Darea de seamă
cu privire la rezultatele activității economico-financiare a
Î.S. "Administrația de Stat a Drumurilor"
- pentru anul 2020 -

1. Prezentarea generală

1.1. Prezentarea succintă a întreprinderii

Î.S. "Administrația de Stat a Drumurilor" a fost fondată prin Ordinul Ministerului Transporturilor și Comunicațiilor al Republicii Moldova Nr.16 din 07.02.2002, înregistrată la Camera Înregistrării de Stat a Ministerului Dezvoltării Informaționale la data de 15.04.2002 cu №1003600023559 (certificat Seria MD0016066), cu sediul: Chișinău, str. Bucuriei 12A, MD-2004. Capitalul statutar constituie 17 082 651,90 lei, cota statului este de 100%.

În cadrul procesului de reorganizare a întreprinderilor de stat, a fost emis la data de 26 septembrie 2018 Ordinul nr. 103/A de către Agenția Proprietății Publice din subordinea Guvernului, cu privire la "Operarea modificărilor în statutul Î.S. Administrației de Stat a Drumurilor", conform căruia fondatorul întreprinderii devine Agenția Proprietății Publice.

Întreprinderea are ca obiect de activitate administrarea, întreținerea, repararea, modernizarea, dezvoltarea și exploatarea drumurilor publice în scopul desfășurării traficului rutier în condiții de siguranță a circulației, de fluență și continuitate.

Patrimoniul întreprinderii se formează din următoarele surse:

- Încasări din activitatea regulamentară (beneficiul obținut din desfacerea producției, executarea lucrărilor și prestarea serviciilor, precum și din alte tipuri de activitate economică);
- Depuneri materiale ale fondatorului;
- Investiții capitale și dotații din buget;
- Alocații din Fondul Rutier destinat gestionării proprietății publice;
- Credite bancare și alte credite;
- Alte surse licite.

Formele principale ale activității Întreprinderii sunt:

1. Exploatarea autostrăzilor;
2. Construcții de autostrăzi, drumuri, aerodromuri și construcții destinate sportului;
3. Activitatea de consultare pentru afaceri și management;
4. Activitatea de testări și analize tehnice;
5. Comerțul cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși, precum și al produselor derivate;
6. Activități de arhitectură, inginerie și activități tehnice.

Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor" dispune de un laborator de încercări a materialelor specializat în determinarea indicilor fizico-mecanici și fizico-chimici a următoarelor materiale:

- Lianți organici (bitum fluid, vâscos, emulsie bituminoasă);
- Agregate (nisip, savură, piatră spartă, prundiș, filer);
- Amestec de agregate, pământuri prelucrate cu lianți organici/neorganici;
- Pământ;
- Beton asfaltic din materiale granulare (BAMG);
- Beton de ciment;
- Material Antiderapant (Nisip cu sare, sare).

Principalele surse de finanțare a activităților desfășurate de întreprindere sânt alocațiile primite din Fondul Rutier, Bugetul de Stat și mijloacele primite în cadrul acordurilor internaționale.

1.2. Cadru instituțional

Informațiile financiare prezentate în cadrul Raportului privind activitatea economico-financiară a Î.S. "Administrația de Stat a Drumurilor" pentru anul 2020 sunt extrase din raportările contabile la data de 31 decembrie 2020, în conformitate cu actele normative și legislative.

