

**Întreprinderea Municipală
Centrul de Studiere a Limbilor «Limba noastră»**

din mun. Bălți
Republica Moldova 3100 mun. Bălți
str. Independenței, 1 of.430
Tel. 02312-50-81

IBAN MD18ML000000002251021386

Codul fiscal 1005602002156

BC «Moldindconbank» SA
Filiala Bălți MFO MOLDM2X321



**Муниципальное предприятие
Центр обучения языкам «Limba noastră»**

Мун. Бэлць
Республика Молдова 3100 мун. Бэлць
ул. Индепенденцей, 1 офис 430
Тел.0231 2-50-81

IBAN MD18ML000000002251021386

Фискальный код 1005602002156

КБ «Moldindconbank» АО
филиал Бэлць МФО MOLDM2X321

ÎNTEPRINDEREA MUNICIPALĂ CENTRUL DE STUDIERE A LIMBILOR „LIMBA NOASTRĂ”

Administrator ÎM CSL “Limba noastră”

Cabac Aurelia

Semnătura:

Data: 09 / 02 / 2026

“Aprobat”

Consiliu de administrație

M.Gherman

I.lic

N.Chetari

Data: 09 / 02 / 2026

P.V. Nr. 1

RAPORT PRIVIND ACTIVITATEA ECONOMICO-FINANCIARĂ

2025

1. Date generale

Întreprinderea Municipală Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”, fondată în a.1993, prestează servicii de instruire în domeniul limbilor română, engleză, germană cetățenilor mun. Bălți și din localitățile apropiate. De-a lungul anilor Întreprinderea a obținut o prestanță îndinspesabilă în peizajul bălțean, câștigând o reputație a unui local demn de încredere, unde se face carte și unde se combină cu succes oferta didactică cu ambianța psihologică. Atuurile pentru solicitanții serviciilor noastre constau în combinația fericită dintre calitate și preț, iar pentru angajații noștri în faptul că le oferim o posibilitate de venit adăugător la cel de bază, și una profesională de diversificare a muncii lor de zi cu zi, de creare a unui curs personalizat de predare, având în față cursanți dornici de a învăța de toate vârstele, de la 6 până la 66 ani.

Actele statutare ale Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră” sunt aprobate prin decizia Consiliului mun. Bălți Nr. 16/53 din 21.12.2020, și sunt înregistrate la Agenția Servicii publice la data de 12.04.2022.

Numărul de înregistrare a Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră” este 1005602002156, Seria MD Număr 0027775.

Capitalul social a fost înregistrat la 01 noiembrie 2010 și constituie 5400 lei, în baza Certificatului de înregistrare a entității, eliberat de Agenția Servicii Publice.

Adresa juridică a Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră” este mun. Bălți, str.Independenței, nr.1, bir.437.

Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră” a fost înființată în baza deciziei Primăriei mun. Bălți 11/4 din 29.03.1993. Fondatorul Întreprinderii este Consiliul Municipiului Bălți.

Întreprinderea desfășoară activități care se înscriu în: *prestarea serviciilor populației în domeniul studierii limbilor.*

Personalul Întreprinderii . Numărul mediu al personalului în perioada de gestiune a fost 8 persoane, inclusiv pe categorii:

- personal administrativ – 1,6 persoane;
- personal încadrat în activitatea de prestare a serviciilor – 2,4 persoane.

Remunerarea totală a constituit suma de 559,70 mii lei, inclusiv:

- personalul administrativ – 254,80 mii lei;
- personalul încadrat în activitatea de prestare a serviciilor – 401,40 mii lei;

Ponderea fondului de salarizare în volumul total de venituri din vânzări a constituit 65,82%, cu o scădere de 4,81 p.p. comparativ cu aceeași perioadă a anului 2024.

.Numărul mediu de personal pentru calcularea salariului mediu în perioada gestionată constituie 2,4 persoane.

Salariul mediu pe întreprindere în anul 2025 a constituit 13937,50 lei, și s-a micșorat comparativ cu perioada respectivă a anului 2024 cu 3,02% sau cu 435,00 lei

Totodată, productivitatea muncii a unui salariat a constituit suma de 355,25 mii lei, ceea ce este cu 91,78 mii lei mai mică comparativ cu perioada respectivă a anului 2024.

Conform Legii 246 (1) organele de conducere ale ÎM CSL „Limba noastră” sunt:

- a) fondatorul – Primăria municipiului Bălți;
- b) Consiliul de administrație;
- c) administratorul – organ executiv;
- d) comisia de cenzori.

Președinte al Consiliului de administrație al Întreprinderii, componența căruia a fost aprobată de către Consiliul municipal la data de 16.12.2025, nr.15/21, este d-na Marina Gheman, șefă a serviciului de monitorizare financiară din cadrul Direcției generale financiar-economice a Primăriei mun. Bălți. Membrii ai consiliului de administrație sunt: Irina Ilic - contabil superior al Direcției învățământ tineret și sport al Primăriei mun Bălți; precum și reprezentant al Întreprinderii, d-na Natalia Chetrari, instructor-formator.

Componența Comisiei de cenzori, aprobată de către Consiliul municipal în data de 17.03.2025, decizia nr. 4/27, este următoarea: președintele Agachi Mariana, contabilă a Direcției învățământ, tineret și sport; Dumbravanu Liliana, profesor-asistent USARB, Dmitrii Coroliuc, specialist principal al Direcției gospodărie comună din cadrul Primăriei mun. Bălți.

1. Despre situația financiară la 31.12.2025

Înainte de a descrie situația financiară ținem să menționăm că Întreprinderea nu beneficiază de asistență financiară, din 2017 se află la autogestiune.

La data de 31.12. 2025 la Centrul „Limba noastră” au studiat 248 cursanți (în anul 2024 - 226 cursanți); au funcționat 43 grupe, la fel ca și în anul 2024, în baza autogestiunii. Lansarea proiectului Guvernului RM de predare-învățare a limbii române minorităților a adus la micșorarea numărului de grupe, și, respectiv, cursanți. În anul 2025 au fost promovate 2642 ore academice, în 2024 – 2675 ore academice realizate.

1.2. Politici contabile

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și SNC în vigoare la 31 decembrie 2025. Abateri de la principiile generale și caracteristicile calitative prevăzute în Legea nr. 287/2017 și SNC nu au fost comise. Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic. Indicatorii situațiilor financiare sunt determinați în baza metodelor și procedeeleor prevăzute în politicile contabile.

Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic.

2.1. În componența mijloacelor fixe sunt incluse imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație.

2.2. Valoarea imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile primite cu titlu gratuit și utilizate în procesul de prestare a serviciilor a fost contabilizată inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea la veniturile din vânzări în mărimea și proporția amortizării calculate.

2.3. Amortizarea imobilizărilor necorporale și corporale s-a calculat prin metoda liniară începînd cu prima zi a lunii, care urmează după luna transmiterii acestora în exploatare.

2.4. Imobilizările necorporale sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost.

2.5. Contabilitatea stocurilor s-a ținut în expresie cantitativă și valorică.

2.6. Materialele consumate la prestarea serviciilor sunt incluse în costul serviciilor.

2.7. Soldurile stocurilor la data raportării sunt evaluate prin metoda costului mediu ponderat.

2.8. În componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată sunt incluse bunurile, valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație.

2.9. Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație, sunt decontate la costurile/cheltuielile curente în momentul transmiterii în exploatare.

2.10. Costul serviciilor prestate s-a calculat lunar.

2.11. Veniturile din vânzări cuprind veniturile din prestarea serviciilor populației.

2.12. Veniturile din vânzări sunt recunoscute separat pentru fiecare tranzacție.

2.13. Veniturile din prestarea serviciilor sunt recunoscute după metoda prestării integrale.

2.14. Costul vânzărilor cuprinde valoarea contabilă/costul efectiv al serviciilor prestate populației.

2.15. Componenta cheltuielilor de distribuire, cheltuielilor administrative și a altor cheltuieli din activitatea operațională a fost stabilită de către entitate de sine stătător în baza *anexelor 2, 3 și 4* la SNC „Cheltuieli”.

1.3. Imobilizări necorporale

3.1. Imobilizări necorporale la 31.12.2025 - 0 lei.

3.2. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 31.12.2025 – 0 lei.

3.7. Valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale amortizabile la 31.12.2025 - 0 lei.

1.4. Creanțe

4.1. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de creanțe la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a creanțelor pe termen lung, este prezentată în tabelul 1.4.1.

