

DAREA DE SEAMĂ
a Comisiei de cenzori privind auditul activității financiare și economice
a Întreprinderii Municipale „GLC Bălți” pentru anul 2024

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

Președintele Comisiei:

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

Membrii Comisiei:

2. Oleinic Irina - contabil al ÎM „Amenajarea teritoriului și spații verzi 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 cenzori și a prevederilor stipulate de Legea Nr. 287/2017 cu privire la contabilitate și raportare financiară.

Controlul a fost efectuat începând cu 12 Mai 2025 până la 27 Mai 2025. Sarcina controlului este de a verifica rezultatele economico-financiare pentru anul 2024, 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 Administratorul Î.M. „Gospodăria Locativă Comunală Bălți”.

Comisia de cenzori a inițiat procedura de control a stării financiare pentru anul 2024 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:

- administrarea imobililor pe bază de tarife sau contract;
- închirierea și exploatarea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate;
- activități generale (nespecializate) de curățenie interioară a cladirilor;
- alte activități de curățenie n.c.a.;
- alte lucrări de finisare;
- lucrări de invelitori, șarpante și terase la construcții;
- lucrări de tencuire;
- alte lucrări de instalații pentru construcții;
- alte lucrări specializate în construcții neincluse în alte categorii.

Principalele tipuri de activități ale întreprinderii municipale „GLC Bălți” sunt enumerate detaliat 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 2024, valoarea inițială a activelor pe termen lung constituia 116 969 101 lei. Amortizarea cumulată a activelor pe termen lung la situația din 31 decembrie 2024 - 25 426 234 lei. Diminuarea sumei activelor pe termen lung a avut loc prin excluderea din fondul locativ municipal și includerea în fondul locativ privat a apartamentelor privatizate în sumă de 5 101 724,05 lei.

Active circulante

Rezervele materiale ale Î.M. „GLC Bălți” au scăzut ca indicator valoric cu - 681 531 lei (1 491 933 în a. 2024 - 810 402 în a. 2023).

Sumele din secțiunea „Conturi ale creanțelor curente” s-au redus față de anul 2023 cu 4 488 lei (12 087 lei în anul 2024 față de 16 575 lei în anul 2023).

- Creanțele comerciale s-a diminuat cu - 978 225 lei;
- Creanțele ale personalului s-au majorat cu + 166 932 lei;
- Creanțele de leasing s-a diminuat - 140 561 lei;
- Alte sume debitoare s-au majorat cu + 723 917 lei.

Nr d/o	Categoriile sumelor debitoare	Suma, lei		Deviere
		La 01.01.2024	La 31.12.2024	
1.	Creanțe comerciale	6 444 524	5 466 299	- 978 225
2.	Conturi bugetare de încasat			
3.	Creanțele ale personalului	128 793	295 725	+ 166 932
4.	Creanțele de leasing (arenda încăperilor)	552 402	411 841	- 140 561
5.	Alte creanțe	8 681 307	9 405 224	+ 723 917
TOTAL		10 274 118	15 807 026	15 579 089

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 2024 au scăzut cu - 4 801 505 lei.

Datoriile pe termen scurt ale Î.M. „GLC Bălți” pe parcursul anului 2024 s-au majorat cu + 836 332 lei din contul reducerii datoriilor comerciale și a altor datorii curente.

Nr d/o	Categorია datoriilor	Suma, lei			
		Datorii pe termen lung		Datorii curente	
		La situația din 01.01.2024	La situația din 31.12.2024	La situația din 01.01.2024	La situația din 31.12.2024
1.	Datorii comerciale curente			938 324	787 375
2.	Alte datorii curente			1 735 872	1 225 965
3.	Datorii față de personal			2 963 193	2 960 136
4.	Datorii privind asigurările sociale și medicale			1 292 376	1 116 537
5.	Datorii față de buget			401 928	405 348
6.	Datorii pe termen lung asupra proprietății, primite în gestiune economică	100 966 864	96 165 359		
TOTAL		103 428 364	100 966 864	96 165 359	7 331 693

V. Analiza financiara si economica a Întreprinderii

Veniturile pentru anul 2024 au constituit 41 527 583 lei și s-au diminuat față de anul 2023 cu 403 750 lei.