II. Principalele rezultate ale evaluării activității întreprinderii

2.1. Valorificarea mijloacelor financiare destinate întreținerii și reparației drumurilor publice

Pe parcursul perioadei ianuarie-decembrie a anului 2020 pentru reabilitarea rețelei de drumuri publice au fost valorificate mijloace financiare provenite din Fondul Rutier în valoare de 1 500 025,3 mii de lei, inclusiv:

- întreținerea drumurilor – 1 025 643,6 mii de lei;
- reconstrucția și reparația drumurilor publice și a construcțiilor inginerești – 363 688,4 mii de lei;
- lucrări de proiectare – 35 000,0 mii de lei;
- cofinanțarea proiectului de reabilitare a drumurilor – 73 002,3 mii de lei;
- procurarea utilajului și echipamentului pentru dotarea laboratorului de încercări a Î.S. "Administrația de Stat a Drumurilor" – 2 691,0 mii de lei;

La situația din 31.12.2020, din Bugetul de Stat/MEI au fost valorificate mijloace financiare alocate pentru:

- reparația periodică/întreținere a drumurilor locale, comunale și a străzilor în mărime de 1 113 648,0 mii de lei;
- lucrări de reparație a drumurilor și construcțiilor inginerești – 160 568,2 mii de lei.

Surse suplimentare:

- surse suplimentare (vânzarea lemnelor de foc) – 48,6 mii de lei;

Tabel nr.1

Informația privind efectuarea lucrărilor de întreținere, reparație, proiectare a drumurilor din Fondul Rutier, Bugetul de Stat și Surse suplimentare
pentru perioada ianuarie-decembrie 2020

Nr. d/o	Denumirea lucrărilor	Fondul Rutier			Supli-mentar (vânzări lemn)	(BS/MEI)			Total executat în anul 2020 (mii lei)
		Limita anuală pentru anul 2020 (mii lei)	Executat în anul 2020			Limita anuală pentru anul 2020 (mii lei)	Executat în anul 2020		
			mii lei	%	mii lei		mii lei	%	
	Total, inclusiv :	**1 605 789,6**	**1 500 025,3**	**93,4**	**48,6**	**1 291 076,2**	**1 274 216,2**	**98,7**	**2 774 290,1**
I.	**Întreținera drumurilor total, inclusiv:**	**1 025 643,6**	**1 025 643,6**	**100,0**	**48,6**	**1 123 777,2**	**1 113 648,0**	**99,1**	**2 139 340,2**
1.1	Întreținerea de rutină a drumurilor	416 477,6	401 157,1	96,3	-	-	-	-	401 157,1
1.2	Întreținerea periodică și reparații curente	404 016,0	407 031,5	100,7	-	1 123 777,2	1 113 648,0	99,1	1 520 679,5
1.3	Lucrări pentru asigurarea securității circulației rutiere	62 000,0	84 792,9	136,8	-	-	-	-	84 792,9
1.4	Lucrări de întreținere, reparații curente a lucrărilor de artă	30 000,0	29 230,7	97,4	-	-	-	-	29 230,7
1.5	Crearea de spații verzi în zona de protecție a drumurilor	350,0	168,9	48,3	-	-	-	-	168,9
1.6	Întreținerea drumurilor pe timp de iarnă	51 300,0	41 762,5	81,4	-	-	-	-	41 762,5
1.7	Elaborarea documentelor normative, implementarea tehnologiilor moderne și efectuarea controlului calitații	3 000,0	3 000,0	100,0	-	-	-	-	3 000,0
1.8	Administrarea drumurilor publice	58 500,0	58 500,0	100,0	48,6	-	-	-	58 548,6
II.	**Reparația drumurilor și a construcțiilor inginerești**	**395 921,0**	**363 688,4**	**91,9**	**-**	**167 299,0**	**160 568,2**	**96,0**	**524 256,6**
III.	**Executarea lucrărilor de proiectare, evaluare a drumurilor și procurare a terenurilor**	**35 000,0**	**35 000,0**	**100,0**	**-**	**-**	**-**	**-**	**35 000,0**
IV.	**Cofinanțarea proiectului de reabilitare a drumurilor**	**145 225,0**	**73 002,3**	**50,3**	**-**	**-**	**-**	**-**	**73 002,3**
V.	**Procurarea utilajului și echipamentului pentru dotarea laboratorului de încercări a Î.S. "Administrația de Stat a Drumurilor"**	**4 000,0**	**2 691,0**	**67,3**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2 691,0**

2.2. Investiții străine

La situația din 01.01.2021, în cadrul Programului din Sectorul Drumurilor a fost executat devizul de cheltuieli în valoare de 918 697,74 mii de lei sau 108,08 % din valoarea planificată pentru anul 2020, ceea ce reprezintă lucrări de reabilitare și servicii de consultanță.

