

**RAPORTUL**  
**Comisiei de cenzori privind controlul activității financiar-economice**  
**a ÎM «Direcția de Construcții Capitale Comanditar Unic»**  
**pentru anul 2024**

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

președintele comisiei de cenzori – Doina Palii (specialist principal al DGFE a primăriei)

- membru al comisiei de cenzori– Oxana Timco (contabil la executorii judecătorești)

- membru al comisiei de cenzori Zoia Ogonioc (specialist principal al DEC a Primăriei m.Bălți)

Controlul s-a efectuat în perioada 01.02.2025 - 28.02.2025.

Sarcina controlului este de a verifica rezultatele financiar-economice pentru a. 2024: bunurilor, investițiilor, creanțelor, obligațiilor, analizei indicatorilor economice de bază, în scopul evaluării situației financiare, eficienței Întreprinderii, stabilității financiare a Întreprinderii și prezentarea acestui raport președintelui Consiliului Administrativ Macovschi I.I. și administratorului ÎM «Direcția de Construcții Capitale Comanditar Unic mun.Bălți» Bragari L.I.

Comisia de cenzori a început controlul Raportului financiar anual pentru a. 2024 în baza documentelor prezentate de conducerea întreprinderii:

- Raportul financiar al întreprinderii pentru a. 2024 (Anexele nr.1, 3, 5 și 6);
- Analiza expresă a indicatorilor de remunerare a muncii pentru a. 2024;
- Extrasului din contul personal al contribuabilului Serviciului fiscal RM pe 31.12.2024
- Datele privind mișcarea activelor fixe și circulante;
- Informații privind creanțe și datorii de plată pe 31.12.2023 pe termeni de scadență;
- Indicatorii financiar-economice.

**Date generale ale Întreprinderii**

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

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

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

Fondatorul Întreprinderii este Consiliul municipal Bălți.

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

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

În anul trecut 2024 activitatea întreprinderii a fost reglementată de Statut, Codul civil al Republicii Moldova nr. 1107/2002, Legea nr. 246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, Legea nr. 845/1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi, Legea nr. 721/1996 privind calitatea în construcții, Codul urbanismului și construcțiilor nr. 434/2023,

document normativ în construcții CP A.05.01:2015 „Regulament privind funcțiile beneficiarului în construcții”, Legea nr. 174/2017 Cu privire la energetică, Legea nr. 107/2016 Cu privire la energia electrică, Regulile de funcționare a instalațiilor electrice ale consumatorilor necasnici, Regulile de siguranță pentru funcționarea instalațiilor electrice și alte acte normative.

## II. Analiza structurii bunurilor Întreprinderii

La 31.12.2024 după Întreprindere sunt înregistrate **active la suma totală de 33 518 850 lei**. Pentru anul trecut 2024 activele întreprinderii s-au micșorat cu 715 684 lei sau cu 2,09% . Analiza lor pentru a. 2024 este prezentată în tabelul următor:

**Tabelul nr. 1**

### Analiza structurii bunurilor Întreprinderii pentru a.2024

Nr.d/o	Grupul de imobilizări	La Începutul anului		La sfârșitul anului		Abate rea cotei, +/-,%	Abetere în lei	% abaterii
		Sumă, lei	Cotă, %	Sumă, lei	Cotă, %			
1	2	3	4	5	6	7		
1	<i>Imobilizări necorporale, total</i>	-	0,0	-	0,000	0,000	-	
	- marcă	-	0,0	-	0,000	0,000	-	
	-cheltuieli organizatorice		0,0		0,000	0,000	-	
2	<i>Imobilizări corporale, total</i>	<i>33 595 600</i>	<i>98,1</i>	<i>31 949 477</i>	<i>95,318</i>	<i>-2,816</i>	<i>- 1 646 123</i>	<i>-4,90</i>
2.1.	Active pe termen lung nefinalizate, total	30 975 109	90,5	29 923 771	89,274	-1,205	- 1 051 338	-3,39
	Inclusiv: -construcția nefinalizată aflată în proprietatea fondatorului	8 772 023	25,6	8 772 023	26,170	0,547	-	0
	construcția nefinalizată la ÎM DCC CU	22 203 087	64,9	21 151 748	63,104	-1,752	- 1 051 339	-4,73
2.2.	Mijloace fixe, total	2 620 491	7,7	2 025 706	6,043	-1,611	- 594 785	-22,69
inclusiv:	- Clădiri	-	0,0	-	0,000	0,000	-	-
	- mașini și utilaje	2 620 491	7,7	2 025 706	6,043	-1,611	- 594 785	-22,69
	<b>Active pe termen lung, total</b>	<b>33 595 600</b>	<b>98,1</b>	<b>31 949 477</b>	<b>95,318</b>	<b>-2,816</b>	<b>- 1 646 123</b>	<b>-4,90</b>
1	Materiale și OMD	38 241	0,1	32 495	0,097	-0,015	- 5 746	-15,03
	Materialele ÎM DCC CU la depozit (din URSS)	415	0,0	-	0,000	-0,001	- 415	-100
	Materialele ÎM DCC CU la depozit (birotică și articole sanitare)	20 847	0,1	15 516	0,046	-0,015	- 5 331	-25,57
	OMD (dulapuri, mese, scaune în exploatare)	16 979	0,0	16 979	0,051	0,001	-	0

2	Avansuri (avansul Orange Moldova pentru serviciul SCADA)	3 482	0,0	5 027	0,015	0,005	1 545	44,37
3	Creanțe și active curente	3 448	0,0	557	0,002	-0,008	- 2 891	-83,85
	Creanțele bugetului pe TVA	273	0,0	399	0,001	0,000	126	46,15
	Creanțele pe impozitul pe venit a angajaților și amenajare	166	0,0	158	0,000	0,000	- 8	-4,82
	Creanțele pe impozitul pe venit pe întreprindere	3 009	0,0	-	0,000	-0,009	- 3 009	-100
4	Alte creanțe curente	8	0,0	8	0,000	0,000	-	0
	Creanțe ale fondului de asigurări sociale și de asigurări în medicină	8	0,0	8	0,000	0,000	-	0
5	Creanțe comerciale	96 742	0,3	-	0,000	-0,283	- 96 742	-100
6	Creanțe de la părți afiliate (creanțele Primăriei pe granturi)	-	0,0	1 001 555	2,988	2,988	1 001 555	-
7	Alte active curente	7 956	0,0	13 848	0,041	0,018	5 892	74,06
	abonament	7 712	0,0	13 610	0,041	0,018	5 898	76,48
	Carnete de muncă	140	0,0	140	0,000	0,000	-	0
	Formulare de raportare riguroasă	104	0,0	98	0,000	0,000	- 6	-5,77
8	Mijloace financiare	489 057	1,4	515 883	1,539	0,111	26 826	5,48
	<b>Total active circulante</b>	<b>638 934</b>	<b>1,9</b>	<b>1 569 373</b>	<b>4,682</b>	<b>2,816</b>	<b>930 439</b>	<b>145,62</b>
	<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>34 234 534</b>	<b>100,0</b>	<b>33 518 850</b>	<b>100,000</b>	<b>0,000</b>	<b>- 715 684</b>	<b>-2,09</b>

În suma totală a imobilizărilor întreprinderii majoritatea covârșitoare constituie **imobilizări pe termen lung**, cota căroră constituie **95,3 %** în sumă de 31 949,5 mii lei. Careva imobilizări nemateriale, investiții financiare pe termen lung, creanțe pe termen lung și alte imobilizări pe termen lung la întreprindere lipsesc.

**Active circulante** în bunurile întreprinderii constituie **1 569 373** lei, și cota lor reprezintă o parte nesemnificativă în mărime de **4,7%**.

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

Imobilizări pe termen lung ale întreprinderii sunt imobilizări materiale, care pentru perioada de raportare s-au micșorat cu 1 646,1 mii lei sau 4,9% și valoarea acestora cu amortizare la 31.12.2024 r. constituie 31 949 477 lei.

**Imobilizări corporale** includ imobilizări pe termen lung nefinalizate și mijloacele fixe, inclusiv clădiri. Pentru anul trecut 2024 suma lor s-a micșorat cu 1 646 123 lei sau cu 4,9 %, iar cota lor în bunurile întreprinderii s-a micșorat cu 2,8 %.

- imobilizări pe termen lung nefinalizate prevalează în imobilizări corporale pe termen lung (în continuare ICTL), cota lor în imobilizări corporale constituie 89,3 %. Imobilizări corporale nefinalizate sunt în sumă de 29 923 771 lei. Pentru anul 2024 suma lor s-a micșorat cu 1 051 338 lei sau cu 3,39% datorită transferul a 140 corpurilor de iluminat în obiecte de mică valoare și scurtă durată în baza p. 2) art. 26<sup>1</sup> Cod Fiscal.

