

DAREA DE SEAMĂ

PRIVIND ACTIVITATEA ECONOMICO-FINANCIARĂ
AL Î.M. "SERVICII COMUNAL - LOCATIVE" ORHEI
PENTRU ANUL 2021

Elaborat de: Maria Gonciar

Orhei, mai 2022

CUPRINS

1. **Întroducere**
2. **Componenta și structura Î.M."Servicii Comunal Locative" Orhei**
3. **Cifre cheie înregistrate în anul 2021.**
 - 3.1 **Evoluția cifrei de afaceri.**
 - 3.2 **Evoluția profitului net.**
4. **Sinteza performanțelor economico-financiare ale Î.M."Servicii Comunal Locative" Orhei pentru anul 2021.**
 - 4.1 **Analiza performanței financiare în baza Situației de Profit și Pierdere.**
 - 4.2 **Analiza rentabilității.**
 - 4.3 **Analiza structurii financiare.**
5. **Patrimoniul întreprinderii.**
6. **Resurse umane ale întreprinderii.**
7. **Managementul riscului.**

2. Subordonarea și structura Î.M."Servicii Comunal Locative" Orhei

Întreprinderea Municipală „Servicii Comunal Locative” este persoană juridică, care activează pe principii de autogestuire financiară.

Principalii furnizori și clienți cu care colaborează întreprinderea în prezent fiind este Primăria municipiului Orhei și populația orașului.

Î.M."Servicii Comunal Locative" Orhei este înscrisă în baza de date a Consiliului municipal Orhei nr.133 din 29 septembrie 2000 „Cu privire la constituirea patrimoniului Direcției de Producție a Gospodăriei Comunale/ locale în paginile 11 și 12 din statutul

1. Introducere

Darea de seamă anuală a Î.M. "Servicii Communal Locative" Orhei pentru anul 2021 este elaborată în baza prevederilor Legii nr.246 din 23.11.2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, Capitolul VI, art.18 "Dezvăluirea informației". Informațiile financiare prezentate în cadrul acestuia sunt extrase din raportările contabile la data de 31 decembrie 2021, în conformitate cu actele normative și legislative. Darea de seamă cuprinde o prezentare detaliată a principalilor indicatori economico-financiar înregistrați pentru perioada de timp studiată, comparativ cu datele consemnate pentru anul precedent. Astfel, se crează o viziune de progres sau regres, care permite elaborarea unei decizii veridice, transparente și eficace privind continuitatea activității întreprinderii.

Activitatea Î.M. "Servicii Communal Locative" Orhei este reglementată de Legea nr.246 din 23.11.2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, Codul Muncii nr.154 din 28.03.2003, alte legi și acte normative. Darea de seamă anuală a Î.M. "Servicii Communal Locative" Orhei, este raportul de activitate a conducerii, care prezintă poziția financiară și performanța entității, pentru anii 2020-2021. Prin performanță se subînțelege un rezultat deosebit obținut în domeniul managementului economic, financiar, ce implică o combinație optimă între eficiență și eficacitate. Totodată, performanța reprezintă diferența între veniturile obținute și cheltuielile efectuate de întreprindere pe parcursul exercițiului financiar. Astfel, pentru anul 2021 rezultatul obținut din desfășurarea activității este pozitiv, ceea ce conturează echilibrul satisfăcător între resursele financiare, de capital și resursele umane. Totodată, în anul 2021, Î.M. "Servicii Comunal Locative" Orhei a atins și a depășit cu 7888,8 mii lei ceea ce constituie cu 10,9 la sută, obiectivele sale prestabilite în Devizul de Venituri în sumă de 72503673 lei, pe când cheltuielile au fost diminuate cu 649,3 mii lei (1%), comparativ cu cele stabilite în Devizul de Cheltuieli în sumă de 72240586 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.

Î.M. "Servicii Comunal Locative" Orhei are ca scop de activitate 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 Locative" 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”, precum și reabilitarea infrastructurii căilor de comunicații (Reparația drumurilor). Astfel, în anul de gestiune pentru reabilitarea rețelei de drumuri curți și străzi publice, au fost valorificate mijloace financiare din sursele bugetului municipal, în sumă de 32924,1 mii lei, comparativ cu anul 2020, valoarea respectivă s-a majorat cu 9998,2 mii lei, ceea ce constituie 30 %.

2. Subordonarea și structura Î.M. "Servicii Comunal Locative" Orhei

Întreprinderea Municipală „Servicii Comunal Locative”, este persoană juridică, care activează pe principii de autogestiune și autofinanțare.

Principalii furnizori și clienți cu care colaborează întreprinderea în primul rînd este Primăria municipiului Orhei și populația orașului.

Î.M. "Servicii Comunal Locative" Orhei este constituită 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 Managerul șef al întreprinderii (organul executiv).

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

Tabel nr.1

N/o	Domeniul de activitate (serviciu)	Descriere
1	Salubritatea și parcul auto	Colectarea și transportarea deșeurilor menajere 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

Întreprinderea este structurată în 10 ramuri, activitatea cărora este pusă în sarcina directorului adjunct și inginerului șef, în subordinea cărora se află mai multe servicii, care, la rândul lor, reflectă ansamblul persoanelor, subdiviziunilor și relațiile acestora orientate spre realizarea obiectivelor prestabilite de întreprindere.