Tabel nr.2

Informația privind executarea devizului de cheltuieli al Programului din Sectorul Drumurilor
la situația din 01.01.2021

Nr. de crt.	Sursa	Planificat, lei	Efectiv, lei	Ponderea, %	Îndeplinirea planului, %
I.	Credit IDA 4283-MD, inclusiv:	0,00	0,00	-	-
	Servicii de consultanță	-	-	-	-
	Bunuri	-	-	-	-
II.	Creditele BEI, inclusiv:	371 350 000,00	413 136 491,23	100,00	111,25
	Lucrări	*324 000 000,00*	*358 215 683,03*	*86,71*	110,56
	Servicii de consultanță	*47 350 000,00*	*54 920 808,20*	*13,29*	115,99
III.	Împrumuturile BERD, inclusiv:	438 673 500,00	497 876 447,58	100,00	113,50
	Lucrări	*397 000 000,00*	*448 053 151,75*	*89,99*	112,86
	Servicii de consultanță	*41 673 500,00*	*49 823 295,83*	*10,01*	119,56
IV.	Grantul BERD	40 000 000,00	7 684 799,29	100,00	19,21
	Lucrări	*40 000 000,00*	*7 684 799,29*	*100,00*	19,21
	Servicii de consultanță	-	-	-	-
V.	Granturile FIV ale CE	0,00	0,00	-	-
	Lucrări	-	-	-	-
	Servicii de consultanță	-	-	-	-
VI.	IDA PHRD Grant nr.TF057793	0,00	0,00	-	-
	Servicii de consultanță	-	-	-	-
	Bunuri, instruire, cheltuieli operaționale	-	-	-	-
	Total pe Proiect	**850 023 500,00**	**918 697 738,10**	**-**	**108,08**

Pentru anul 2020, în cadrul Proiectului "Reabilitarea drumurilor locale" a fost îndeplinit devizul de cheltuieli în mărime de 349 199,29 mii de lei sau 81,14 %.

Tabel nr.3

Informația privind executarea devizului de cheltuieli al Proiectului " Reabilitarea drumurilor locale"
la situația din 01.01.2021

Nr. de crt.	Sursa	Planificat, lei	Efectiv, lei	Ponderea, %	Îndeplinirea planului, %
I.	Creditul AID Nr.5747-MD	430 385 000,00	349 199 293,79	100,00	81,14
	Lucrări	*385 710 000,00*	*322 067 190,62*	*92,23*	83,50
	Servicii de consultanță	*44 675 000,00*	*27 132 103,17*	*7,77*	60,73
	Total pe Proiect	**430 385 000,00**	**349 199 293,79**		**81,14**

2.3. Achiziții publice

La situația din 31 decembrie 2020 în modul stabilit de legislația în vigoare au fost desfășurate 105 licitații publice de achiziție a lucrărilor și serviciilor în mărime de 2 405 823,8 mii de lei, dintre care 18 licitații reprezintă lucrări de reparație periodică/întreținere a drumurilor locale, comunale și a străzilor în valoare de 1 103 992,4 mii de lei. Informația privind tipul și valoarea licitațiilor pentru anul 2019 și 2020 este prezentată în tabelul nr.4.

