

DAREA DE SEAMĂ

PRIVIND ACTIVITATEA ECONOMICO-FINANCIARĂ

AL Î.M. "SERVICII COMUNAL - LOCATIVE" ORHEI

PENTRU ANUL 2023

Elaborat de: Maria Gonciar

Orhei, mai 2024

CUPRINS

1. **Prezentarea generală.**
2. **Activitățile desfășurate și cadrul legal al acestora.**
3. **Subordonarea și structura întreprinderii.**
4. **Efectivul de salariați și remunerarea muncii**
5. **Performanța financiară a întreprinderii.**
 - 5.1 **Evoluția cifrei de afaceri.**
 - 5.2 **Consumuri și cheltuieli.**
6. **Sinteza performanțelor economico-financiare .**
 - 6.1 **Analiza performanței financiare în baza Situației de Profit și Pierdere.**
 - 6.2 **Analiza structurii financiare.**
8. **Patrimoniul întreprinderii.**
9. **Managementul riscului.**

1.1. Prezentarea succintă a întreprinderii.

Î.M."Servicii Comunal Locative" Orhei, este fondată în baza deciziei Consiliului municipal Orhei nr.13.3 din 29 septembrie 2000 „Cu privire la transmiterea patrimoniului Direcției de Producție a Gospodăriei Comunal Locative în proprietatea municipală și aprobarea statutului întreprinderii”. A fost creată prin transformarea Întreprinderii de Stat „Direcția de Producere a Gospodăriei Comunal-Locative Orhei, care este succesorul drepturilor și obligațiilor Întreprinderii transformate și a fost înregistrată, la Camera Înregistrării de Stat, la 14 ianuarie 1993, cu numărul de identificare (IDNO)/ codul fiscal 1003606002183, cu sediul: or.Orhei, str.Renașterii Naționale 18, Republica Moldova, MD-3501. Întreprinderea desfășoară activitatea în baza bunurilor proprietate a unității administrative-teritoriale transmise ei în administrare și/sau ca aport în capitalul social și în baza proprietății obținute de aceasta în rezultatul activității economico-financiare. Fondatorul Întreprinderii este Consiliul municipal Orhei. Acesta își exercită dreptul de gestionar al Întreprinderii prin intermediul Consiliului de Administrație și Administratorul întreprinderii (organul executiv).

1.2. Cadru instituțional.

Informațiile financiare prezentate în cadrul Raportului privind activitatea economico-financiară a Î.M."Servicii Comunal Locative" Orhei pentru 12 luni ale anului 2023, sunt extrase din rapoartele contabile la data de 31 decembrie 2023, în conformitate cu actele normative și legislative.

2. Activitățile desfășurate și cadrul legal al acestora.

În conformitate cu prevederile Statutului, ÎM Servicii Comunal – Locative" Orhei, desfășoară următoarele genuri de activitate:

- Prestarea serviciilor publice de gospodărie comunală persoanelor fizice și juridice;
- Colectarea deșeurilor nepericuloase;
- Tratarea și eliminarea deșeurilor nepericuloase;
- Recuperarea materialelor reciclabile sortate;
- Activitatea de producere, distribuire și furnizarea energiei termice;
- Lucrări de construcții a clădirilor, drumurilor și autostrăzilor;
- Construcția de poduri și tuneluri;
- Lucrări de demolare a construcțiilor;
- Lucrări de pregătire a terenului;
- Lucrări de instalații electrice;
- Lucrări de tencuire;
- Lucrări de tâmplărie și dulgherie;
- Lucrări de pardosire și placare a pereților;
- Lucrări de vopsitorie zugrăveli și montări de geamuri;
- Alte lucrări de finisare;
- Lucrări de învelitori, șarpante și terase la construcții;
- Alte lucrări speciale la construcții;
- Intermedieri în comerțul cu material lemnos și material de construcții;
- Comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcții și echipamentelor sanitare și de încălzire;
- Comerț cu ridicata al altor produse intermediare;
- Comerț cu ridicata nespecializat;
- Închirierea și exploatarea bunurilor imobiliare proprii și închiriate;
- Administrarea imobilelor pe bază de comision sau contract;
- Alte activități de curățenie;
- Activități de întreținere peisagistică;
- Activități de pompe funebre și similar;
- Deservirea ascensoarelor;
- Deservirea și reparația rețelelor de iluminare stradală;
- Deservirea tehnică a centralelor termice;
- Întreținere și reabilitare a infrastructurii căilor de comunicație;

- Soluționarea problemelor referitoare la administrarea fondului locativ gestionat amenajarea teritoriului municipiului soluționarea și altor probleme ce țin de competența sa;
- Eliberează populației municipiului Orhei certificate de component familie, certificate privind existent sau lipsa datoriei față de Întreprindere;
- Alte activități în baza deciziilor Consiliului municipal Orhei.