Conform prevederilor Statutului ÎM „Servicii Comunal – Locative” Orhei, genurile principale de activitate ale Societății sunt:

- 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 furnisarea energiei termice;
- Lucrări de constructive a clădirilor, drumurilor, autostrăzilor;
- Alte lucrări special de construcții.

Î.M. „Servicii Comunal-Locative” Orhei la moment prestează servicii de salubritate persoanelor fizice și juridice din mun. Orhei și trei sate Bolohani, Mitoc, Pelivan.

La sfârșitul perioadei analizate sunt înregistrate: persoane fizice – 13328 consumatori, care cuprind 33,9 mii locuitori: oraș – 11755 abonați (29318 persoane), sate Pelivan – 628 abonați (2373 persoane), Mitoc - 669 abonați (1338 persoane), Bolohani - 409 abonați (879 persoane) și persoane juridice - 674 abonați. Urmare menționăm că la 01.01.2022 numărul abonaților la serviciile de salubritate a crescut, comparativ numărului înregistrat la.01.01.2021, cu 133 abonați (2021-13328 abonați; 2022-13461 abonați).

Ținem să menționăm că la moment întreprinderea a reușit sa încheie contracte privind transportarea deșeurilor cu circa 98 la sută din numărul total de locuitori din oraș, cu suportul conducerii primăriei municipiului Orhei. În prezent se întreprind măsuri privind contractarea a tuturor agenților economici, care își desfășoară activitatea în mun. Orhei.

Pe parcursul anului de gestiune angajații serviciilor 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 72,8 mii m³ deșeuri, fiind în creștere cu 6,0 mii m³ comparativ cu anul precedent. Pentru îmbunătățirea mediului ambiant plasticul este selectat și ulterior realizat întreprinderilor specializate.
- Serviciul de deservire și întreținere a drumurilor publice, în anul de gestiune a executat marcaje transversale manual cu vopsea, a efectuat lucrări de curățate și spălare a indicatoarelor și barelor reflectozante, a curățit canalurile de scurgere a apelor pluviale în urma calamităților naturale, părțile carosabile de zăpadă, a supravegheat și întreținut în stare bună a terenurile de joacă.
- Serviciul deservirea sistemului de iluminare publică și semafoar a deservit 147,6 mii m.l. sistema de iluminare stradală din mun. Orhei, 2 semafoare, haviurile din parcul Ivanos, scuarul Europei.
- Serviciul măturarea căilor publice salubritază zilnic a suprafeței de 440 mii m² formată din 80 de sectoare a câte 5500 m², curăță urnelor de gunoi - 350 buc, curăță trotuarele de zăpadă pe timp de iarna.
- Serviciul Reparația drumurilor au efectuat un șir de lucrări de reabilitare a străzilor din mun. Orhei, în valoare totală de 32924,1 mii lei.
- Serviciul deservirea cimitirelor deservește patru cimitire: Central (str. Negruzzi), Evreesc (str. Unirii), Slobozia Doamnei, Lupoica.
- Serviciul deservirea spațiilor verzi a dat orașului un aspect deosebit care bucură ochii atât a locuitorilor, cât și a oaspeților prin:
 - Curățirea și înlăturarea copacilor uscați;
 - Înnoirea permanenta a plantațiilor de flori.

3. Cifre cheie înregistrate în anul 2021

3.1. 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 2021, întreprinderea a înregistrat venituri din vânzări în valoare totală de 80392,5 mii lei, fiind în creștere cu 19044,9 mii lei, sau în mărime de 31,0 %, față de anul 2020.

Informația detaliată privind componentele de bază ale veniturilor din vânzări pentru anul 2021 este prezentată în tabelul nr.2

Elementele de bază ale cifrei de afaceri pentru anul 2020-2021

Tabel nr.2

Nr.	Tipul de servicii	Anul 2021		Anul 2020		Abaterea absolută (mii lei)	Abaterea relativă (%)
		Suma (mii lei)	Cota (%)	Suma (mii lei)	Cota (%)		
1.	Transportarea și nivelarea deșeurilor	8286,9	10,3	7946,9	13,0	340	104
2.	Energia termică și deservirea termică	6349,7	8,0	4506,1	7,3	1843,6	141
3.	Deservirea drmurilor publice	5644,9	7,0	3520,7	5,7	2124,2	160
4.	Deservirea zonelor verzi	4064,2	5,1	3135,0	5,1	929,2	130
5.	Deservirea iluminării publice	1763,0	2,2	1249,2	2,0	513,8	141
6.	Deservirea ascensoarelor	256,3	0,3	242,2	0,3	14,1	106
7.	Deservirea blocurilor locative	758,2	0,9	842,8	1,4	-84,6	-11
8.	Deservirea cimitirelor	1095,9	1,4	791,1	1,3	304,8	139
9.	Reparația drumurilor	32924,1	41,0	22925,9	37,5	9998,2	144
10.	Chiria, locațiunea	12151,1	15,0	12151,1	19,9	-	-
11.	Măturatul căilor publice	6171,3	7,7	4000,7	6,5	2170,6	154
12.	Alte venituri (construcția halei, reparative, servicii de transport)	926,9	1,1	35,9		891	258
13.	Cifra de afaceri total	80392,5	100	61347,6	100	19044,9	131