Tabelul 1.4.1

Informații privind valoarea contabilă a creanțelor pentru anul 2025

Nr. crt.	Grupe de creanțe	Suma, lei	
		la 01.01.2025	la 31.12.2025
1.	Creanțe comerciale curente	56085	42462
2.	Avansuri acordate	-	-
3.	Creanțe ale bugetului	5516	0
4.	Creanțe ale personalului	0	0
5.	Alte creanțe	-	-
TOTAL		61601	42462

1.5. Stocuri

5.1. Informația privind stocurile pentru anul 2025, în contextul prevederilor de SNC „Stocuri”, este prezentată în tabelul 1.5.1.

Tabelul 1.5.1

Informații privind stocurile pentru anul 2025

Nr.	Indicatorii	Începutul anului 2025		Sfârșitul anului 2025		Abaterea, +/-		Abaterea ponderii, +/-, %
		Suma, lei	Ponderea, %	Suma, lei	Ponderea, %	lei	%	
	A	1	2	3	4	5	6	7
1	Stocuri	43041	19.02	44980	21.4	+1939	104.50	+2.38
	Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	43041	19.02	44980	21.4	+1939	104.50	+2.38

2.	Creanțe curente și alte active circulante	61601	27.2	42464	20.20	-19137	68.93	-7
	Creanțe comerciale curente	56085	25,62	42462	24,79	-13623	75.71	-0.83
	Creanțe ale bugetului	5516	3,18	0	2,43	-5516	0	-0.75
	Creanțele ale personalului	0	0	0	0	0	0	0
3.	Numerar și documente bănești	121606	53.75	122716	58.39	+1110	100.91	+4.64
	Total active circulante	226248	100,0	210158	100,0	-16090		x
	TOTAL ACTIVE	226248	100,0	210158	100,0	-16090		x

1.6. Capital propriu

6.1. Capital social la situația din 31.12.2025 constituie **5400 lei**.

Profit nerepartizat al anilor precedenți în sumă totală constituie **119784 lei**.

Profit net al perioadei de gestiune constituie suma **6822 lei**.

În total capital propriu **133626 lei**.

1.7. Datorii

7.1. La data raportării entitatea înregistrează datorii cu un termen de achitare pe termen scurt în sumă de **76532 lei**.

7.2. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de datorii la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a datoriilor pe termen lung, este prezentată în tabelul 1.7.1.

Tabelul 1.7.1

Nr. crt	Grupe de datorii	Suma, lei				Abaterea, +/-, lei
		Datorii pe termen lung		Datorii curente		
		la 01.01.2025	la 31.12.2025	la 01.01.2025	la 31.12.2025	
1.	Avansuri primite curente	-	-	9416	5410	-4006
2.	Datorii comerciale	-	-	10097	11516	+1419
3.	Datorii față de personal	-	-	53931	59571	+5640
4.	Datorii față de buget	-	-	4935	35	-4900
5.	Datorii privind asigurările sociale și medicale	-	-	21065	-	-21065
6.	Total datorii	-	-	99444	76532	-22912
7.	Total pasive	-	-	226248	210158	-16120
8.	Cota parte a datoriilor în total	-	-	43.95	36.41	-7,54

	pasive (%)				
--	------------	--	--	--	--

1.8. Venituri

8.1. În anul 2025 au fost înregistrate venituri din prestarea serviciilor, reflectate în tabelul de mai jos (conform ordinului MF Nr.154 de pe data 09.12.2020 privind *aprobarea Ghidului metodologic pentru întocmirea rapoartelor financiare* - tabelul 1.8.1).

Tabelul 1.8.1

Informații privind categoriile semnificative de venituri în anul 2025, (lei)

Nr. crt.	Venituri	Anul precedent 2024	Anul de gestiune 2025	Abateri, (+/-)
1.	Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	835248	850416	+15168
2.	Alte venituri din activitatea operațională	3490		-3490
3.	TOTAL	838738	850416	+11678

1.9. Cheltuieli

9.1. În anul 2024 au fost înregistrate categoriile semnificative de cheltuieli prezentate în tabelul de mai jos (conform ordinului MF Nr.154 de pe data 09.12.2020 privind *aprobarea Ghidului metodologic pentru întocmirea rapoartelor financiare* - tabelul 1.9.1)

Tabelul 1.9.1

Informații privind categoriile de cheltuieli la Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”, perioada 2025, lei

Nr.	Cheltuieli	Anii		Abaterile +/-	
		2024	2025	Lei	%
1.	Costul vânzărilor, total (711), inclusiv:	329049	325831	-3218	99,02
	- costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	329049	325831	-3218	99,02
2.	Cheltuieli administrative (713)	505782	511727	+5945	101,18
3.	Cheltuieli privind impozitul pe venit (731)	2849	6036	+3187	211,86
	Total	837680	843594	+5914	100,71

2. Date privind realizarea indicatorilor financiari și de performanță

Urmărind rezultatele obținute în Situațiile financiare ale Întreprinderii raportate pentru anul 2025 observăm că pe parcursul acestei perioade se înregistrează profit în sumă de 6822 lei. Analiza comparativă a indicatorului respectiv se efectuează în tabelul ce urmează:

Analiza comparativă privind rezultatul din activitatea economico-financiară la Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”, perioada 2025, lei

Nr.	Indicatorii	Anii		Abaterile +/-	
		2024	2025	Lei	%
1.	Profitul brut (pierdere brută)	506199	524585	18386	103,63
2.	Alte venituri operaționale	3490	-	-3490	-
3.	Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	3907	12858	+8951	329,10

4.	Profit (pierdere) pînă la impozitare	3907	12858	+8981	329,10
5.	Cheltuieli privind impozitul pe venit	2849	6036	+3187	211,86
6.	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	1058	6822	+5764	644,80

Astfel, în concluzie putem menționa că în anul 2025 profitul net a crescut cu 5764 lei sau cu 544,8% față de anul 2024.

Rezultatul din activitatea operațională reflectă profit în sumă de 12858 lei, în creștere față de anul 2024 cu 8981 lei sau cu 229,10%.

Profitul brut constituie 524585 lei în anul 2025. Față de perioada precedentă se află în ascendență cu 18386 lei sau cu 3,63%.

Creșterea profitului brut cu 18386 lei sau 3,63% în anul 2025 comparativ cu perioada precedentă poate avea mai multe cauze.

Această creștere reflectă o îmbunătățire a activității economice de bază a întreprinderii, în pofida reducerii volumului de servicii prestate comparativ cu anul 2024. Evoluția pozitivă a profitului brut poate fi atribuită următorilor factori:

- Optimizarea costurilor directe, întrucât costul vânzărilor a scăzut cu 3218 lei față de anul precedent;
- Menținerea veniturilor din prestări servicii la un nivel suficient pentru a susține un excedent operațional.
- Gestionarea eficientă a resurselor, care a permis reducerea cheltuielilor aferente activităților de producție fără a compromite calitatea serviciilor prestate.

3. Realizarea indicatorilor nefinanciari de performanță relevanți pentru activitatea întreprinderii: descrierea activităților de bază, inclusiv din domeniul cercetării și dezvoltării

În anul 2025, ÎM CSL „Limba noastră” a continuat promovarea unei politici educaționale orientate spre modernizarea procesului de instruire, prin îmbinarea metodelor didactice consacrate cu practici și instrumente moderne de predare.

Baza tehnico-materială a fost consolidată prin utilizarea echipamentelor multimedia achiziționate anterior, ceea ce a permis diversificarea metodelor interactive de predare și sporirea atractivității procesului educațional.

Centrul și-a menținut oferta de cursuri de pregătire pentru susținerea examenelor Cambridge, monitorizând permanent rezultatele absolvenților. Totodată, continuă evidența performanțelor cursanților care susțin examenele Cambridge și examenul național de bacalaureat, rezultatele confirmând calitatea procesului de instruire.

Un element distinctiv al activității Centrului îl constituie autonomia profesională acordată instructorilor-formatori. Aceștia beneficiază de libertatea de a selecta metodele, materialele și strategiile didactice considerate cele mai eficiente, administrația oferindu-le suport metodic și logistic prin procurarea literaturii de specialitate, editarea materialelor didactice și asigurarea gratuită a suportului de curs pentru cursanți.