Întreprinderea este structurată în 10 ramuri. Organul executiv a entității este administratorul interimar, activitatea cărora este pusă în sarcina inginerului șef și șefilor de subdiviziuni, la rândul lor, reflectă ansamblul persoanelor, subdiviziunilor și relațiile acestora orientate spre realizarea obiectivelor prestabilite de întreprindere. Scopul principal de activitate este prestarea calitativă a serviciilor publice de gospodărie comunală către consumatori, necesare pentru satisfacerea cerințelor Fondatorului. Un alt aspect semnificativ și specific activității Î.M. "Servicii Comunal-Localive" Orhei, este îndeplinirea funcțiilor, transmise de către Consiliul Municipal Orhei, prin Deciziile nr. 2.14 din 06.04.2018 „Cu privire la aprobarea Contractului privind delegarea de gestiune a serviciului public de întreținere și reparație curentă a sistemului de iluminat și sistemului electronic de dirijare a circulației rutiere (semafoare) din mun. Orhei, nr. 2.15 din 06.04.2018 „Cu privire la aprobarea Contractului privind delegarea de gestiune a serviciului public de întreținere a infrastructurii rutiere din mun. Orhei, nr.10.9 din 26.10.2018 „Cu privire la aprobarea contractului privind delegarea de gestiune a serviciului public de întreținere și protejare a spațiilor verzi”, nr.8.1 din 17.07.2020 „Cu privire la delegarea de gestiune a serviciului public de întreținere a cimitirelor publice din mun. Orhei și aprobarea contractului de gestiune a serviciului public, precum și reabilitarea infrastructurii căilor de comunicații (Reparația drumurilor).

Principalele direcții de activitate ale ÎM „Servicii Comunal-Localive” Orhei sint:

Tabel nr.1

N/o	Domeniul de activitate (serviciu)	Descriere
1	Salubritatea și parcul auto	Colectarea și transportarea deșeurilor managerie solide Nivelarea deșeurilor la depozitul de deșeuri
2	Deservirea fondului de locuințe	Întreținerea blocurilor de locuit
3	Deservirea ascensoarelor	Întreținerea ascensoarelor (18 ascensoare)
4	Deservirea și întreținerea drumurilor publice	Deservirea drumurilor publice din or. Orhei
5	Deservirea sistemului de iluminare publică și semafoare	Deservirea sistemului de iluminare publică și semafoare 147, 6 mii m.l
6	Măturarea căilor publice	Măturarea căilor publice
7	Reparația drumurilor	Reparația drumurilor publice din or. Orhei
8	Deservirea cimitirelor	Întreținerea cimitirelor (trei cimitire)
9	Centrale și Rețele termice	Producerea și livrarea energiei termice
10	Deservirea zonelor verzi	Întreținerea zonelor verzi

Principalele acte normative în baza cărora Î.M. "Servicii Comunal-Localive" Orhei își desfășoară activitatea sînt:

- Legea nr.246 din 23.11.2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală,
- Legea serviciilor publice din gospodărie comunală nr.1402 din 24.10.2002;
- Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017;
- Legea nr. 845 din 03.01.1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi;
- Codul civil al RM nr.1107 din 06.06.2002;
- Codul Muncii nr.154 din 28.03.2003, alte legi și acte normative;
- Hotărîrea Guvernului nr.191 din 19.02.2002 despre aprobarea Regulamentului cu privire la modul de prestare și achitare a serviciilor locale, comunale și necomunale pentru fondul locativ, contorizarea apartamentelor și condițiile deconectării acestora de la/reconectării la sistemele de încălzire și alimentare cu apă.

Î.M. „Servicii Comunal-Localive” Orhei, în anul 2023, a prestat servicii de salubritate

persoanelor fizice și juridice din mun. Orhei și satul Mitoc.

La sfârșitul perioadei analizate sunt înregistrate: persoane fizice – 12976 consumatori, care cuprind 31705 locuitori, inclusiv: oraș – 12292 abonați (30354 persoane), Mitoc – 684 abonați (1351 persoane), și persoane juridice - 680 agenți economici.

Ținem să menționăm că la moment întreprinderea a reușit contractarea privind transportarea deșeurilor circa 98 la sută din numărul total de locuitori din oraș, cu suportul conducerii APL și Primăriei municipiului Orhei. În prezent se întreprind măsuri continuă privind contractarea a tuturor consumatorilor casnici și noncasnici.

