

RAPORTUL
COMISIEI de CENZORI
ÎN Regia „EXDRUPO”
pentru perioada 01.01-31.12.2024



Cuprins

<u>I. INTRODUCERE</u>	3
<u>II. Patrimoniul Întreprinderii</u>	6
<u>III. Datoriile pe termen lung și curente</u>	9
<u>IV. Analiza economico-financiară a Întreprinderii</u>	11
<u>V. Rezultatul din activitatea economico-financiară</u>	13
<u>VI. Inventarierea</u>	15
<u>VII. Remunerarea și productivitatea muncii</u>	16
<u>VIII. Sponsorizări și alte cheltuieli</u>	17
<u>IX. Utilizarea mijloacelor bănești pentru deplasări în interes de serviciu</u>	17
<u>X. Control, audit și managementul riscurilor</u>	1
<u>XI. Defalcări în buget</u>	1
<u>XII. Concluziile și recomandările Comisiei de cenzori</u>	1
<u>XIII. Anexe</u>	1

I. Introducere

1.1 Aspecte generale

Întreprinderea Municipală Regia “Exploatarea drumurilor și podurilor”, prescurtat ÎM „EXDRUPO”, este o întreprindere municipală înființată la 1 aprilie 1964, în baza ordinului nr. 60 din 16 martie 1964 „Об организации Кишинёвского дорожно – эксплуатационного участка по эксплуатации дорожно-мостового хозяйства” (ordinul se anexează). Pe parcurs, numele întreprinderii a avut de suferit careva schimbări, dar la 11 februarie 1993, în conformitate cu hotărârea nr. 4/16 a Sovietului Municipal Chișinău, întreprinderea este numită Întreprinderea Municipală Regia Exploatarea Drumurilor și Podurilor mun. Chișinău „EXDRUPO”.

ÎM „EXDRUPO” a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat la 23.02.1993;

Certificat de înregistrare - seria MD nr. 0005745;

Codul fiscal – 1003600161002;

Capitalul social al Întreprinderii constituie 110 001,9 mii lei, fondator — Consiliul municipal Chisinau cu cota 100%;

Subiect a impunerii cu TVA - certificat cu număr de înregistrare nr.0400254;

Adresa juridică: MD-2036, str. Varnița, 22, mun. Chișinău;

Administrator interimar – Sergiu Tomiță, numit în funcție din 04.02.2020 până la 01.05.2024;

Contabil-șef – Iulia Gaja, activează din 22.05.2018 până în prezent.

Întreprinderea Municipală Regia Exploatarea Drumurilor și Podurilor mun. Chișinău “EXDRUPO” are ca principal obiect de activitate efectuarea lucrărilor în domeniul construcției, reparației și exploatării infrastructurii drumurilor, și anume :

Exploatarea autostrăzilor și altor instalații rutiere;

Alte activități – anexe transporturilor terestre:

- Servicii de exploatare a autostrăzilor, podurilor, viaductelor, estacadelor, pasajelor pietonale, inclusiv subterane, a rețelelor de canalizare pluvială, stațiilor de transport public, parapetului de protecție rutieră;

Construcții ingineresti;

Construcții de autostrăzi și drumuri:

- construcții rutiere (categoriile I-V), reconstrucții de autostrăzi, șosele, drumuri pentru pietoni;
- marcarea cu vopsea pe învelișurile de drum, a parcărilor și a stațiilor de transport public pentru autovehicule;
- reparația și întreținerea autostrăzilor, podurilor, pasajelor pietonale, inclusiv subterane, a rețelelor de canalizare pluvială, viaductelor, estacadelor, stațiilor de transport public, parapetelor de protecție rutieră, trotuarelor, trecerilor și pistelor pentru pietoni, indicatoarelor rutiere și a altor mijloace tehnice și dispozitive de dirijare și organizare a circulației rutiere;
- instalarea, reinstalarea, demontarea, restabilirea și înlocuirea indicatoarelor de semnalizare rutieră, a parapetului de protecție rutieră;

- lucrări urgente de lichidare a deteriorărilor accidentale ale drumurilor și instalațiilor rutiere;
- amenajarea indicatoarelor rutiere, parapetelor de dirijare rutieră, trecerilor și pistelor pentru pietoni, a stațiilor de transport public;
- amenajarea teritoriului.

Executarea stratului de fundație:

- definitivarea terenului în mod manual;
- consolidarea și compactarea solului;
- executarea tălpii de pietriș sub temelie.

Lucrări de terasament:

- săparea și astuparea gropilor cu pământ, nivelarea și gradația terenurilor de construcții, lucrări de excavații;
- lucrări de drenaj a terenurilor de construcții.

Lucrări de antisurpare:

- drenajul de suprafață;
- instalarea rambleurilor pe fundații slabe;

Construcții hidrotehnice:

- lucrări de curățare a fundului acvatic.

Asanarea și îndepărtarea gunoaielor, salubritate și activități similare:

- măturarea, stropirea și spălarea străzilor, drumurilor, stațiilor de transport auto, curățarea zăpezii și gheții, presărarea materialelor antiderapante;
- îngrijirea tehnică a sistemelor de asanare și drenaj, vidanajarea și curățarea haznalelor și gropilor septice, tratarea sanitară a apelor;
- curățarea, colectarea, transportarea gunoaielor de pe partea carosabilă a drumurilor.

Tratarea și acoperirea metalelor.

Activitatea Întreprinderii este reglementată de:

- Legea cu privire la antreprenoriat și întreprinderi nr. 845-XII /1992;
- Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr. 246/2017;
- Legea privind administrația publică locală nr. 436-XVI din 28.12.2006;
- Hotărârea Guvernului cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară nr. 743 din 11.06.2002;
- Legea contabilității raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017;
- Legea cu privire la Codul Fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII din 24.04.1997;
- Legea nr.209 din 29-07-2016 privind deșeurile;
- Legea serviciilor publice de gospodărie comună nr. 1402 din 2002;
- Legea drumurilor nr. 509 din 22.06.1995;
- Legea nr. 131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice;