Imobilizări pe termen lung nefinalizate sunt divizate condiționat la:

active nefinalizate, care sunt proprietatea Fondatorului, sunt transmise Întreprinderii în gestiunea ca obligațiuni pe termen lung față de Fondator) la sumă de 8 772 023,00 lei și reprezintă documentația de proiect și deviz, elaborată din contul mijloacelor bugetare în perioada a.2000 – 2015. Cota imobilizărilor nefinalizate, care sunt proprietate Fondatorului, constituie 26,17% în bunurile întreprinderii. Pentru perioada de raportare componența și valoarea imobilizărilor nefinalizate nu s-a schimbat:

№ d/o	Denumirea obiectului construcției nefinisate și obiectului în reconstrucție	Adresa locației	Valoarea obiectului (lei)
1	2	3	7
1	8399 Gazificarea blocurilor locative de pe str.Timireazev, 2, 4	grupul blocurilor nr. 2, 4 str.Timireazev	60 200,00
2	9233 Construcția apeductului peste r.Răut str.Șt.celMare, Aerodromului până la IAS (supravegherea autorului)		16 728,00
3	Gazificarea ap. 1 din blocul locativ nr.5 de pe str.Ovidiu(documentația de proiect și deviz)	ap.1 ул.Ovidiu, 5	8 622,00
4	Gazificarea caselor str.Putna, Dragomir, Negruzzi (documentația de proiect și deviz) (проектно-сметная документация)	str.Putna, Dragomir, Negruzzi	1 344,00
5	Gazificarea blocurilor locative str.Sereda, 2-22 și str-la Sereda (documentația de proiect și deviz)	partea pară str.I.,Sereda, nr. 2 - 22	10 236,00
6	Gazificarea presiunea scăzută a cartierului locativ str.Viteazul, Libertății, Dostoievski, fil Red-Nord (documentația de proiect și deviz)	cartierul limitat cu str. Viteazul, Libertății, Dostoievskii, fil Red-Nord	15 118,48
7	Conductă de gaz sub presiunea scăzută str.Gagarin, 33-35 (documentația de proiect și deviz)	grupul caselor №3-35 depe str.Gagarin	21 552,98
8	Conducta de gaz sub presiunea scăzută str.C.Ieșilor, 19-B 7385 (documentația de proiect și deviz)	CL № 16B str.C.Ieșilor	25 219,38
9	Gazificarea casei de locuit nr.45 de pe str. Kiev 7385 (documentația de proiect și deviz)	c/l №45 str.Kiev	28 331,41
10	Gazificarea casei de locuit nr.46depe str.Kiev 7385 (проектно-сметная документация)	c/l №46 str.Kiev	21 334,98
11	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a caselor de locuit str.Feroviarilor,149/1-149/8,78-82 7385 (documentația de proiect și deviz)	grupul caselor №№ 149/1 - 149/8 și №79-82 по ул.Feroviarilor	39 201,57
12	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a caselor de locuit 20-30 7385	grupul caselor №№ 20-30 str.Feroviarilor	33 761,77
13	Gazificarea caselor delocuit str.Ștefan cel Mare, 162,162A,164,166 (проектно-сметная документация)	CL № 162,162Ф164,166 str.Șt.cel Mare	2 136,00

14	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a caselor de locuit str.Lomonosov 3,5,7,15,str. Cahulului 79-82 7385 (DPD)	Grupul caselor delocuit str.Lomonosov 3,5,7,15) și str.Cahulului (79-82)	6 968,40
15	Conducta de gaze sub presiunea scăzută la biserica str.Sorocii, 109 și caselor de locuit str.Sorocii a 111-115 7385 (documentația de proiect și deviz)	grupul caselor №№ 109,111-115 str.Sorocii	25 216,81
16	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a cartirului locativ COLTAR 7385 (documentația de proiect și deviz)	cartierul "Ugolinic"	27 828,02
17	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a cartierului locativ Slobodzia pînă la calea ferată 7385 (documentația de proiect și deviz)		34 645,20
18	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a cartierului locativ Slobodzia peste calea ferată 7385 (documentația de proiect și deviz)		26 801,66
19	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a sectorului privat str. Dovator, 9...23, IIPaladia 28...58 7385 (documentația de proiect și deviz)	ул.Доватор 9...23,Паладия 28...58	3 666,00
20	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a sectorului privat str.Libertății,49 7385 (documentația de proiect și deviz)	ул.Либертății,49	2 100,00
21	Conducta de gaze sub presiunea scăzută de la III ПП 53,58,59,60 cartierul Slobodzia 7385	grupul CL dela III ПП 53,58,59,60 cartierul Slobodzia	23 674,39
22	Lucrări de inginerie și geodezie pentru gazificare sub presiune scăzută a caselor de locuit str.Cahulului,83 A, B, B, Г (documentația de proiect și deviz)	ж/д № 83 А,Б,В,Г по ул.Кагульской	4 210,58
23	Elaborarea DPD pentru conducta de gaze cu presiunea scăzută a cartierului Slobodzia(de la din punctul de distribuție a gazului pînă la gara feroviara str.Kiev (DPD)	cartierul Slobodzia	383 568,56
24	Reconstrucția conductei de gaze cu presiune medie de la str.Șt.cel Mare (Elit) pînă la str. 31 August (documentația de proiect și deviz)	ул.Șт.сел Mare 48 (de la magazinul Elit) pînă la 31 August	73 569,33
25	Conducta de gaze cu presiune scăzută str.Cicicalo (DPD)	ул. Cicicalo	11 265,60
26	Gazificarea cazangeriei Centrului Militar (DPD)		61 470,00
27	Alimentare cu energia electrică a cartierului Bălțul Nou 8995	cartierul Bălțul Nou (planul nou)	43 982,04
28	Măsuri antiderapante în cartierul Bălțul Nou str.Țioloșchi (etapa I,) mun.Bălți	panta sub str. Babinschi	7 478 815,03
29	Alimentare de rezervă cu energie electrică a cazangeriilor la grădinițele (IP 7) cod 7562 (DPD)		28 299,68
30	9234 Infrastructura de apă și canalizare în Parcul Industrial SA "Răut"(supravegherea autorului)		234,36
31	Conductă de gaz sub presiunea scăzută str.Ștefan celMare, Caraciobanu, Traian - (documentația de proiect și deviz)	cartierul limitat cu str. Ștefan celMare, Caraciobanu, Traian	42 462,62
32	0343 Canalizarea menajer-fecaloidă str.Beleacov, Covalevscaia, Caraciobanu (DPD)		209 458,35
	<b>In total obiecte nefinalizate tranferat la conducerea din fondator</b>		<b>8 772 023,20</b>

Pe obiectul construit și dat în exploatare "Construcția sistemului de canalizare menajer-fecaloidă din cartierul locativ Slobodzia, mărginit de străzile Aerodromului, Sorocii, Caraciobanu» există cheltuieli pentru elaborarea documentației de proiect și deviz în sumă de 209 458,35 lei , formate din contul bugetului în a. 2015.Totodată Întreprinderea s-a adresat la Primărie cu nr.06-14/248 din 14.09.2023 cu solicitare privind restituirea cheltuielilor indicate din gestiunea ÎM DCC CU în primăria m.Bălți cu scopul reflectării corecte a valorii obiectului.

- imobilizări nefinalizate proprietatea Întreprinderii reprezintă construcția nefinalizată din timpurile URSS la suma totală de 21 151 748 lei, inclusiv reevaluarea a.1996 în baza Hotărîrii Guvernului RM nr.30 din 16.01.1996. Cota acestora în bunurile întreprinderii la 31.12.2024

constituie 63,1%, ceea ce este cu 1,75% mai puțin comparativ cu a. 2023. Schimbările s-au produs ca urmare a aducerii în conformitate cu punctul 2) art. 26<sup>1</sup> Cod Fiscal a evidenței corpurilor de iluminat incluse în obiectul Reconstrucția iluminatului stradal (transferate la OMD 140 corpuri de iluminat în sumă de 1 051337,46 lei la preț 7509,55 lei bucată). În legătură cu aceasta s-a schimbat componența și, respectiv, s-a micșorat suma cu 1 051 338 lei sau cu 4,73% comparativ cu perioada analogică a anului trecut.