Nr d/o	Venituri	Anul 2023 Suma, lei	Anul 2024 Suma, lei
1.	Total venituri din livrarea serviciilor, inclusiv:	41 931 333	41 527 583
	- venituri conform tarifelor	27 816 558	35 171 066
	- venituri din contracte de chirie și deservire tehnică.	1 613 290	1 592 509
	- venituri din contracte din prestare a serviciilor cu plată	901 829	323 369
	- finanțare bugetară	11 599 656	4 440 639
2.	Alte venituri din activitatea operațională		50
3.	Venituri din operațiuni cu active pe termen lung		100 918

Costul vânzărilor pentru anul 2024 a constituit 36 375 994 lei, iar față de aceeași perioadă din a.2023 a crescut cu + 11 338 lei. Cheltuielile administrative se caracterizează printr-o creștere față de perioada de raportare similară anterioară cu +407 628 lei.

Nr d/o	Cheltuieli	Anul 2023 Suma, lei	Anul 2024 Suma, lei
1.	Costul serviciilor prestate	36 364 656	36 375 994
2.	Cheltuieli administrative	3 085 682	3 493 309
3.	Alte cheltuieli din activitatea operațională	175 573	147 635

4.	Cheltuii la impozitul pe venit		138 417
5.	Cheltuieli la mijloace fixe și cheltuieli neprevăzute		100 918
6.	Alte cheltuieli		197 809

Pentru anul 2024, profitul Î.M. „GLC Bălți” înainte de impozitare a constituit - 1 312 885 lei, diminuare față de anul 2023 (profitul pentru anul 2023 a constituit 2 305 422 lei) – 992 537 lei.

V. Rezultatul activității economice și financiare

Profitul brut pentru anul 2024 – 5 151 589 lei;

Alte cheltuieli operaționale – 147 635 lei;

Venituri din activități de exploatare EBITDA – 1 345 326,28 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 1 312 885 lei

Profit net 1 174 468 lei.

Indicatori financiari si economici

No d/o	Indicatori	Valoarea indicatorilor
1.	Cota - parte a activelor pe termen lung (coeficientul imobilizării)	84,3 %
2.	Cota - parte a activelor circulante	15,7 %
3.	Cota - parte a creanțelor în costul total a activelor	14,0 %
4.	Cota - parte a creanțelor în valoarea totală a activele circulante	89,5 %
5.	Nivelul stabilității financiare	94,0 %
6.	Cota creanțelor curente	6,3 %
7.	Cota creanțelor totale sau nivelul restanței totale (coeficientul de atragere a mijloacelor de împrumut)	0,94
8.	Coeficientul solvabilității totale	4,5 %
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	12,4 %
10.	Nivelul total de acoperire a capitalului propriu (cota pârghiei financiare)	15,7 %
11.	Coeficientul dintre raportul mijloacelor împrumutate și mijloacele proprii.	-
12.	Coeficientul autonomiei financiare (coeficientul de autonomie)	6,0 %
13.	Volumul operațiilor asupra creanței curente.	6,0%
14.	Capitalul circulant net	10 934 304
15.	Lichiditatea curentă	2,7
16.	Rentabilitatea activelor (rentabilitatea economică)	1,0 %
17.	Perioada incasării conturilor pentru primire	136/zi
18.	Volumul circulațiilor de active	0,37
19.	Volumul circulațiilor de creanțe curente	6,0
20.	Perioada de achitare a creanțelor curente.	60
21.	Coeficientul de acoperire a creanțelor cu bani în numerar	2,7
22.	Rentabilitatea capitalului propriu (rentabilitate financiară)	17,6

VI. Inventariere

Inventarierea la Î.M. "GLC Bălți" se efectuează o dată pe an. Prin ordinul Administratorului întreprinderii Nr. 216 din 28 octombrie 2024 s-a dispus efectuarea inventarierii în perioada 15 noiembrie a. 2024 – 31 decembrie a. 2024. Inventarierea a fost efectuată în termen, nu au fost constatate neajunsuri.