- Hotărârea Guvernului nr. 870 din 14.12.2022 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la achizițiile publice de valoare mică;
- Hotărârea Guvernului nr. 1129 din 21.11.2018 cu privire la aprobarea Regulamentului privind ajustarea periodică a valorii contractelor de achiziții publice cu executare continuă, încheiate pe un termen mai mare de un an;
- Hotărârea Guvernului cu privire la aprobarea Strategiei de gestionare a deșeurilor în Republica Moldova pentru anii 2013-2027 nr.248 din 10.04.2013;
- Hotărârea Guvernului despre aprobarea Regulamentului cu privire la modul de păstrare și achitare a serviciilor locative, comunale și ne comunale pentru fondul locativ, contorizarea apartamentelor și condițiile deconectării acestora de la/reconectării la sistemele de încălzire și alimentare cu apă nr.191 din 19.02.2002;
- Hotărârea Guvernului nr. 586/2020 pentru aprobarea Regulamentului privind gestionarea bateriilor și acumulatorilor și deșeurilor de baterii și acumulatori;
- Hotărârea Guvernului nr. 212/2018 pentru aprobarea Regulamentului privind deșeurile de echipamente electrice și electronice;
- Hotărârea Guvernului nr. 10 din 20.01.2021 ”pentru aprobarea Regulamentului cu privire la activitatea grupului de lucru în domeniul achizițiilor publice”;
- Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, privind aprobarea Standardelor Naționale de Contabilitate;
- Decizia CMC nr.12/3 din 23.07.2020 „Cu privire la aprobarea Regulamentului privind salubritatea și asigurarea curățeniei în orașul Chișinău”;
- Decizia CMC nr. 12/2 din 06.09.2022 „Cu privire la aprobarea tarifelor pentru serviciile de salubritate mecanizată a teritoriului în municipiul Chișinău”;
- altele.

Comisia de cenzori a *Întreprinderii Municipale Regia „EXDRUPO”* în componența:

1. Tatiana Gaburea
2. Galina Munteanu
3. Ion Ursu

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

Controlul a fost efectuat începând cu 26 mai și până la 13 iunie.

Obiectivul de bază al controlului este efectuarea controlului privind activitatea economico-financiară a întreprinderii pentru anul 2023.

De menționat că, controlul s-a efectuat pe bază de eșantionare, fiind analizate și verificate sursele de informații necesare oferirii unei aprecieri rezonabile (nu absolute) privind plenitudinea și autenticitatea datelor reflectate în situațiile financiare, registrele contabile și dările de seamă ale întreprinderii și conformitatea ținerii evidenței contabile cu cerințele legislației.

Metodologia utilizată la realizarea controlului a constat în examinarea documentației relevante, contrapunerea anumitor indicatori, analiza cadrului normativ-legal aferent, etc.

2.1 Analiza patrimoniului

Pentru realizarea activității economice, orice entitate dispune de patrimoniul sau de bunuri economice, clasificate în active imobilizate și active circulante.

De eficiența utilizării acestora depinde capacitatea întreprinderii de a supraviețui sub aspect financiar, de a atrage mijloace bănești de la cumpărători și a achita, în termenele stabilite, datoriile acesteia.

În vederea aprecierii situației patrimoniale se examinează mărimea și evoluția resurselor economice, reflectate în activul bilanțului contabil. În mod normal, în urma desfășurării reușite a activității economico-financiare se mărește suma activelor, controlate de întreprindere.

În acest context, analiza evoluției și structurii activelor întreprinderii municipale „Exploatarea Drumurilor și Podurilor mun. Chișinău” (EXDRUPO), pentru perioada 2023–2024, este redată în tabelul nr. 1.

Structura patrimoniului întreprinderii

Tabelul nr. 1

Elemente de calcul	Suma, mii lei		Abateri, +/-
	anul 2023	anul 2024	
Active imobilizate	1 451 970 754	1 456 536 259	4 565 505
Active circulante	51 165 337	47 195 901	-3 969 436
TOTAL ACTIVE	1 503 136 091	1 503 732 160	596 069
Capital propriu	1 415 443 887	1 424 189 957	8 746 070
Datorii pe termen lung	62 446 007	62 446 007	-
Datorii curente	25 246 197	17 096 196	8 150 001
TOTAL PASIVE	1 503 136 091	1 503 732 160	596 069
PATRIMONIUL NET	1 415 443 887	1 424 189 957	8 746 070

În anul 2024, întreprinderea municipală „Exploatarea Drumurilor și Podurilor mun. Chișinău” (EXDRUPO) a înregistrat o ușoară creștere a valorii totale a activelor, ceea ce reflectă o evoluție pozitivă, chiar dacă de intensitate redusă, a bazei sale economice. Totodată, datoriile totale s-au diminuat, în special cele pe termen scurt, ceea ce denotă o îmbunătățire a poziției de lichiditate și o gestionare mai eficientă a obligațiilor curente.

Patrimoniul net a crescut cu 8 746 070 lei, ceea ce reprezintă o majorare de aproximativ 0,62% față de anul 2023, confirmând consolidarea bazei de capital propriu și o tendință pozitivă în ceea ce privește autofinanțarea întreprinderii.

Pentru realizarea activității economice, orice întreprindere dispune de patrimoniul sau de bunuri economice, clasificate în active imobilizate și active circulante.

De eficiența utilizării acestora depinde capacitatea întreprinderii de a supraviețui sub aspect financiar, de a atrage mijloace bănești de la cumpărători și a achita, în termenele stabilite, datoriile acesteia.

În vederea aprecierii situației patrimoniale se examinează mărimea și evoluția resurselor economice, reflectate în activul bilanțului contabil. În mod normal, în urma desfășurării reușite a activității economico-financiare se mărește suma activelor, controlate de întreprindere.

Structura activelor întreprinderii

Tabelul nr.2

Indicatori	Suma (mii lei)		Abateri (+/-)	Ritmul creșterii/ descreșterii față de 2023, %	Ponderea, %	
	Anul 2023	Anul 2024			Anul 2023	Anul 2024
1	2	3	4	5	6	7
Total active imobilizante, inclusiv:	1 451 970 254	1 456 536 259	4 566 005	0.31	96.5	96.8
Imobilizări necorporale	500	0	-500	-	-	-
Imobilizări corporale, inclusiv:	1 451 970 254	1 456 536 259	4 566 005	0.31	96.5	96.8
Imobilizări corporale în curs de execuție	11 847 706	12 108 601	260 895	2.20	0.78	0.80
Mijloace fixe	1 409 400 517	1 413 705 627	4 305 110	0.31	93.76	94.01
Total active circulante, inclusiv:	51 165 337	47 195 901	-3 969 436	-7.76	3.40	3.13
Materiale	18 264 168	22 969 057	4 704 889	25.76	1.21	1.53
Producția în curs de execuție	7 097 682	10 978 907	3 881 225	54.66	0.47	0.73
Creanțe curente	15 844 692	698 697	-15 145 995	-95.57	1.05	-
Numerar	4 139 797	6 081 439	1 941 642	46.90	0.27	0.40
Alte active circulante	5 514 095	5 878 293	364 198	6.60	0.36	0.39
Total active	1 503 136 091	1 503 732 160	596 069	0.04	100%	100%

Sursa: Situațiile financiare pentru perioada 01.01-31.12.2024 ÎM Regia Exdrupo

În baza datelor prezentate în tabelul de mai sus, se constată că valoarea totală a activelor a înregistrat o creștere nesemnificativă de 596,1 mii lei, adică +0,04% lei față de perioada precedentă.