Analiza cifrei de afaceri pe tipuri de servicii denoă că atât în anul 2021 cât și în 2020 ponderea majoritară în valoarea totală a veniturilor din vânzări este deținută de executarea lucrărilor de reparație a drumurilor, cota cărora alcătuiește mărimea de 41% și respectiv 37,5 %, urmată de

veniturile obținute din chirie și locațiune , transportarea și nivelarea deșeurilor, care pentru anul 2021 constituie 15% și respectiv 10,3 %, din valoarea acestora.

Analiza consumurilor și cheltuielilor în dinamica pentru 2 ani

Tabela 3

Nr. d/o	Indicatorul	u/m	2021	2020	Abaterea absolută (mii lei)	Abaterea Relativă (%)
1	Costul vânzărilor	mii lei	72924,1	56559,7	16364,4	129
2	Cheltuieli de distribuție	mii lei		0,2		
3	Cheltuieli generale și administrative	mii lei	5254,7	3996,8	1257,9	131
4	Alte cheltuieli operaționale	mii lei	79,2	162,8	-83,6	-49
5	Total – activitatea operațională	mii lei	78258,0	60719,5	17538,5	129
6	Cheltuieli a activității de investiții	mii lei				
7	Cheltuieli a activității financiare	mii lei		15,6	-15,6	
8	Cheltuieli privind impozitul pe venit	mii lei				143
9	Total consumuri și cheltuieli	mii lei	78258,0	60735,1	17522,9	129

Informația din tabelul nr.3 ne demonstrează o creștere cu 17522,9 mii lei a consumurilor și cheltuielilor totale, pentru anul 2021, față de anul 2020. Creșterea consumurilor și cheltuielilor pentru perioada de raportare a fost influențată în mare parte de creșterea costului vânzărilor. Această creștere se argumentează prin, majorarea volumului de lucrări la reparația drumurilor, precum și de faptul că în anul 2021, în mare parte a evoluat și valoarea salariului mediu lunar, . Factorul de bază care a determinat creșterea salariului mediu lunar este creșterea cuantumului minim garantat al salariului în sectorul real, care sa modificat și a intrat în vigoare la data de 01 ianuarie 2021, conform Hotărârii Guvernului nr.165 din 09.03.2010. Respectiv, au crescut și cheltuielile generale și administrative, în valoare absolută de 1257,9 mii lei și relativă de 31 la sută.

Este de menționat faptul că **salariul mediu** lunar pe perioada analizată s-a a fost în creștere de la **6249 lei/lună** în anul 2020 , până la **7139 lei/lună** în anul 2021. Totodată, putem afirma că media salarială existentă la întreprindere este sub nivelul salariului mediu pe economie, care pentru anul 2021 a constituit – **8716 lei/lună**

Alte cheltuieli operaționale în anul de gestiune sînt în scădere cu 83,6 mii lei față de anul 2020 iar cheltuielile activității financiare și de investiții au o valoare nesemnificativă în componența consumurilor și cheltuielilor totale.

3.2. Evoluția profitului net.

Nici o întreprindere nu poate fi considerată eficientă dacă nu realizează profit, care este un indicator propriu-zis de eficacitate, adică exprimă destul de fidel modul în care au fost utilizate resursele alocate și dacă întreprinderea este viabilă sau nu. Pentru perioada analizată 2020-2021, Î.M."Servicii Comunal Locative Orhei" a înregistrat rezultate financiare pozitive, adică a obținut profit. Prin urmare, anii 2020-2021 se caracterizează prin depășirea veniturilor câștigate de întreprindere asupra consumurilor și cheltuielilor suportate de aceasta din activitatea de întreprinzător.

4. Sinteza performanțelor economico-financiare ale Î.M."Servicii Comunal Locative" Orhei pentru anul 2021.

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.

4.1. 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 2020-2021

Tabelul 4

	Indicatorii	Anul 2020	Anul 2021	Abaterea absolută (lei)	Abaterea relativă (%)
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3*100
1.	Venituri din vânzări	61347612	80392476	19044464	131
2.	Costul vânzărilor	56559705	72924075	16364370	129
3.	Profit brut (pierdere globală)	4787908	7468401	2680493	156
4.	Alte venituri operaționale	345597	381931	347373	111
5.	Cheltuieli de distribuire	211	29	-182	-728
6.	Cheltuieli administrative	3996819	5254717	1257898	131
7.	Alte cheltuieli din activitatea operațională	162808	79185	-83623	-49
8.	Rezultatul din activitatea operațională profit (pierdere)	973667	2516401	1542734	258
9.	Rezultatul din alte activități profit (pierdere)	289025	671766	382741	232
10.	Profit (pierdere) până la impozitare	1262691	3188166	1925475	252
11.	Cheltuieli (economii) privind impozit pe venit				
12.	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	1262691	3188166	1925475	252