VII. Remunerarea muncii

În cadrul Î.M. "GLC Bălți" remunerarea muncii se efectuaază 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 diminuarea volumului vânzărilor pentru anul 2024 cu – 403,7 mii lei (41 527,6 – 41 931,3), adică 99%, s-a constatat o creștere a cheltuielilor pentru salarii comparativ cu perioada similară a anului 2023 și acestea au constituit 166,3 mii lei (22 785,9 – 22 619,6), adică 100,7%. Salariul mediu pe întreprindere a crescut cu 701 lei (8 526 – 7 825). Productivitatea muncii a crescut cu 10,2 mii lei (187,9 – 177,7).

VIII. Sponsorizări și alte cheltuieli

În anul 2024 nu au fost efectuate cheltuieli pentru sponsorizări. La moment întreprinderea nu are împrumuturi.

IX. Utilizarea fondurilor pentru deplasări de serviciu

Mijloace bănești pentru deplasări de serviciu în anul 2024 nu au fost cheltuite.

X. Controlul, auditul și managementul riscurilor

Conform Legii RM nr. 246/2017 „Privind întreprinderile de stat și municipale”, Î.M. „GLC Bălți” este obligată să efectueze auditul situațiilor financiare anuale. În baza Hotărârii Curții de Conturi a Republicii Moldova nr. 5 din 01.03.2023, în anul 2024 la întreprindere a fost realizat auditul conformității pentru anul 2023.

În cadrul auditului conformității, Curtea de Conturi stabilește dacă activitatea subiecților auditați corespunde legislației și regulilor stabilite de organele competente.

Conform p.73, capitolul IX al Statutului Î.M. „GLC Bălți”, în cazul în care întreprinderea se încadrează în categoria subiecților mijlocii, mari sau a subiecților de importanță publică, potrivit legislației în domeniul contabilității, situațiile financiare anuale sunt supuse auditului obligatoriu, cu excepția cazului în care acestea au fost supuse auditului Curții de Conturi.

Conform Legii RM nr. 246/2017 „Privind întreprinderile de stat și municipale”, Î.M. „GLC Bălți” este obligată să efectueze auditul situațiilor financiare anuale. Prin Decizia Consiliului mun. Bălți nr. 4/36 din 17.03.2025 a fost confirmată compania de audit „Contaudit-Service” SRL pentru efectuarea auditului obligatoriu anual pentru anul 2024. Auditul a fost efectuat în perioada 01.04.2025 – 30.04.2025 și a fost prezentat raportul de audit.

XI. Contribuții la buget (lei)

Î.M. «GLC Bălți» în anul 2024 în comparație cu anul 2023 au fost transferate la buget următoarele sume pe impozit (generalizate):

Contribuții la buget	Anul 2023	Anul 2024	Deviere (+-%)
1. Bugetul de stat, bugetul local, inclusiv	2 637 111	3 078 610	+ 441 499/116,7%
- TVA	981 532	1 052 733	+ 71 201/107,3%
- Impozitul pe venit a persoanelor juridice	22 008	0	- 22 008
- Impozitul pe venit din suma de remunerare a muncii	1 510 870	1 880 904	+ 370 034/124,5%
- Alte impozite	122 701	144 973	+ 22 272/118,2%
2. Cote de asigurare socială	5 107 610	5 557 659	+ 450 049/108,8%
3. Defalcări pentru asigurare medicală	2 091 411	2 041 539	- 49 872/97,6%
Total	9 836 132	10 677 808	+ 841 676/108,6%

