față de perioada de raportare similară anterioară cu +107.170 lei..

Nr d/o	Cheltuieli	Anul 2022 Suma, lei	Anul 2023 Suma, lei
1.	Sinecostul serviciilor oferite	32 467 152	36 364656
2.	Cheltuieli administrative	2 978 512	3085682
3.	Alte cheltuieli din activitatea operațională	60 996	175573
4.	Cheltuieli la impozitul pe venit	47 749	
5.	Cheltuieli la mijloace fixe și cheltuieli neprevăzute	1500	

Pentru anul 2023, profitul Î.M. „GLC Bălți” înainte de impozitare a constituit - 2.305.422 lei, în creștere față de anul 2022 (profitul la situația din 01.01.2023 -88.349 lei) +2.217.073 lei.

V. Rezultatul activității economice și financiare

Profitul brut pentru anul 2023 – 5.566.677 lei;

Alte cheltuieli de exploatare – 175.573 lei;

Venituri din activități de exploatare EBITDA – 2.352.338 lei (EBITDA este un indicator analitic care exprimă profitul companiei înainte de deducere a cheltuielilor pentru impozite, uzură, amortizare (a activelor fixe și necorporale) și dobânzi la credite.

Profitul în perioada de raportare înainte de impozitare 2 305.422 lei

Profit net 2 305.422 lei.

Indicatori financiari si economici

№ d/o	Indicatori	Valoarea indicatorilor
1.	Cota - parte a activelor pe termen lung (coeficientul imobilizării)	85,5 %
2.	Cota - parte a activelor circulante	14,4 %
3.	Cota - parte a creanțelor în costul total a activelor	13,7 %
4.	Cota - parte a creanțelor în valoarea totală a activele circulante	95,1 %
5.	Nivelul stabilității financiare	92,4 %
6.	Cota creanțelor curente	6,8 %
7.	Cota creanțelor totale sau nivelul restanței totale (coeficientul de atragere a mijloacelor de împrumut)	0,95
8.	Coeficientul solvabilității totale	2,3 %
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	5,5 %
10.	Nivelul total de acoperire a capitalului propriu (cota pârghiei financiare)	20,9 %

11.	Coeficientul dintre raportul mijloacelor împrumutate și mijloacele proprii.	-
12.	Coeficientul autonomiei financiare (coeficientul de autonomie)	4,8 %
13.	Volumul operațiilor asupra creanței curente.	2,9 %
14.	Capitalul circulant net	9 305 471
15.	Lichiditatea curentă	2,3
16.	Rentabilitatea activelor (rentabilitatea economică)	2,0%
17.	Perioada încasării conturilor pentru primire	112 дней
18.	Volumul circulațiilor de active	0,37
19.	Volumul circulațiilor de creanțe curente	2,8
20.	Perioada de achitare a creanțelor curente.	74
21.	Coeficientul de acoperire a creanțelor cu bani în numerar	2,3
22.	Rentabilitatea capitalului propriu (rentabilitate financiară)	2,73

VI. Inventariere

Inventarierea la Î.M. "GLC Bălți" se efectuează o dată pe an. Prin ordinul Administratorului întreprinderii Nr. 195 din 30 octombrie 2023 s-a dispus efectuarea inventarierii în perioada 15 noiembrie a. 2023 – 31 decembrie a. 2023. Inventarierea a fost efectuată în termen, nu au fost constatate neajunsuri.

VII. Remunerarea muncii

În cadrul Î.M. "GLC Bălți" remunerarea muncii se efectuaiază pe bază de tarife și în acord. Doar angajații serviciului de curățenie sanitară și ai grupului de reparație și construcție sunt remunerați în acord. Ceilalți angajați ai întreprinderii sunt remunerați cu un salariu (salariu oficial de funcție) în conformitate cu schema de încadrare curentă a statelor de personal.