Datele prezentate în tabel arată că întreprinderea a obținut un rezultat financiar pozitiv atât în anul 2020 cât și în anul de gestiune. Mărimea profitului brut în anul de gestiune a constituit 7468401 lei ceea ce reprezintă o creștere cu 2680493 lei (indicele de creștere este de 56%), comparativ cu anul 2020. Factorul principal care a determinat sporirea respectivă este creșterea veniturii din vânzări cu 19044464 lei în anul de gestiune comparativ cu anul precedent. Totodată, creșterea profitului brut a influențat direct mărimea, care în rezultat a contribuit la creșterea profitului net. Prin urmare, pentru anul 2021, Î.M. "Servicii Comunal Locative" Orhei, a obținut profit net în mărime de 3188166 lei, rezultat care a crescut de 2,5 ori sau cu 1925475 lei, comparativ cu anul 2020. Majorarea semnificativă a veniturii din vânzări a fost influențată de majorarea volumului lucrărilor la reparația drumurilor.

4.2 Analiza rentabilității.

Un alt indicator important, care conturează eficiența întreprinderii de a câștiga profit este rentabilitatea. Scopul analizei rentabilității constituie stabilirea indicilor calitativi proprii întreprinderii, în ceea ce privește capacitatea actuală de a genera profit, ca fiind singura sursă care poate asigura dezvoltarea activității. Rentabilitatea se determină ca raportul dintre efectele economice și financiare obținute de întreprindere și eforturile depuse pentru obținerea acestora. Analiza mai detaliată a rentabilității pentru anii 2020 și 2021 este prezentată în tabelul nr.5

Analiza ratelor de rentabilitate

Tabel nr.5

Indicatori	Formula de calcul	2020	2021
1. Rentabilitatea veniturilor din vânzări, %	Profit brut / Venituri din vânzări * 100%	7,8	9,3
2. Rentabilitatea economică, %	Profit până la impozitare / Valoarea medie a activelor * 100%	0,2	0,5
3. Rentabilitatea financiară, %	Profit net / Valoarea medie a capitalului propriu * 100%	1,0	2,4

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări, calculate în baza profitului brut, în anul 2020 era 7,8 % adică la fiecare leu venituri din vânzări a fost câștigat 7,8 bani profit brut, acest indicator în 2021 a crescut cu 1,5 %, alcătuind 9,3 %. Nivelul rentabilității economice pentru perioada de raportare a crescut cu 0,3 bani comparativ cu 2020, adică la un leu de active întreprinderea obține 0,2 bani de profit (până la impozitare). Acest indicator exprimă eficiența cu care întreprinderea utilizează capitalul propriu pentru obținerea profitului net. În 2021, acest indicator a crescut cu 0,3 bani comparativ cu anul 2020.

4.3 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.6:
Structura capitalului permanent pentru anii 2020 și 2021.

Tabel nr.6

Nr. d/o	Componența capitalului permanent	Existente la 31.12.2020		Existente la 31.12.2021	
		Suma, lei	Pondere, %	Suma, lei	Pondere, %
1.	Capital propriu	129647396	74,1	132842985	74,9
2.	Datorii pe termen lung	45220620	25,9	44551925	25,1
	Total	174868016	100	177394910	100

Din datele tabelului de mai sus, se observă că atât la sfârșitul anului 2020, cât și anul 2021 capitalul propriu și datoriile pe termen lung au aceeași pondere în capitalul permanent de 74 și respectiv 25 la sută.

5. 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 Orhe și cele obținute în rezultatul activității economico-financiare.

Analiza structurii patrimoniului în dinamica pentru 2 ani

Tabela nr. 7

Indicatorul	u/m	2021		2020	
		mii lei	%	mii lei	%
Total activ	mii lei	606259	100	615072,5	100
Terenuri	mii lei	43454,2	7,2	43454,2	7,2
Mijloace fixe	mii lei	534517,3	88,2	548067,6	89,1
Stocuri	mii lei	4147,4	0,6	4030,1	0,6
Creanțe curente și alte active circulante	mii lei	19145,4	3,2	17329,6	2,8
Investiții financiare curente	mii lei	300,0		-	
Mijloace bănești	mii lei	4695,1	0,8	2191,1	0,3

Informația din tabela nr. 7, atestă faptul că în structura patrimoniului Întreprinderii prevalează mijloacele fixe cu o pondere de 88,2% în anul 2021 și 89,1% în anul 2020. Această grupă de active este în scădere cu 13550,3 mii lei față de anul precedent, care alcătuiesc amortizarea mijloacelor fixe calculate în anul 2021. Valoarea creanțelor curente și altor active circulante a fost în creștere cu 1815,8 mii lei, în mare parte, datorită majorării creanțelor comerciale curente. Mijloacele bănești au crescut cu 2504,0 mii lei, sau cu 114 %. Restul modificărilor survenite în structura patrimoniului întreprinderii sunt nesemnificative.