Componența imobilizărilor nefinalizate proprietatea ÎM DCC CU la 31.12.2025:

1	9234 Infrastructura de apă și canalizare în Parcul Industrial SA "Răut"(supravegherea autorului)		6 533,64
2	Conductă de gaz sub presiunea scăzută str.Ștefan celMare, Caraciobanu, Traian - (documentația de proiect și deviz)	cartierul limitat cu str. Ștefan celMare, Caraciobanu, Traian	415,37
3	Reconstrucția iluminatului stradal		8 392 443,99
4	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a caselor de locuit str.Libertății № 18/1 7385 (DPD)	CL.№18/1 st.Libertății	1 200,00
5	Conducta de gaze sub presiunea scăzută a cartierului locativ str. Viteazul, Libertății, fil.Red-Nord 7385 (DPD)		2 100,00
6	Gazificarea cazangeriei băii str.Cicicalo (DPD)		108 816,46
7	Gazificarea cazangeriei DSE (DPD)	str.Păcii,87	1 289,72
8	Gazificarea cazangeriei ȘM №9 (DPD)		1 282,88
9	Stație de pompare a apelor uzate str.I.Franco	str.I.Franco	1 098 007,00
10	Colector de canalizare str.Pionerscaia	de la ЖБИ пîна la str.Sadoveanu	7 665 463,00
11	Reparația capitală a băii str.Cicicalo (DPD)	str.Cicicalo, 3,3	71 245,00
12	Reparația capitală a terenului de fotbal "Pișcevic" (DPD)	bul.Victoriei	7 793,00
13	Camere încastrate a AC (căminul din str.Păcii)	str.Păcii,38	3 446 558,00
14	9236 Prelungirea liniei troleibuze în cart.Dacia (DPD)	prelungirea str.Bulgară, str.Lesecico, str. Conev	348 600,00
	<b>In total obiecte nefinalizate la balans DCC CU</b>		<b>21 151 748,06</b>

Mijloacele fixe (cu reevaluarea a. 1996) în suma inițială de 7 038 132 lei și amortizarea calculată 4 417 641 sunt proprietatea Fondatorului, transmise Întreprinderii în gestiunea economică. Cota lor în bunurile întreprinderii constituie 6,04%. Mijloacele fixe sunt obligațiuni pe termen lung față de Fondator, inclusiv mașini și utilaje la valoarea contabilă reziduală 2 025 706 lei. Pentru perioada de raportare suma acestora s-a micșorat cu 22,69% din cauza amortizării calculate la mijloace fixe pentru iluminat stradal în sumă de de 594.784 lei (masini si utilaje).

Componența mijloacelor fixe la 31.12.2024 r:

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

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

- Mașini și utilaje

mașini și utilaje cu valoarea inițială de 6 659 672 lei minus amortizare în sumă de 4 633 965 lei, valoarea reziduală de bilanț - 2 025 706 (6 %) – cota în activele comune ale întreprinderii. Pe articolul dat se ține cont de echipamentul pentru iluminat stradal.

**Concluzii:**

- Imobilizări corporale pe termen lung sunt utilizate ineficient până în prezent, deoarece majoritatea lor nu sunt utilizate în activitatea de producție.
- Imobilizări corporale pe termen lung nefinalizate de construcție la sumă de 21 151 748 lei aflate pe contul de sold 121.1 și-au pierdut actualitatea având în vedere lipsa conservării și depozitării pe termen lung – mai mult de 30 de ani, precum și din cauza că și-au pierdut calitatea caracteristicilor sale tehnice și fototehnice (conform concluziei consultanților BERD).
- În baza examinării s-a stabilit că garajele (boxele) necesită reparație capitală.
- În grupul active sunt 1167 de corpuri de iluminat stradal la suma totală de 7 945 545 lei și costul mediu 6 808,52 lei/bucată. Totodată conform punctului 2) art. 26<sup>1</sup> Codul Fiscal sunt obiecte de mică valoare și scurtă durată (**stocurile** în valoare de până la 12 000 lei ). În a. 2023 întreprinderea a început aducere în conformitate cu Codul Fiscal a evidenței acestor corpuri de iluminat și pe parcursul a. 2024 a continuat acest lucru.
- Cheltuieli pentru elaborarea documentației de proiect și deviz pe obiectul construit ”Construcția sistemului de canalizare menajer-fecoloidă din cartierul locativ Slobodia, mărginit de străzile Aerodromului, Sorociei, Caraciobanu» în sumă de 209 458,35 lei, formate din contul bugetului municipal în a. 2015, nu au fost luate la timp de Primărie.

**IV. Active circulante**

Suma activelor circulante ale Întreprinderii la data de 31.12.2024 a constituit 1 569 373 lei. Cota lor în bunurile întreprinderii a constituit 4,68%, ceea ce este aproape de 2,5 ore mai mult comparativ cu 31.12.2023, când cota activelor circulante a constituit 1,9% sau suma de 638 934 lei. Majorarea sumei activelor circulante cu 930 439 lei sau cu 145,6% este condiționată de majorarea creanțelor Primăriei pe granturi pentru asigurarea orașului cu iluminat stradal.

**Componența activelor circulante:**

• **Materiale și n OMD** în suma de 32495 lei, ceea ce este cu 5746 lei (15%) mai puțin comparativ cu 31.12.2023. Cota lor în bunurile întreprinderii este neglijabilă și nu ajunge la 0,1%. Scăderea totală a stocurilor se datorează anulării.

*Informația privitor la mișcarea stocurilor pentru a. 2024*

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Suma, lei
1.	Valoarea contabilă a stocurilor la data 31.12.2023	38 241

2.	Valoarea stocurilor <b>intrate</b> în perioada de gestiune, inclusiv:	18 585
	Materiale pentru necesitățile proprii	18 585
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	-
3.	Valoarea stocurilor <b>ieșite</b> în perioada de gestiune, inclusiv:	24 334
	Materiale	24 334
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	-
	Amortizarea acumulată	-
4.	Valoarea contabilă a stocurilor evaluate la valoarea realizabilă netă la situația din data raportării – 31.12.2024	32 495

Componența materialelor și OMD la 31.12.2025:

- Materiale în suma totală de 15 516 lei.

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

• **Avansuri pentru materiale** în sumă de 5 027 lei reprezintă avansuri în baza clauzelor contractelor Orange SA (instalarea GSM în 19 puncte de control al iluminatului stradal) și cu o perioadă de scadență de până la 30 de zile.

• **Toate creanțele în sumă de 1 002 120 lei** sunt de scurtă durată (cu perioade de scadență de până la 60 zile). Cota creanțelor în bunurile întreprinderii constituie 3%.

Structura creanțelor este prezentată în tabelul:

Denumirea creanțelor	La 31.12.2023	La 31.12.2024	Abatere, lei
	Suma, lei	Suma, lei	
<b>Creanțele comerciale curente</b>	<b>96742</b>	<b>0</b>	<b>-96742</b>
Directia Invatamint Tineret si Sport	0	0	0
Creanțele comerciale curente Primaria mun. Balti	96 742	0	-96742
<b>Creanțele curente părți afiliate (creanțe pentru granturi pentru iluminat stradal Primaria mun. Balti)</b>	<b>0</b>	<b>1 001 555</b>	<b>1 001 555</b>
<b>Creanțele bugetului</b>	<b>3 456</b>	<b>565</b>	<b>-2 891</b>
Creanțele bugetului pe impozitul pe venit de la Întreprindere	3 009	0	-3009
Creanțele bugetului pe impozitul pe venit din salariu	8	1	-7
Creanțele fondului de asigurări sociale și asigurări în medicină	8	8	-
Creanțele bugetului pentru TVA	273	399	126
Creanțele bugetului pe impozitul pe imobil	158	157	-1
<b>TOTAL :</b>	<b>100 198</b>	<b>1 002 120</b>	<b>901 922</b>

Comparativ cu perioada anterioară de raportare creanțele au crescut de 10 ori în sumă de 901 922 lei și au constituit 1 002 120 lei.



Cea mai mare parte a creanțelor (99.95%) în sumă de 1 001 555 lei este datorია Primăriei m. Bălți pentru servicii de întreținere a iluminatului stradal.

- **Alte active curente** constituie 13 848 lei, ceea ce este cu 5 892 lei sau 74 % mai mult decât pe rezultatele a. 2023. Cota lor în bunurile întreprinderii este foarte mică. Modificarea se datorează scăderii costului periodicilor cu abonament.
- **Mijloacele bănești** la 31.12.2024 sunt în sumă de 515 8831 lei, ceea ce este cu 5,5 % mai mult decât la data de 31.12.2023. Cota mijloacelor bănești în bunurile întreprinderii constituie puțin peste 1,5%.

### Concluzii:

Cea mai mare parte a creanțelor în sumă de 1.001.555 lei nu este legată de implementarea prestării serviciilor de către întreprindere. Partea rămasă a creanțelor a fost rambursată la timp și nu a depășit 60 de zile, adică nu a devenit creanță îndoielnică sau disperată.