Structura activelor rămâne puternic dominată de activele imobilizate, care reprezintă peste 96% din total în ambii ani.

Activele imobilizate au crescut cu 4 566,0 mii lei (+0,31%), ajungând la 1 456 536,3 mii lei.

Imobilizările necorporale au fost complet eliminate în 2024 de la 500 lei la 0, dar impactul lor este nesemnificativ.

Mijloacele fixe au crescut cu 4 305,1 mii lei (+0,31%), menținând o pondere ridicată peste 93%.

Imobilizările corporale în curs de execuție au crescut cu 260,9 mii lei sau 2,20%, ceea ce poate indica investiții aflate în desfășurare.

Activele circulante au suferit o scădere de 3 969,4 mii lei, ceea ce reprezintă o diminuare de 7,76% comparativ cu anul 2023.

În contrast, în structura activelor circulante se evidențiază o creștere a producției în curs de execuție cu 3 881,2 mii lei, respectiv 54,66%, ceea ce poate sugera o intensificare a activităților operaționale în perioada curentă.

Totodată, se observă o majorare a numerarului disponibil cu 1 941,6 mii lei, semnalând o îmbunătățire a poziției de lichiditate a întreprinderii. La rubrica „Alte active circulante”, se înregistrează o creștere de 6,6% față de anul precedent. Acest fapt indică că întreprinderea nu a realizat achiziții semnificative de bunuri pe termen scurt, menținând în schimb active care urmează să fie transformate în numerar într-un interval scurt de timp.

Terenurile în număr de 5 în valoare totală de 30 722,0 mii lei administrate de către întreprindere au fost transmise în gestiune economică în anul 2012 prin decizia fondatorului Consiliul Municipal Chișinău nr. 6/19-1 din 20.10.2021.

2.2 Analiza structurii surselor de finanțare a patrimoniului

Structura surselor de finanțare a patrimoniului întreprinderii

Tabelul nr.3

Surse de finanțare	La 31.12.2023, lei	Structura, %	La 31.12.2024, lei	Structura, %	Devieri +/-	Pondere a, %
Total pasiv, inclusiv:	1 503 136 091	100	1 503 732 160	100	596 069	0.03
Capitalul propriu	1 415 443 887	94.16	1 424 189 957	94.71	8 746 070	0.61
Total datorii pe termen lung	62 446 007	4.15	62 446 007	4.15	-	-
Total datorii curente	25 246 197	1.67	17 096 196	1.13	-8 150 001	32.28

Sursă: Situațiile financiare pentru perioada 01.01-31.12.2024 ÎM Regia Exdrupo

Valoarea totală a pasivului a crescut ușor, cu 596 mii lei 0,03%, ceea ce indică o **stabilitate financiară** a întreprinderii pe parcursul anului 2024 comparativ cu 2023.

Capitalul propriu a înregistrat o creștere de 8.746 mil. lei 0,61%, ajungând la 1.424.190 mii lei.

Ponderea capitalului propriu în total pasiv a crescut de la 94,16% la 94,71%, ceea ce evidențiază o consolidare a bazei financiare proprii și un nivel ridicat de autonomie financiară.

Această creștere reflectă o poziție financiară solidă, reducând dependența de sursele externe de finanțare.

Datorii curente au scăzut semnificativ cu 8 150 mii lei 32,28%, ajungând la 17.096 mii lei. Ponderea lor în total pasiv a scăzut de la 1,67% la 1,13%.

Întreprinderea menține o structură financiară solidă și echilibrată, cu un grad ridicat de autonomie financiară datorită ponderii mari a capitalului propriu.

Capitalul statutar reprezintă valoarea aporturilor fondatorului întreprinderii depuse în patrimoniul unității economice. Modul de formare a capitalului statutar este reglementat de Codul Civil al Republicii Moldova, Legea nr. 246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală și de documentele de constituire a întreprinderii (statutul).

Mărima capitalului statutar nu se limitează și se stabilește de fondatorul întreprinderii. Aporturile în capitalul statutar pot fi sub formă de:

- ✓ mijloace bănești;
- ✓ hârtii de valoare;
- ✓ active materiale și nemateriale.

Factorii principali care stau la baza garanției de siguranță a întreprinderii, pentru asigurarea activității statutare a acesteia, este capitalul propriu care la situația din 31.12.2024 a constituit 1 424 189,9 mii lei și include:

- Capitalul social – 110 001,9 mii lei;
- Rezerve statutare – nu sunt înregistrate;
- Alte rezerve – 8 895,6 mii lei;
- Profit nerepartizat al anilor precedenți – (- 54 071 mii lei);
- Profit net al perioadei de gestiune – 216,1 mii lei;
- Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate – 1347098,5 mii lei.