Pe parcursul anului de gestiune angajații întreprinderii au fost implicați la lucrările și serviciile după cum urmează:

- Serviciul de salubritate zilnic a transportat deșeurile menajere solide de la persoanele fizice (inclusiv gospodării casnice) și juridice din oraș, a fost evacuat un volum de 68,8 mii m³ deșeuri, fiind în descreștere cu 2,1 mii m³, comparativ cu anul precedent. Pentru îmbunătățirea mediului ambiant plasticul, cartonul, sticla sunt selectate și ulterior realizate întreprinderilor specializate.
- Serviciul de deservire și întreținere a drumurilor publice. În anul de gestiune a executat marcaje transversale manual și mecanizat cu vopsea, a efectuat lucrări de curățare și spălare a indicatoarelor și barelor reflectorizante, a curățit canalurile de scurgere a apelor pluviale, a supravegheat și întreținut în stare bună terenurile de joacă.
- Serviciul deservirea sistemului de iluminare publică și semafoare a deservit sistemul de iluminare stradală din mun. Orhei cu lungimea de 147,6 mii m.l., 4 semafoare, havuzurile din parcul Ivanos, scuarul Europei.
- Serviciul măturarea căilor publice salubritate zilnic suprafața de 440 mii m² formată din 95 de sectoare a câte 5500 m², curăță urnele de gunoi - 350 buc.
- Serviciul Reparația drumurilor au efectuat un șir de lucrări de reabilitare a străzilor și curților din mun. Orhei, în valoare totală de 66670,9 mii lei.
- Serviciul deservirea cimitirelor deservește patru cimitire: Central (str. Negruzzi), Evreesc (str. Unirii), Slobozia Doamnei, Lupoica (V. Cupcea).
- Serviciul deservirea spațiilor verzi a dat orașului un aspect deosebit care bucură atât ochii locuitorilor, cât și ai oaspeților prin:
 - Curățirea și înlăturarea copacilor uscați;
 - Înnoirea permanentă a plantațiilor de flori.

3. Subordonarea și structura întreprinderii

Î.M. "Servicii Comunal Locative" Orhei este persoană juridică, care își exercită funcțiile pe principiile de gestiune economică și autonomie financiară.

Fondatorul entității este Consiliul Municipal Orhei

Entitatea prestează servicii atât Fondatorului, cât și, populației orașului, agenților economici care desfășoară activitate pe teritoriul municipiului (serviciul de salubritate).

4. Efectivul de salariați și remunerarea muncii

De potențialul resurselor umane depinde, în mare parte, rezultatul activității oricărei întreprinderi, acesta fiind unul din factorii de bază, ce influențează procesul de activitate. În tabela de mai jos este prezentat efectivul de salariați și salariul mediu lunar pentru anul 2023, comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent.

Tabela nr.2

Informația privind efectivul de salariați

Indicatorii	Anul 2022	Anul 2023	Modificarea absolută (lei)	Modificarea Relative (%)
<i>Numărul unităților aprobate</i>	394	394	-	-
<i>Numărul efectiv de salariați angajați</i>	220	220	-	-
<i>Vîrsta medie a salariaților</i>	55	55		
<i>Raport de funcții</i>				
<i>Conducere</i>	8	8		
<i>Specialiști</i>	34	34		
<i>Muncitori</i>	178	178		
<i>Flux</i>				
<i>Angajări</i>	60			
<i>Demisii</i>	68			
<i>Formarea continuă a salariaților</i>				
<i>Femei</i>	0			
<i>Bărbați</i>	4			
<i>Salariul mediu lunar</i>	8113,1	10816	2703	33

Efectivul de salariați angajați nu s-a modificat atît în anul 2022 cît și în 2023 constituie 220 de persoane, inclusiv: Personal de conducere 10 persoane, specialist 32 persoane și muncitori 178 persoane. Salariul mediu lunar pentru o persoană în perioada de raportare constituie 10816 lei, comparativ cu anul 2022, valoarea respectivă a înregistrat o creștere în mărime de 2703 lei. Ritmul de creștere a fost influențat de modificarea operată la Hotărârea Guvernului nr.165 din 09.03.2010 „Cu privire la cuantumul minim garantat al salariului în sectorul real” prin care începând cu 01 ianuarie 2023, cuantumul minim garantat al salariului în sectorul real se stabilește în mărime de 23.67 lei pe oră, sau 4000 de lei pe lună. Totodată, putem afirma că media salarială existentă la întreprindere este sub nivelul salariului mediu pe economie, care pentru anul 2023, a constituit – 12354 lei/lună.

5. Performanța financiară a întreprinderii

Analiza economică studiază activitățile sau fenomenele din punct de vedere economic, respectiv al consumului de resurse și al rezultatelor obținute. Scopul analizei economice este luarea în considerare a relațiilor structural funcționale și a celor de cauză - efect. Darea de seamă privind activitatea economico-financiară, desfășurată de Î.M.”Servicii Communal Locative” Orhei pentru anul 2023 prezintă evenimentele și tranzacțiile semnificative, care au avut loc pe durata perioadei respective, cu scopul evidențierii modificărilor efectuate și performanței obținute de întreprindere. Analiza situației economico-financiare este efectuată în baza înregistrărilor contabile ce țin de activitatea la autogestiune.