### V. Analiza structurii capitalului propriu și a obligațiilor

La 31.12.2024 sursele de finanțare din care sunt formate pasivele bilanțului, constituie 33 518 850 lei. Analiza lor este prezentată în tabelul

<i>Analiza pasivelor Întreprinderii</i>						
Nr. d/o	Grupul pasivelor	La începutul a.2024		La sfârșitul a. 2024		Abaterea cotei, +/-,%
		Sma, lei	Cota, %	Suma, lei	Cota, %	
1	2	5	6	5	6	7
	<b>Capital statutar</b>	<b>5 400</b>	0,02%	<b>5 400</b>	0,02%	0,00%
	<b>Rezerve</b>	<b>22 305 602</b>	65,16%	<b>21 957 027</b>	65,51%	0,35%
	Capital de rezervă (distribuit după achitarea impozitului pe venit	5 000	0,01%	5 000	0,01%	0,00%
	Rezervă statutară (pentru concediile angajaților)	171087	0,50%	24591	0,07%	-0,43%
	Alte rezerve (rezervă de reevaluare a MF a. 1996)	22 129 515	64,64%	21 927 436	65,42%	0,78%
	<b>Total profit (pierderi)</b>	<b>(463 156)</b>	-1,35%	<b>(233 073)</b>	-0,70%	0,66%
	Profit nerepartizat din anii precedenți	(463 156)	-1,35%	(114 581)	-0,34%	1,01%
	Corectarea profitului perioadei precedente		0,00%		0,00%	0,00%
	Profitul (pierderi) perioadei de raportare		0,00%	(118 492)	-0,35%	-0,35%
	<b>Alte datorii pe termen lung</b>	<b>11 086 751</b>	32,38%	<b>10 797 730</b>	32,21%	-0,17%
	Datorii de plată față de Primărie pentru activele transmise în gestiune ÎM DCC	11 086 751	32,38%	10 797 730	32,21%	-0,17%
	<b>Total datorii de plată curente</b>	<b>1 299 937</b>	3,80%	<b>991 766</b>	2,96%	-0,84%

	Datorii comerciale (FEE pentru energia electrică)	794 720	2,32%	452 617	1,35%	-0,97%
	Datorii comerciale (NETSistem SRL, „BM PUBLIC SRL pentru lucrările executate de deservire a iluminatului stradal)	496 972	1,45%	537 562	1,60%	0,15%
	Datorii curente în buget, inclusiv:		0,00%		0,00%	0,00%
	TVA	-	0,00%	-	0,00%	0,00%
	Impozit de amenajare	0	0,00%	420	0,00%	0,00%
	Alte datorii curente (Moldtelecom „Directia Situatii Exceptionale )	8245	0,02%	1167	0,00%	-0,02%
	<b>TOTAL</b>	<b>34 234 534</b>	<b>100,00%</b>	<b>33 518 850</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>

- **Capital propriu**

Fondatorul a dotat Întreprindere cu *un capital statutar* de 5400 lei, și cota lor în pasivele întreprinderii constituie doar 0,02%.

La 31.12.2024 **cuantumul capitalului propriu** al întreprinderii a constituit 21 729 354 lei. Capitalul propriu pentru anul precedent s-a micșorat cu 118 492 lei sau cu 0,5% în baza următoarelor operațiuni cu elementele de capital propriu:

- în baza Deciziei Consiliului m.Bălți nr. 6/22 din 12.11.2024 din contul rezervelor formate anterior a fost acoperită o parte din pierderi ale a. 2023 în suma totală de 348 575 lei. Din care suma de 202 079,12 lei a fost acoperită din contul rezervei de reevaluare a mijloacelor fixe și suma 146 495,85 lei, care reprezenta cheltuielile întreprinderii pentru concedii, a fost acoperită din rezervă pentru acoperirea cheltuielilor viitoare pentru concedii în conformitate cu explicațiile Ministerului Finanțelor RM nr. 16-04/752 din 11.11.2016;

- este reflectată pierderea netă a perioadei curente în sumă de 118492 lei.

La întreprindere la data de 31.12.2024 s-au format **rezerve** la suma totală de 21 957 027 lei. Majoritatea rezervelor (mai mult de 99%) sunt rezerve pentru reevaluarea mijloacelor fixe, constituite în anul 1996 în baza Hotărârii Guvernului nr. 30 din 16.01.1996, la fel există rezervă statutară pentru plata concediilor de odihnă a salariaților în valoare de 24 591 lei.

**Cota rezervelor** în componența părții pasive a bilanțului s-a modificat nesemnificativ și constituie **65,5 %**.

Pierderile neacoperite pentru anul precedent în sumă de 114 581 lei și pierderi formate pentru a. 2024 în sumă de 118 492 au avut un impact negativ asupra cuantumul capitalului propriu.

## VI. Datorii

### • **Datorii pe termen lung**

La întreprindere la data de 31.12.2024 sunt alte datorii pe termen lung în sumă de 10 797 730 lei, care sunt datorii față de Fondator pentru imobilizări corporale primite în gestiune economică și care influențează semnificativ asupra sumei valutei de bilanț. **Cota datoriilor pe termen lung** în componența pasivelor bilanțului la 31.12.2024 **constituie 32,2%**, pe când la începutul perioadei de raportare cota lor a constituit 32,4%. Comparativ cu perioada de raportare precedentă (2024 ) scăderea datoriilor a constituit 289 021 lei sau 0,1%, care se datorează următoarelor motive:

- micșorarea datoriilor față de primărie pentru mijloacele fixe din motivul amortizării calculate în sumă de - 597 845 lei
- majorarea rezervei pentru amortizarea obiectului "iluminat stradal" + 308 824 lei

### • **Datorii pe termen scurt**

Datorii pe termen scurt ale întreprinderii reprezintă datorii curente în valoare de 991 766 lei cu scadențe de până la 60 de zile și 99,8% (990 179 mii lei) dintre care sunt datorii pentru serviciul public „Iluminat stradal”, care este finanțat din bugetul municipal, datoriile căruia în sumă de 1 001 555 lei sunt datorii:

- 452 617 lei - SA FEE-Nord pentru energia electrică consumată pentru iluminat stradal,
- 310 338 lei – SRL NetSistem pentru deservire a iluminatului stradal
- 227 225 lei – SRL BM Public pentru servicii de pregătire a iluminatului festiv .

Alte datorii de plată curente pentru serviciile Moldtelecom și proprietarului clădirii - Direcția Situații Excepționale pentru serviciile comunale - 1167 lei.

Datorii curente față de buget pentru impozitul de amenajare - 420 lei.

**Cota datoriilor de plată curente** în pasivul bilanțului la 31.12.2024 constituie **2,96%**, ceea ce este cu 0,8% mai puțin decât la 31.12.2023. În total, abaterea față de perioada precedentă este de 308 171 lei.

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

Nr. crt.	Grupe de datorii	Suma, lei			
		Datorii pe termen lung		Datorii curente	
		la 01.01.2024	la 31.12.2024	la 01.01.2024	la 31.12.2024
1.	Alte datorii pe termen lung	11 086 751	10 797 730	-	-
2.	Datorii comerciale	-	-	1 291 692	990 179
3.	Datorii în buget	-	-	-	420
5.	Alte datorii	-	-	8 245	1 167

## VII. Venituri

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

### Informația privind categoriile de venit semnificative

Nr. crt.	Venituri	Suma, lei
1.	Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	1 248 283
2.	Venituri din ieșirea altor active circulante	0
3.	Venituri financiare	154 316
	-inclusiv venituri aferente diferențelor de curs valutar	852
4.	Venituri ce țin de imobilizări corporale pe termen lung	1 363 535
5.	Alte venituri din activitatea operațională	18 200
	<b>Total venituri</b>	<b>2 784 334</b>

În total veniturile întreprinderii pentru a. 2024 au constituit 2 784 334 lei, ceea ce este mai puțin decât pentru a. 2023 cu 1 743 745 lei sau cu 61,5%. Rata de scădere a veniturilor a constituit 62,6%.

### Structura veniturilor întreprinderii:

№ п/п	Venituri	Suma, lei		Abateri	
		a.2023	a.2024	Suma	%%
1.	Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	1 142 679	1 248 283	105 604,0	9,2
2.	Venituri din ieșirea altor active circulante	37 552	18 200	- 19 352,0	-51,5
3.	Venituri financiare	156 327	154 316	- 2 011,0	-1,3
4.	Venituri ce țin de imobilizări corporale pe termen lung (amortizarea iluminatului stradal)	3 191 521	1 363 535	- 1 827 986,0	-57,3
	<b>Total:</b>	<b>4 528 079</b>	<b>2 784 334</b>	<b>- 1 743 745,0</b>	<b>61,5</b>

Modificările în structura veniturilor se datorează următoarelor:

- veniturile din activitățile de bază (prestarea serviciilor beneficiarului, inclusiv controlul asupra calității în construcții) s-au majorat cu 105 604 lei sau cu 9,2%,
- venituri din ieșirea altor active circulante s-au micșorat cu 19 352 lei (a fost realizat rebut metalic din partea ridicată «echipament spre instalare»)
- Venituri financiare s-au micșorat cu 2 011 lei - diferențe pozitive de curs valutar
- S-au micșorat cu 1 827 986 lei sau cu 57,3% veniturile legate de active pe termen lung pentru iluminat stradal din cauza calculării amortizării.

După cum se vede din datele de mai sus, veniturile din activitățile de bază ale întreprinderii (servicii de inginerie și consultanță în construcții) au crescut cu 9,2% față de anul trecut. Cu toate acestea, serviciul public „Iluminat stradal”, care reprezintă aproape 50% din veniturile totale, are un impact negativ decisiv asupra reducerii veniturilor întreprinderii. Ca urmare, rata de scădere a veniturilor a constituit 62,6%.

Descifrarea veniturilor obținute din activitatea operațională de bază pentru a. 2024, de la investitori.