Schimbul de bune practici este încurajat în cadrul ședințelor metodice periodice, unde instructorii-formatori împărtășesc experiența profesională și analizează tendințele actuale din domeniul didacticii moderne.

În anul de gestiune s-a extins utilizarea formatului mixt de instruire (cu prezență fizică și online), ceea ce a permis asigurarea continuității procesului educațional și adaptarea acestuia la necesitățile cursanților. Totodată, s-a constatat o creștere a solicitărilor pentru cursurile desfășurate integral online, necesitate la care Centrul a răspuns prin implicarea instructorilor-formatori cu experiență în predarea la distanță.

4. Descrierea evenimentelor care au afectat activitatea întreprinderii

Activitatea ÎM CSL „Limba noastră” în anul 2025 a fost influențată de factori economici și de modificările intervenite pe piața serviciilor educaționale.

Majorarea prețurilor, rata inflației și creșterea costurilor pentru serviciile comunale au determinat sporirea cheltuielilor de funcționare ale întreprinderii.

Un impact semnificativ asupra veniturilor l-a avut diminuarea numărului de adulți înscriși la cursurile contra plată de limba română. Această evoluție este determinată, în principal, de implementarea, începând cu luna iulie 2023, a Programului național privind învățarea limbii române de către minoritățile naționale, prin care cursurile sunt oferite gratuit din surse bugetare.

În cadrul acestui program, în perioada anului 2025 au beneficiat de instruire aproximativ 6 500 de persoane la nivel național, (În 2024- 16 000 de persoane). Ca urmare, o parte importantă dintre potențialii beneficiari ai Centrului au optat pentru participarea la programul gratuit, ceea ce a determinat reducerea cu 33 de ore academice a volumului de instruire prestat în anul 2025, (spre comparație: în anul 2024 au fost prestate cu 235 o.a. mai puține decât în 2023). Această nivelare a situației se datorează faptului că în anul 2025 s-a relansat cursul de limba germană.

5. Descrierea riscurilor și incertitudinilor cu care se confruntă ÎM CSL „Limba noastră” și atenuarea impactului acestora

Identificarea și managementul proactiv al riscurilor reprezintă o componentă esențială a planificării strategice. Tabelul următor prezintă principalele riscuri identificate, evaluate după probabilitate și impact, împreună cu strategiile de atenuare corespunzătoare.

Risc identificat	Probabilitate Impact		Strategie de atenuare
Pierderea spațiului de locațiune	Ridicat	Ridicat	Identificarea proactivă a spațiilor alternative; negocierea unui contract de locațiune pe termen lung cu APL.
Scăderea numărului de cursanți	Mediu	Ridicat	Diversificarea ofertei de cursuri; intensificarea promovării prin marketing digital; implementarea programelor de fidelizare.
Migrația personalului calificat	Mediu	Mediu	Creșterea motivației non-salariale; organizarea formării profesionale interne; colaborarea cu universitățile locale.
Concurența platformelor online (Duolingo, Zoom tutors)	Ridicat	Mediu	Diferențiere prin certificare oficială, accent pe interacțiunea directă și aplicarea modelului de învățare mixtă (<i>blended learning</i>).
Instabilitate financiară / inflație	Mediu	Mediu	Revizuirea anuală a tarifelor; diversificarea surselor de venit (granturi, contracte corporative).
Refuzul APL de alocare a spațiilor	Scăzut	Ridicat	Identificarea unor soluții alternative (sublocațiune în licee); dezvoltarea parteneriatelor cu instituțiile de învățământ.

6. Informația referitoare la respectarea cerințelor privind protecția mediului înconjurător

Deși zilnic edităm materiale didactice, se instituie reguli de utilizare economică a hârtiei, iar pe cea folosită o adunăm în calitate de maculatură.

7. Perspectivele de dezvoltare a Întreprinderii

Misiunea

Furnizarea de servicii educaționale lingvistice de calitate, accesibile cetățenilor din mun. Bălți, contribuind la creșterea competențelor lingvistice ale comunității și la promovarea identității culturale a Republicii Moldova.

Viziunea

Să devenim centrul de referință pentru educație lingvistică din nordul Republicii Moldova, recunoscut pentru standarde pedagogice înalte, resurse digitale moderne și certificare internațională.

Perspective de dezvoltare

Obiectiv strategic	Acțiuni principale	Rezultate măsurabile
1. Optimizarea cheltuielilor	Identificarea unor spații alternative; închirierea spațiilor în școli și licee.	Reducerea cheltuielilor de locațiune cu cel puțin 5%.
2. Promovarea serviciilor	Promovare pe rețelele sociale (Facebook, Instagram); dezvoltarea website-ului; campanii de publicitate; vizite la APL și ÎM; parteneriate cu licee.	Minimum 200 de urmăritori noi pe rețelele sociale; minimum 3 contracte corporative noi.
3. Extinderea serviciilor	Organizarea cluburilor de discuție; grupe de pregătire pentru BAC; cursuri pentru	Înființarea a minimum 3 grupe noi; încheierea a cel puțin unui

Obiectiv strategic	Acțiuni principale	Rezultate măsurabile
	preșcolari; dezvoltarea platformei Cambridge; introducerea unor discipline noi.	parteneriat Cambridge.
4. Optimizarea organizatorică	Implementarea modelului de învățare mixtă (<i>blended learning</i>); program flexibil; teste de plasare conform CECR; colectarea și analiza sistematică a feedbackului.	Grad de satisfacție al cursanților de minimum 85%; implementarea certificării conform CECR.
5. Dezvoltarea resurselor umane	Organizarea instruirilor pentru formatori; participarea la cursuri de perfecționare; implementarea unui sistem de motivare.	Cel puțin 2 formatori care obțin anual o nouă certificare profesională.

Administrator

A. Cabac

Raportul
COMISIEI DE CENZORI
privind controlul activității economico-financiare a
Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”, mun. Bălți
pentru I semestru al anului 2025

Comisia de cenzori a Întreprinderii Municipale Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”, mun. Bălți (în continuare – *Întreprindere*), în componența (conform deciziei nr.4/27 din 17.03.2025 a Consiliului municipal Bălți):

1. Președintele Comisiei de Cenzori - Agachi Mariana (contabilă la Direcția învățământ, tineret și sport din cadrul Primăriei mun. Bălți);

2. Membru al Comisiei de Cenzori – Lilia Dumbravanu (econimist, Î. M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”, mun. Bălți; asistent universitar, USARB);

3. Membru al Comisiei de Cenzori – Coroliuc Dmitrii (specialist principal al Direcției gospodărie comunală din cadrul Primăriei mun. Bălți)

și-a desfășurat activitatea în temeiul art.10 din Legea nr.246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, Ordinului fondatorului nr.16/50 din 21.12.2020, statutului Întreprinderii, Regulamentului Comisiei de cenzori și al reglementărilor prevăzute de Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017.

Controlul a fost efectuat începînd cu 01.07.2025 și pînă la 31.07.2025.

Obiectivul controlului include *verificarea rezultatelor economico-financiare pentru I semestru anul 2025, a patrimoniului, a investițiilor capitale, a creanțelor, a datoriilor, precum și analiza indicatorilor economici principali în vederea aprecierii situației financiare, a performanțelor Întreprinderii, a stabilității financiare a Întreprinderii și prezentarea raportului* președintelui Consiliului de administrație și administratorului Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”.

Comisia de cenzori a procedat la verificarea situațiilor financiare pentru I semestru anul 2025, în baza documentelor puse la dispoziție de conducerea executivă a Întreprinderii:

- 1) Situațiile financiare ale întreprinderii pentru I semestru anul 2025;
- 2) Analiza expresă a indicatorilor privind salarizarea pentru I semestru anul 2025;
- 3) Dinamica indicatorilor financiar-economici pentru I semestru anul 2025;
- 4) Extrase din contul personal al contribuabilului Serviciului Fiscal al Republicii Moldova (30 iunie 2025);

5) Rezultatele procesului de inventariere pentru I semestru anul 2025;

I. Prezentarea generală a Întreprinderii

Acest capitol include date generale despre temeiul efectuării controlului, scopul și obiectivele controlului, cum ar fi:

- 1) controlul activității economico-financiare a Întreprinderii;
- 2) aprecierea plenitudinii și autenticității datelor reflectate în documentele primare, registrele contabile și situațiile financiare ale Întreprinderii;
- 3) controlul privind respectarea actelor normative în activitatea economico-financiară a Întreprinderii;
- 4) verificarea modului de gestionare de către Întreprindere a riscurilor semnificative;
- 5) verificarea corectitudinii desfășurării procedurilor de achiziție a bunurilor, a lucrărilor și a serviciilor de către Întreprindere;
- 6) monitorizarea implementării recomandărilor expuse în raportul de audit și acordarea suportului metodologic la realizarea lor.