Este necesar de menționat faptul că prin decizia Plenului Consiliului Concurenței nr. ASO-34/21-28 din 31.05.2022, Direcția generală economie, comerț și turism a Consiliului Municipal Chișinău și Primăria mun. Chișinău, au fost obligate să recupereze de la Î.M., „Exdrupo” ajutorul de stat ilegal și incompatibil, și anume:

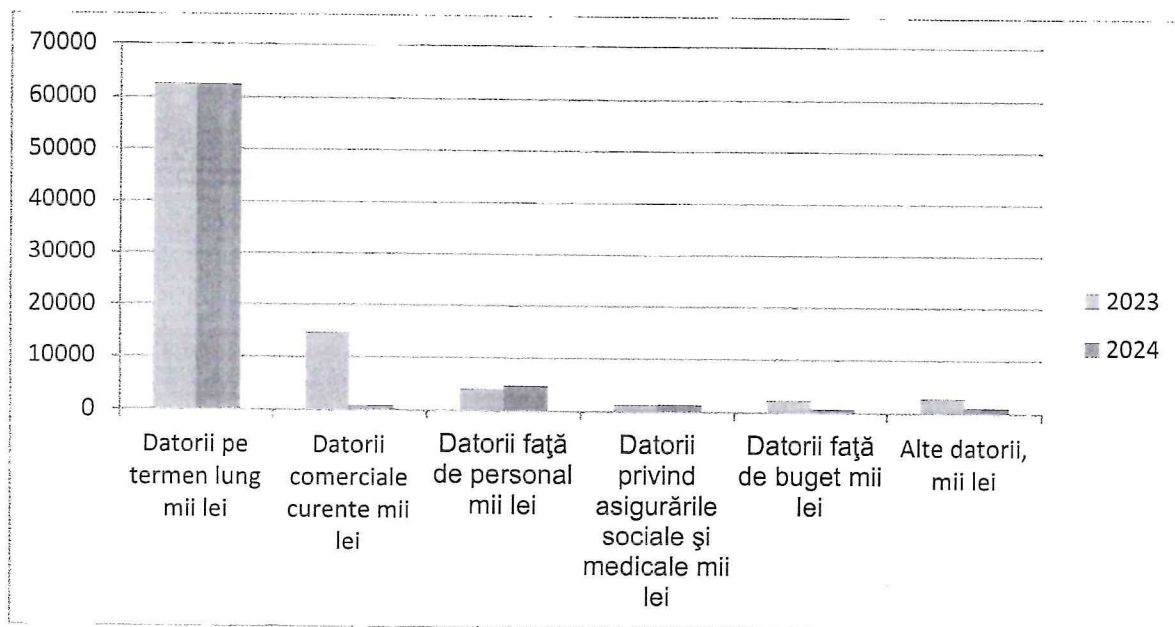
- s-a acordat în perioada 2018-2019, sub formă de alocații bugetare mijloace fixe fără decizia Consiliului Municipal Chișinău de majorare a capitalului social în scopul prestării serviciilor publice de întreținere și reabilitare a infrastructurii căilor de comunicații din municipiul Chișinău, cât și a dobânzii aferente stabilite, calculate și achitate în conformitate cu prevederile art. 15 din Legea cu privire la ajutorul de stat.

Prin procesul-verbal nr. 4 din 27.06.2022, Consiliul de administrație a decis contestarea deciziei Plenului Consiliului Concurenței nr. ASO-34/21-28 din 31.05.2022 în instanța de judecată. La moment nu deținem certitudinea cu privire la deznodământul procesului de recuperare de către ÎM „Exdrupo” a ajutorului de stat ilegal și incompatibil, deoarece valoarea litigiilor nu sunt reflectate în situațiile financiare pentru anul 2023, ca datorii în litigiu, și nu deținem siguranța cu privire la finalitatea procesului de achitare a acestor datorii, deoarece finalitatea acestui litigiu precum și achitarea acestor datorii prezintă un grad înalt de incertitudini și pierderi financiare.

Este important de notat, că contrar prevederilor pct. 81 și 82 al SCN „Capitalul propriu și datorii”, entitatea nu a prevăzut provizioane pentru acoperirea cheltuielilor eventuale privind plata datoriilor pretinse. Rezultatul din reflectarea ajustărilor de valoare a datoriilor pretinse vor avea un impact asupra sumelor reflectate în situațiile financiare pentru „Provizioane curente”, „Cheltuieli din activitatea operațională” și „Profitul net al perioadei de gestiune”.

III. Datoriile pe termen lung și curente

Diagrama structurii datoriilor în dinamică



În datele din diagramă observăm o dinamică în descreștere în structura datoriilor pentru perioada 2023-2024. E de menționat faptul că *datoriile pe termen lung* reflectă o situație constantă indicând suma de 62 446,0 mii lei, din motiv că suma reprezintă patrimoniul primit de la fondator cu drept de proprietate.

Diagrama are scopul de a reflecta o analiză în dinamică a datoriilor pe entitate, inclusiv:

Datoriile comerciale curente la situația din 31.12.2024 constituie 8 941,1 mii lei în raport cu anul 2023 (14 574,9 mii lei) – s-au diminuat cu 616,3 mii lei sau cu 42,27% în raport cu perioada precedentă.

Datoriile față de personal – creștere de 709,2 mii lei comparativ cu anul 2023, ceea ce reflectă probabil majorări salariale, acumularea unor obligații restante sau creșterea numărului de angajați.

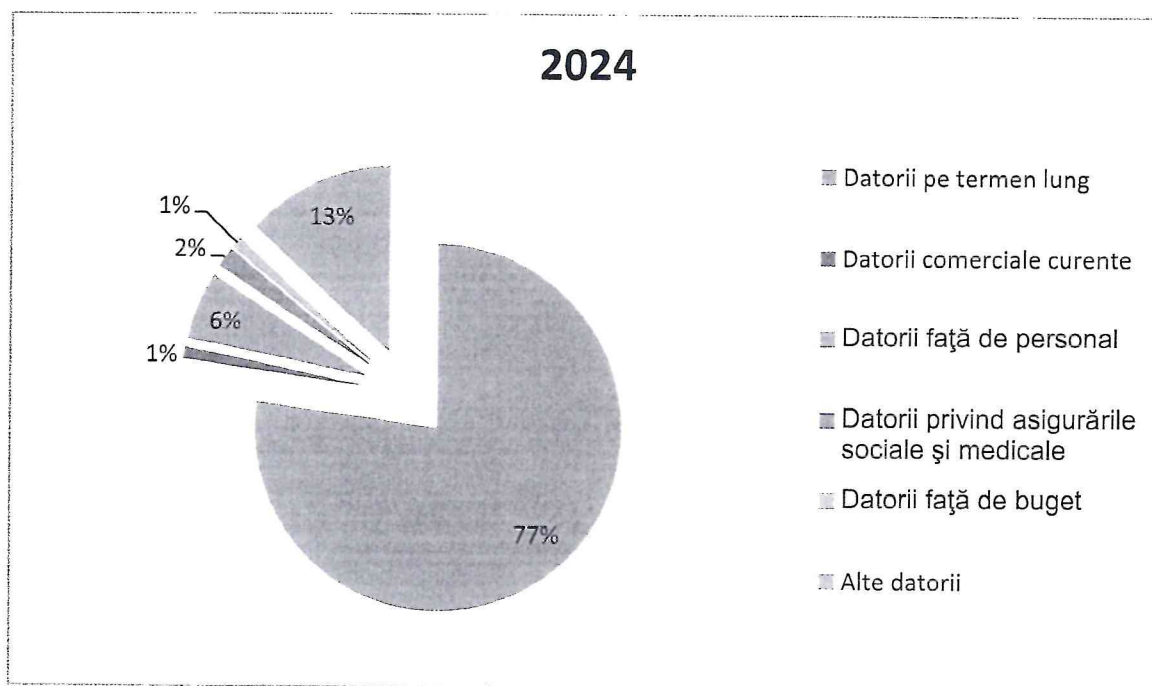
Datorii privind asigurările sociale și medicale au înregistrat 1 372,8 mii lei, aceasta reprezintă o creștere de aproximativ 7,38% sau 94,3 mii lei comparativ cu anul 2023.

