

DAREA DE SEAMĂ

PRIVIND ACTIVITATEA ECONOMICO-FINANCIARĂ A Î.M. "SERVICII COMUNAL-LOCATIVE" ORHEI PENTRU ANUL 2024

Elaborat de: Maria Goncear

Orhei, mai 2025

CUPRINS

1. **Prezentarea generală.**
2. **Activitățile desfășurate și cadrul legal al acestora.**
3. **Subordonarea și structura înreprinderii.**
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. **Prezentarea generală**

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 Darea de seamă privind activitatea economico-financiară a Î.M."Servicii Comunal Locative" Orhei pentru 12 luni ale anului 2024, sunt extrase din rapoartele contabile la data de 31 decembrie 2024, 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 comună către consumatori, necesare pentru satisfacerea cerințelor Fondatorului. Un alt aspect semnificativ și specific activității Î.M. "Servicii Comunal-Localitate" 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-Localitate” Orhei sunt:

Tabel nr.1

N/o	Domeniul de activitate (serviciu)	Descriere
1	Salubritatea și parcul auto	Colectarea și transportarea deșeurilor managere solide Nivelarea deșeurilor la depozitul de d

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	Deservirea rețelelor termice	Deservirea rețelelor termice
10	Deservirea zonelor verzi	Întreținerea zonelor verzi

Principalele acte normative în baza cărora Î.M. „Servicii Communal Locative” 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 locative, 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-Locative” Orhei, în anul 2024, a prestat servicii de salubritate persoanelor fizice și juridice din mun. Orhei și satul Mitoc.

La sfîrșitul perioadei analizate sunt înregistrate: persoane fizice – 13057 consumatori, care cuprind 31394 locuitori, inclusiv: oraș – 12367 abonați (30030 persoane), Mitoc – 690 abonați (1364 persoane), și persoane juridice - 684 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 66,4 mii m³ deșeuri, fiind în descreștere cu 2,4 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 sistema de iluminare stradală din mun. Orhei cu lungimea de 160 mii m.l., 4 semafoare, havuzurile din parcul Ivanos, scuarul Europei.
- Serviciul măturarea căilor publice salubritează 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 16184,4 mii lei.
- Serviciul deservirea cimitirelor deservește patru cimitire: Central (str. Negruzzi), Evreesc (str. Unirii), Slobozia Doamnei, Lupoanca (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

Rezultatul activității oricărei întreprinderi, depinde, în mare parte, de potențialul resurselor umane, 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 2024, comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent.

Tabela nr.2

Informația privind efectivul de salariați

Indicatorii	Anul 2023	Anul 2024	Modificarea absolută (lei)	Modificarea Relative (%)
<i>Numărul unităților aprobate</i>	394	394	-	-
<i>Numărul efectiv de salariați angajați</i>	220	207	-13	-0.06
<i>Vîrsta medie a salariaților</i>	55	56		
<i>Raport de funcții</i>				
<i>Conducere</i>	8	8		
<i>Specialiști</i>	34	33		
<i>Muncitori</i>	178	166		
<i>Flux</i>				
<i>Angajări</i>				
<i>Demisii</i>				
<i>Formarea continuă a salariaților</i>				
<i>Femei</i>				
<i>Bărbați</i>				
<i>Salariul mediu lunar</i>	9705,9	10336	+630,1	-0.06

Efectivul de salariați angajați în anul 2024 s-a diminuat cu 13 angajați, comparativ cu perioada precedentă și constituie 207 de persoane, inclusiv: Personal de conducere 8 persoane, specialist 33 persoane și muncitori 166 persoane. Salariul mediu lunar pentru o persoană în perioada de raportare constituie 10336 lei, comparativ cu anul 2023, valoarea respectivă a înregistrat o creștere în mărime de 630 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 2024, cuantumul minim garantat al salariului în sectorul real se stabilește în mărime de 29,58 lei pe oră, sau 5000 de lei pe lună. Totodată, putem afirma că media salarială existentă la întreprindere este sub nivelul salariului mediu pe economie, care pentru anul 2024, a constituit – 13700 lei/lună.

5. Performanța financiară a întreprinderii

Darea de seamă privind activitatea economico-financiară desfășurată de Î.M. "Servicii Communal Locative" Orhei pentru anul 2024, 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.

Întreprinderea reușește să fie zi de zi alături de clienții săi și să reziste pe piață oferind servicii calitative, printr-un management eficient și cu suportul autorităților publice locale, având rezultate deosebite. pentru asigurarea cu tot ceea ce a fost necesar pentru ca, în permanență să înregistreze un nivel ridicat de performanță.