Denumirea agentului	Suma, mii lei
<b>TOTAL:</b>	<b>1 248 283</b>
- Directia Invatamint Tineret si Sport	625 375
- Liceul Teoretic"Mihai Eminescu" IP	26 418
- Liceul Teoretic"N.GOGOL" IP	11 314
- Primaria mun. Balti	585 176

În ceea ce privește activitatea de bază, veniturile primite mai puțin decât se cuvine au constituit 192.992,10 lei, sau cu 0,7% mai puțin față de Acordul de delegare, termenul căruia a expirat la 25 iulie 2024, în care plata serviciilor întreprinderii constituie 3,5% din costul lucrărilor capitale efectuate. De fapt, compania a primit 2,8% din costul lucrărilor executate în loc de 3,5% conform contractului.

După cum s-a menționat anterior, activitatea de inginerie și consultanță a întreprinderii este îndeplinirea obligațiilor investitorului de a respecta actele legislative și standardele tehnice de construcție pe toată perioada de realizare a investițiilor/cheltuielilor de capital - de la primirea datelor inițiale pentru proiectare până la recepția finală și punerea în exploatare a obiectului.

Întrucât Investitor (primăria m.Bălți) nu dispune de specialiști corespunzători, au fost încheiate contracte separate cu întreprinderi pentru a asigura executarea corectă a lucrărilor de construcție (supraveghere tehnică). Însă întreprinderea a prestat servicii de consultanță și la etapa de pre-investiție înainte de realizarea proiectului – de la obținerea datelor inițiale pentru proiectare până la determinarea organizației antreprenore, inclusiv pregătirea pachetului de documente pentru inițierea procedurii de achiziție publică. În acest caz, există servicii de producție ale întreprinderii care au fost efectuate fără plată.

Pentru serviciul public „Iluminat stradal” - veniturile primite mai puțin decât se cuvine au constituit 238700,8 lei, care nu sunt acoperite prin granturi din bugetul municipal. Totodată, întreprinderea este antreprenor general pentru organizațiile care prestează servicii/lucrări de întreținere și deservire a iluminatului stradal din oraș (SRL „NetSistem”, SA „RED-Nord”, etc.)

## VIII. Cheltuieli

În general, cheltuielile Întreprinderii pe 31.12.2-24 au constituit 2 902 826 lei. Față de anul 2023 reducerea cheltuielilor a constituit 2 162 170 lei sau 42,8%. Rata de scădere a cheltuielilor a constituit 75%.

Informața generalizată privind categoriile semnificative de cheltuieli

№ п/п	Cheltuieli	Descifrare	Suma, lei		Abateri	
			a.2023	a.2024	suma	%%
1.	Valoarea contabilă a serviciilor prestate	Salariu si asigurari sociale pentru ingineri de supraveghere tehnica	452 528	484 879	32 351	7,1
2.	Cheltuieli administrative	Cheltuieli administrative	2 048 312	1 646 418	- 401 894	-19,6
	inclusiv:	inclusiv:				
	- salariu	- salariu	805 254	720 964	- 84 290	-10,5
	- asiguraree socială	- asigurare socială	193 261	172 759	- 20 502	-10,6
	- amortizarea mijloacelor fixe	Amortizarea echipamentului pentru iluminat stradal	876 926	594 784	- 282 142	- 32,2
	- servicii comunale	Energia termică, energia electrică, apă, comunicare	92 811	97 014	- 4 203	4,5
	- altele	Periodice, birotică, software , combustibil, impozite	80 060	60 897	- 19 163	- 23,9
3.	Valoarea contabilă și cheltuieli din ieșirea altor active circulante	Valoarea contabilă și cheltuieli din ieșirea altor active circulante	231 432	418	- 231 014	-99,8
4.	Alte cheltuieli din activitatea operațională	Cheltuieli pentru întreținerea câinilor	3 797	590	- 3 207	-84,5
5.	Cheltuieli ce țin de imobilizări corporale pe termen lung	Amortizarea construcțiilor nefinalizate, transferată în OMD (corpuri de iluminat)	2 327 157	768 751	- 1 558 406	-67,0
6	Cheltuieli financiare	Diferența valutară negativă	10 152	1 770	- 8 382	-82,6
	<b>TOTAL:</b>		<b>5 073 378</b>	<b>2 902 826</b>	<b>- 2 162 170</b>	<b>-42,8</b>

Din tabelul sus indicat se vede că reducerea semnificativă a tuturor cheltuielilor s-a produs la cheltuielile legate de amortizarea echipamentului pentru iluminat stradal în sumă de 1 558 406 lei, cota lor lor în abaterea finală de la nivelul din 2023 este de 72%. De asemenea, reducerea cheltuielilor totale a fost influențată de cheltuieli legate direct de principalele activități ale întreprinderii: cheltuieli administrative – cota în abaterea finală constituie 19% și cheltuieli din ieșirea altor active circulante – cota în abaterea finală constituie 10,7%.

Informațiile privind cheltuielile pentru activitățile de bază, grupate pe elemente, sunt prezentate în tabelul următor:

Nr. d/o	Indicatori	Suma, lei		Abateri	
		2023	2024	suma	%
1.	Cheltuieli materiale	346 142	106 176	- 239 966	- 69,33
2.	Cheltuieli pentru personal	1 450 543	1 378 602	- 71 941	- 4,96
	inclusiv:				
	- salariu	1 170 805	1 112 163	- 58 642	- 5,01
	- asigurarea socială	279 738	266 439	- 13 299	- 4,75
3.	Cheltuieli legate de amortizare	864 364	594 784	- 269 580	- 31,19
4.	Servicii primite	50 728	30 139	- 20 589	- 40,59
5.	Alte cheltuieli	24 292	21 596	- 2 696	- 11,10
	<b>TOTAL</b>	<b>2 736 069</b>	<b>2 131 297</b>	<b>- 604 772</b>	<b>- 22,10</b>

În rezultatul optimizării cheltuielile Întreprinderii pentru activitatea de bază s-au redus în total cu 604 772 lei sau cu 22,1 % față de anul precedent:

- Cheltuieli materiale s-au redus cu 239 966 lei sau cu 69,3 % din cauza reducerii mai mici a „utilajelor pentru instalare” - în sumă de 21.266 lei (utilajul a fost predat pentru fier vechi, cu toate că valoarea contabilă a acestui echipament este semnificativ mai mare decât prețul fierului vechi). Cota lor în cheltuieli generale a constituit doar 5%, iar cota în abaterea finală de la nivelul din 2023 este de 40% ;

- cheltuieli pentru personal au scăzut cu 71 941 lei sau cu 4,96% . Reducerea acestei categorii de cheltuieli se datorează concedierii unui mecanic de la baza de producție, concediului medical îndelungat al inginerului supraveghere tehnică, reducerii plății pentru vechime în muncă a administratorului prin decizia Consiliului de Administrație al Întreprinderii. Cota lor în cheltuieli generale a constituit 65%, iar cota în abaterea finală de la nivelul din 2023 constituie 11,8%;

- s-au micșorat cheltuieli pentru amortizarea mijloacelor fixe cu 269 580 lei sau cu 31,2 % în legătură cu amortizarea integrală a unor mijloacelor fixe. Cota lor în cheltuieli generale a constituit aproape 28%, iar cota în abaterea finală de la nivelul din 2023 constituie 44,5%;

- s-au micșorat cheltuieli pentru servicii primite cu 20 589 lei sau cu 40,6 %, din cauza micșorării tarifului pentru serviciile comunale (energia termică și electrică), precum și s-au micșorat cheltuieli pentru deservirea programului SEGĐ din cauza rezilierii contractului. Cota lor în cheltuieli generale este nesemnificativă;

- s-au micșorat altele cheltuieli cu 2 696 lei sau cu 11,1 %, cota cărora în cheltuieli generale este destul de nesemnificativă.

O cotă semnificativă a cheltuielilor întreprinderii constituie cheltuieli de regie legate de serviciul public ”Iluminat stradal”, care nu sunt acoperite prin granturi din bugetul municipal, la suma 238700,8 lei. Totodată este antreprenor general pentru organizațiile care prestează servicii/lucrări de întreținere și deservire a iluminatului stradal din oraș (SRL „NetSistem”, SA „RED-Nord”, etc.)

Cheltuieli de regie reprezintă totalitatea consumurilor legate de crearea condițiilor pentru execuția construcțiilor, organizarea, administrarea și deservirea acestora.