De asemenea, include informații generale despre întreprinderea supusă controlului, organele de conducere ale acesteia, persoanele responsabile de activitatea financiară etc.

Actele statutare ale Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră” sunt aprobate prin hotărâre a Consiliului mun. Bălți Nr. 16/50 din 21.12.2020.

Numărul de înregistrare a Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră” este 1005602002156, Seria MD Număr 0027775.

Capitalul social a fost înregistrat la 01 noiembrie 2010 și constituie 5400 lei, în baza Certificatului de înregistrare a entității, eliberat de Agenția Servicii Publice.

Adresa juridică a Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră” este mun. Bălți, str.Independenței, nr.1, bir.437.

Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră” a fost înființată în baza deciziei Primăriei mun. Bălți 11/4 din 29.03.1993. Fondatorul Întreprinderii este Consiliul Municipiului Bălți.

Întreprinderea desfășoară activități care nu necesită licență și anume: *prestarea serviciilor populației în domeniul studierii limbilor.*

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și SNC în vigoare la 31 decembrie 2021. Abateri de la principiile generale și caracteristicile calitative prevăzute în Legea mai sus menționată și SNC nu au fost comise. Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic. Indicatorii situațiilor financiare sunt determinați în baza metodelor și procedeeleor prevăzute în politicile contabile.

II. Patrimoniul Întreprinderii

Patrimoniul Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră” (activele totale) la 30.06.2025 se ridică la 225812 lei. Analiza patrimoniului este prezentată în tabelul *Analiza structurii patrimoniului Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”, I semestru anul 2025* (Tabelul nr.1).

Concretizăm că, în perioada analizată patrimoniul Întreprinderii nu înregistrează mișcări la capitolul *Active imobilizate* și respectiv nu se înscriu date în situațiile financiare. Unicul element care formează activul în total este reprezentat de *Activele circulante* care constituie 100%.

Tabelul nr.1

Analiza structurii patrimoniului Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”, I semestru anul 2025

Nr.	Indicatorii	La început de semestru I anul 2025		La sfârșit de semestru I anul 2025		Abaterea, +/-		Abaterea ponderii, +/-, %
		Suma, lei	Pondere, %	Suma, lei	Pondere, %	lei	%	
	A	1	2	3	4	5	6	7
1	Stocuri	43041	19,02	42798	18,95	-243	99,44	-0,07
	Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	43041	19,02	42798	18,95	-243	99,44	-0,07
2.	Creanțe curente și alte active circulante	61601	27,23	50662	22,43	-10939	82,24	-4,80
	Creanțe comerciale curente	56085	24,79	45146	19,99	-10939	80,50	-4,80
	Creanțe ale bugetului	5516	2,44	5516	2,44	-	100	-
3.	Numerar și documente bănești	121606	53,75	132352	58,61	+10746	108,84	+4,86
Total active circulante		226248	100	225812	100	-436	99,81	x
TOTAL ACTIVE		226248	100	225812	100	-436	99,81	x

Din analiza efectuată în tabelul de mai sus rezultă că în I semestru anul 2025, *Activele circulante* la Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră” înregistrează o descreștere cu 436,00 lei sau cu 0,19 % (99,81 % - 100 %). Aceasta descreștere per total a fost determinată de abaterea negativă a stocurilor și a creanțelor curente și altor active circulante.

Reducerea stocurilor a fost determinată de micșorarea valorii materialelor și obiectelor de mică valoare și scurtă durată cu 243 lei sau cu 0,56 % (99,44 % - 100 %), iar descreșterea creanțelor

curente și a altor active circulante cu 10939 lei sau cu 17,76 % (82,24 % - 100 %) a fost influențată de micșorarea valorii creanțelor comerciale curente cu 10939 lei sau cu 19,50 % (80,94 % - 100 %).

Creanțele bugetului nu înregistrează modificări în perioada analizată.

La nivelul numerarului și documentelor bănești se observă o abatere pozitivă cu 10746 lei sau cu 8,84 % mai mult față de perioada precedentă. Respectiv, doar ponderea acestui indicator crește cu 4,86 %.

Ca pondere, în total active circulante și total active, cea mai mare parte o ocupă numerarul și documentele bănești, înregistrând 53,75 % la începutul perioadei analizate și 58,61 % la sfârșitul perioadei analizate. La o treaptă mai jos se află cota parte a creanțelor curente și a altor active circulante (27,23 %; 22,43 %) care este în scădere cu 4,80 %. Iar cea mai mică parte din total aparține stocurilor, adică materialor și obiectelor de mică valoare și scurtă durată, dar care pe toată perioada de activitate își mențin ponderea aproape la același nivel (19,02 %; 18,95 %), înregistrând o scădere neînsemnată cu 0,07 % față de perioada precedentă.

III. Datoriile pe termen lung și datoriile curente

La data raportării întreprinderea nu înregistrează datorii pe termen lung. Iar datoriile curente ajung la suma de 93266 lei. Valoarea contabilă a fiecărui grup de datorii la începutul și la sfârșitul perioadei de raportare este prezentată în tabelul următor *Informații privind valoarea contabilă a datoriilor Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”, I semestru anul 2025* (Tabelul nr.2).

Tabelul nr.2

**Informații privind valoarea contabilă a datoriilor Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”,
I semestru anul 2025, (lei)**

Nr. crt	Grupe de datorii	Suma, lei		Abaterea datorii curente, +/-, lei
		Datorii curente		
		La început de semestru I anul 2025	La sfârșit de semestru I anul 2025	
1.	Datorii comerciale curente	10097	5300	-4797
2.	Avansuri primite curente	9416	9416	-
3.	Datorii față de personal	53931	53548	-383
4.	Datorii privind asigurările sociale și medicale	21065	21438	+373
5.	Datorii față de buget	4935	3564	-1371
6.	Total datorii	99444	93266	-6178
7.	Total pasive	226248	225812	-436
8.	Cota parte a datoriilor în total pasive (%)	43.95	41.30	-2.65

Valoarea totală a datoriilor curente la sfârșitul semestrului I anul 2025 reprezintă 41,30 % din totalul pasivelor și înregistrează o scadere cu 6178 lei față de anul precedent. Astfel, cota parte a datoriilor în total pasive reflectă o tendință de scădere cu 2,65 %. În acest context putem justifica și micșorarea pasivelor în total cu 436 lei, mișcare influențată de abaterea negativă a datoriilor totale.

Micșorarea datoriilor totale curente a fost determinată de scăderea valorii absolute a mai multor factori determinanți cum ar fi: datoriile comerciale curente (cu 4797 lei), datoriile față de personal (cu 383 lei) și datoriile față de buget (cu 1371 lei).

Dintre datoriile totale curente în creștere au fost doar datoriile privind asigurările sociale și medicale cu 373 lei.

La nivelul avansurilor primite curente nu înregistrează mișcări pe parcursul perioadei analizate.

IV. Analiza economico-financiară a Întreprinderii

Veniturile Întreprinderii

În semestrul I al anului 2025 la Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră” au fost înregistrate *venituri din prestarea serviciilor și alte venituri din activitatea operațională*. Această informație se reflectă în tabelul de mai jos (Tabelul nr. 3) (conform ordinului MF nr.154 de pe data 09.12.2020 privind aprobarea Ghidului metodologic pentru întocmirea rapoartelor financiare).

Tabelul nr. 3

Informații privind categoriile semnificative de venituri la Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”, semestrul I al anului 2025, (lei)

Nr. ord.	Venituri	Perioada		Abateri, +/-	
		La început de semestru I anul 2025	La sfârșit de semestru I anul 2025	lei	%
1.	Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor (611.3)	431701	423366	-8335	98,07
2.	Alte venituri din activitatea operațională (612)	2700	-	-2700	-
	Total venituri	434401	423366	-11035	98,07

La sfârșit de semestru I anul 2025 veniturile din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor constituie 423366 lei, în scădere cu 8335 lei față de perioada precedentă sau cu 1,93 % (98,07 % - 100 %) mai puțin.