Managmentul întreprinderii a făcut eforturi în permanența pentru asigurarea cu tot ceea ce a fost necesar pentru ca, parametrii economici și financiari ai activității desfășurate să înregistreze un nivel ridicat de performanță. Calitatea serviciilor oferite, prin-un managment eficient și cu suportul autoritrărilor publice locale, întreprinderea reușește să fie zi de zi alături de clienții săi și să reziste pe piață, cu rezultate deosebite.

Activitatea generală a ÎM „Servicii Comunal – Locative” Orhei, pentru anul 2023, a obținut un rezultat pozitiv, din desfășurarea activității sale. Factorul principal care a determinat sporirea respectivă este creșterea venitului din vânzări în anul de gestiune, comparativ cu anul precedent. Majorarea semnificativă a venitului din vânzări a fost influențată de majorarea volumului lucrărilor la reparația drumurilor.

Totodată, analiza situației economico financiare pe domenii de activitate, denotă că unele au finalizat anul 2023 cu rezultate negative. Așa dar, urmare aprobării de către Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică a tarifului pentru o Gkal diminuat, comparativ cu cheltuielile reale efectuate, serviciul Cenreale și Cețele Termice, a înregistrat pierderi în valoare de 501,6 mii lei.

La fel, rezultate negative au fost înregistrate la serviciile „Deservirea ascensoarelor” și „Fondului locativ”, fiind influențate negativ de folosirea tarifelor pentru deservirea tehnică a blocurilor și ascensoarelor, aprobate din anul 2011, cu toate că salariul mediu lunar a crescut de 4,5 ori, la fel în creștere au fost și prețurile la materiale, combustibil, etc.

5.1. Evoluția cifrei de afaceri.

Cifra de afaceri este un indicator calitativ de funcționare al întreprinderii și reprezintă valoarea totală a mărfurilor vândute și serviciilor prestate pe parcursul unui exercițiu fiscal. Pentru anul de gestiune 2023, întreprinderea a înregistrat venituri din vânzări în valoare totală de 133662,4 mii lei, fiind în creștere cu 66109,6 mii lei, față de anul 2022 (67552,8 mii lei).

Informația detaliată privind componentele de bază pe tipuri de servicii ale veniturilor din vânzări pentru anii 2022- 2023, este prezentată în tabelul nr.3

Elementele de bază pe tipuri de servicii ale cifrei de afaceri pentru anii 2022-2023

Tabel nr.3

Nr.	Tipul de servicii	Anul 2022		Anul 2023		Abaterea absolută (mii lei)	Ritmul de creștere/descreștere (%)
		Suma (mii lei)	Cota (%)	Suma (mii lei)	Cota (%)		
1.	Transportarea și nivelarea deșeurilor	10445,8	15,5	11098,7	8,3	+652,9	+7,2
2.	Energia termică și deservirea termică	7699,7	11,4	4800,2	3,6	-2899,5	-7,8
3.	Deservirea drumurilor publice	7874,9	11,7	12481,7	9,3	+4606,8	+2,4
4.	Deservirea zonelor verzi	3077,9	4,6	4621,3	3,5	+1543,4	-1,5
5.	Deservirea iluminării publice	1512,2	2,2	1694,3	1,3	+182,1	-0,9
6.	Deservirea ascensoarelor	262,5	0,4	253,9	0,2	-6,2	-0,2
7.	Deservirea blocurilor locative	1755,3	2,6	1531,1	1,1	-224,2	-1,5
8.	Deservirea cimitirelor	730,2	1,1	901,8	0,7	+171,6	-0,3
9.	Reparația drumurilor	13870,2	20,5	66670,9	49,9	+52800,7	+29,4
10.	Chiria, locațiunea	12447,1	18,4	12447,1	9,3	-	+9,1
11.	Măturatul căilor publice	7383,3	10,9	8763,2	6,6	+1379,9	+4,3
12.	Grădina publică			7938,9	5,9	7938,9	+100
13.	Alte venituri (rezervare confecționarea plăcuțelor, dobândă)	493,7	0,7	459,3	0,3	-34,4	-0,4
	Cifra de afaceri total	67552,8	100	133662,4	100	+66109,6	50