Datoriile față de buget înregistrează 732,4 mii lei ceea ce rezultă o diminuare cu 68,53% sau 1 596,9 mii lei în raport cu anul 2023.

Alte datorii curente 1 067,7 mii lei au înregistrat o descreștere cu 62,34% sau 1 766,4 mii lei.

Datele din Raportul Situațiilor financiare pentru perioada 01.01- 31.12.2024 denotă că entitatea a înregistrat o descreștere a datoriilor curente cu 8 15,0 mii lei comparativ cu anul 2023.

Structura datoriilor la finele anului 2024:

**IV. Analiza economico-financiară a întreprinderii****4.1 Analiza veniturilor**

Ca rezultat al activității economico-financiare, conform datelor evidenței contabile, entitatea în anul de gestiune a înregistrat venituri în mărime de 187 551,3 mii lei cu 13 042,1 mii lei mai mult decât în perioada anului 2023 reflectând o dinamică în creștere.

Tabelul nr. 4

Indicatori	2023, lei	2024, lei	Devieri +/-, lei
Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	163 284 405	184 790 220	21 505 815
Alte venituri din activitatea operațională	11 214 538	2 747 935	-8 466 603
Venituri cu active imobilizate și excepționale	7 348	13 189	5 841
TOTAL venituri	174 506 291	187 551 344	13 045 053

4.2 Cheltuielile suportate în ansamblu pe întreprindere

La data de 31.12.2024 total cheltuieli înregistrează suma de 187 335 212 mii lei, înregistrând o descreștere cu 3,19% sau cu 5 482 274 mii lei mai puțin ca perioada anului precedent.

Tabelul nr. 5

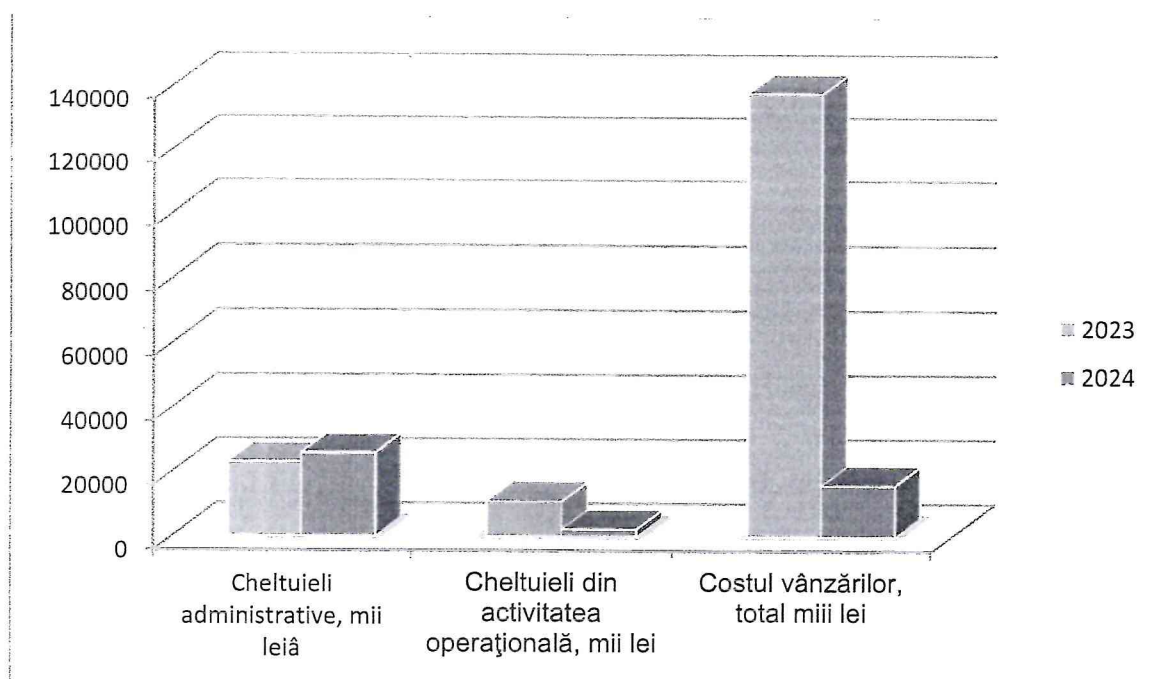
Indicatori	2023 (lei)	2024 (lei)	devierea +/- (lei)	devieri % (lei)
Cheltuieli administrative	22 955 485	25 985 967	3 030 482	13.2
Cheltuieli din activitatea operațională	10 877 498	2 380 910	-8 496 588	-78.1
Costul vânzărilor (serviciilor prestate și lucrărilor executate)	138 019 955	158 968 335	10 948 380	7.93
TOTAL	171 852 938	187 335 212	5 482 274	3.19

Creșterea cheltuielilor administrative este dictată de majorarea fondului salarial și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii achitate de angajator.

Cheltuielile din activitatea operațională - această scădere abruptă (-78,1%) este semnificativă și poate avea mai multe explicații:

- externalizarea unor activități operaționale,
- optimizarea proceselor de producție,
- reducerea volumului activităților principale,

Costul vânzărilor a crescut cu aproape 8% față de 2023, ceea ce indică o creștere a volumului producției sau serviciilor prestate.