Alte venituri din activitatea operațională, de asemenea sunt în scădere cu 2700 lei, situație ce reiese din faptul că la sfârșitul semestrului I anul 2025 nu s-au înregistrat la Întreprindere astfel de venituri.

Respectiv, deoarece veniturile din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor predomină în total venituri, rezultă că și veniturile totale ale Întreprinderii sunt în descreștere cu 11035 lei sau cu 1,93 % (98,07 % - 100 %) față de perioada precedentă.

Cheltuielile Întreprinderii

În semestrul I al anului 2025 la Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră” au fost înregistrate mai multe categorii de cheltuieli care sunt prezentate în tabelul de mai jos (Tabelul nr.4)

(conform ordinului MF nr.154 de pe data 09.12.2020 privind aprobarea Ghidului metodologic pentru întocmirea rapoartelor financiare tabelul 12.1-12.1).

Tabelul nr.4

**Informații privind categoriile de cheltuieli la Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”,
semestrul I al anului 2025, lei**

Nr. ord.	Cheltuieli	Perioada		Abaterile +/-	
		La început de semestru I anul 2025	La sfârșit de semestru I anul 2025	lei	%
1.	Costul vânzărilor, total (711), inclusiv:	182658	164010	-18648	89,79
	- costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	182658	164010	-18648	89,79
2.	Cheltuieli administrative (713)	263375	253614	-9761	96,29
	Total cheltuieli	446033	417624	-28409	93,63

Din tabelul analitic observăm că la sfârșitul semestrului I al anului 2025 costul vânzărilor constituie 164010 lei, cu 18648 lei mai puțin decât în perioada precedentă sau cu 10,21% (89,79 % - 100%). În costul vânzărilor se include costul serviciilor prestate de către Întreprindere (ce include și reprezintă de fapt tariful stabilit de administrație conform Metodologiei de calculare a tarifelor la serviciile prestate de către Întreprinderea Municipală Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră” pentru anul 2025). Această diminuare poate fi determinată de micșorarea orelor realizate în perioada curentă față de perioada precedentă.

Cheltuielile administrative, la rândul lor, de asemenea sunt în scădere față de anul trecut cu 9761 lei și respectiv cu 3,71 % (96,29 % - 100 %). În cazul cheltuielilor administrative putem justifica scăderea prin faptul că cheltuielile cu personalul administrativ au fost mai mici față de perioada precedentă.

V. Rezultatul din activitatea economico-financiară

Urmărind rezultatele obținute în Situațiile financiare ale Întreprinderii raportate pentru semestrul I al anului 2025, observăm că pe parcursul acestei perioade se înregistrează profit în ascendență în sumă de 11449 lei. Analiza comparativă a indicatorului respectiv se efectuează în tabelul ce urmează (Tabelul nr.5).

Tabelul nr.5

**Analiza comparativă privind rezultatul din activitatea economico-financiară la Î.M. Centrul de Studiere a
Limbilor „Limba noastră”, semestrul I al anului 2025, lei**

Nr.	Indicatorii	Perioada		Abaterile +/-	
		La început de semestru I anul 2025	La sfârșit de semestru I anul 2025	lei	%
1.	Profitul brut (pierdere brută)	249043	259356	+10313	104,14
2.	Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	(11632)	5742	+17374	(49,36)
3.	Profit (pierdere) până la impozitare	(11632)	5742	+17374	(49,36)

4.	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	(11632)	5742	+17374	(49,36)
----	---	---------	------	--------	---------

În concluzie, putem menționa că la sfârșit de semestru I anul 2025 se majorează toți indicatorii de rezultate, cum ar fi:

- Profitul brut (pierdere brută) - cu 10313 lei;
- Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) - cu 17374 lei;
- Profit (pierdere) până la impozitare - cu 17374 lei;
- Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune - cu 17374.

La sfârșitul semestrului I anul 2025 profitul brut constituie 259356 lei. În mărimi relative reflectă o creștere cu 4,14 % (104,14 % - 100 %) față de perioada precedentă. Această abatere poate fi justificată prin faptul că în perioada precedentă s-au înregistrat valori mai mici pentru costul serviciilor prestate.

Deoarece în perioada precedentă rezultatul din activitatea operațională a reprezentat pierdere în valoare de 11632 lei, fapt ce a determinat și existența pierderii până la impozitare și a pierderii nete a perioadei de gestiune precedente, la sfârșitul semestrului I anul 2025 s-au înregistrat abateri pozitive

La Întreprindere se înregistrează profit net mai mare față de perioada precedentă din cauza micșorării cheltuielilor administrative cu 9761 lei (Tabelul nr.4).

În tabelul următor se reflectă *calculul indicatorilor economico-financiari* la Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră” pentru semestrul I al anului 2025 (Tabelul nr.6).

Tabelul nr.6

Indicatorii economico-financiari la Î.M. Centrul de Studiere a Limbilor „Limba noastră”, pentru semestrul I al anului 2025, lei

Nr. crt.	Indicatori	Formula de calcul
1.	✓ Rata activelor circulante	Total active circulante / Total active = 225812 / 225812 = 1
2.	✓ Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	Total creanțe / Total active = 50662 / 225812 = 0,22
3.	✓ Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	Total creanțe curente / Total active circulante = 50662 / 225812 = 0,22
4.	✓ Rata stabilității financiare	(Total capital propriu + Total datorii pe termen lung) / Total pasive = (132546 + 0) / 225812 = 0,59
5.	✓ Rata datoriilor curente	Total datorii curente/Total datorii = 93266 / 93266 = 1
6.	✓ Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	(1 – Coeficientul de autonomie) sau (Total datorii pe termen lung + Total datorii curente)/Total pasive = 93266 / 225812 = 0,41
7.	✓ Rata solvabilității generale	Total pasive/Total datorii = 225812 / 93266 = 2,42
8.	✓ Rentabilitatea veniturilor din vânzări	Profit brut (pierdere brută) x 100%/Venituri din vânzări = 259356 x 100% / 423366 = 61,26 %
9.	✓ Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare)	Total pasive/Total capital propriu = 225812 / 132546 = 1,70
10.	✓ Coeficientul corelației dintre	Total datorii/Total capital propriu = 93266 / 132546 = 0,70

	sursele împrumutate și sursele proprii	
11.	✓ Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	Total capital propriu/Total pasive = $132546 / 225812 = 0,59$
12.	✓ Numărul de rotații ale creanțelor curente	Venituri din vânzări/Valoarea medie a creanțelor curente totale = $423366 / 56131,5 = 7,54$
13.	✓ Fondul de rulment net (lei)	Total active circulante – Total datorii curente = $225812 - 93266 = 132546$
14.	✓ Lichiditatea curentă	Total active circulante/Total datorii curente = $225812 / 93266 = 2,42$
15.	✓ Rentabilitatea activelor (economică)	Profit (pierdere) până la impozitare (sau profit net/pierdere netă a perioadei de gestiune) x 100%/Valoarea medie a activelor totale = $5742 \times 100\% / 226030 = 2,54\%$
16.	✓ Durata de colectare a creanțelor curente	Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile/Venituri din vânzări = $56131,5 \times 360 / 423366 = 47,73$ zile
17.	✓ Numărul de rotații ale activelor	Venituri din vânzări/Valoarea medie a activelor = $423366 / 226030 = 1,87$
18.	✓ Numărul de rotații ale datoriilor curente (coeficientul de rotație a datoriilor curente)	Venituri din vânzări/Valoarea medie a datoriilor curente = $423366 / 96355 = 4,39$
19.	✓ Perioada de achitare a datoriilor curente	Numărul zilelor în perioada de gestiune (360)/Coeficientul de rotație al datoriilor curente = $360 / 4,39 = 82$ zile
20.	✓ Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	[Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) până la impozitare)] x 100%/Valoarea medie a capitalului propriu = $5742 \times 100\% / 129675 = 4,43\%$
21.	✓ Rata de autofinanțare a capitalului permanent	Capital propriu / (Capital propriu + Datorii pe termen lung) = $132546 / 132546 = 1$

1. *Rata activelor circulante* este 1, ceea ce semnifică 100 % din totalul activelor - situație neschimbată comparativ cu perioada precedentă. Adică, valoarea totală a activelor este formată din activele circulante.

2. *Rata creanțelor* constituie 22 % din totalul activelor,.

3. *Rata creanțelor curente* în valoarea activelor circulante, de asemenea constituie 22 %. Micșorarea creanțelor în condițiile reducerii venitului din vânzări este un fapt întemeiat.

