

**Raportul**  
**Comisiei de cenzori privind controlul activității economico-**  
**financiare a ÎM “Direcția de Troleibuze din Bălți”**  
**pentru anul 2024**

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

1. Rusu Lilia-președinta contabil șef ÎM Asociația Piețelor din Bălți.
2. Zaharova Anjela-membru contabil ÎM Amenajarea teritoriului și Spații Verzi din Bălți.
3. Gilca Ana-membru specialist al Primăriei.

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 15.05.2025 și pînă la 27.05.2025.

Obiectul controlului este verificarea rezultatelor economico-financiare pentru anul 2025 ,a patrimoniului, investițiilor capitale,creanțelor,obligațiunilor,analiza indicatorilor economici principali în vederea aprecierii situației financiare,a performanțelor întreprinderii, a stabilității financiare și prezentarea raportului președintelui consiliului de administrare și Administratorului ÎM “Direcția de Troleibuze din Bălți”.

Comisia de cenzori a procedat la verificarea situației financiare pentru perioada anului 2024 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 Bălți din 24.12.1998 cu înregistrarea 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 reînregistrarea 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 autentificării datelor reflectate în documentele primare,registrele contabile și situațiilor 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,lucrărilor și a serviciilor de către întreprindere;
- 6) Monitorizarea împlinirii 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 financiara etc.

Capitalul social a fost înregistrat la Palata 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 Tanspoturi urbane Terestre și suburbane de calatori cu codul genului de activitate 4931:

- orășănești și sububurbane de călători și transport închiriat
- alte tipuri de transport
- verificarea tehnica a transportului
- inchirierea imobiliarelor proprii
- testare si analize tehnice
- prelucrarea mecanică totală
- pregătirea profesională medie și tehnică
- repararea electrică si optică a utilajelor
- servicii de transportare a încărcăturilor

Administratorul întreprinderii este Elena Maximciuc.

Organul de conducere este Consiliul de Administrare în frunte cu:

Presedintele consiliului Miron Ivan  
Membrii consiliului Smulschii Ghenadie  
Dubitkaia Tatiana  
Cosarev Valeri  
Drosu Oleg

## 2.Patrimoniul întreprinderii

1. În componența activelor imobilizate se includ active corporale proprii, mijloace fixe în suma la valoarea inițială la data de 31.12.2024 de 296638735 lei 58 bani și valoarea de bilanț la 31.12.2024 în sumă de 172045118 lei

2. Imobilizări corporale la valoarea de bilanț din care:

(Tabelul nr. 1)

	01.01.2024	31.12.2024
Imobilizări corporale în curs de execuție	6265041	1934423
Terenuri	9034720	9034720
Mijloace fixe	77493191	172045118

În perioada anului 2024 au fost date în exploatare mijloace fixe conform proceselor verbale în sumă de 107695647 lei 32 bani.

În perioada anului 2024 au fost casate mijloace fixe conform reestrului

În sumă de 1106224 lei

Activele necorporale la 31.12.2024 au fost amortizate 100% și acatuec 0 lei.

## 2. Creanțe și datorii pe termen lung și pe termen scurt pentru anul 2024

Informație privind valoarea contabilă a creanțelor

pentru anul 2024

N/or.	Grupe de creanțe	01.01.2024	31.12.2024
1	Creanțe comerciale curente	58023	50776
2	Creanțe ale personalului	1282	1358
3	Creanțe ale bugetului	8682	21705
4	Alte creanțe curente	12819703	18114909
4	Cheltuieli anticipate curente	3094725	4713661
	Total Creanțe	15982415	22902409

Din aceste creanțe Primăria are datoriile față de întreprinderea municipală în sumă de 17890517 lei.