XII. Concluzii și recomandări ale Comisiei de cenzori

În urma analizei activității economico-financiare a Întreprinderii, Comisia de cenzori a constatat: În anul 2024, situația financiară a Î.M. „GLC Bălți” se caracterizează prin următoarele modificări, și anume:

1. Situația financiară a întreprinderii, în ansamblu, este stabilă, profitul net a constituit 1 174,5 mii lei, în pofida diminuării față de anul 2023 cu 1 131,0 mii lei. Profitul net obținut de întreprindere pentru anul 2024, în mărime de 1 174,5 mii lei, este nominal și nu reflectă poziția financiară reală a întreprinderii.
2. În anul 2024, veniturile din vânzări s-au redus față de anul 2023 cu 403,5 mii lei (de la 41 931,3 la 41 527,8), ceea ce constituie o diminuare de 1%. Veniturile din tarife au crescut cu 7 354,5 mii lei (+26,4%), fapt determinat de majorarea tarifului pentru deservirea tehnică și reparația blocurilor locative și a spațiilor de locuit. Veniturile din contractele de arendă și deservire tehnică comună s-au redus nesemnificativ cu 20 781 lei (-1,3%). Veniturile din prestarea serviciilor cu plată s-au diminuat de 2,8 ori, de la 901,8 mii lei la 323,4 mii lei (-64,1%), ceea ce denotă o activitate insuficientă a întreprinderii privind atragerea comenzilor pentru executarea serviciilor cu plată. Veniturile din lucrările efectiv executate, finanțate din buget, s-au redus de aproape 2,6 ori — de la 11 599,7 mii lei la 4 440,7 mii lei (-62%). Aceasta se datorează faptului că, în anul 2023, conform Deciziei Consiliului Municipal Bălți nr. 19/28 din 22.12.2022, bugetul municipal a compensat diferența de tarif pentru deservirea tehnică și reparația blocurilor locative și a căminelor. În anul 2024, conform Deciziei Consiliului nr. 14/21 din 21.12.2023, costul tarifului a fost majorat și este achitat integral de consumatori. Alte venituri (din activitatea operațională și din operațiuni cu active) sunt nesemnificative și nu influențează considerabil suma totală a veniturilor.
3. Indicatorii lichidității curente (2,7) și autonomiei financiare (6%) se află la un nivel admisibil, dar insuficient de înalt.
4. Nivelul de rotație a creanțelor (6%) și termenul de încasare a acestora (136 zile) denotă necesitatea perfecționării mecanismelor de recuperare a datoriilor.
5. Inventarierea a fost efectuată la timp, fără a fi depistate încălcări sau lipsuri.
6. Lipsa cheltuielilor de sponsorizare, deplasări de serviciu și credite caracterizează pozitiv disciplina financiară a întreprinderii.

Recomandările Comisiei de cenzori:

1. Să fie întreprinse măsuri pentru creșterea veniturilor din serviciile cu plată, revizuirea politicii tarifare și atragerea mai activă a comenzilor de la terți pentru prestarea serviciilor cu plată.
2. Să fie examinată posibilitatea diversificării surselor de venit, inclusiv prin implementarea unor servicii noi.
3. Să fie pregătite, pentru examinare în cadrul ședinței Consiliului administrativ al întreprinderii, propuneri privind majorarea costului unor tarife pentru serviciile comunale prestate de întreprindere.
4. Să fie consolidat controlul asupra gestionării creanțelor, introducerea unor măsuri mai stricte pentru recuperarea datoriilor. Intensificarea activității de urmărire și litigii.
5. Continuarea practicii de inventariere regulată și control al activelor patrimoniale.

Președintele comisiei de revizie:

Contabil - șef adjunct Î.M. „Direcția de Troleibuze Bălți”

A. Bubulici

Membrii comisiei:

Contabil Î.M. « Amenajarea teritoriului și spații verzi Bălți”

I. Oleinic

Specialist principal DPFE a Primăriei mun. Bălți

A. Tovstokoraia