4. Aprecierea stabilității surselor de finanțare este un indicator important în cadrul unei analize economico-financiare. În aceste scopuri se aplică *rata stabilității financiare* (altfel se numește rata stabilității surselor de finanțare, rata capitalului permanent ori rata capitalizării). Coeficientul în cauză exprimă cota surselor de finanțare pe care întreprinderea poate să le utilizeze pentru finanțarea activității economice într-o perioadă îndelungată. Se apreciază pozitiv creșterea acestui coeficient în dinamică, ceea ce reflectă întărirea stabilității financiare a întreprinderii.

Rata stabilității financiare în semestrul I al anului 2025 la Întreprinderea analizată înregistrează 59 %.

5. *Rata datoriilor curente* la Întreprindere în semestrul I al anului 2025 constituie 100 % din totalul datoriilor, situație similară și în anul precedent.

6. *Coeficientul de atragere a surselor împrumutate* (de concentrare a datoriilor) caracterizează structura surselor de finanțare a activelor din punctul de vedere al cotei surselor împrumutate. Acest coeficient dimensionează nivelul de îndatorare (solvabilitate) a întreprinderii și,

în mod normal, oscilează în limitele 0-0,5. *Rata datoriilor totale* sau *rata de îndatorare totală* la Întreprindere constituie 41 %, și se încadrează în limitele stabilite.

Astfel, din rezultatele obținute observăm că în semestrul I al anului 2025 rata stabilității financiare (59 %) nu a fost depășită de rata de îndatorare totală (41 %).

7. *Rata solvabilității generale* exprimă gradul de acoperire a surselor împrumutate cu activele totale de care dispune întreprinderea. Este evident că, în mod normal, nivelul acestui coeficient trebuie să nu fie mai mic de 2. La Întreprinderea analizată *rata solvabilității generale* în semestrul I al anului 2025 este de 2,42 ceea ce semnifică o situație bună.

8. În procesul analizei economico-financiare a întreprinderii, o mare importanță i se acordă studierii *rentabilității veniturilor din vânzări*, deoarece ea reprezintă indicatorul principal de apreciere a performanțelor activității operaționale a unei întreprinderi.

Această rată caracterizează cât profit brut (pierdere globală) a generat întreprinderea la un leu venituri din vânzări, care poate fi îndreptat atât la acoperirea cheltuielilor perioadei, cât și la formarea profitului din activitatea operațională.

În practica analitică, în cele mai dese cazuri, se analizează rentabilitatea veniturilor din vânzări calculată în baza profitului brut, deoarece nivelul acestui indicator reflectă cât de efectiv întreprinderea gestionează vânzările, costurile și prețurile de vânzare ale serviciilor prestate, pentru că scopul oricărei întreprinderi îl constituie majorarea volumului vânzărilor în vederea obținerii unui profit cât mai mare.

Astfel, *nivelul rentabilității veniturilor din vânzări*, calculat în baza profitului brut, în semestrul I al anului 2025 a constituit 61,26 %, adică la fiecare leu venituri din vânzări Întreprinderea a câștigat 61,26 bani profit brut.

9. Înlocuind în raportul privind rata solvabilității generale mijloacele împrumutate cu valoarea capitalului propriu, obținem *rata generală de acoperire a capitalului propriu* (rata pârghiei financiare). Fiind calculat în procente, acest raport arată că, la primele 100 %, activele întreprinderii se finanțează pe seama surselor proprii, iar la celelalte procente - prin atragerea mijloacelor împrumutate. Sporirea acestui coeficient peste 200 % reflectă situația dificilă a întreprinderii privind independența financiară.

Ținem să menționăm că la Întreprinderea Municipală *rata generală de acoperire a capitalului propriu* (rata pârghiei financiare) reprezintă 1,70, adică 170 %, fapt care demonstrează că Întreprinderea se finanțează din surse proprii 100 %, iar 70 % - prin atragerea mijloacelor împrumutate.

10. *Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și proprii* (rata brută generală de îndatorare) reflectă suma mijloacelor atrase revenită la 1leu capital propriu. Cu cât mărimea acestui

coeficient este mai mare, cu atât mai riscantă este situația financiară a întreprinderii. Punctul critic la aprecierea coeficientului de corelație este 1.

Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii care s-a obținut la Întreprinderea analizată este 0,70 puțin până la limita stabilită, adică punctul critic 1.

11. Unul dintre cei mai frecvent folosiți coeficienți ai structurii surselor de finanțare este coeficientul de autonomie (de autofinanțare, de concentrare a capitalului propriu). Aname acest indicator se aplică, de obicei, în sistemul bancar al Moldovei în procesul aprecierii credibilității clientului.

Coeficientul în cauză reflectă, pe de o parte, cota capitalului propriu în suma totală a surselor de finanțare, iar pe de altă parte - ponderea patrimoniului format pe seama mijloacelor proprii în suma totală a activelor întreprinderii.

Din punct de vedere al creditorului, nivelul de siguranță al acestui coeficient, după părerea preponderentă a specialiștilor, alcătuiește cel puțin 0,5. În acest caz riscul creditorului este minim, pentru că patrimoniul întreprinderii, care este format din surse proprii, servește drept garanție pentru achitarea tuturor datoriilor față de creditori.

Dacă coeficientul de autonomie al întreprinderii nu atinge nivelul de siguranță, atunci conducerii îi va fi greu de obținut creditele necesare fără mărirea prealabilă a capitalului propriu, în particular, a celui social. Sau creditorii vor acorda credit cu condiții mult mai dure (gajul, garanția terților etc.)

Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie) la Întreprinderea analizată reprezintă 0,59. Situația dată ne reflectă o tendință favorabilă a acestui coeficient pentru întreprindere, ținând cont de nivelul de siguranță al acestui coeficient pentru potențialii creditori în finanțarea entității economice date.

12. Analiza indicatorilor privind creanțele din tabelul nr.6 atestă o încetinire substanțială a vitezei de rotație a creanțelor. Astfel, în semestrul I al anului 2025 numărul de rotații ale creanțelor curente a fost de 7,54 ori. Ca rezultat al acestui fapt, *durata medie a unei rotații a creanțelor* reprezintă 47,73 zile, moment nefavorabil pentru situația financiară a Întreprinderii, deoarece condiționează mărirea ciclului financiar și sporește necesitățile în fondul de rulment net.

13. Una din condițiile fundamentale ale unei activități reușite a întreprinderii o constituie atingerea și menținerea echilibrului financiar dintre patrimoniul și sursele de finanțare a activelor. Asigurarea echilibrului financiar are o mulțime de aspecte, dintre care cel mai important presupune concordanța dintre activele curente și sursele de acoperire a lor.

Respectarea regulii echilibrului financiar adesea nu este suficientă, deoarece stocurile pot să se devalorizeze (să deterioreze, să-și piardă prețul, să fie răpite ș.a.), iar o parte a creanțelor să nu fie achitate (din cauza falimentului debitorului, satisfacerii reclamațiilor debitorilor ș. a.). Deci, este

necesară o oarecare „marjă de siguranță”, adică trebuie ca mărimea activelor curente să depășească mărimea datoriilor pe termen scurt. Această „marjă de siguranță” reprezintă, în sine, *fondul de rulment net*, care în literatură de specialitate și - n activitatea practică este cunoscut, de asemenea, sub astfel de denumiri: active curente nete, capital circulant net, mijloace circulante proprii, capital circulant propriu etc.

Din calculele efectuate în tabelul nr.6 rezultă că atât la sfârșitul, cât și la începutul anului de gestiune Întreprinderea dispune de un *fond de rulment net* pozitiv. Astfel, mărimea *fondului de rulment net* reprezintă 132546 lei. De regulă, în urma desfășurării activității economice eficiente, întreprinderea reușește să majoreze mărimea reală a *fondului de rulment net*.

14. Clasarea activelor în funcție de capacitatea acestora de a se transforma în mijloacele bănești și gruparea surselor de finanțare în dependență de necesitatea achitării la termenele scadente permite calcularea coeficienților de lichiditate. Coeficientul cel mai general și frecvent utilizat este *lichiditatea curentă*, care presupune comparația activelor curente cu datoriile pe termen scurt.