Datoriile pe termen lung s-au format prin credite bancare acordate pentru procurarea mijloacelor fixe, prin transmiterea în gestiune economică a terenurilor și mijloacelor fixe de la bilanțul ÎM "Direcția de Troleibuze din Bălți" la bilanțul Primăriei și înapoi la bilanțul întreprinderii forminduse contul 427 Alte datorii pe termen lung. Suma datorii pe termen lung în gestiune economică față de Primărie la 31.12.2024 constituie 135770978 lei. Lunar suma datorii se micșorează prin calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri financiare cu oglindirea în contabilitate la venituri.

Datoriile curente la data de 31.12.2024 sunt reale și cu termen nu mai mult de trei luni.

**Informația privind valoarea contabilă a datoriilor  
pentru anul 2024**

(Tabelul nr.2)

	Grupe de datorii	La 01.01.2024	31.12.2024	01.01.2024	31.12.2024
	Datorii pe termen lung				
<b>1</b>	Credite bancare pe termen lung	47302647	38003185		
<b>2</b>	Venituri anticipate pe termen lung	10594383	11892801		
<b>3</b>	Alte datorii pe termen lung	38820978	135705953		
	Datorii curente				
<b>1</b>	Datorii comerciale			8168218	3656634
<b>2</b>	Avansuri primite curente			6117	23521
<b>3</b>	Datorii față de personal			5044895	4472686
<b>4</b>	Datorii privind asigurările sociale și medicala			1118794	1316470
<b>5</b>	Datorii față de buget			1447604	1405427
<b>6</b>	Venituri anticipate curente			748320	738840
<b>7</b>	Alte datorii curente			76999	96634
	<b>Total</b>	<b>96718008</b>	<b>185601939</b>	<b>16610947</b>	<b>11710212</b>

**4. Analiza economico-financiară a întreprinderii**

**Veniturile întreprinderii pentru anul 2024**

Pentru anul de activitate 2024 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.3).

Tabelul nr.3

Nr./o	Venituri	Suma în lei anul 2023	Suma în lei anul 2024	Suma	%
1	Venituri din vânzarea a produselor și serviciilor vândute	104088564	118837932	+14749368	+47.2
	Alte venituri din vânzări				
2	Venituri din activitatea operațională	43747	69492	+25745	+58.9
3	Venituri Financiare	10342149	5541397	-4800752	-46.5
4	Venituri din active imobilizate și excepționale	492561	484350	-8211	-1,7
	Total	114967021	124933171	+99667150	+8.7

Veniturile anului 2024 sa-u majorat față de anul 2023 cu 9966150 lei sau cu 8,7%.

### Cheltuielile întreprinderii

În anul 2024 la ÎM Direcția de Troleibuze din Bălți au fost înregistrate mai multe categorii de cheltuieli care sînt prezentate în tabelul de mai jos. (tabelul 4)

Tabelul 4

Nr/o	Cheltuieli	Suma în lei anul 2023	Suma în lei anul 2024	Suma	%
1	Valoarea contabilă a produselor și serviciilor vândute	89421460	96712078	+7290618	+8,2
2	Cheltuieli de distribuire				
3	Cheltuieli administrative	6205363	6465721	+260358	+4.2
4	Alte cheltuieli din activitatea operationala	140053	257765	+117712	+84.0
5	Cheltuieli financiare	11827813	9227779	-2600034	+22
6	Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale				
	Total	107594689	112663343	+5068654	4,7

Cheltuielile al anului 2024 sau majorat față anul 2023 cu 5068654 lei sau cu 4,7 % .Principala cauză este majorarea amortizării prin darea în exploatare a mijloacelor fixe procurate anterior, majorarea veniturilor din vânzări pentru anul 2024 care duce dupa sine și majorarea valorii contabile a serviciilor vîndute, nestabilitatea preturilor la întreținerea mijloacelor fixe ,nestabilitatea

tarifelor la energie electrică ,termică, gazelor naturale și ect., majorarea prețurilor la carburanți.