4.3 Verificarea corectitudinii desfășurării procedurilor de achiziție a bunurilor, lucrărilor și serviciilor de către întreprindere

Având în vedere situația existentă pe segmentul respectiv, echipa de cenzori nu se poate expune cu privire la eficiența utilizării resurselor aferente achiziționării de bunuri, lucrări și servicii.

Achizițiile publice sunt efectuate prin sistemul electronic de achiziții MTender, cu respectarea procedurilor conform prevederilor Legii nr. 131/2015 privind achizițiile publice,

În conformitate cu HG nr. 1419/2016 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de planificare a contractelor de achiziții publice, întreprinderea a elaborat și aprobat Planul de achiziții pentru anul 2023 și anul 2024 au fost aprobate de Consiliul de Administrație a entității și s-a asigurat plasarea acestora pe pagina oficială a entității.

Pe pagina web a entității este asigurată transparența decizională privind:

- Planul de achiziții;
- Planurile de achiziții actualizate;
- Raportul privind achizițiile publice pentru perioada 01.01-31.12.2024.

Sunt asigurate atribuțiile membrilor din grupul de lucru. Componenta grupului de lucru pentru achizițiile publice și atribuțiile fiecărui membru acestuia sunt aprobate prin ordinul directorului întreprinderii nr. 56 din 24.03.2021 cu privire la crearea și modul de activitate al grupului de lucru pe achizițiile publice.

Planul de achiziții a fost aprobat prin Procesul – Verbal nr - 4 din 27.11.2024 al Consiliului de administrație al întreprinderii.

Planul de achiziții corespunde în totalitate cu anexa nr.1 la Regulamentul cu privire la modul de planificare a contractelor de achiziții publice aprobat prin Hotărârea de Guvern nr. 1419/2016.

Entitatea asigură transparența privind inițierea tuturor Procedurilor de achiziții cu plasarea Anunțului de Participare, documentația DUAE, Caietul de sarcini, documentația standard.

Legea nr. 131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice.

Hotărârea Guvernului nr. 870 din 14.12.2022 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la achizițiile publice de valoare mică.

Hotărârea Guvernului nr. 1129 din 21.11.2018 cu privire la aprobarea Regulamentului privind ajustarea periodică a valorii contractelor de achiziții publice cu executare continuă, încheiate pe un termen mai mare de un an.

4.4 Fluxul de numerar

În urma activității desfășurate în anul 2024 entitatea a înregistrat un flux net de numerar total pozitiv în sumă de 1 941,6 mii lei. Soldul de numerar la începutul perioadei însuma 4 139,7 mii lei, iar la sfârșitul perioadei soldul de numerar fiind de 6 081,4 mii lei. Elementul principal al generării numerarului se datorează încasărilor din vânzări, care a constituit suma de 237 780,5 mii lei, în creștere cu 3 078,4 mii lei comparativ cu anul 2023.

Fluxul net pozitiv și creșterea soldului de numerar indică o gestionare eficientă a lichidității și a resurselor financiare.

Profitul brut – 25 821,8 mii lei;

Alte venituri operaționale – 2 747,9 mii lei;

Total venituri - 187 551,3 mii lei;

Total cheltuieli - 187 335,2 mii lei;

Profitul net (pierdere netă) al perioadei de gestiune – 216,1 mii lei;

Profit nerepartizat al anilor precedenți – (-54071,1) mii lei;

Tabelul nr.6

Nr. crt.	Indicatori	Formula de calcul	La situația din 31.12.2023	La situația din 31.12.2024	Abateri, +/-
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	Total active imobilizate/Total active	0,97	0,96	-0,01
2.	Rata activelor circulante	Total active circulante/Total active	0,03	0,03	0
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	Total creanțe/Total active	0,014	0,046	0,032
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	Total creanțe curente/Total active circulante	0,3	0,014	-0,286
5.	Rata stabilității financiare	(Total capital propriu +Total datorii pe termen lung)/Total pasive	0,98	0,98	0
6.	Rata datoriilor curente	Total datorii curente/Total datorii	0,28	0,21	-0,07
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	(Total datorii pe termen lung + Total datorii curente)/Total pasive	0,06	0,05	-0,01
8.	Rata solvabilității generale	Total pasive/Total datorii	17,14	18,90	+1,76
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	Profit brut (pierdere brută) x 100%/Venituri din vânzări	15,47	13,97	-1,5
10.	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei)	Total pasive/Total capital propriu	1,06	1,05	-0,01

	financiare)				
11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	Total datorii/Total capital propriu	0,06	0,05	-0,01
12.	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	Total capital propriu/Total pasive	0,94	0,94	0
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	Venituri din vânzări/Valoarea medie a creanțelor curente totale	5,56	22,34	16,78
14.	Fondul de rulment net	Total active circulante – Total datorii curente	25 919 140,0	30 099 705	4 180 565
15.	Lichiditatea curentă	Total active circulante/Total datorii curente	2,03	2,76	0,73
16.	Rentabilitatea activelor (economică)	Profit (pierdere) până la impozitare (sau profit net/pierdere netă a perioadei de gestiune) x 100%/Valoarea medie a activelor totale	0,17	0,01	-0,16
17.	Durata de colectare a creanțelor curente	Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile/Venituri din vânzări	64,7	16,11	-48,59
18.	Numărul de rotații ale activelor	Venituri din vânzări/Valoarea medie a activelor	0,1	0,1	0
19.	Numărul de rotații ale datoriilor curente	Venituri din vânzări/Valoarea medie a datoriilor curente	3,91	8,72	4,81
20.	Perioada de achitare a datoriilor curente	Numărul zilelor în perioada de gestiune (360)/Coeficientul de rotație al datoriilor curente	91,96	32,05	-59,91
21.	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	Fluxul net de numerar din activitatea operațională/Total datorii pe termen lung	0,04	0,02	-0,02

		+ Total datorii curente			
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	0,2	0,01	-0,19

Analizând indicatorii din tabelă constatăm următoarele:

În perioada analizată, întreprinderea și-a menținut o structură financiară stabilă, însă a înregistrat o scădere vizibilă a rentabilității și unele schimbări în zona creanțelor și a fluxurilor de numerar.

Structura activelor nu a suferit modificări semnificative. **Activele imobilizate** continuă să dețină o pondere foarte mare în totalul activelor 96% în 2024 față de 97% în 2023, semnalând un profil investițional puternic, dar cu o flexibilitate scăzută în utilizarea activelor. Activele circulante s-au menținut la un nivel foarte redus (3%), ceea ce poate limita capacitatea companiei de a reacționa rapid la necesitățile curente de numerar.