La sporirea volumului de vânzări pentru anul 2023 cu + 6 387,5 mii lei (41 931,3-35 543,8), adică 118 %, creșterea cheltuielilor salariale în comparație cu aceiași perioadă a anului 2022 a constituit 4 841,6 mii lei (22 619,6 -17778,0), prin urmare 127,2 %. Salariul mediu la întreprindere a sporit cu 1910 lei (7825-5915). Productivitatea muncii a sporit cu 32,0 mii lei (177,7 - 145,7).

VIII. Sponsorizări și alte cheltuieli

În anul 2023 nu au fost efectuate cheltuieli pentru sponsorizări. La moment întreprinderea nu are împrumuturi.

IX. Utilizarea fondurilor pentru deplasări de serviciu

Suma de bani a cheltuielilor pentru deplasări de serviciu în 2023 a constituit 200 lei.

X. Controlul, auditul și managementul riscurilor

În conformitate cu Legea Republicii Moldova 246/2017 "Cu privire la întreprinderile de stat și municipale", Î.M. "GLC Bălți" este obligată să efectueze un audit a situației financiare anuale.

În temeiul Regulamentului Curții de Conturi a Republicii Moldova Nr. 5 din 01 martie 2023, Curtea de Conturi a Republicii Moldova efectuează audit de conformitate la întreprindere. În cadrul auditului de conformitate, Curtea de Conturi stabilește dacă activitatea entităților auditate este conformă cu legislația și regulamentele stabilite de autorități. Conform p.73 din capitolul IX al Statutului Î.M. "GLC Bălți", în cazul în care întreprinderea face parte din categoria entităților mijlocii, entităților mari sau entităților de importanță statală, în conformitate cu legislația de evidență contabilă, situațiile financiare anuale sunt supuse auditului în mod obligatoriu, cu excepția cazurilor în care acestea au fost auditate de Curtea de Conturi. În prezent, auditul nu a fost finalizat, raportul de audit va fi furnizat la încheierea misiunii de audit.

XI. Contribuții la buget (lei)

Î.M. «GLC Bălți» în anul 2023 în comparație cu anul 2022 au fost transferate la buget următoarele sume pe impozit (generalizate):

Contribuții la buget	Anul 2022	Anul 2023	Deviere (+-%)
1. Bugetul de stat, bugetul local, inclusiv	1 956 126	2 637 111	+ 680 985/134,8%
- TVA	916 940	981 532	+ 64 592/107%
- Impozitul pe venit a persoanelor juridice		22 008	+ 22 008/100%
- Impozitul pe venit din suma de remunerare a muncii	919 687	1 510 870	+ 591 183/164,3%
- Alte impozite	119 499	122 701	+ 3 202/102,7%
2. Cote de asigurare socială	3 809 931	5 107 610	+ 1 297 679/134,1%
3. Defalcări pentru asigurare medicală	1 393 320	2 091 411	+ 698 091/150,1%
Total	7 159 377	9 836 132	+ 2 676 755/ 137,4%

XII. Concluzii și recomandări ale Comisiei de revizie

În urma analizei activității economice și financiare a Întreprinderii, Comisia de Audit a stabilit: În anul 2023, situația financiară a Î.M. "GLC Bălți" se caracterizează prin următoarele modificări, și anume:

- În anul 2023, venitul din vânzări a crescut cu 6 387,5 mii lei în comparație cu anul 2022. În anul 2023 a fost obținut un profit în sumă de 2 305,4 mii lei, ceea ce reprezintă cu 2 264,8 mii lei mai mult decât în anul 2022. Unul din factorii sporirii veniturilor întreprinderii în anul 2023 este majorarea tarifului pentru întreținerea ascensoarelor din fondul locativ al municipiului Bălți (HCM Nr. 16/16 din 25 noiembrie 2022), care a constituit 1205,3 mii lei.
- Prin Hotărârea Consiliului Municipal Nr. 19/28 din 22 Decembrie 2022 "Cu privire la insertarea modificărilor în Decizia Consiliului municipiului Bălți Nr. 6/49 din 27 octombrie 2011 "Cu privire la aprobarea tarifelor pentru închirierea apartamentelor, întreținerea și reparația clădirilor de locuit și a sistemelor de echipamente inginerești (aprovizionare cu apă, canalizare, alimentare cu energie electrică și termică)" au fost operate următoarele modificări și completări, și anume: punctul 2 din ecizie se modifică după cum urmează "Se aprobă tariful pentru întreținerea și reparația clădirilor rezidențiale, a locuințelor din cămine în cuantum de 1,71 lei pe lună pentru 1 m.p. din suprafața totală a apartamentului:
- 1,02 lei pe lună pentru 1 m.p. din suprafața totală a apartamentului pentru cetățenii care