Cifra de afaceri pe tipuri de servicii denotă că, atât în anul 2022, cât și în 2023, ponderea majoritară în valoarea totală a veniturilor din vânzări, este deținută de executarea lucrărilor de reparație a drumurilor, cota cărora alcătuiește mărimea de 20,5 % și respectiv 49,9 %, urmată de veniturile obținute din locațiune, deservirea drumurilor publice, transportarea și nivelarea deșeurilor, care pentru anul 2023 constituie 9,3% și respectiv 8,3 %, din valoarea totală. Ritmul de creștere a cifrei totală de afaceri, în condiții comparabile, constituie circa 50 la sută, în anul 2023, comparativ cu anul 2022, fiind influențată în mare parte de majorarea volumului de lucrări, solicitat pentru reabilitarea rețelei de drumuri, curți și străzi publice. Astfel, în anul de gestiune, pentru reabilitarea rețelei de drumuri, au fost valorificate mijloace financiare, în sumă de 66670,9 mii lei, comparativ cu 13870,2 mii lei valorificate anul 2022, valoarea respectivă fiind în creștere cu 52800,7 mii lei.

În tabelul de mai jos este prezentată informația mijloacelor financiare, ce reprezintă reparația străzilor și curților

Tabela nr.4

N/O	Denumirea străzii	Total (fără TVA)	Total (inclusiv TVA)
1	Curtea Iachir 13	743609,12	743609,12
2	Curtea Iachir 15	2129786,02	2129786,02
3	Curtea Iachir 17 (SRL Mislăt)	336864,11	336864,11
4	Curtea Iachir 19 (SRL Mislăt)	907506,20	907506,20
6	Curtea Iachir 2 (SRL Mislăt)	342648,03	342648,03
7	Curtea Iachir 21(SRL Mislăt)	553681,32	553681,32
8	Curtea Iachir 23	1678062,05	1678062,05
9	Curtea Iachir 29	2843340,01	2843340,01
10	Curtea Iachir 31 (Mislăt SRL)	89175,39	89175,39
11	Curtea Iachir 35	324905,42	324905,42
12	Curtea Iachir 43	153895,53	153895,53
13	Curtea Iachir 47	684312,40	684312,40
14	Curtea Iachir 5	525866,84	525866,84
15	Curtea Iachir 9-55	1546416,70	1546416,70
16	Curtea P.Neamț 2	162566,93	162566,93
17	Curtea Unirii 15;17;19;21;21B(SRL Strongboss Construct)	562220,65	562220,65
18	Curtea Unirii 150;152(SRL Strongboss Construct)	290432,74	290432,74
19	Curtea V.Lupu 10 (SRL Certicus)	374122,94	374122,94
20	Curtea V.Lupu 155;157;159;161	1898416,84	1898416,84
21	Curtea V.Lupu 17-19	343181,09	343181,09
22	Curtea V.Lupu 175;177A;179	1030947,80	1030947,80
23	Curtea V.Lupu 18;20 (SRL Certicus)	358265,92	358265,92
24	Curtea V.Lupu 2 asf	308893,44	308893,44
25	Curtea V.Lupu 23,P.Neamț 2(SRL Policons Grup)	161506,14	161506,14
26	Curtea V.Lupu 25;27; 29	436948,08	436948,08
27	Curtea V.Lupu 3	270747,90	270747,90
28	Curtea V.Lupu 31	192347,55	192347,55
	Curtea V.Lupu 4	230578,94	230578,94
29	Curtea V.Lupu 5 (SRL Policons Grup)	388227,49	388227,49
30	Curtea V.Lupu 59	428886,93	428886,93
31	Curtea V.Mahu 87-V.Lupu 2(SRL Credo Industry)	223014,91	223014,91
32	Curtea T.Ciobanu 1;5;7;11 Negruzzi 93;95; C.Stamate 24 (SRL Sergo Prim)	1738474,88	1738474,88
	Total curți	22259850,33	22259850,33
1	str. Haiducul Bujor	491657,15	589988,58
2	str. La Hotar	711492,21	853790,65
3	str. M.Mindru	1174715,31	1409658,37
4	str.A.Mateevici	134472,88	161367,45
5	str.Baladelor	175689,13	210826,96
6	str.Barbu Lautaru	781705,17	938046,21
7	str.Belschi	980971,05	1177165,26
8	str.Brăsoveanu	1442006,36	1730407,63
9	str.f/n sec.Lupoica	1456132,14	1747358,57
10	str.Florilor	767713,59	921256,31
11	str.Frunză	4424998,65	5309998,38
12	str.Haiducul Grozescu	2141678,91	2570014,69
13	str.Iachir	4048141,17	4857769,40
14	str.Iachir 2	746378,07	895653,69
15	str.Iachir 8-46	1020738,59	1224886,31
16	str.Iachir spre Biserica	494630,12	593556,14
17	str.Iachir Acces pietonal (Mislăt SRL)	435217,09	522260,51
18	str.Iaș	826151,69	991382,03
19	str.Inculet	2509904,02	3011884,82
20	str.Inculeț 3	481976,77	578372,12
21	str.Inculeț 7	515835,45	619002,54
22	str.Lapusneanu	1967568,88	2361082,66