Rata activelor circulante constituie o pondere de 0,03%, are semnificație majoră în activitatea unei entități, activele circulante (curente) sunt bunuri și valori care participa la un singur circuit economic, fiind deținute pe termen scurt (mai mic de un an) de către întreprindere. Aceasta categorie de active este importantă pentru finanțarea curentă a activității unei companii. **Rata creanțelor** în valoare totală a activelor este neînsemnată 0,046%. **Rata stabilității financiare** deține o pondere de 0,98% , înregistrând aceeași pondere ca în anul precedent. **Rata solvabilității generale** –această creștere a ratei solvabilității de la 17,14 la 18,90 indică o îmbunătățire a capacității companiei de a-și acoperi datoriile cu totalul activelor sale. **Rentabilitatea veniturilor din vânzări** constituie 13,97%, astfel întreprinderea la fiecare leu venituri din vânzări a înregistrat un câștig de 13,97 bani profit brut, cu 1,5 bani mai puțin decât în anul 2023. **Rata generală de acoperire a capitalului propriu** constituie 1,05 %. **Fondul de rulment net** reflectă o valoare de 30 099 705 lei, astfel depășind datoriile curente. **Lichiditatea curentă** înregistrează o pondere de 2,76% comparativ cu 2,03% din perioada anului 2023, prin urmare întreprinderea dispune de obligațiile financiare imediate, adică este în capacitate de a-și plăti datoriile într-un interval scurt de timp, în decurs de un an. **Rata de acoperire a datoriilor cu numerar** înregistrează cu -0,02% mai puțin decât în anul 2023.

VI. Inventarierea

La finele perioadei de gestiune, entitatea petrece procedura de inventariere anuală pe toate tipurile de bunuri. Inventarierea s-a efectuat conform ordinului intern nr. 249 din 28.10.2024 „Cu privire la efectuarea inventarierii anuale”, cu respectarea prevederilor Regulamentului privind inventarierea aprobat prin ordinul nr. 60 din 29.05.2012 al Ministerului Finanțelor. Conform Procesului verbal privind rezultatele inventarierii din 30.11.2024, s-a constatat, că bunurile se află în stare normală de utilizare și funcționare.

La un sector s-a găsit surplus de materiale, care s-a divizat cu scop de reutilizare a 169 buc. grătare și 113 buc. capace din fontă, iar 4940 kg s-a constatat metal uzat cu valoarea de 18 772 lei.

Astfel s-a luat decizia de a se reflecta în evidența contabilă 4940 kg de metal uzat cu valoare de 18 772 lei, și 169 buc. Grătare, 113 buc. Capace din fontă care vor fi folosite la necesitate.

VII. Remunerarea și productivitatea muncii

În întreprindere pe parcursul anului 2024 au activat în mediu 295 persoane, cu 2 persoane mai puțin decât în anul 2023. Fondul salarial în anul 2024 a constituit 63 223,5 mii lei, iar în anului 2023 – 53 114,5 mii lei. Creșterea fondului salarial este ca urmare a majorării salariilor pentru anul 2024. Salariul mediu lunar/ per persoană în anul 2024 a constituit 18 294 lei, astfel s-a înregistrat o creștere cu 3 390,9 lei comparativ cu anul 2023 (14 903,1). Restanțe salariale întreprinderea nu înregistrează.

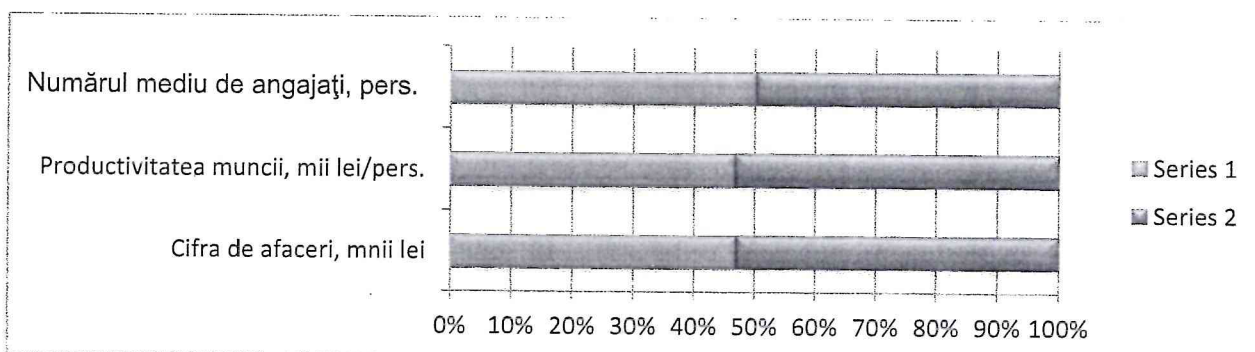
Tabelul nr. 7

Indicator \ Anul	2023	2024	Devieri (+/-)
Numărul mediu scriptic al angajaților, persoane	297	295	-2
Fondul de salarizare, mii lei, <i>inclusiv</i> :	53 114,5	63 223,5	+9 109
Consiliul de administrație, comisia de cenzori, mii lei	14 332,3		
Salariul mediu lunar, lei	14 903,1	18 294	+3 390,9

Însă, dacă analizăm productivitatea muncii, constatăm majorarea acesteia în cadrul întreprinderii, ca urmare a majorării cifrei de afaceri .

Tabelul nr. 8

Indicatori	Anul 2023	Anul 2024
Numărul mediu de angajați, pers.	297	295
Productivitatea muncii, mii lei/pers	549,9	626,4
Cifra de afaceri, mii lei	163 287,4	184 790,2



VIII. Sponsorizări și alte cheltuieli

În anul 2024 entitatea nu a înregistrat cheltuieli.

IX. Utilizarea mijloacelor bănești pentru deplasări în interes de serviciu

În anul 2024 entitatea nu a înregistrat cheltuieli.

X. Control, audit și managementul riscurilor

8.1 Principalele riscuri

Principalele riscuri la care este supusă întreprinderea sunt:

✓ **Riscul legislativ** – este un risc cu impact mare și este condiționat de o mulțime de legi care trebuie să fie respectate și reglementări pe care trebuie să le pună în aplicare în derularea activității, ca de exemplu – protecția datelor cu caracter personal, prevederile ce țin de protecția consumatorului, normativele de sănătate sau de mediu și altele, care diferă de un domeniu la altul. Iar nerespectarea acestora poate duce la amenzi și sancțiuni considerabile sau chiar la blocarea activității.;

✓ **Riscul forței de muncă** - deficit în forța de muncă care poate duce la productivitate scăzută, întârzieri în executarea lucrărilor și chiar accidente sau erori.