6. Resurse umane ale întreprinderii

Capitalul uman reprezintă cea mai importantă resursă din cadrul întreprinderii, de aceea atragerea menținerea, dezvoltarea și utilizarea corectă a resurselor umane reprezintă un obiectiv esențial. Numărul de angajați la 31.12.2021 constituie 236 persoane, care sunt structurați după cum urmează:

Indicatorii principali în domeniul resurselor umane în anul 2021

Tabela nr. 8

Nr. d/o	Indicatorii	Date
1.	Numărul unităților aprobate	394
2.	Numărul efectiv de salariați angajați	236
3.	Vârsta medie a salariaților	55
4.	Raport de funcții	
	Conducere	9
	Specialiști	34
	Muncitori	190
5.	Locuri de muncă	
	Create	0
	Lichidate	0
6.	Flux	
	Angajări	123
	Demisii	114
7.	Formarea continuă a salariaților	
	Femei	0
	Bărbați	19
8.	Numărul de ordine întocmite de serviciul personal	486

La începutul anului 2021, în cadrul ÎM „SCL Orhei”, își desfășurau activitatea un număr de 231 angajați, fiind în creștere comparativ cu începutul anului 2020 cu 16 angajați. Politica recrutării de personal, în perioada de referință, a vizat reluarea/încetarea raportului de serviciu după cum urmează:

- au fost eliberați 114 unități,
- angajați 123 unități.

Ca urmare la finele anului 2021, numărul angajaților a crescut cu 5 unități, comparativ cu începutul anului și a constituit 236 unități.

Numărul de reclamații – reprezintă un indicator esențial, care permite aprecierea calității serviciilor prestate și a nivelului de satisfacere a nevoilor consumatorilor finali, beneficiarului lucrărilor/serviciilor, sau în dependență de caz a agenților economici. Reclamațiile și sesizările parvenite sunt recepționate, analizate (identificarea cauzei/persoanei responsabile) și soluționate într-un interval de timp cât mai redus.

7. Managementul riscului

Managementul riscului reprezintă un element al sistemului de control intern, cu ajutorul căruia sunt descoperite riscurile semnificative în scopul menținerii acestora la un nivel acceptabil. Având în vedere că orice întreprindere, care activează, este supusă riscului. Pentru a putea identifica riscurile semnificative prezente în cadrul întreprinderii, este necesară clasificarea acestora în funcție de natura sursei care îl generează, cum ar fi:

- Riscul pur sau riscul "asiguratoriu" - 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 exploatații utilităților 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 – sunt riscuri, care reprezintă rezultatul unor evenimente din afara organizației. Acestea nu pot fi controlate, deoarece ele nu depind de activitatea internă a întreprinderii;

- Surse interne - reprezintă rezultatul unor evenimente din interiorul întreprinderii. Aceste surse de risc pot fi controlate. În această categorie se pot distinge riscurile de utilizare a echipamentelor tehnologice, riscurile forței de muncă, sau riscurile asociate managementului întreprinderii. 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 este un proces ciclic, care 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.

În anul 2022, ÎM Servicii Comunal Locative își propune ca scop, achiziționarea unei autospecială pentru secția Salubritate, precum și perfecționarea specialiștilor întreprinderii.

Manager șef

Valentin Munteanu

Raportul

Comisiei de cenzori privind controlul activității economico-financiare a ÎM „Servicii Comunal Locative Orhei”

pentru anul 2021

Componența comisiei de cenzori a ÎM Servicii Comunal Locative Orhei:

1. Pascal Angela – Președinte;
2. Lungu Nina – Secretar;
3. Zinicovschi Svetlana – Membru,

În baza art.10 din Legea nr. 246 din 23.11 2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, Legii Contabilității și raportării financiare nr.287/2017, Regulamentului Comisiei de cenzori a ÎM „Servicii Comunal Locative Orhei”, fondate de Consiliul Municipal Orhei, aprobat prin Decizia Consiliului Municipal Orhei nr.13.9 din 30.11.2021, cap. IV, pct.74, pct.76 din Statutul ÎM Servicii Comunal Locative Orhei aprobat prin Decizia Consiliului Municipal Orhei nr.5.6 din 10.06.2020, a fost efectuată analiza activității economico-financiare, a ÎM „Servicii Comunal Locative Orhei”, pentru anul 2021.

Controlul a fost efectuat începând cu 06.05.2022, până la 13.05.2022.

Obiectul controlului este verificarea rezultatelor economico-financiare pentru anul 2021, a patrimoniului, a investițiilor capitale, a creanțelor, a obligațiunilor, analiza indicatorilor economici principali în vederea aprecierii situației financiare a Întreprinderii, a stabilității financiare a Întreprinderii și prezentarea raportului președintelui Consiliului de administrație și administratorului ÎM „Servicii Comunal Locative Orhei”.

Scopul controlului constă în studierea și analiza documentației, care reflectă activitatea economico-financiară precum și altă documentație, pentru a prezenta fondatorului o opinie deplină și obiectivă, referitor la activitatea ÎM Servicii Comunal Locative Orhei.

Comisia de cenzori a procedat la verificarea situațiilor economico-financiare anuale pentru perioada anului 2021, în baza documentelor puse la dispoziție de conducerea executivă a Întreprinderii.