23	str.M.Cogilniceanu	674629,20	809555,04
24	str.Nistreana	1539513,21	1847415,85
25	str.Nucarelor	796085,82	955302,99
26	str.Pacii	1249003,40	1498804,07
27	str.Plugusorului	509724,36	611669,23
28	str.Rezeșilor	1253540,65	1504248,78
29	str.Salciilor	3831172,05	4597406,46
30	str.Sf.Nicolae	564376,44	677251,73
31	str.Stejarelor	2206651,91	2647982,29
32	str.Stejarelor (Drum lateral)	50836,23	61003,47
33	str.Stejarelor (Parcarea la stadion)	383988,04	460785,64
34	str.Teilor	108932,07	130718,49
35	str.Trandafirilor	751384,87	901661,84
36	str.Trosceanschi	1061248,96	1273498,76
37	str.V.Lupu 187	125361,41	150433,70
38	str.V.Mahu 58 (Acces)	269985,00	323982,00
39	str.V.Mahu62;92;102 (Acces)	463364,23	556037,08
40	str.Vierilor	511305,38	613566,46
41	str.Visinilor	577181,22	692617,46
42	str.Zorilor	115234,60	138281,52
	Total Străzi	44773293,45	53727952,14

5.2 Consumuri și cheltuieli

Analiza consumurilor și cheltuielilor în dinamica pentru 2 ani

Tabela 5

Nr. d/o	Indicatorul	u/m	2022	2023	Abaterea absolută (mii lei)	Abaterea Relativă (%)
1	Costul vânzărilor	mii lei	65022,7	122617,8	+57595,1	+89
2	Cheltuieli de distribuire	mii lei	2,4	19,1	+16,7	
3	Cheltuieli generale și administrative	mii lei	4871,3	7645,5	+2774,2	+57
4	Alte cheltuieli operaționale	mii lei	75,2	55,6	-19,6	-26
5	Total – activitatea operațională	mii lei	69969,2	130338,0	-60368,8	+86,3
6	Cheltuieli a activității financiare	mii lei	4,0	218,2	+214,2	
7	Total consumuri și cheltuieli	mii lei	69975,6	130556,2	+60580,6	+86,6

Informația din tabelul nr.5, ne demonstrează pentru anul 2023, că consumurile și cheltuielile totale sunt în creștere cu 60580,6 mii lei, față de anul 2022. Creșterea consumurilor și cheltuielilor pentru perioada de raportare a fost influențată în mare parte de creșterea costului vânzărilor cu 57595,1 mii lei, ceea ce constituie în mărime relativă de 89 la sută. Această creștere se argumentează, la fel prin solicitarea a unui volum, mai mare, de lucrări pentru reabilitarea rețelei de drumuri, curți și străzi publice. În creștere, au fost și cheltuielile generale și administrative, în valoare absolută de 2774,2 mii lei și relativă de 57 la sută.

Alte cheltuieli operaționale în anul de gestiune sînt neesențial în scădere față de anul 2022, iar cheltuielile activității financiare și de investiții au o valoare neesențială în componența consumurilor și cheltuielilor totale.

În anul 2023, Î.M."Servicii Comunal Locative" Orhei a atins, obiectivele sale prestabilite în Devizul de Venituri (138863,7 mii lei) în mărime relativă de doar 4 la sută sau absolută de 5201,3 mii lei, iar cele prestabilite în Devizul de Cheltuieli (138762,9 mii lei) au

fost executate în valoare de 130556,2 mii lei, economia constituind 8206,7 mii lei. Rezultatul respectiv implică o concluzie fermă cu privire la sistemul intern de management al întreprinderii, care se caracterizează prin parametrii de funcționare practici și bine planificați ceea ce conturează echilibrul satisfăcător între resursele financiare, de capital și resursele umane.

6. Sinteza performanțelor economico-financiare.

Conceptul "performanța financiară" reprezintă rezultatul activității de gestiune a întreprinderii. Procesul respectiv implică interacțiunea dintre mijloacele financiare consumate pentru obținerea beneficiilor ulterioare, adică între veniturile și cheltuielile întreprinderii, cu scopul determinării rezultatului financiar final, care oferă posibilitatea de a aprecia și elabora concluzii auxiliare privind modul de gestionare a întreprinderii. Aspectele esențiale ale performanței financiare pot fi analizate prin intermediul Situației de Profit și Pierdere sau cu ajutorul ratelor.

6.1. Analiza performanței financiare în baza Situației de Profit și Pierdere.

Situației de Profit și Pierdere reprezintă rezultatul valoric al activităților desfășurate de întreprindere pe parcursul anului de gestiune. Prin intermediul situației respective se explică modul de constituire a rezultatului financiar final.