Pe perioada anului 2024 sau încasat bani din vânzari din activitatea operaționala 113133559 lei dintre care sa achitat pentru stocuri și serviciu procurate 36580207 lei ,plăți pentru angajați ,organe sociale și medicale 53309258 lei ,dobinzi plătite 3834655 lei ,alte plăți inclusive impozitele 5257432 lei,impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător 2410000 lei,alte încasări 721715 lei. Soldul de numerar la începutul perioadei de gestiune este de 645818 lei și la sfârșitul anului 2024 alcătuește 3935272 lei..

### 5.Rezultatele din activitatea economico-financiară

Profitu brut al întreprinderii alcătuește	22125854 lei
Alte venituri operaționale	69492 lei
Rezultatul din activitatea operațională: profit(pierderi)	15471860 lei
Profitul (pierderi) pîna la impozitare	12269828 lei
Cheltuieli pentru impozitul pe venit	2434192 lei
Profitul net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	9835636 lei

### Indicii economico-financiar

Tabela 5

Nr.ctr	Indicatorii		Anul 2023	Anul 2024
1	Rata activelor imobilizate	130/430	0,75	0,82
2	Rata activelor circulante	420/430	0,25	0,18
3	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	370/430	0,13	0,10
4	Rata creanțelor curente circulante în valoarea activelor circulante	370/420	0,51	0,58
5	Rata stabilității financiare	(620+700)/880	0,84	0,91
6	Rata datoriilor curente	700/(700+820)	0,15	0,06
7	Rata datoriilor totale s0,18au rata de îndatorare totală	(700+820)/880	0,91	0,89
8	Rata solvabilității generale	880/(700+820)	1,09	1,13
9	Rentabilitatea veniiturilor din vânzări	(030x100%)/012	14,1	10.32
10	Rata jenerală de acoperire a capitalului propriu	880/620	15,7	12.56

11	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	$(820+700)/620$	14,3	11.14
12	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	$620/880$	0,06	0,08
13	Numărul de rotații ale creanțelor curente	$012/(370+370)/2$	10,28	6
14	Fondul de rulment net	420-820	14462912	27746337
15	Lichiditatea curenta	$420/820$	1,87	3,36
16	Rentabilitatea activelor (economică)	$180 \times 100\% / 430 + 430 / 2$	6	7
17	Durata de colectare a creanțelor curente, zile	$(370+370)/2 \times 360 / 012$	35	59
18	Numarul de rotații ale activelor	$012/(430+430)/2$	0,84	0,69
19	Numărul de rotații ale datoriilor	$012/(820+820)/2$	8	8
20	Perioada de achitare a datoriilor curente, zile	360z/ numarul de rotații datorii	45	43
21	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	$080/(820+700)$	0,07	0,06
22	Rentabilitatea capitalului propriu (financiar)	$180/(620+620)/2$	1.53	0,76

În urma analizei Veniturilor și Cheltuielilor rezultatul financiar pe anul 2024 a generat venituri suficiente pentru a acoperi cheltuielile suportate și entitatea beneficiază de profit pînă la impozitare .

## 6. Inventarierea

Conform Dispoziției Primarului nr.436 din 04.11.2024 a fost efectuată Inventarierea proprietății municipale: documentelor și mijloacelor fixe, mijloacelor bănești, formularelor tipizate de documente primare cu regim special stocurile de bunuri și materialele la locurile de păstrare, datoriilor și creanțelor cu furnizorii și antreprenorii, cu instituțiile financiare, cu titularii de avans și alți debitori și creditori, contractele cu furnizorii și antreprenorii. Inventarierea sa petrecut în conformitate cu Legea contabilității și raportări financiare nr.287/2017 . Contabilizarea stocurilor de materiale și mijloace fixe se ține în expresie atât cantitativă cît și valorică. În componența materialelor sînt incluse bunurile valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație și sînt decontate la costurile/cheltuielile curente în momentul transmiterii în exploatare fiind incluse în costul serviciilor.