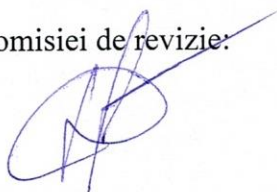
locuiesc în apartamente neprivatizate, privatizate ale clădirilor rezidențiale, spații de locuit în cămine (de stat, municipale, departamentale, fond locativ public), proprietari și chiriași ai spațiilor nerezidențiale din clădirile rezidențiale cu mai multe etaje;

- 0,69 lei suma compensației plătite din bugetul municipal sub formă de subvenție, care reprezintă diferența dintre tariful lunar aprobat pentru 1 m.p. de suprafață totală a apartamentului pentru întreținerea și reparația clădirilor rezidențiale, spațiilor rezidențiale din cămine pentru consumatorii / rezidenții municipiului.

Prin Decizia Consiliului municipal Nr. 2/5 din 28 Martie 2023 "Cu privire la prelungirea termenului de valabilitate a contractului de prestare a serviciilor de importanță economică generală a Î.M. "GLC Bălți" și aprobarea unei noi versiuni a anexei Nr. 1 la decizia Consiliului municipal Bălți Nr. 2/10 din 26 aprilie 2019. "Cu privire la prestarea serviciilor de importanță economică generală pentru Î.M. "GLC Bălți" a fost aprobat calculul subvențiilor anuale cu titlu de compensație achitată din bugetul municipal, care reprezintă diferența dintre tariful lunar aprobat pentru 1 m.p. (1,71-1,02=0,69 băni) din suprafața totală a apartamentului pentru întreținerea și reparația clădirilor de locuit, a locuințelor din cămine pentru consumatorii / rezidenții municipiului, în sumă de 8.200,0 mii lei. În conformitate cu p. 17 din Hotărârea Guvernului R.M. Nr. 191 din 19.02.2002 și Legea R.M., Nr. 287 din 15 decembrie a. 2017. "Despre evidența contabilă și raportare financiară", administrația Î.M. "GLC Bălți" a efectuat calcularea lunară a indemnizației de la data intrării în vigoare a Hotărârii Consiliului municipal Bălți Nr. 19/28 din 22 Decembrie a. 2022. În anul 2023, în bugetul municipal a fost alocată suma de 3.740,0 mii lei pentru subvenționarea serviciului sus-menționat, executarea efectivă a constituit 7.314,5 mii lei, ceea ce reprezintă cu 3.574,5 mii lei mai mult decât suma aprobată. Suma alocată a fost suficientă pentru a compensa diferența dintre tariful aprobat pentru doar cinci luni și jumătate pentru a. 2023. Astfel, compania nu a fost în stare să realizeze integral lucrările planificate și să presteze servicii de întreținere și reparații curente de calitate în fondul locativ municipal. Planurile de lucru elaborate pentru 2023 au fost formate luând în considerare compensația aprobată. Situația actuală creată a dus la creșterea datoriilor față de furnizori și de Inspectoratul Fiscal de Stat al R.M., precum și la creșterea creanțelor întreprinderii. Profitul net obținut de întreprindere pentru a. 2023 în sumă de 2 305,4 mii lei este nominal și nu corespunde situației financiare a întreprinderii.

Președintele comisiei de revizie:

Locș. Contabil - șef Î.M. «DT Bălți»



A. Bubulici

Membrii comisiei:

Contabil Î.M. «BiO Bălți»



I. Oleink

Cpecialist principal DPFE a Primăriei mun. Bălți



A. Tovstocoraia