I. Prezentarea generală a Întreprinderii

Denumirea entității: Întreprinderea Municipală „Servicii Comunal Locative Orhei”,

denumirea prescurtată ÎM „SCL Orhei”.

Adresa juridică: MD-3501 or. Orhei RM, str. Renașterii Naționale, nr.18

Înregistrată: 14.01.1993, cu numărul de identificare (IDNO)/ codul fiscal 1003606002183

Întreprinderea este persoană juridică care desfășoară activitate de întreprinzător în baza bunurilor proprietate a uniunii administrativ - teritoriale transmise ei în administrare și/sau ca aport în capitalul social și în baza proprietății obținute de aceasta în rezultatul activității economico - financiare.

Întreprinderea Municipală „Servicii Comunal Locative Orhei” este o întreprindere municipală constituită în baza deciziei Consiliului municipal Orhei nr.13.3 din 29.09.2000 „Cu privire transmiterea patrimoniului Direcției de Producere a Gospodăriei Comunal Locative în proprietatea municipală și aprobarea statutului întreprinderii”. Este creată prin transformarea Întreprinderii de Stat „Direcției de Producere a Gospodăriei Comunal Locative” Orhei, care este succesorul drepturilor și obligațiilor Întreprinderii transformate.

Organele de conducere ale Întreprinderii sunt:

- 1) Fondatorul;
- 2) Consiliul de administrație;
- 3) Administratorul – organ executiv;
- 4) Comisia de cenzori.

Persoanele responsabile de activitatea financiară a Întreprinderii sunt managerul și contabilul șef.

Conform prevederilor Statutului, genurile principale de activitate ale Societății sunt:

- 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, distribuie și furnisarea energiei termice;
- Lucrări de constructive a clădirilor, drumurilor, autostrăzilor;
- Alte lucrări special de construcții.

II. Patrimoniul Întreprinderii

Analiza structurii patrimoniului in dinamica pentru 2 ani

Indicatorul	u/m	2021		2020	
		mii lei	%	mii lei	%
Total activ	mii lei	606259	100	615072,5	100
Terenuri	mii lei	43454,2	7,2	43454,2	7,2
Mijloace fixe	mii lei	534517,3	88,2	548067,6	89,1
Stocuri	mii lei	4147,4	0,6	4030,1	0,6
Creanțe curente și alte active circulante	mii lei	19145,4	3,2	17329,6	2,8
Investiții financiare curente	mii lei	300,0		-	
Mijloace bănești	mii lei	4695,1	0,8	2191,1	0,3

La finele anului 2021 valoarea activele imobilizate s-au deminuat comparativ cu începutul anului cu 13550,6 mii lei. Această diminuare se datorează amortizii mijloacelor fixe calculate.

Totodată, la finele anului 2021 a crescut valoarea activele circulante cu 4736,8 mii lei, parțial datorită majorării numerarului în contul Întreprinderii.

Analiza creanțelor arată că, la data de 01.01.2022, acestea s-au majorat cu 1816,3 mii lei, comparativ cu 01.01.2021, ceea ce constituie 11,8 la sută. Valoarea creanțelor totale ale populației s-a micșorat cu 15,8 mii lei.

Datorii pe termen lung și pe termen scurt

Unul din factorii pozitivi la întreprindere este analiza datoriilor creditoare care arată că, la data de 01.01.2022 acestea s-au diminuat cu 11340,7 mii lei, față de 01.01.2021. Datoriile curente au fost contabilizate în rezultatul efectuării lucrărilor privind îmbunătățirea infrastructurii orașului, energia termică prestată instituțiilor de învățământ.

III. Analiza economico – financiară a Întreprinderii

În cadrul analizei au fost examinate următoarele aspecte ale activității economico – financiare a întreprinderii municipale:

- Respectarea prevederilor legale privind corectitudinea înregistrării veniturilor, cheltuielilor și consumurilor, fluxului de numerar;

IV. Rezultatul din activității economico – financiare

Profitul brut - 7468401 lei;

Alte venituri operaționale – 381931 lei;

Venitul din activitatea operațională EBITDA _____
 Profitul perioadei de gestiune până la impozitare 3188166 lei;
 Profitul net 3188166 lei.