Tabel nr.4

Informația privind licitațiile desfășurate pe parcursul anilor 2019 și 2020

Nr. d/o	Tipul licitațiilor	Anul 2019		Anul 2020	
		Nr. licitațiilor	Suma, lei	Nr. licitațiilor	Suma, lei
1.	Lucrări de întreținere periodică și reparație curentă a drumurilor, inclusiv:	49	2 402 040 307,90	50	1 538 376 374,68
	- reparația drumurilor locale, comunale și a străzilor	34	1 820 744 174,00	18	1 103 992 436,83
2.	Servicii de proiectare	14	13 860 798,92	29	74 524 497,53
3.	Achiziționarea echipamentului și utilajului de laborator	-	-	1	2 385 000,00
4.	Lucrări de construcție	1	127 959 699,54	-	-
5.	Lucrări de marcaj	-	-	4	46 503 143,29
6.	Lucrări de reabilitare a drumului	-	-	6	561 667 741,37
7.	Lucrări de asigurare a stabilității	-	-	2	21 203 406,11
8.	Lucrări de amenajare și remediere	-	-	2	11 655 128,21

9.	Lucrări de aplicare a tratamentului bituminos	-	-	5	105 442 740,88
10.	Lucrări de reparație a podurilor	1	1 202 252,88	3	41 535 419,59
11.	Servicii de cercetare privind elaborarea documentelor	-	-	1	1 966 355,00
12.	Produse petroliere	1	3 511 000,00	-	-
13.	Lucrări de expertizare tehnică	-	-	1	258 000,00
14.	Procurarea tehnicii rutiere	-	-	1	306 000,00
	Total	**66**	**2 548 574 059,24**	**105**	**2 405 823 806,66**

2.4. Efectivul de salariați și remunerarea muncii

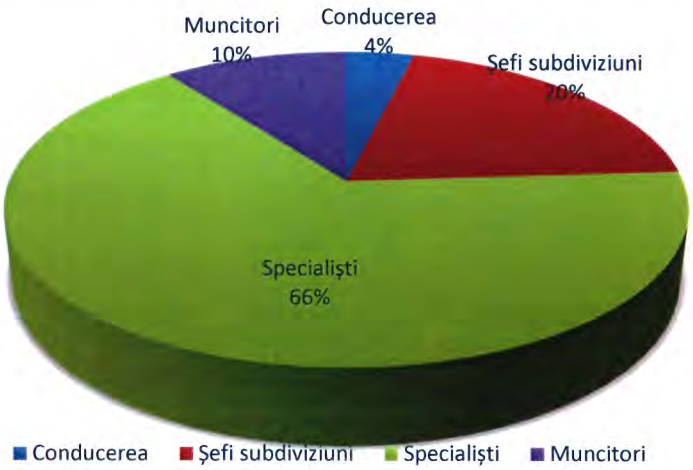
Tabel nr.5

Informația privind efectivul de salariați al
Î.S. "Administrația de Stat a Drumurilor"

Indicatori	**Anul 2019**	**Anul 2020**	**Modificarea absolută,** per	**Modificarea relativă, %**
Efectivul mediu al salariaților, inclusiv:	171	178	+7	+4,09
- funcționari	140	145	+5	+3,6
- muncitori	20	19	-1	-5,0
- contracte temporar suspendate	11	14	+3	+27,3
Salariul mediu lunar, lei	20 820,4	21 697,4	877,0	+4,21

Numărul mediu anual de salariați pentru anul 2020 constituie 178 de persoane, inclusiv: funcționari- 145 persoane, muncitori- 19 persoane și 14 persoane cu contracte temporar suspendate. Astfel, comparativ cu perioada similară a anului precedent, numărul mediu de salariați s-a modificat, înregistrând o creștere a numărului de angajați cu 7 persoane. Totodată, salariul mediu lunar pentru o persoană pentru perioada de raportare este de 21 697,4 lei, comparativ cu anul 2019, valoarea respectivă s-a majorat cu 877,0 lei.