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

Conform rezultatelor activității pentru a. 2024 întreprinderea a suportat pierderi în suma de 118 492 lei, care s-au format în rezultatul :

- 1) cheltuieli în sumă de 25,4 mii lei pentru întreținerea bazei de producție, care nu a participat în procesul de producție a întreprinderii: salariu cu contribuții obligatorii la angajați (1 persoană) în sumă de 24,9 mii lei, hrană pentru câini în sumă de 0,5 mii lei;
- 2) venituri obținute mai puțin decât se cuvine în sumă de 192.992,1 lei pentru activitatea principală (prestarea serviciilor de inginerie și consultanță, inclusiv supraveghere tehnică) în raport cu Acordul de delegare, al cărui termen a expirat la 25 iulie 2024. Totodată, Întreprinderea a prestat o gamă completă de servicii ale „Beneficiarului”, delegate de Primăria municipiului Bălți, - de la colectarea datelor inițiale până la punerea în funcțiune a obiectelor, inclusiv pregătirea caietelor de sarcini pentru petrecerea procedurilor de achiziție pentru proiectare, lucrări de construcție și montaj, precum și alte obligații ale investitorului în conformitate cu articolele 104, 127, 127, 91 181 din Codul Urbanismului și construcțiilor al Republicii Moldova.
- 3) cheltuieli efective ale Întreprinderii în sumă de 238700,8 lei pentru exploatarea efectivă, întreținerea și deservirea tehnică a Iluminatului stradal, care nu sunt acoperite de la bugetul municipal. Aceasta include pregătirea caietului de sarcini pentru petrecerea licitațiilor publice, evaluarea ofertelor, încheierea contractului, utilizarea echipamentelor și materialelor de birou, cheltuieli pentru combustibil pentru monitorizarea lucrărilor de întreținere, acceptarea/înregistrarea cererilor și reclamațiilor, întocmirea rapoartelor etc., la care participă 4 specialiști ÎM DCC CU (cu excepția inginerului de iluminat, al cărui salariu este rambursat din buget).

Analiza comparativă a activității financiar-economice este prezentată în tabelul:

Nr.d/o	Profit	Suma, lei		Abateri	
		a.2023	a.2024	sumă	%%
1.	Profit brut	690 151	763 404	73 253	10,6
	Alte venituri de la activitatea operațională	37 552	18 200	- 19 352	-51,5
	Cheltuieli administrative	2 048 312	1 646 418	- 401 894	-19,6
	Alte cheltuieli operaționale	235 229	1 008	- 234 221	-99,6
2.	Profit (pierdere) de la activitatea operațională	- 1 555 838	- 865 822	690 016	-44,4
3.	Profit financiar	156 327	154 316	- 2 011	-1,3
4.	Profit (pierdere) până la impozitare	- 545 299	- 118 492	426 807	-78,3
5.	Cheltuieli pe impozitul pe venit	-	-	-	
<b>6.</b>	<b>Profit net (pierderea netă)</b>	<b>- 545 299</b>	<b>- 118 492</b>	<b>426 807</b>	<b>21,7</b>

Analiza prezentată arată dinamica pozitivă a activității financiar-economice a întreprinderii.

Astfel, comparativ cu anul trecut, pierderile au scăzut de 4,6 ori, ceea ce a constituit suma de 426,8 mii lei. Impactul negativ decisiv asupra rezultatului financiar l-au exercitat cheltuielile



legate de amortizarea imobilizărilor pe termen lung transferate Întreprinderii de catre Fondator, in sumă de 594.784 lei, care sunt incluse in cheltuielile administrative. În același timp, rata de scădere a cheltuielilor (75%) cu 12,4% depășește rata de scădere a veniturilor (62,6%), adică cheltuielile scad mai rapid decât veniturile cu 12,4%.

În baza Deciziei Consiliului municipiului Bălți nr.6/22 din 12.11.2024, Întreprinderea a acoperit o parte din pierderile anului 2023 din contul rezervelor formate anterior în sumă totală de 348.575 lei:

- 202 079,12 lei - este acoperită din contul rezervei de reevaluate a mijloacelor fixe
- 146 495,85 lei - este acoperită din contul rezervei pentru acoperirea cheltuielilor viitoare de plată concediului de odihnă în conformitate cu explicațiile Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr.16-04/752 din 11.11.2016.

Indicatorii de performanță financiară a ÎM «Direcția Construcții Capitale Comanditar Unic»  
pentru anul 2024

Nr. d/o	Indicatori		Conținut economic
1.	Cota imobilizărilor pe termen lung (coeficient de imobilizare)	0,95	Valoarea normativă este de la 0,5 și mai sus. Adică, gradul de lichiditate al activelor este destul de ridicat și, astfel, există posibilitate de a îndeplini datorii curente în viitor
2.	Cota activelor circulante	0,05	Valoarea normativă este de la 0,5 și mai sus. Indicatorul este sub normă, adică activele curente nu sunt lichide) și nu pot servi drept garanție în ceea ce privește decontările datoriilor pe termen scurt.
3.	Cota creanțelor în valoarea totală a activelor	0,03	Valoarea indicatorului este ne semnificativă, ceea ce indică cota ne semnificativă a datoriilor în active, adică nu duce la riscul de întârziere a primirii mijloacelor bănești
4.	Cota creanțelor curente în valoarea activelor circulante	0,4	Valoarea scăzută a indicatorului indică o cotă ne semnificativă a datoriilor în activele circulante, adică nu duce la riscul de întârziere a primirii mijloacelor bănești
5.	Nivelul de stabilitatea financiară	0,97	Valoarea indicatorului este cât mai aproape de 1. Adică poziția Întreprinderii este aproape stabilă, deoarece cota surselor de finanțare pe termen lung este mult mai mare decât a celor pe termen scurt.
6.	Cota datoriilor curente	0,08	Indicatorul caracterizează dependența întreprinderii de existența datoriilor pe termen scurt și influența lor asupra stabilității financiare a companiei
7.	Cota datoriilor totale sau nivel de datorii (coeficientul atragerii mijloacelor de împrumut)	0,35	Indicatorul caracterizează dependența scăzută a întreprinderii de mijloacele împrumutate.
8.	Coeficientul solvabilității totale	2,84	Indică că întreprinderea este în stare să-și acopere toate datorii (pe termen scurt și pe termen lung) cu toate activele sale

9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	9,73	Coeficientul ridicat al rentabilității vânzărilor înseamnă că compania își controlează cu succes cheltuielile.
10.	Nivelul total de acoperire a capitalului propriu (cota pârghiei financiare)	1,54	Indică că activele întreprinderii sunt finanțate într-o măsură mai mare din contul mijloacelor de împrumut
11.	Coeficientul raportului mijloacelor de împrumut și celor proprii	0,6	Indică predominarea mijloacelor de împrumut asupra celor proprii
12.	Coeficient de autonomie financiară (coeficient de autonomie)	0,65	Coeficientul arată cota activelor organizației, care sunt asigurate cu mijloacele proprii
13.	Capitalul circulant net	1,58	Arată o parte din resurse ale întreprinderii, care este formată din contul capitalului propriu și datorii pe termen lung
14.	Lichiditatea curentă	1,58	Coeficientul indică lipsa stabilității financiare a întreprinderii
15.	Rentabilitatea activelor (rentabilitatea economică)	0,09	Coeficientul caracterizează utilizarea inefficientă a tuturor activelor întreprinderii
16.	Coeficientul lichidității totale	0,13	Coeficientul lichidității totale – caracterizează solvabilitatea organizației, capacitatea de a rambursa obligațiile curente. Oferă o evaluare generală a lichidității activelor, arătând câți lei din activele curente ale întreprinderii pentru un leu de datorii curente.
17.	Coeficientul lichidității absolute	0,52	Reflectă o solvabilitate destul de mare a întreprinderii la momentul actual (norma este mai mare de 0,2)
18.	Coeficientul asigurării cu mijloacele proprii	1,54	Caracterizează existența mijloacelor circulante proprii necesare pentru stabilitatea financiară. Normativul nu mai puțin de 10%

Analiza coeficientelor indică la utilizarea inefficientă a activelor existente de către întreprindere, întrucât activele din bilanțul întreprinderii nu participă la activitatea directă a întreprinderii (rentabilitatea economică), indicatorul mare a pârghiei financiare este condiționat de prezența unor datorii ale Primăriei mun.Bălți pentru iluminatul stradal. În același timp, valorile majorității celorlalți indicatori cheie se încadrează în limite acceptabile și arată gradul de independență al întreprinderii față de sursele de finanțare împrumutate, precum și o solvabilitate destul de mare și capacitatea de a-și acoperi obligațiile (pe termen scurt și lung) cu toate activele.

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

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

Pe parcursul anului 2024 în baza planului de achiziții aprobat prin comânsiliul de administrație, Întreprinderea a efectuat achiziții de bunuri și servicii la suma totală de 8 309 260,18 lei, dintre care

- 12 contracte pe termen lung la suma totală de 3 728 769.71 lei, inclusiv:

- 3 563 833,81 lei – energia electrică SA «FEE-Nord» pentru iluminat stradal pentru a.2024 (contractul nr. 244 din 16.03.2020),
- 30 530,39 lei – serviciile SA «RED-Nord» pentru demontare/montare, plombe și verificarea contoarelor de energie electrică pentru a. 2024 pentru iluminat stradal (contract nr. 70 din 26.06.2020),
- 84 315,2 lei – achitarea serviciilor DSE pentru deservirea tehnică a birourilor ÎM DCC CU pe str.Păcii, 38 și servicii comunale pentru a. 2024 (contract nr. 1 din 02.01.2011),
- 3 600 lei – servicii internet MOLDTELECOM f. Balti SA (contract nr. 24238519 din 10.07.2017),
- 4 433,31 lei – servicii telefonie fixă (contract nr. 4238519 din 26.07.2011),
- 19 020 lei – servicii telefonie internet mobil pentru sistemul SCADA pentru iluminat stradal ( contract nr. V 249562 din 28.06.2018)
- 6 000 lei – servicii de susținere a sistemului informațional contabil «1C» (contract nr. 01AC din 03.01.2011),
- 350 lei - servicii de deservire a programului SEGD monitorizarea actelor pe saitul primăriei (contract nr.012DO din 15.01.2013
- 13 000 lei – benzină/gaz pentru controlul iluminatului stradal (contract nr.86 din 21.11.2013)
- 3 687 lei – reumplerea cartușelor și reparația tehnicii calculatoare (contract nr. 071221 din 26.01.2021).