Analiza pe orizontală a Situației de Profit și Pierdere pentru anii 2022-2023

Tabelul nr.6

	Indicatorii	Anul 2022	Anul 2023	Abaterea absolută (lei)	Abaterea relativă (%)
1	2	3	4	5=3-4	6=4/3*100
1.	Venituri din vânzări	64374,9	133257,4	+68882,5	+107
2.	Costul vânzărilor	65022,7	122617,8	+57595,1	+89
3.	Profit brut (pierdere globală)	(647,8)	10639,6	+11287,4	
4.	Alte venituri operaționale	2259,5	85,3	-2174,2	
5.	Cheltuieli de distribuire	2,5	19,1	+16,6	
6.	Cheltuieli administrative	4871,3	7645,5	+2774,2	+57
7.	Alte cheltuieli din activitatea operațională	75,2	55,6	-19,6	-35
8.	Rezultatul din activitatea operațională profit (pierdere)	(3337,2)	3004,7	+6341,9	
9.	Rezultatul din alte activități profit (pierdere)	914,4	5184,5	+4270,1	
10.	Profit (pierdere) până la impozitare	(2422,8)	8189,2	+10612,0	
11.	Cheltuieli (economii) privind impozit pe venit				
12.	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	(2422,8)	8189,2	+10612,0	

Potrivit datelor prezentate în tabel, pentru perioada analizată 2023, întreprinderea a înregistrat rezultate financiare pozitive. Mărimea profitului net în anul de gestiune a constituit 8189,2 mii lei, ceea ce reprezintă o majorare cu 10612,0 mii lei, comparativ cu anul 2022. În mare parte, rezultatul pozitiv, a fost obținut datorită măjorării volumului de lucrări la reparația și înțrținerea străzilor, curților, parcurilor.

Profitul obținut, se caracterizează și prin depășirea veniturilor câștigate de întreprindere asupra consumurilor și cheltuielilor suportate, din activitatea de întreprinzător.

Așa dar, în anul de gestiune venitul din vânzări este în creștere cu 68882,5 mii lei (indicele de creștere constituie 107 %), comparativ cu anul precedent, pe când costul vânzărilor a fost în creștere cu 57595,1 mii lei (indicele de creștere constituie 89 %).

6.2 Analiza structurii financiare exprimă raportul existent între finanțările pe termen scurt și cele pe termen lung, adică reflectă compoziția capitalurilor întreprinderii. Pentru structura financiară este relevant capitalul permanent, care reprezintă suma capitalului propriu și datoriile pe termen lung.

Astfel, structura capitalului permanent al întreprinderii este prezentată în tabelul nr.7:

Structura capitalului permanent pentru anii 2022-2023.

Tabelul nr. 7

Nr. d/o	Componenta capitalului permanent	Existente la 31.12.2022		Existente la 31.12.2023	
		Suma, lei	Ponderea, %	Suma, lei	Ponderea, %
1.	Capital propriu	130219,9	74,8	15296,9	3
2.	Datorii pe termen lung	43905,6	25,2	432734,1	97
	Total	174125,5	100	448031,0	100

Potrivit datelor din tabelul de mai sus, se observă că la sfârșitul anului 2022, capitalul propriu a avut o pondere de 75 la sută, în capitalul permanent, pe când datoriile pe termen lung 25 la sută. La sfârșitul anul 2023 capitalul propriu sa diminuat semnificativ, cu 72 la sută în legătură că în anul 2023 capitalul social sa diminuat de la 12406,6 mii lei la 6197,6 mii lei prin returnarea bunurilor Fondatorului. Deasemenea au fost excluse din bilanțul contabil și înregistrate la contul extrabilanțier blocurile locative în voloare de 116061,1 mii lei, ce a constituit doar 3 la sută din totalul capitalului permanent, iar datoriile pe termen lung au fost în creștere semnificativă cu 72 la sută și au constituit 97 la sută.

7. Situația fluxului de numerar.

Conform situației fluxurilor de numerar în anul 2023 au fost înregistrate încasări în sumă totală de 141884,7 mii lei, inclusiv: încasări din vânzări – 139977,3 mii lei, alte încasări – 1907,4 mii lei. În această perioadă, încasările totale au fost crescut cu 79644,3 mii lei, sau în mărime relativă de 128 la sută, comparativ cu anul 2022 (62240,4 mii lei), ritmul creșterii, se datoriază în special, creșterii veniturii din vânzări.

La fel, în creștere semnificativă, cu 74947,0 mii lei, sau cu 117 la sută, ca nivelul înregistrat în anul 2022, au fost și plățile totale efectuate în anul 2023, care au constituit 138881,9 mii lei.