Efectivul de personal la situația din 31.12.2020



Tabel nr.6

Informația privind cheltuielile pentru personal

Indicatori	Anul 2019 mii lei	Anul 2020 mii lei	Modificarea absolută, mii lei	Modificarea relativă, %
Salariul total	40 814,84	43 135,99	+ 2 321,15	+ 5,69
Contribuții de asig.med. și socială	9 056,27	9 561,37	+ 505,1	+ 5,58
Total cheltuieli pentru personal	49 871,11	52 697,36	+ 2 826,25	+ 5,67
Total cheltuieli	**59 099,99**	**64 004,64**	**+ 4 904,65**	**+ 8,30**
Cifra de afaceri	**59 728,03**	**64 052,79**	**+ 4 324,76**	**+ 7,24**

În baza datelor prezentate în tabelul de mai sus, rezultă că valoarea cheltuielilor pentru personal în lunile ianuarie-decembrie ale anului 2020, s-a majorat cu 2 826,25 mii de lei sau 5,67 % comparativ cu perioada similară a anului precedent. În structura cheltuielilor totale ale Î.S. "Administrația de Stat a Drumurilor" prevalează cheltuielile pentru remunerarea muncii și cheltuielile legate de contribuții privind asigurările sociale de stat și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală, care reprezintă 82,33 % din totalul cheltuielilor suportate de întreprindere pentru intervalul de timp analizat, și pentru anul 2019 – 84,38%. Cu toate că valoarea cheltuielilor cu personalul a crescut în comparație cu aceeași perioadă a anului precedent, procentual a suferit o diminuare în raport cu cheltuielile totale ale întreprinderii. Diminuarea cotei cu 2,05 % se datorează creșterii cheltuielilor totale (+8,30 %) într-un ritm mai sporit față de totalul cheltuielilor pentru personal (+5,67%).

Totodată, cheltuielile cu personalul reprezintă 83,50% din valoarea veniturilor din vânzări obținută în decursul lunilor ianuarie-decembrie 2019 și pentru ianuarie-decembrie 2020 – 82,27%.

III. Situația economico-financiară

Raportul privind activitatea economico-financiară desfășurată de Î.S. "Administrația de Stat a Drumurilor" pentru anul 2020 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 de autogestiune a unității.

Tabel nr.7

Sinteza indicatorilor economico-financiari

Indicatori	UM	Anul 2019	Anul 2020	Modificarea absolută	Modificarea relativă, %
Capital social	mii lei	17 082,65	17 082,65	-	-
Cifra de afaceri:	mii lei	59 728,03	64 052,79	+ 4 324,76	+7,24
- prestarea serviciilor	mii lei	58 996,71	63 633,65	+ 4 636,94	+ 7,86
- ponderea veniturilor din prestarea serviciilor în cifra de afaceri	%	98,78	99,35	+0,57	-
Cheltuieli totale	mii lei	59 099,99	64 004,64	+ 4 904,65	+ 8,30

Numărul mediu de salariaţi, din care: - funcţionari - muncitori	nr. nr. nr.	171 151 20	178 159 19	+7 +8 -1	+4,09 +5,30 -5,00
Rezultatul din activitatea economico-financiară	mii lei	929,46	903,30	-26,16	-2,81

Cifra de afaceri (venituri din vânzări) reprezintă un indicator sintetic fundamental, care conturează activitatea întreprinderii. Prestarea serviciilor reprezintă sursa de bază pentru obţinerea veniturilor din activitatea operaţională. Astfel, ponderea acestora în valoarea totală a veniturilor din vânzări constituie 98,78% (anul 2019) şi 99,35% (anul 2020). Ritmul creşterii înregistrat de cheltuielile totale (+8,30%) este mai mare decât ritmul creşterii cifrei de afaceri (+7,24%) cu diferenţa de 1,06%, ceea ce a cauzat reducerea rezultatului din activitatea economico-financiară a întreprinderii cu 2,81% faţă de anul precedent, însă rezultatul a fost menţinut la un nivel pozitiv.