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

- 3 380 899,60 lei achiziționarea serviciului pentru întreținerea tehnică a iluminatului stradal prin petrecerea *procedurii de licitație electronică* pe platforma *e-licitatie.md* cu permisiunea prealabilă a fondatorului.
- 598 896,36 lei – achiziționarea de servicii de deservire a iluminatului stradal NETSISTEM SRL (cu acordul prealabil al Fondatorului și cu acordul Consiliului de Administrație)
- 382 215 lei – achiziționarea de iluminat festiv pentru sărbătorile de Anul Nou din însărcinarea Primăriei de la BM PUBLIC SRL (cu acordul Consiliului de Administrație)
- 152 422,15 lei – achiziționarea serviciului de montare a iluminatului festiv Nou din însărcinarea Primăriei de la Compania Electrica SRL (cu acordul Consiliului de Administrație)
- 13 452 lei – achiziționarea a 4 corpurilor de iluminat pentru treceri de pietoni din însărcinarea Primăriei de la Led Market SRL
- 12 852 lei – serviciile Tehlab Service SRL pentru demontare/montare, plombe și verificarea contoarelor de energie electrică
- 1 950 lei – achiziționarea contorului de energie electrică în loc de cel stricat de la Astra SRL.
- 1 800 lei – instruirea angajaților Grant Proiect SRL;
- 2 380 lei – instruirea angajaților OATUCL IP;
- 165,9 lei – achiziționarea hranei de la KAUF LAND SRL pentru câinii de pază la baza de producție ÎM DCC CU;
- 2 122,46 - achiziționarea hranei la Metro Cash Carry Balti pentru câinii de pază la baza de producție ÎM DCC CU și achiziționarea achiziționarea mănușilor de lucru și a becurilor pentru ÎM DCC CU
- 850 lei – schimbarea ștampilei la OLYMPUS-COMPANY SRL
- 2 725 lei – achiziționarea pieselor de la Zlata Trade SRL
- 800 achiziționarea serviciilor Posta Moldovei IS

- 18 811 lei achiziționarea abonamentului anual de la Monitorul Fiscal Publ.Periodice și de la Posta Moldovei IS
- 530 lei achiziționarea cheilor electronice pentru ingineri de supraveghere tehnică de la Serviciul Tehnologia Informației și Securitate Cibernetică IP
- 1 589 lei reînregistrarea actelor statutare la IP Agenția Serviciilor Publice.
- 6 030 lei achiziționarea biroticii de la SRL Crafti Business .

În funcție de cost, achizițiile efectuate se clasifică astfel:

➤ achiziții mari – efectuate numai pentru serviciul public „Iluminat Strazic” în sumă totală de 7543,6 mii lei sau 91% din costul total:

1) Achiziționarea serviciului pentru întreținerea tehnică a iluminatului stradal – 3 979,8 mii lei,

2) Achiziționarea energiei electrice pentru iluminat stradal care se efectuează conform contractului pe termen lung din a. 2024 ca achiziționarea din unica sursă –3 563,8 mii lei

➤ Achiziții de valoare mică – reprezintă 9% din suma totală de achiziție, numărul acestora fiind de 28 de bucăți în sumă totală de 765.630,41 lei.

Conform destinației lor, toate achizițiile sunt împărțite condiționat după cum urmează:

➤ Pentru necesitățile proprii ale întreprinderii - au fost efectuate achiziții mici în sumă totală de 160,4 mii lei, sau aproape 2% din totalul achizițiilor, dintre care cea deservirea tehnică a birourilor ÎM DCC CU de pe strada Păcii, 38 și serviciile comunale pentru anul 2024 conform contractului pe termen lung;

➤ pentru serviciul public ”Iluminat stradal” s-au efectuat achiziții în sumă de 8.169,1 mii lei sau 98% din valoarea totală de achiziții.

În decembrie 2024, Întreprinderea a introdus modificări în planul de achiziții aprobat. Modificările au fost examinate la ședința Consiliului de Administrație din 23.12.2024, aprobate de președinte și publicate pe pagina oficială a Primăriei mun. Bălți.

Întreprinderea întocmește periodic rapoarte privind achiziții publice:

- trimestrial – raportul privind achiziții de valoare mică cu publicarea acestuia pe site-ul *mtender*,
- raportul anual se examinează la ședința consiliului de administrație și se transmite fondatorului spre examinare.

## **XI. Remunerarea muncii**

Datorită deficitului de venituri pentru munca efectiv prestată și pentru reducerea cheltuielilor și excluderea restanțelor salariale, compania continuă să adere la un program de lucru redus – 4 zile pe săptămână.

Volumul veniturilor din vânzări pentru a. 2024 constituie 1218,3 mii lei și s-a majorat față de raportul pentru anul 2023 cu 6 %, sau cu 75,6 mii lei. Pentru remunerarea muncii s-au cheltuit 1112,2 mii lei . Abaterea absolută descendentă a fondului de salarii (FS) la raportul anului 2023 a constituit 58,3 mii lei sau 5% .

După cum s-a menționat deja în capitolul „Cheltuieli”, reducerea se datorează unei scăderi a numărului de angajați, unui concediu medical lung al inginerului de supraveghere tehnică și unei reduceri a plății pentru anii de serviciu către administrator prin decizie a Consiliului de administrație al întreprinderii.

Din cauza pierderilor mari conform rezultatelor activității pe anul 2023 în sumă de 543 mii lei, Consiliul de Administrație al întreprinderii, la ședința din 25 ianuarie 2024, a decis reducerea sporului de vechime în muncă pentru administrator: în loc de 30%, s-a stabilit 20%. Pe parcursul anului trecut, administratorului i s-a acordat vechime în cuantum de 20% din salariu.

Calculul salariilor s-a efectuat conform tabelurilor de evidență a folosirii timpului de muncă ținute de șeful secției financiar-economice.

Numărul mediu scriptic al angajaților s-a micșorat cu 3,4 unități și constituie 11 unități.

Salariul mediu lunar pentru a.2024 a constituit 8410,6 lei și s-a majorat comparativ cu raportul a. 2023 cu 24,7 % sau cu 1665,2 lei.

Nivelul salariului mediu lunar pe întreprindere este mai mic aproape de două ori față de cel mediu pe economia în republică (16.600 lei) cu 49,3%. Productivitatea muncii per salariat în anul 2024 a constituit 183,1 mii lei. Comparativ cu raportul din 2023, se înregistrează scăderea acestui indicator cu 31% .

### Analiza comparativă a indicatorilor de salarizare ÎM DCC CU

Denumirea indicatorilor	Raportul a.2022	Raportul a.2023	Planul a. 2024	Raportul pentru a. 2024			
				Trimestr I	semestrul	9 luni	Raport a.2024
1.venituri din vânzări (p. 010, Anexă. 8) – total, mii lei:	3 245,4	2 190,8	2 585,1	204,3	396,5	999,2	2 013,8
2.Remunerarea muncii total, mii lei	1 432,2	1 170,5	1 359,6	225,0	440,4	742,3	1 112,2
inclusiv: FS pentru c pentru calcularea salariului mediu	1 415,0	1 165,6	1 359,6	224,1	438,7	741,4	1 110,2
*angajați	1 297,2	1 051,0	1 301,8	211,6	415,0	702,0	1 057,6
Din care: personalul administrativ și managerial	356,7	314,0	314,0	75,4	151,2	225,9	309,3
*muncitori	117,8	114,6	57,8	12,5	25,4	38,6	52,6
3. Greutatea specifică a salariilor în venitul total, % (p. 2/p.1*100)	44,1	53,4	52,6	110,1	111,1	74,3	55,2
inclusiv:							
*angajați	40,0	48,0	50,4	103,57	104,7	70,3	52,5
Dintre care: PAM	11,0	14,3	12,1	36,91	38,1	22,6	15,4
*muncitori	3,6	5,2	2,2	6,12	6,4	3,9	2,6
4. Numar mediu scriptic de angajati – total, pers.	14,5	14,4	12	9	10	10	11
5. Numar mediu scriptic de angajati aplicat pentru calcularea salariului	14,5	14,4	12	9	10	10	11
inclusiv:							
*angajați	11,5	11,4	11	8	9	9	10
dintre care: PAM	2,5	2,4	2	2	2	2	2
*muncitori	3	3	1	1	1	1	1