Din desfășurarea activității sale, ÎM „Servicii Comunal – Locative” Orhei, pentru anul 2024, a obținut un rezultat negativ în sumă de 6280,0 mii lei. Factorul principal care a determinat sporirea respectivă este diminuarea venitului din vânzări în anul de gestiune, comparativ cu anul precedent. Diminuarea semnificativă a venitului din vânzări a fost influențată de solicitarea, de către APL, a volumului de lucrări la reparația drumurilor, mai mic.

Analiza situației economico financiare pe domenii de activitate, denotă că unele au finalizat, anul 2024, cu rezultate negative. Așa dar, ținem să menționăm ca, serviciul „Salubritate” a înregistrat un rezultat negativ în sumă de 1946,2 mii lei fiind influențată de faptul că tariful aprobat încă în anul 2008 pentru colectarea și transportarea deșeurilor de la populație, nu acoperă costurile suportate.

La fel, rezultate negative au fost înregistrate la serviciile „Deservirea ascensoarelor” și „Fondului locativ”, în sumă respectiv de 550,8 mii lei și de 438,2 mii lei, 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 2024, întreprinderea a înregistrat venituri din vânzări în valoare totală de 65008,0 mii lei, fiind în diminuare cu 68654,4 mii lei, față de anul 2023 (133662,4 mii lei).

Informația detaliată privind componentele de bază pe tipuri de servicii ale veniturilor din vânzări pentru anii 2023- 2024, este prezentată în tabelul nr.3

Elementele de bază pe tipuri de servicii ale cifrei de afaceri pentru anii 2023-2024

Tabel nr.3

Nr.	Tipul de servicii	Anul 2023		Anul 2024		Abaterea absolută (mii lei)	Ritmul de creștere / descreștere (%)
		Suma (mii lei)	Cota (%)	Suma (mii lei)	Cota (%)		
1.	Transportarea și nivelarea deșeurilor	11098,7	8,3	12148,1	18,8	+1049,4	
2.	Deservirea termică	4800,2	3,6	272,8	0,4	-4527,4	
3.	Deservirea drumurilor publice	12481,7	9,3	4861,4	7,5	-7620,3	
4.	Deservirea zonelor verzi	4621,3	3,5	4840,1	7,5	+218,8	
5.	Deservirea iluminării publice	1694,3	1,3	1520,2	2,3	-174,1	
6.	Deservirea ascensoarelor	253,9	0,2	242,9	0,3	-11	
7.	Deservirea blocurilor locative	1531,1	1,1	1503,5	2,3	-27,6	
8.	Deservirea cimitirelor	901,8	0,7	1250,7	1,9	+348,9	
9.	Reparația drumurilor	66670,9	49,9	16184,4	24,9	-50486,5	
10.	Chiria, locațiunea	12447,1	9,3	12448,2	19,2	+1,1	
11.	Măturatul căilor publice	8763,2	6,6	9300,8	14,3	+537,6	
12.	Grădina publică	7938,9	5,9	-		-7938,9	
13.	Alte venituri (rezervarea confecționarea plăcuțelor, dobânzi)	459,3	0,3	434,9	0,6	-24,4	
	Cifra de afaceri total	133662,4	100	65008,0	100	-66109,6	-51,4

Cifra de afaceri pe tipuri de servicii denotă că, atât în anul 2023, cât și în 2024, ponderea majoritară în valoarea totală a veniturilor din vânzări, este deținută de executarea lucrărilor de reparație a drumurilor, cota căreia alcătuiește mărimea de 49,9 % și respectiv 24,9 %, urmată de veniturile obținute din locațiune, transportarea și nivelarea deșeurilor, care pentru anul 2024, constituie 19,9 % și respectiv 18,8 %, din valoarea totală. Ritmul de diminuare a cifrei totale de afaceri, în condiții comparabile, constituie circa 51,4 la sută, în anul 2024, comparativ cu anul 2023, fiind influențată în mare parte de diminuarea solicitată a volumului de lucrări, pentru reabilitarea rețelei de drumuri, curți și străzi publice, gradina publică. Astfel, în anul de gestiune, pentru reabilitarea rețelei de drumuri, au fost valorificate mijloace financiare, în sumă de 16184,4 mii lei, sau cu 50486,5 mii lei mai puțin ca cele valorificate în anul 2023, în sumă de 66670,9 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 Eminescu nr.5	194883	194883
2	Curtea Unirii 150;152	422461,82	422461,82
3	str.Lapusneanu	10721,34	12865,01
4	Teilor	417165,19	500598,23
5	Str. Amarfii, Sauleac ,Copîl	1598680,24	1918416,3
6	Str. Negruzi nr.93	29358,91	35230,57
7	Str. Dimo	1979146,48	2374975,83
8	Str.Tamara Ciobanu	3554379,24	4265255,09
9	Str. Dorobanților	390731,58	468877,9
10	Str. Alexei Mateevici	541961,83	650354,2
11	Str. Haiducu Grozescu	1364697,34	1637636,81
12	Str. Răzășilor	88657,32	106388,78
13	Parcarea la Grădina Publica	506499,41	607799,29
14	Casa socială str. Iachir	2931701,5	3518042,25
15	Str. Zorile	341406,6	409607,92
16	Ridicarea capacilor, reabilitarea drumurilor	568911,03	682693,24
17	Str. Nistoreană	66445,41	79734,7