8. Patrimoniul întreprinderii

Patrimoniul Întreprinderii este alcătuit din mijloace fixe și circulante, alte active transmise în gestiune, sau în capitalul statutar al Întreprinderii de către Consiliul muncipal Orhei și cele obținute în rezultatul activității economico- financiare.

Analiza structurii patrimoniului in dinamica pentru 2 ani

Tabela nr. 8

Indicatorul	u/m	2022		2023	
		mii lei	%	mii lei	%
Total activ	mii lei	592547,9	100	460719,0	100
Terenuri	mii lei	43454,2	7,3	43454,2	9,4
Mijloace fixe	mii lei	521392,9	88,0	391495,5	85,0
Stocuri	mii lei	5745,5	1,0	4129,3	0,9
Creanțe curente și alte active circulante	mii lei	18949,2	3,2	17056,2	3,7
Investiții financiare curente	mii lei	-		-	
Mijloace bănești	mii lei	3000,6	0,5	4575,1	1,0

Informația din tabela nr. 7, atestă faptul că, în structura patrimoniului Întreprinderii prevalează mijloacele fixe cu o pondere de 88,0 % în anul 2022 și 85 % în anul 2023. Această grupă de active este în scădere cu 129897,7 mii lei, față de anul precedent, care în mare parte, se datorează înregistrărilor, excluderii blocurilor locative, din contul bilanțier și includerii în contul extrabilanțier, precum și calculării amortizii mijloacelor fixe. În diminuare cu 1893,0 mii lei a fost valoarea creanțelor curente și altor active circulante, în mare parte, datorită achitării creanțelor înregistrate la finele anului precedent, pentru prestarea energiei termice instituțiilor de învățământ, precum și returnarea bunurilor fondatorului (Consiliul municipal Orhei).

La fel, în diminuare a fost și valoarea stocurilor de materiale și obiectelor de mică valoare și scurtă durată, cu 1616,2 mii lei, pe când suma mijloacelor bănești în contul întreprinderii a fost în creștere cu 1574,5 mii lei.

9. Managementul riscului

Un element al sistemului de control intern, reprezintă managementul riscului cu ajutorul căruia sunt descoperite riscurile semnificative. Având în vedere că întreprinderea, poate fi supusă riscului, este necesară clasificarea acestora în funcție de natura sursei care îl generează, cum ar fi:

- Riscul pur sau riscul "asigurativ" - riscul privind executarea unor anumitor obligațiuni contractuale, care pot cauza prejudicii sau pierderi materiale în cazul nerespectării acestora;

- Riscul privind activitatea de întreprinzător – orice afacere care are obiectiv de a genera profit, presupune asumarea unor riscuri, însă care pot aduce beneficii semnificative. În acest context trebuie de analizat foarte atent toate acțiunile riscante, întrucât volumul beneficiilor trebuie să depășească probabilitatea sau volumul pierderii, deoarece asumarea acestui risc presupune o motivație materială substanțială;

- Riscul operațional – riscul apare atunci când un anumit eveniment afectează derularea activității unei subdiviziuni ale întreprinderii sau unul din genurile principale de activitate ale acesteia;

- Riscul tehnologic – starea tehnică și termenul exploatării unităților de transport și utilajului.

- Riscul de personal – vârsta medie, personal insuficient neacoperind numărul total al funcțiilor, fluctuație de personal;

- Riscul politic – se referă la situațiile în care un factor de decizie este constrâns de factori politici. În cadrul întreprinderii riscul politic se referă la problemele generate de politicile și regulamentele interne ale acesteia. Pe lângă riscurile sus menționate, acestea pot fi clasificate și după proveniența sa:

- Surse externe – Acestea nu pot fi controlate, deoarece ele nu depind de activitatea internă a întreprinderii sunt riscuri,

- Surse interne - În această categorie se pot distinge riscurile de utilizare a echipamentelor tehnologice, riscurile forței de muncă, sau riscurile asociate managementului întreprinderii. Aceste surse de risc pot fi controlate. Aceste riscuri pot fi prevenite prin simpla eliminare a surselor care le produc, lucru posibil datorită faptului că sunt generate de activitatea organizației, deci provin din interiorul acesteia.

Managementul riscului presupune parcurgerea a 5 etape de lucru, și anume:

1. Planificarea riscului;
2. Identificarea riscului;
3. Analiza riscului (cantitativă și calitativă);
4. Stabilirea strategiilor de abordare a riscului;
5. Monitorizarea și controlul riscului.

Până la atingerea obiectivului prevăzut pentru anul 2023 ca, ÎM Servicii Comunal Locative, să achiziționeze o autospecială pentru transportarea deșeurilor, acesta rămâne prioritar și pentru anul 2024.

Administrator interimar



Valentin Munteanu