6.Salariul mediu lunar la întreprindere, lei	8132,2	6745,4	9441,7	8300,0	7311,7	8237,8	8410,6
inclusiv:							
*angajați	9400,0	7682,7	9862,1	8816,7	7685,2	8666,7	8813,3
Dintre care: PAM	11890,0	10902,8	13083,3	12566,7	12600,0	12550	12887,5
*muncitori	3272,2	3183,3	4816,7	4166,7	4233,3	4288,9	4383,3
7. Rata medie de creștere a salariului față de anul precedent, %	98,2	82,9	140,20	119,1	148,9	128,4	124,7
inclusiv:							
*angajați	97,4	81,7	128,40	108,5	1,4	119,4	114,7
Dintre care: PAM	100,3	91,7	120,00	117,4	1,4	122,2	118,2
*muncitori	108,0	97,3	151,30	124,6	1,3	134,7	137,7
8. Raportul dintre salariile medii lunare ale angajaților și lucrătorii	2,9	2,4	2,05	2,12	1,8	2,0	2,0
9. Raportul dintre salariul mediu lunar al conducătorului și salariul mediu lunar al întreprinderii	2,79	3,02	2,12	2,34	2,7	2,4	2,4
10. Productivitatea muncii (producție) per lucrător, mii lei	223,8	152,1	215,40	22,70	39,7	99,92	183,1
11. Rata de creștere a productivității muncii față de anul precedent, %	104,7	68,0	141,60	98,7	110,9	121,00	120,3
12. Suma/perioada salariilor restante la sfârșitul perioadei de raportare, mii lei?ani, lun.	0	0	0	0	0	0	0
Profitul net (pierdere)	-408,8	-545,3	10,0	-297	-549,5	-481,2	-118,5
Pierderea acoperită în perioada ulterioară conform deciziei CM № 7/21 din 22.08.2023, № 6/22 din 12.11.2024	396,3	348,6					

Economiile FS a constituit 247,4 mii lei sau 18% din cele planificate.

Careva plăți suplimentare (bonusuri, ajutor material etc.) pe tot parcursul anului 2024 angajații întreprinderii nu au primit .

Este de menționat că membrii Consiliului administrativ și comisiei de cenzori nu au primit careva remunerații pentru activitatea lor. Baza refuzului de remunerare a servit declarațiile personale în legătură cu prezența unor pierderi mari la întreprindere pe baza rezultatelor muncii pentru 2023. În 2024, Consiliul de Administrație a ținut 10 ședințe, la care au fost examinate 18 probleme, dar comisia cenzori a efectuat 2 audituri ale activității financiar-economice a întreprinderii.

## **XII. Sponsorizare**

În a. 2024 cheltuieli pentru caritate din conturile bancare ÎM DCC CU nu s-au efectuat.

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

Pentru anul 2024 cheltuieli pentru deplasări au constituit 819 lei, numărul de deplasări – 3, inclusiv:

- la Serviciul de Stat al Expertizelor și controlului proiectelor și construcțiilor pe obiectele învățământului, culturii și obiectelor comunale - 3 ore la suma totală de 819 lei (specialiștii ÎM DCC CU Barîșpoli M., Butenco Z.)

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

În conformitate cu dispozițiile Legii № 229/2010 ”Privind controlul financiar public intern” Întreprinderea dispune de un sistem de control intern al managementului cu scopul de a obține transparență, economie, eficiență, legalitate, etică și integritate.

Controlul intern al managementului al Întreprinderii include:

- Standardele de comportament etic
- Regulamentul privind integritatea și politica anticorupție, inclusiv registru al notificărilor de integritate
- Reglementări de organizare și activitatea subdiviziunilor structurale - contabilitate, secția tehnică de producție și tehnică și secția de planificare financiară și economică și achiziții publice
- Obligațiunile personale ale fiecărui angajat în formă scrisă
- Sarcini documentate și procesele operaționale de bază
- Organigramă
- Se realizează planificarea, monitorizarea și raportarea activităților angajaților - planurile de lucru se întocmesc trimestrial, a căror îndeplinire este monitorizată
- • Sunt identificate principalele riscuri
- este aprobată politica contabilă
- Datele financiare și contabile sunt verificate periodic, se efectuează inventariere anuală
- Se efectuează planificarea activității pentru anul
- Se întocmește anual planul de achiziții publice și monitorizarea acestuia
- Politica privitor la prelucrarea și protejarea datelor personale
- Se aplică programul de ridicarea calificării angajaților din contul mijloacelor întreprinderii

După caz, componentele controlului intern managerial sunt actualizate, și anual, în conformitate cu prevederile art. 16 alin. (1) din Legea 229/2010, administratorul depune o declarație corespunzătoare (se anexează).

#### **XV. Retineri la buget**

Întreprinderea plătește regulat și la timp toate datoriile calculate la buget, datoriile nu se permit.

Informația privind plățile calculate și transferate la buget conform extrasului din contul fiscal curent este indicată în tabelul:

<b>Rețineri la buget</b>	<b>Soldul la 31.12.2023</b>	<b>calculat</b>	<b>achitat</b>	<b>Transfer fiscal</b>	<b>Soldul la 31.12.2024</b>
Impozit pe venit reținut din salariu	- 9,85	97 471,55	97 463,00		- 1,30
Impozit pe venit obținut din activitatea de întreprinzător	- 3 008,64			3 008,64	-
Impozitul pe bunurile imobiliare achitat de către persoane juridice	- 156,76	2 967,80	2 967,80		- 156,76

Taxa pentru amenajarea teritoriului	-	1 860,00	1 440,00		420,00
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatoriu virate de angajatori	- 3,31	266 438,52	266 438,64		- 3,43
Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	- 4,70	99 914,40	99 914,33		- 4,63
TVA	- 272,22	259 280,93	256 398,85	- 3 008,64	- 398,78
<b>TOTAL:</b>	<b>- 3 455,48</b>	<b>727 933,20</b>	<b>724 622,62</b>	<b>-</b>	<b>- 144,90</b>

Datoria față de Serviciul fiscal numai cu termen mai mic de 30 de zile în sumă de 420 lei pentru taxa de amenajare, care a fost stinsă în ianuarie 2025.

### Concluzii:

1. Activitatea financiar - economică a întreprinderii depinde direct proporțional de volumul cheltuielilor capitale și de rambursarea de către investitori a costului integral al serviciilor efectiv prestate, pe care întreprinderea le efectuează în desfășurarea activității sale de inginerie și consultanță, inclusiv iluminatul stradal.
2. În rezultatul optimizării cheltuielile întreprinderii pe activitatea de bază în total s-au redus cu 604 772 lei sau cu 22,1 % comparativ cu anul precedent.
3. Întreprinderea a profitat de oportunitatea disponibilă prevăzută de lege și, în baza Hotărârii Consiliului municipiului Bălți nr. 6/22 din 12.11.2024, a acoperit o parte din pierderi ale anului 2023 din contul rezervelor formate anterior în valoare totală de 348.575 lei.
4. Întreprinderea trebuie să crească volumul de servicii prin participarea la diferite licitații și concursuri.

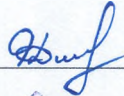
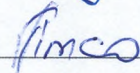
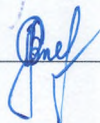
### Recomandări:

1. Ținând cont de modul aprobat de HG RM nr.500 din 12.05.1998 «Despre aprobarea Regulamentului privind casarea bunurilor uzate, raportate la mijloacele fixe» cu modificări și completări, referitor la ICTL existente de a continua măsuri inițiate de trecere la pierderi.
2. De a lua măsuri pentru radierea/realizarea obiectelor de construcții neterminate care au ajuns în stare proastă/sunt învechite și au fost oprite în anii 1982-1985.
3. De a continua aducerea în conformitate cu punctul 2) art. 26<sup>1</sup> Codul Fiscal procedura contabilă pentru restul de 1167 corpuri de iluminat stradal - să fie transferați la OMD, pentru care s-a primit deja aprobarea de la Consiliul de Administrație.



4. De a se adresa repetat la Primăria mun.Bălți cu cerere de rambursare a chetuielilor pentru elaborarea documentației de proiect și deviz (inclusiv aprobarea și verificarea proiectului) în sumă totală de 209.458,35 lei pentru a reflecta corect costul obiectului construit «Construcția sistemului de canalizare menajer-fecoloidă din cartierul locativ Slobodzia, mărginit de străzile Aerodromului, Sorocii, Caraciobanu» în evidența contabilă a primăriei.
5. De a întreprinde măsuri pentru aducere în corespundere a rezervei de reevaluare a mijloacelor fixe cu cele existente la 31.12.2024.
6. De a se adresa către investitor cu cerere de rambursare a costului integral al serviciilor efectiv prestate de întreprindere, care vor fi prestate în rezultatul activității, în scopul creșterii veniturilor, reducerii pierderilor și dobândirii posibilităților de plată a remunerației membrilor consiliului de administrație și comisiei de cenzori.

**Semnăturile:**

Președinte		Doina Palii
Membri:		Oxana Timco
		Zoia Ogonioc