Nr.	Indicatori	Anul 2021
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor) (Active imobilizate/total activ x 100)	95
2.	Rata activelor circulante (Active circulante/Total activ X 100)	4,6
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor (Total creanțe/Total activx100)	3,2
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	67,7
5.	Rata stabilității financiare (Capital propriu + Datorii pe termen mediu și lung/total pasivx100)	29,3
6.	Rata datoriilor curente (Datorii curente/Total pasiv X 100)	70,7
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate) (Datorii totale/total pasiv x 100)	78,1
8.	Rata solvabilității generale (Active totale/Datorii curente X100)	141,4
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări (Profit/ Venituri din vânzări x100)	4
10.	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare) (Total pasiv/Total capital propriu X 100)	456
11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii (Total datorii/Total capital propriu X 100)	356
12.	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie) (Capitalul propriu /Total pasiv)	21,9
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente (Venituri din vânzări/ Valoarea medie a creanțelor curente totale)	440,8
14.	Fondul de rulment net (Total active circulante – Total datorii curente)	400577744
15.	Lichiditatea curentă (Total active circulante/ Total datorii curente)	0,07
16.	Rentabilitatea activelor (economică) (Profit (pierdere) pînă la impozitare (sau profit net/ pierdere netă a perioadei de gestiune) x 100% /Valoarea medie a activelor totale)	0,5
17.	Durată de colectare a creanțelor (Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile/Venituri din vânzări	0,82
18.	Numărul de rotații ale activelor (Venituri din vânzări / Valoarea medie a activelor)	0,13
19.	Numărul de rotații ale datoriilor curente (Venituri din vânzări/ Valoarea datoriilor curente)	0,19
20.	Perioada de achitare a datoriilor curente (Numărul zilelor în perioada de gestiune(360)/coeficientul de rotație al datoriilor curente)	0,0
21.	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar Fluxul net de numerar din activitatea operațională/Total datorii pe termen lung+Total datorii curente	0,53
22.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară) [Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) pînă la impozitare)] x 100% /Valoarea medie a capitalului propriu	2

Luînd în considerație indicatorii analizați ai activității economico-financiare a ÎM „Servicii Comunal Locative Orhei”, constatăm faptul că, în perioada 01.01.2021-31.12.2021, nivelul principalilor indicatori economico financiari au înregistrat valori acceptabile și rezonabile; și starea economico - financiară a fost stabilă, pe parcursul perioadei de gestiune.

VI. Inventarierea

Comisiile de inventariere formate în baza ordenului intern al Întreprinderii nr.87 din 26.10.2021, au efectuat inventarierea patrimoniului, a tuturor activelor și pasivelor, pentru anul 2021, în conformitate cu prevederile Regulamentului privind inventarierea aprobat prin ordinal Ministerului Finanțelor nr.27 din 28.04.2004 și au reflectat rezultatele acesteia în evidența contabilă.

VII. Remunerarea muncii

Pentru anul 2021, salariile angajaților au fost calculate și achitate în măsură deplină și la timp. Careva încălcări a actelor normative, privind calcularea și achitarea retribuirii muncii, impozitelor, contribuțiilor nu au fost stabilite.

Remunerarea totală pentru anul 2021 constituie 17634,7 mii lei, inclusiv:

1	Fondul de salariu	(plăți bănești salariaților)	mii MDL	17634,7
2	Număr mediu scriptic al salariaților		persoane	218,6
3	Salariu mediu lunar pe întreprindere	fondul de salariu / nr. mediu scriptic	MDL	7139

VIII. Sponsorizări și alte cheltuieli

În anul 2021, Întreprinderea nu a efectuat cheltuieli de sponsorizare.

IX. Utilizarea mijloacelor bănești pentru deplasări în interes de serviciu.

În anul 2021, Întreprinderea nu a utilizat mijloace bănești pentru deplasări în interes de serviciu.

X. Control, audit și managementul riscurilor

Activitățile de control intern la întreprindere se organizează și se realizează în toate procesele și la toate nivelurile.

Personalul de conducere a Întreprinderii, efectuează activități de control care includ proceduri de divizare a sarcinilor, verificări, supravegheri, controale privind accesul la resurse, fără a se limita la acestea. Activitățile de control realizate prin intermediul sistemelor informaționale sînt parte integrantă a controlului intern al entității.

În anul 2021 de către Inspekția financiară a fost efectuat 2 controale externe tematice, în rezultatul căruia au fost constatate unele neajunsuri. Conducerea întreprinderii ne fiind de acord, cu cele menționate în Raport a acționat în organelle de judecată.

XI. Defalcări în buget

mii lei

Defalcări în buget	Anul precedent	Anul curent	Devieri (+;-)
1. Bugetul național local	10462,6	13691,9	+ 31
TVA	9214,8	12094,7	+ 31
Impozit pe venit pentru persoane		-	
Alte impozite	1247,7	1597,2	+ 28
2. Fondul social/medical	3551,1/1331,6	4370,3/ 56,7	+ 23/- 4
3. Defalcări	22,7	26,7	+ 19

XII. Concluziile și recomandările Comisiei de cenzori

Concluziile comisiei de cenzori, privind rezultatele analizei activității economico-financiare a ÎM Servicii Comunal Locative Orhei, pentru anul 2021:

- Rapoartele pentru anul 2021, prezintă o situație corectă și fidelă a situațiilor patrimoniale și financiare la 31.12.2021;
- Evidența veniturilor și cheltuielilor este reflectată în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate "Venituri" și „Cheltuieli”, la timp și în volum deplin.
- Careva încălcări la calcularea și achitarea retribuirii muncii nu au fost stabilite. impozitele reținute la plata salariilor au fost calculate și achitate în măsură deplină și la timp.
- Contractele încheiate cu antreprenorii și furnizorii sunt perfectate în mod corect și clar.
- Pentru anul 2021 Întreprinderea a înregistrat un rezultat pozitiv în valoare de 3188166 lei.