Semnificația (sensul economic) *coeficientului lichidității curente* poate fi formulată în felul următor: acest indice arată dacă întreprinderea dispune de active curente suficiente pentru achitarea datoriilor pe termen scurt în suma deplină.

În calculele efectuate în tabelul nr.6 rezultă că la Întreprindere în decursul perioadei analizate și verificate mărimea coeficientului *lichidității curente* constituie 2,42.

Ca un factor pozitiv se apreciază creșterea lichidității, dar până la nivelul maximal recomandat (2,5). Cu alte cuvinte, creșterea excesivă a coeficienților nu este binevenită. Depășirea nivelului maximal recomandat reflectă o structură irațională a activelor întreprinderii, când o parte de mijloace sunt „înghețate” în stocuri anormale și nejustificate, care nu aduc venit.

15. În procesul desfășurării activității economico-financiare, întreprinderea utilizează și consumă resurse economice, numite în Bilanțul contabil - active. De eficiența utilizării acestora depinde capacitatea întreprinderii de a supraviețui sub aspect financiar, de a atrage mijloace bănești de la cumpărători și a achita, în termenele stabilite, datoriile acesteia etc. Unul din cei mai importanți

indicatori ai utilizării eficiente a activelor este *rentabilitatea activelor*

Rentabilitatea activelor în teoria și practica analitică mai este numită rentabilitate economică. După conținutul său economic, aceasta reflectă nivelul profitului obținut de la fiecare leu al mijloacelor investite în circuitul întreprinderii, indiferent de sursa de finanțare a acestora. În cazul când întreprinderea obține pierderi contabile, nivelul acestui indicator va fi negativ și va reflecta nivelul pierderilor obținute de la fiecare leu al activelor întreprinderii. Actualmente, acestui indicator i se acordă o atenție deosebită, deoarece nivelul lui demonstrează capacitatea unității economice de a-și utiliza cât mai eficient activele sale.

Rentabilitatea activelor (economică) la Întreprindere este de 2,54 % în perioada verificată și analizată, ceea ce înseamnă că la fiecare leu active, entitatea, în medie obține numai 2,54 bani profit până la impozitare.

16. *Durata de colectare a creanțelor curente* la Întreprindere este de 47,73 zile, adică o perioadă de peste o lună de zile.

După cum am menționat și la indicatorul 13 din tabelul nr. 6 analiza atestă o încetinire substanțială a vitezei de rotație a creanțelor la Întreprindere ce este un moment nefavorabil pentru situația financiară a Centrului, deoarece condiționează mărirea ciclului financiar și sporește necesitățile în fondul de rulment net.

17. *Numărul de rotații ale activelor* sau recuperabilitatea activelor caracterizează eficiența cu care sunt utilizate mijloacele de care dispune întreprinderea, sau de câte ori vânzările au reînnoit activele într-o perioadă. Analiza acestui indicator se efectuează în dinamică. În literatura de specialitate, se recomandă, ca numărul de rotații ale activelor la întreprinderi să fie mai mare de 2,5 ori. Un nivel mai mic decât nivelul recomandat, semnifică faptul că întreprinderea nu comercializează suficiente servicii față de activele pe care le utilizează. O astfel de situație poate fi cauzată de gestionarea proastă a stocurilor. În mod normal, veniturile din vânzări trebuie să crească, iar activele care nu aduc nici un profit ar trebui scoase din circuitul economic al întreprinderii.

Numărul de rotații ale activelor la Întreprindere este de 1,87 ori în semestrul I al anului 2025. Acest rezultat semnifică faptul că întreprinderea nu comercializează suficiente servicii față de activele pe care le utilizează. Justificări aduse în fragmentul de mai sus.

18. *Analiza rotației datoriilor pe termen scurt* include calcularea numărului de rotații și durata medie de regularizare a conturilor spre plată (durata de rotație a datoriilor în zile) pentru perioada de gestiune curentă, care se compară ulterior cu indicatorii respectivi ai perioade precedente.

Există câteva metode de determinare a indicatorilor rotației datoriilor, care diferă prin modul de calcul utilizat. În particular, numărul de rotații ale datoriilor poate fi calculat ca raportul dintre venitul din vânzări (costul vânzărilor sau cheltuielile operaționale cu excepția uzurii și amortizării, sau costul valorilor materiale procurate) și valoarea medie a datoriilor pe termen scurt.

Prima metodă de calcul (bazată pe venitul din vânzări) reprezintă cel mai general mod de analiză a rotației datoriilor pe termen scurt:

Metoda în cauză permite determinarea uneia dintre cele mai stabile corelații, pentru o anumită întreprindere - raportul dintre volumul vânzărilor și valoarea datoriilor pe termen scurt. Deoarece valoarea venitului din vânzări este un indicator-cheie la analiza de pronostic, inclusiv a pronosticului datoriilor, acest raport este utilizat în practică în scopul întocmirii pronosticului bilanțului și estimării necesităților în fondul de rulment net.

Astfel, numărul de rotații ale datoriilor curente la Întreprinderea analizată este de 4,39 lei.

După cum urmează din calculele efectuate în tabelul nr.6, coraportul dintre veniturile din vânzări și valoarea medie a datoriilor pe termen scurt reprezintă că fiecărui leu de datorii îi revin 4,39 lei de venituri din vânzări în semestrul I al anului 2025.

19. Totodată, din punct de vedere logic, volumul vânzărilor nu este rațional să fie utilizat la analiza *duratei de achitare a datoriilor*, deoarece rotația datoriilor se termină în momentul achitării acestora și nu la obținerea venitului din vânzări.

Perioada de achitare a datoriilor curente în semestrul I al anului 2025 la Întreprindere este 82 zile.

20. În procesul desfășurării activității economice, întreprinderea consumă resurse financiare și este necesar a verifica dacă aceste resurse sunt utilizate într-un mod suficient de eficient pentru a obține rezultatul financiar, care va asigura finanțarea investițiilor necesare și rambursarea datoriilor întreprinderii. În acest scop, este nevoie de a efectua analiza *rentabilității capitalului propriu*.

Rentabilitatea capitalului propriu reflectă capacitatea întreprinderii de a utiliza capitalul propriu în vederea obținerii profitului, prin ea „înțelegem capacitatea întreprinderii de a-și îmbogăți proprietarii”

Prin prisma acestui indicator posesorii de capital apreciază eficiența investițiilor lor, adică caracterizează mărimea profitului obținut pentru fiecare leu investit în capitalul propriu

Rentabilitatea capitalului propriu este importantă nu numai pentru proprietarii întreprinderii (acționarii, asociații), dar și pentru viitorii investitori.

Rentabilitatea capitalului propriu exprimă legătura care există între rezultatul financiar și capitalul propriu, adică ea se determină în baza raportului dintre profitul până la impozitare (sau profitul net) și valoarea medie a capitalului propriu:

Rentabilitatea capitalului propriu (financiară) în semestrul I al anului 2025 la Întreprindere este de 4,43 %, adică, la fiecare leu de mijloace proprii Întreprinderea a câștigat câte 11,97 bani profit până la impozitare.

21. În cadrul analizei datoriilor firmei, în loc de rata de îndatorare pe termen lung față de capitalul permanent, poate fi aplicată altă rată complementară și substituibilă - *rata de autofinanțare a capitalului permanent* (altfel se numește rata independenței financiare a surselor capitalizate ori rata solvabilității patrimoniale).

Este evident că acest coeficient, de asemenea, exprimă structura capitalului permanent care asigură o finanțare îndelungată a activității întreprinderii. În practica mondială se indică și limita de jos a acestei rate - 60 %. La întreprindere acest coeficient atinge 100 %, deoarece entitatea nu înregistrează date la datorii pe termen lung.

VI. Inventarierea

Inventarierea obiectelor de mică valoare și scurtă durată s-a efectuat conform ordinului Administratorului ÎM, dnei Aurelia Cabac, din 31.12.2024. Valoarea de bilanț a activelor mai sus menționate la data verificării au constituit 36974, 92 lei.

Contabilitatea stocurilor s-a ținut în expresie *cantitativă și valorică*. Materialele consumate la prestarea serviciilor sunt incluse în costul serviciilor. Soldurile stocurilor la data raportării sunt evaluate prin *metoda costului mediu ponderat*.

În componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată sunt incluse bunurile, valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație. Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație, sunt decontate la costurile/cheltuielile curente în momentul transmiterii în exploatare.