✓ **Riscul de securitate cibernetică** – are un nivel de impact și probabilitate mare care include furtul de date personale sau chiar de identitate și fraudă în procesele de plăți;

✓ **Riscul tehnologic – reprezintă** viteza cu care tehnologia evoluează și reprezintă un risc pentru companie. Într-un context dinamic, tehnologiile și echipamentele folosite joacă un rol important în piața concurențială sau pot constitui un avantaj competitiv, iar dotările companiei trebuie să țină pasul cu vremurile, la fel și formarea angajaților care le utilizează.

✓ **Riscurile comerciale** – sunt riscurile care apar în procesul prestării serviciilor, ca urmare a modificării preferințelor consumatorilor, majorării prețului la serviciu/produs, apariției noilor concurenți etc;

✓ **Riscurile financiare** – sunt cauzate de neexecutarea de către întreprindere a obligațiunilor financiare. Riscurile date pot apărea ca urmare a fluctuației cursului monedei naționale, evoluției dobânzilor bancare, neachitării creanțelor, penalităților contractuale etc;

✓ **Riscurile sociale** - sunt cauzate de accidente de muncă, majorarea salariilor etc;

✓ **Riscurile politice** - pot apărea ca urmare a politicii de stat, instabilitatea politică din țară, introducerea unor restricții etc;

✓ **Riscurile privind proprietatea** – pot apărea ca urmare a deteriorării complete sau parțiale a bunurilor: clădiri, construcții gospodărești (garaje, depozite), încăperi separate (ateliere, laboratoare, cabinete), utilaj ingineresc, tehnologic, inventar, echipament tehnologic, obiecte ale interiorului, valori în mărfuri și materiale (mărfuri, materie primă, materiale);

XI. Defalcări în buget

În perioada analizată, comparativ cu anul precedent, se constată o ușoară scădere a bugetului total, de aproximativ 2,8%, respectiv cu 1.247.542 lei. Această diminuare a fost determinată în principal de reducerea contribuțiilor la fondul social/medical și a veniturilor provenite din alte impozite.

Bugetul local a înregistrat o creștere de 1.333.043 lei sau 5,7%, ajungând la valoarea de 24.605.884 lei. Această evoluție pozitivă este susținută în mod special de majorarea încasărilor

din taxa pe valoare adăugată (TVA), care a crescut cu 2.289.685 lei, reprezentând o creștere semnificativă de aproximativ 13,6%.

Tabelul nr.9

<i>Defalcări în buget</i>	<i>Anul precedent</i>	<i>Anul curent</i>	<i>Devieri (+ -), %</i>
<i>1. Bugetul local</i>	<i>23 272 841</i>	<i>24 605 884</i>	<i>1 33 043</i>
<i>TVA</i>	<i>16 866 483</i>	<i>19 156 168</i>	<i>2 289 685</i>
<i>Impozite pe venit pentru persoane juridice</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Alte impozite</i>	<i>6 406 358</i>	<i>5 449 716</i>	<i>-956 642</i>
<i>2. Fondul social/medical</i>	<i>20 543 756</i>	<i>17 963 171</i>	<i>-2 580 585</i>
<i>3. Defalcări</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Total</i>	<i>43 816 597</i>	<i>42 569 055</i>	<i>-1 247 542</i>

XII. Concluziile

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

Situațiile financiare anuale au fost întocmite cu următoarele principii de bază, menționate în standardul respectiv de contabilitate:

1. *Continuitatea activității* – adică situațiile financiare au fost întocmite urmând ipoteza că entitatea își va continua în mod normal funcționarea fără intenția de a-și lichida sau reduce în mod semnificativ activitatea;

2. *Contabilitatea de angajamente* – elementele situațiilor financiare au fost recunoscute pe măsura apariției acestora, indiferent de momentul încasării/plății de numerar sau compensări în altă formă;

3. *Necompensarea* – situațiile financiare prezintă distinct informația cu privire la active și datorii, venituri și cheltuieli.

Situațiile financiare pentru perioada anului 2024 prezintă în toate aspectele semnificative informațiile prevăzute la art. 23 al Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, și prezentate Direcției generale pentru statistică, fiind însoțite de Nota explicativă, întocmită în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.

În opinia cenzorilor Situațiile financiare oferă o imagine de încredere a poziției financiare a entității la situația din 31.12.2024.

12.1 Recomandări

Ca rezultat a celor constatate, în vederea remedierii neconformităților existente, executivul întreprinderii urmează să asigure:

1. *Asigurarea ținerii evidenței analitice în evidența contabilă a bunurilor patrimoniale, obiecte de infrastructură tehnico-edilitară, mijloace fixe, primite în gestiune economică de la fondator, la care nu este actualizată denumirea, nu sunt atribuite numere de nomenclator și nu sunt actualizate pașapoartele tehnice, în care urma să fie reflectată starea tehnică, valoarea reparațiilor efectuate și inventarierea efectivă, în conformitate cu prevederile legislației în vigoare.*

Menționăm necesitatea examinării prezentului Raport de către Consiliul de Administrație al întreprinderii, în calitatea sa de organ colegial de administrare și, focusarea activității, onorând responsabilitățile prevăzute de cadrul normativ Î.M. Regia Exploatarea Drumurilor și Podurilor mun. Chișinău “EXDRUPO”

XIII. Anexe

În anexă la prezentul Raport se atașează Situațiile financiare ale Î.M. Regia Exploatarea Drumurilor și Podurilor mun. Chișinău “EXDRUPO” la situația din 31.12.2024 și Nota explicativă la situațiile financiare.

Membrii Comisiei de cenșori:

Tatiana Gaburea _____

Veronica Onufrei _____

Ion Ursu _____

Digitally signed by Gaburea Tatiana
Date: 2025.06.23 11:07:38 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

MOLDOVA EUROPEANĂ



Digitally signed by Onufrei Veronica
Date: 2025.06.11 08:31:33 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

MOLDOVA EUROPEANĂ



Digitally signed by Ursu Ion
Date: 2025.06.23 11:15:14 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

MOLDOVA EUROPEANĂ