## **7. Remunerarea Muncii**

Numărul mediu al personalului în perioada anului 2024 a fost de 299 persoane dintre care numărul pentru calcularea salariului mediu 275 persoane. Salariu mediu pe întreprindere la 31.12.2024 constituie 13120 lei cu productivitatea muncii 432.1 mii lei. Remunerarea muncii se efectuează în baza Hotărîrii de Guvern nr.743 din 11.06.2002 ulterior cu toate modificările pe parcursul anilor. La începutul anului de gestiune și anume 2024 de către Consiliul de Administrare nu au fost aprobate Statele de personal conform calculului la state și nu a fost luat în calcul cuantumul minim al salariilor de funcții 5500 lei. De către consiliul de administrație a fost aprobat fondul de salarizare pentru anul 2024 în sumă de 48974.5 mii lei, de facto s-a cheltuit 44968.0 mii lei cu economie de 4006.5 mii lei. Pe parcursul anului 2024 salariile și impozitele la salarii sau achitate la timp. Restanțe la salariu nu sau depistat.

## **8. Sponsorizare și alte cheltuieli**

Pe parcursul anului 2024 nu au fost acordate ajutoare de sponsorizare și filantropie pe întreprindere.

## **9. Utilizarea mijloacelor banesti pentru deplasari în interes de serviciu**

Pentru anul de gestiune 2024 au fost alocate resurse financiare în sumă de 15442 lei 84 bani pentru deplasarea administratoarei Maximciuc Elena de la 24.09.2024 pînă la 28.09.2024 în Germania orașul Berlin conform Dispoziției Primarului Nr.1003/C din 18.09.2024.

## **10. Control, audit și managementul riscurilor**

ÎM „Direcția de Troleibuze din Bălți,, în perioada de gestiune a fost supusă controlului.

Este de menționat faptul că întreprinderea efectuează controale interne de gestiune cu scopurile de bază, precum, contribuirea la consolidarea bunelor practice de evidență și de raportarea financiară în întreprinderea municipală, la promovarea continuă a reformelor necesare, inclusiv în aspectul îmbunătățirii raportării financiare.

## 11. Defalcări in buget

Tabelul 6

Defalcări în buget	Anul 2023	Anul 2024	Difirența	
			%	Lei
1. Bugetul national, local	3832069	6927019,6	80,76	3094951
TVA	317300	538324,59	69,66	221024,6
Impozitul pe venit pentru persoanele juridice	0	2410000		2410000
Alte impozite	3514769	3978695	13,20	463926
2. Fondul social/medical	9971190	10840000	8,71	868810
3. Defalcări	3665000	4060500	10,79	395500
<b>Total</b>	<b>17468259</b>	<b>21827520</b>	<b>24,96</b>	<b>4359261</b>

## 12. Achiziții

ÎM „Direcția de Troleibuze din Bălți,, în anul 2024 a achiziționat bunuri conform planului de achiziție ,cu prezentarea raportului de achiziții la sfârșit de an.

## 13. Concluziile și recomandările Comisiei de cenzori

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

1. Pentru anul al anului 2024 veniturile din vânzări au fost suficiente pentru a acoperi costurile vânzărilor și obținerea unui rezultat pozitiv din activitatea operațională în sumă de 15471860 lei

2. Profitul pînă la impozitare în rezultatul activității întreprinderii constituie 12269828 lei.

3. Întreprinderea trebuie să tindă la optimizarea cheltuielilor, incluzînd, dar fără a se limita la îmbunătățirea și modernizarea statelor de personal, implementarea tehnologiei de economisire a energiei, metodelor moderne de gestionare a procesului de producție și îmbunătățirea sistemului de vânzare a biletelor.

4. Comisia de Cenzori recomandă gestionarea eficientă a datoriei și creanțelor.

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

Elaborarea în continuare a analizei veniturilor și cheltuielilor.

#### 14. Anexe

Situațiile Financiare: 9 file

Planul de achiziții pentru anul 2024: 1 file

Președintele Comisiei de Cenzori		Rusu Lilia
Membru Comisiei de Cenzori		Zaharova Anjela
Membru Comisiei de Cenzori		Gîlca Ana