VII. Remunerarea muncii

Numărul mediu al personalului în perioada de gestiune a fost 5,0 persoane, inclusiv pe categorii:

- personal administrativ – 2,0 persoane;
- personal încadrat în activitatea de prestarea serviciilor - 3 persoane.

Remunerarea totală a constituit suma de 286,10 mii lei, inclusiv:

- personalul administrativ – 139,30 mii lei;
- personalul încadrat în activitatea de prestare a serviciilor – 217,40 mii lei;

Ponderea fondului de salarizare în volumul total de venituri din vânzări a constituit 67,57 %

Numărul mediu de personal pentru calcularea salariului mediu constituie 3 persoane.

Salariul mediu pe întreprindere a fost de 12077,78 lei.

Productivitatea muncii a unui salariat a constituit suma de 141,13 mii lei.

VIII. Sponsorizări și alte cheltuieli

În semestrul I al anului 2025 întreprinderea n-a suportat cheltuieli în capitolul dat și anume n-a efectuat nici o sponsorizare (acte de caritate).

IX. Utilizarea mijloacelor bănești pentru deplasări în interes de serviciu

În semestrul I al anului 2025 Întreprinderea Municipală n-a efectuat cheltuieli pentru deplasări în interes de serviciu

X. Control, audit și managementul riscurilor

Întreprinderea nu a fost auditată în semestrul I al anului 2025. Cu toate acestea, trebuie remarcat faptul că întreprinderea menține controale interne de gestiune, inclusiv un registru de riscuri.

XI. Defalcări în buget

Compania plătește în mod regulat și în timp util toate datoriile acumulate către buget, nu sunt permise datorii.

Informațiile privind plățile acumulate și transferate către buget conform unui extras din contul fiscal curent sunt date în tabelul de mai jos (Tabelul nr.7):

Tabelul nr.7

Informațiile privind plățile acumulate și transferate către buget conform extrasului din contul fiscal curent pentru semestrul I al anului 2025, lei

Defalcări în buget	Perioada curentă
1.Bugetul național, local	-
Taxa pentru amenajarea teritoriului	-
Impozit pe venit pentru persoane juridice	4 540,89
Alte impozite (activitate de întreprinzător)	197,68
2.Fondul social/medical	1 625,48
3. Defalcări	-
Total	6 364,05

Notă: Nu există nici o datorie la Serviciul Fiscal de Stat

XII. Concluziile și recomandările Comisiei de cenzori

În urma analizei activității economico-financiare a Întreprinderii, Comisia de cenzori constată:

1. În semestrul I al anului 2025 patrimoniul întreprinderii municipale suportă careva schimbări. Stocurile (materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată) înregistrează descreșteri cu 243 lei. Creanțele comerciale curente, de asemenea, sunt în scădere cu 10939 lei, ceea ce reprezintă o situație favorabilă pentru activitatea financiară a entității. Micșorarea creanțelor în condițiile reducerii venitului din vânzări este un fapt întemeiat

2. La capitolul datorii, întreprinderea municipală reflectă o situație destul de bună, deoarece se atestă descreșteri la nivelul datoriilor curente ale entității și anume: datoriile comerciale curente (cu 4797 lei); datoriile față de personal (cu 383 lei); datoriile față de buget (cu 1371 lei). Acest fapt demonstrează că entitatea municipală își onorează cu succes obligațiile financiare și fiscale față de părțile cu care se află în anumite raporturi juridice.

3. În semestrul I al anului 2025 întreprinderea municipală a înregistrat scăderea veniturilor totale cu 11035 lei în comparație cu perioada precedentă, inclusiv: veniturile din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor (611.3) – cu 8335 lei și alte venituri din activitatea operațională (612) – cu 2700 lei. Totuși, pentru semestrul I al anului 2025 veniturile din vânzări au fost suficiente pentru a acoperi costurile vânzărilor și obținerea unui rezultat pozitiv din activitatea operațională în sumă de 5742 lei.

4. Costul vânzărilor a înregistrat, de asemenea, descreșteri considerabile în această perioadă și anume cu 18648 lei. Cheltuielile administrative s-au redus cu 9761 lei. Aceste condiții și au favorizat obținerea unui rezultat pozitiv din activitatea operațională.

5. La sfârșit de semestru I al anului 2025, profitul brut a atins valoarea de 259356 lei și profitul net al perioadei de gestiune a constituit 5742 lei. În dinamică acești indicatori evoluează pozitiv înregistrând creșteri cu 10313 lei și cu 17374 lei, respectiv.

6. *Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală* la Întreprindere constituie 41 %, și se încadrează în limitele stabilite. La Întreprinderea analizată *rata solvabilității generale* în semestrul I al anului 2025 este de 2,42 ceea ce semnifică o situație bună. *Coeficientul corelației* dintre sursele împrumutate și sursele proprii care s-a obținut la Întreprinderea analizată este 0,70 puțin până la limita stabilită, adică punctul critic 1. *Coeficientul de autonomie* la Întreprinderea analizată reprezintă 0,59. Situația dată ne reflectă o tendință favorabilă a acestui coeficient pentru întreprindere, ținând cont de nivelul de siguranță al acestui coeficient pentru potențialii creditori în finanțarea entității economice date. Mărimea *coeficientului lichidității curente* constituie 2,42. Ca un factor pozitiv se apreciază creșterea lichidității, dar până la nivelul maximal recomandat (2,5). Creșterea excesivă a coeficienților nu este binevenită. *Rentabilitatea activelor* (economică) la Întreprindere este de 2,54 % în perioada verificată și analizată, ceea ce înseamnă că la fiecare leu active, entitatea, în medie obține numai 2,54 bani profit până la impozitare. *Durata de colectare a creanțelor curente* la Întreprindere este de 47,73 zile, adică o perioadă de peste o lună de zile. Analiza atestă o *încetinire substanțială a vitezei de rotație* a creanțelor la Întreprindere ce este un moment nefavorabil pentru situația financiară a Centrului, deoarece condiționează mărirea ciclului financiar și sporește necesitățile în fondul de rulment net. *Numărul de rotații ale activelor* la Întreprindere este de 1,87 ori în semestrul I al anului 2025. Acest rezultat semnifică faptul că întreprinderea nu comercializează suficiente servicii față de activele pe care le utilizează. Justificări aduse în fragmentul de mai sus. Coraportul dintre veniturile din vânzări și valoarea medie a datoriilor curente reprezintă că fiecărui leu de datorii îi revin 4,39 lei de venituri din vânzări în semestrul I al anului 2025. *Perioada de achitare a datoriilor curente* în semestrul I al anului 2025 la Întreprindere este 82 zile. *Rentabilitatea capitalului propriu* (financiară) în semestrul I al anului 2025 la Întreprindere este de 4,43 %, adică, la fiecare leu de mijloace proprii Întreprinderea a câștigat

câte 11,97 bani profit până la impozitare. *Rata de autofinanțare a capitalului permanent* (pe termen lung) la întreprindere atinge 100 %, deoarece entitatea nu înregistrează datorii pe termen lung.

Comisia de cenzori recomandă Administratorului Întreprinderii Municipale de efectuat lunar:

- gestionarea eficientă în continuare a cheltuielilor în concordanță cu veniturile din vânzări obținute;
- gestionarea eficientă în continuare a datoriilor întreprinderii;
- analiza continuă a veniturilor și cheltuielilor, precum și a patrimoniului întreprinderii în termenii stabiliți conform evidenței pentru o gestionare eficientă, perpetuă și de performanță.

XII. Anexe

- 1) Situațiile financiare ale întreprinderii pentru I semestru anul 2025;
- 2) Analiza expresă a indicatorilor privind salarizarea pentru I semestru anul 2025;
- 3) Dinamica indicatorilor financiar-economici pentru I semestru anul 2025;
- 4) Extrase din contul personal al contribuabilului Serviciului Fiscal al Republicii Moldova la data de 30 iunie 2025;
- 5) Rezultatele procesului de inventariere pentru I semestru anul 2025;
- 6) Regulamentul-Model al Comisiei de cenzori a Întreprinderii de Stat Anexa nr. 6 la Hotărârea Guvernului nr. 484/2019

Semnături:

1. Președintele Comisiei de Cenzori - Mariana AGACHI Agachi
2. Membru al Comisiei de Cenzori - Lilia DUMBRAVANU Dumbravanu L.
3. Membru al Comisiei de Cenzori – Dmitrii COROLIUC Coroliuc