Se recomandă

- Rezultatele activității întreprinderii, pentru anul 2021 să fie apreciate bune;
- Suma profitului de 3188166lei, sa fie îndreptată la recuperarea pierderilor anilor precedenți;
- Respectarea și pe viitor a actelor legislative și normative în vigoare, privind desfășurarea activității economico – financiare, care pot influența semnificativ rezultatele financiare a întreprinderii.

XIII. Anexe

1. Situațiile financiare a ÎM Servicii Comunal Locative Orhei pentru perioada 01.01.2021 - 31.12.2021

Președintele Comisiei de Cenzori

Secretar

Membru

 Pascal Angela

 Lungu Nina

 Zinicovschi Svetlana

**CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE AL
Î.M.,„SERVICII COMUNAL-LOCATIVE”ORHEI**

DECIZIA

nr. 9

din „30” mai 2022

mun.Orhei

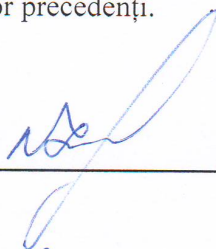
Cu privire la examinarea dării de seama a
activității economico-financiare a
Î.M.,„Servicii Comunal-Locative”Orhei
pentru anul 2021 și repartizarea profitului net

În conformitate cu art.7 alin.(2) lit.k) lit.l), art.8 alin.(7) lit.d) lit.o), art.9 alin.(1) lit.h), lit.j) din Legea nr.246 din 23.11.2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, pct.41 lit.k), lit.l), pct.52 lit.d) lit.n) , pct.62 lit.h), lit.j) din statutul în redacție nouă a Î.M.,„Servicii Comunal-Locative”Orhei aprobat prin Decizia Consiliului municipal Orhei nr.5.6 din 10.06.2019, pct.10.4, pct.10.14 din Regulamentul Consiliului de administrație al Întreprinderilor Municipale Fondate de Consiliul municipal Orhei aprobat prin Decizia Consiliului municipal Orhei nr.6.1 din 10.06.2020,

**CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE AL
Î.M.,„SERVICII COMUNAL-LOCATIVE”ORHEI DECIDE**

1. Se ia act de darea de seamă pentru anul 2021 cu privire la activitatea economico-financiară a Î.M.,„Servicii Comunal-Locative”Orhei.
2. Administratorul Î.M.,„Servicii Comunal-Locative”Orhei dl Valentin MUNTEANU, va prezenta Fondatorului (Consiliului municipal Orhei) darea de seamă cu privire la rezultatele activității economico-financiare a Întreprinderii pentru anul 2021.
3. Administratorul Î.M.,„Servicii Comunal-Locative”Orhei dl Valentin MUNTEANU va înainta propuneri Fondatorului (Consiliului municipal Orhei) privind repartizarea profitului net în sumă de 3188166 lei pentru recuperarea pierderilor anilor precedenți.

Președintele Consiliului de Administrație



Leonid NAUC

Secretar al Consiliului de Administrație



Olesia CARABLUT

**CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE AL
Î.M.,„SERVICII COMUNAL-LOCATIVE”ORHEI**

DECIZIA

nr. 10

din „30” mai 2022

mun.Orhei

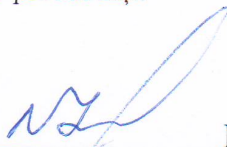
Cu privire la examinarea raportului comisiei
de cenzori privind controlul economico-financiar
al Î.M.,„Servicii Comunal-Locative”Orhei pentru anul 2021

În conformitate cu art.9 alin.(1) lit.h), art.10 alin.(12) lit.b) din Legea nr.246 din 23.11.2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, pct.62 lit.h), pct.80 din statutul în redacție nouă a Î.M.,„Servicii Comunal-Locative”Orhei aprobat prin Decizia Consiliului municipal Orhei nr.5.6 din 10.06.2019, pct.19.2, pct.21 din Regulamentul al Comisiei de cenzori a Întreprinderii Municipale Fondate de Consiliul municipal Orhei aprobat prin Decizia Consiliului municipal Orhei nr.6.1 din 10.06.2020,

**CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE AL
Î.M.,„SERVICII COMUNAL-LOCATIVE”ORHEI DECIDE:**

- 1.Se ia act de raportul comisiei de cenzori privind controlul economico-financiar al Î.M.,„Servicii Comunal-Locative”Orhei pentru anul 2021.
- 2.Administratorul Î.M.,„Servicii Comunal-Locative”Orhei dl Valentin MUNTEANU, va prezenta Fondatorului (Consiliului municipal Orhei) raportul comisiei de cenzori privind controlul economico-financiar al Î.M.,„Servicii Comunal-Locative”Orhei pentru anul 2021.
- 3.Administratorul Î.M.,„Servicii Comunal-Locative”Orhei dl Valentin MUNTEANU va înainta propuneri Fondatorului (Consiliului municipal Orhei) privind repartizarea profitului net în sumă de 3188166 lei pentru recuperarea pierderilor anilor precedenți.

Președintele Consiliului de Administrație



Leonid NAUC

Secretar al Consiliului de Administrație



Olesea CARABLUT