5.2 Consumuri și cheltuieli

Analiza consumurilor și cheltuielilor în dinamica pentru 2 ani

Tabela 5

Nr. d/o	Indicatorul	u/m	2023	2024	Abaterea absolută (mii lei)	Abaterea Relativă (%)
1	Costul vânzărilor	mii lei	122617,8	62540,4	-60077,4	
2	Cheltuieli de distribuire	mii lei	19,1	10,7	-8,4	
3	Cheltuieli generale și administrative	mii lei	7645,5	7166,2	-479,3	
4	Alte cheltuieli din activitatea operațională	mii lei	55,6	1570,7	+1515,1	
5	Total – activitatea operațională	mii lei	130338,0	71288,0	-59050,0	
6	Cheltuieli a activității financiare	mii lei	218,2		-218,2	
7	Total consumuri și cheltuieli	mii lei	130556,2	71288,0	-59268,2	-45,4

Informația din tabelul nr.5, ne demonstrează, că consumurile și cheltuielile totale, pentru anul 2024, sunt în diminuare cu 59268,2 mii lei, față de anul 2023. Diminuarea consumurilor și cheltuielilor, pentru perioada de raportare, a fost influențată în mare parte de diminuarea costului vânzărilor cu 60077,4 mii lei. Această diminuare a consumurilor, se argumentează, la fel prin

solicitarea a unui volum, mai mic, de lucrări pentru reabilitarea rețelei de drumuri, curți și străzi publice. Un alt factor negativ este ca au fost în creștere, în valoare absolută de 1515,1 mii lei, alte cheltuielile din activitatea operațională.

Î.M."Servicii Comunal Locative" Orhei, în anul 2024, a atins, obiectivele sale prestabilite în Devizul de Venituri (69886,8 mii lei) în diminuare cu 5201,3 mii lei, ceea ce constituie 9,3 la sută, iar cele prestabilite în Devizul de Cheltuieli (70895,7 mii lei) au fost executate (71288,0 mii lei) mai mult în valoare nesemnificativă de 392,3 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.

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

Analiza pe orizontală a Situației de Profit și Pierdere pentru anii 2023-2024

Tabelul nr.6

	Indicatorii	Anul 2023	Anul 2024	Abaterea absolută (lei)	Abaterea relativă (%)
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3*100
1.	Venituri din vânzări	133257,4	64868,8	-68388,6	-48,7
2.	Costul vânzărilor	122617,8	62540,4	-60077,4	-51,0
3.	Profit brut (pierdere globală)	10639,6	2328,4	-8311,2	
4.	Alte venituri operaționale	85,3	101,2	+15,9	
5.	Cheltuieli de distribuie	19,1	10,7	-8,4	
6.	Cheltuieli administrative	7645,5	7166,2	-479,3	
7.	Alte cheltuieli din activitatea operațională	55,6	1570,7	+1515,1	
8.	Rezultatul din activitatea operațională profit (pierdere)	3004,7	-6318,0	-9322	
9.	Rezultatul din alte activități pro (pierdere)	5184,5	38	-5146,5	
10.	Profit (pierdere) până la impozit	8189,2	-6280,0	-8189,2	
11.	Cheltuieli (economii) privind impozit pe venit				
12.	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	8189,2	-6280,0	-14469,2	

Pentru perioada analizată 2024, potrivit datelor prezentate în tabel, rezultă că întreprinderea a înregistrat rezultate financiare negative. Mărimea pierderilor nete în anul de gestiune a constituit 6280,0 mii lei, ceea ce reprezintă o diminuare cu 14469,2 mii lei, comparativ cu anul 2023 (+8189,2 mii lei). După cum a fost menționat și în compartimentul „Evoluția cifrei de afaceri”, în mare parte, rezultatul negativ, fiind influențat de diminuarea solicitată a volumului de lucrări, pentru reabilitarea rețelei de drumuri, curți și străzi publice, parcuri.

Rezultatul negativ, se caracterizează și prin depășirea consumurilor și cheltuielilor suportate de întreprindere, asupra veniturilor câștigate.

Așa dar, indicele de diminuare a venitului din vânzări, în mărime relativă constituie 48,7 %, sau în mărime absolută de 68388,6 mii lei, în anul de gestiune comparativ cu anul precedent, pe cînd indicele de diminuare a costului vânzărilor constituie 51 %, sau 60077,4 mii lei.

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 datorii pe termen lung.

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

Structura capitalului permanent pentru anii 2023-2024.

Tabelul nr. 7

Nr. d/o	Componenta capitalului permanent	Existente la 31.12.2023		Existente la 31.12.2024	
		Suma, lei	Pondere, %	Suma, lei	Pondere, %
1.	Capital propriu	15296,9	3	9184,3	2
2.	Datorii pe termen lung	432734,1	97	387133,7	98
	Total	448031,0	100	396318	100

Potrivit datelor din tabelul de mai sus, se observă că atît la sfîrșitul anului 2023 cît și 2024, capitalul propriu și datoriile pe termen lung au avut aceeași pondere, în capitalul permanent.

7. Situația fluxului de numerar.

Conform situației fluxurilor de numerar în anul 2024 au fost înregistrate încasări în sumă totală de 65675,3 mii lei, inclusiv: încasări din vânzări – 61737,3 mii lei, alte încasări – 3938,0 mii lei. În această perioadă, încasările totale au fost în descreștere semnificativă de 76209,4 mii lei, sau în mărime relativă de 116 la sută, comparativ cu anul 2023 (141884,7 mii lei), ritmul de descreștere, se datoriază în special, diminuării venitului din vânzări.

La fel, în descreștere, cu 74947,0 mii lei, sau cu 98 la sută, ca nivelul înregistrat în anul 2023, au fost și plățile totale efectuate în anul 2024, care au constituit 70127,4 mii lei (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 municipal Orhei și cele obținute în rezultatul activității economico - financiare.

Analiza structurii patrimoniului în dinamica pentru 2 ani

Tabela nr. 8

Indicatorul	u/m	2023		2024	
		mii lei	%	mii lei	%
Total activ	mii lei	461235,3	100	411193,4	100
Terenuri	mii lei	43454,2	9,4	10300,9	2,5
Mijloace fixe	mii lei	391495,5	85,0	378612,1	92,1
Stocuri	mii lei	4129,3	0,9	4477,9	0,9
Creanțe curente și alte active circulante	mii lei	17572,5	3,7	17528,8	4,4
Investiții financiare curente	mii lei	-		-	
Mijloace bănești	mii lei	4575,1	1,0	273,4	0,1

Informația din tabela nr. 8, atestă faptul că, în structura patrimoniului întreprinderii prevalează mijloacele fixe cu o pondere de 85 % în anul 2023 și 92,1 % în anul 2024. Această grupă de active este în scădere cu 50041,9 mii lei, față de anul precedent, care în mare parte, se datorează înregistrărilor, excluderii terenurilor pentru cimitire, 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 învățămînt, precum și returnarea bunurilor fondatorului (Consiliul municipal Orhei).

La fel, în diminuare au fost mijloacele bănești, cu 4301,7 mii lei, pe cînd valoarea stocurilor de materiale și obiectelor de mica valoare și scurtă durată a crescut neesențial cu 348,6 mii lei.

9. Managementul riscului

Întreprinderea a implementat un sistem de management al riscurilor care este capabil să identifice, să evalueze, să măsoare, să monitorizeze și să raporteze riscurile. Limitele de toleranță la risc sunt stabilite de către Întreprindere în măsura în care aceasta își asumă aceste riscuri. Orice abatere de la limitele de toleranță stabilite este raportată conducerii Întreprinderii în timp util, împreună cu un plan de măsuri. Obiectivul Întreprinderii este acela de a menține capital suficient în cazul în care se vor produce toate riscurile, pentru a putea să-și acopere datoriile în orice moment. Principalele riscuri identificate sunt:

- Riscul de preț – Întreprinderea este expusă riscului prețului pentru serviciile de colectare și transportare a deșeurilor, deservirea tehnică a blocurilor locative și ascensoarelor;

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

- Riscul de personal – vîrsta 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.

- Riscul de lichiditate - este definit ca imposibilitatea de achitare la timp a plăților aferente obligațiunilor sale față de furnizori și personal. Riscul poate fi redus prin atragerea pe termen scurt a mijloacelor bănești de la instituții financiare.

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 .

- 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.

Conducerea Întreprinderii are ca obiective permanente analizarea impacturilor viitoare al factorilor prezentați mai sus asupra performanței financiare și luarea de măsuri adecvate de reducere a riscurilor aferente.

Pînă la atingerea obiectivului prevăzut pentru anul 2024 ca, ÎM Servicii Comunal Locative, să achiziționeze o autospecială pentru transportarea deșeurilor, acesta rămîne prioritar și pentru anul 2025.

Administrator interimar

Valentin Munteanu