Situaţia de profit şi pierdere
pentru perioada 01.01.2020-31.12.2020 se prezintă astfel:

Tabel nr.8
lei

Indicatori	31.12.2019	31.12.2020	Modificarea absolută, lei	Modificarea relativă, %
Venituri				
Venituri din vânzări	59 728 034	64 052 794	4 324 760	7,24
Alte venituri din activitatea operaţională	20 224	24 949	4 725	23,36
Total venituri din activitatea operaţională	**59 748 258**	**64 077 743**	**4 329 485**	**7,25**
Cheltuieli				
Costul vânzărilor	34 994	49 911	14 917	42,63
Cheltuieli administrative	58 709 149	63 216 940	4 507 791	7,68
Alte cheltuieli operaţionale	72 411	89 459	17 048	23,54
Total cheltuieli din activitatea operaţională	**58 816 554**	**63 356 310**	**4 539 756**	**7,72**
Rezultat din activitatea operaţională	**931 704**	**721 433**	**-210 271**	**-22,57**
Venituri din activitatea financiară	281 199	498 367	217 168	77,23
Venit din operaţiunile cu active imobilizante	0	331 837	331 837	0
Cheltuieli din activitatea financiară	282 838	607 020	324 182	114,62
Cheltuieli cu active imobilizate	600	41 313	40 713	6 785,50
Rezultat din alte activităţi	**-2 239**	**181 871**	**184 110**	**8 222,87**
Profit până la impozitare	**929 465**	**903 304**	**-26 161**	**-2,81**
Cheltuieli privind impozitul pe venit	102 359	113 373	11 014	10,76
Profit net	**827 106**	**789 931**	**-37 175**	**-4,49**

În baza datelor prezentate rezultă că Î.S. "Administrația de Stat a Drumurilor" a obținut un rezultat financiar pozitiv atât în anul de gestiune, cât și în cel precedent. În anul de gestiune, mărimea profitului net a constituit 789 931 lei, ceea ce reprezintă o descreștere cu 37 175 lei comparativ cu situația la 31.12.2019. Diminuarea profitului până la impozitare a fost influențat și din motiv că în anul de gestiune nu au fost înregistrate venituri din locațiune. Conform Hotărârii Guvernului nr.91 din 11.02.2019 a fost asigurată transmiterea terenurilor, care erau date în locațiune din administrarea/gestiunea Î.S. "Administrația de Stat a Drumurilor" către Agenția Proprietății Publice.

În temeiul Hotărârii Curții Supreme de Justiție din 18 decembrie 2018, prin declararea nulă a Hotărârii Guvernului nr.661 din 05.09.2012 și partea din anexa nr.6 la Hotărârea Guvernului nr.351 din 23.03.2005 "Cu privire la aprobarea listelor bunurilor imobile proprietate publică a statului și la transmiterea unor bunuri imobile", a fost excluse din evidența contabilă mijloacele fixe: oficiile de la etajul III al clădirii din str. Bucuriei 12 A cu valoarea de bilanț de 1 217 164,35 lei (valoarea inițială – 2 842 072 lei, uzura acumulată fiind în sumă de 1 624 907,65 lei) și a garajului pentru un automobil din aceeași adresă cu valoarea de bilanț 1 984,18 lei (valoarea inițială – 10 699 lei, uzura acumulată fiind 8 714,82 lei). Corectarea pentru ieșirea forțată a acestor mijloace fixe s-a efectuat în anul 2020. În urma corectării s-au majorat cheltuielile privind impozitul pe venit pentru anul 2018 în sumă de 152 106 lei, ceea ce a influențat profitul total, valoarea căruia la data de 31.12.2020 este de 637 825 lei.

3.1 Analiza veniturilor

Venitul reprezintă pentru întreprindere, un indicator relevant care reflectă efectul economic al activității economico-financiare într-o perioadă dată. Obținerea unui cuantum de venituri, capabil să asigure atât recuperarea integrală a consumurilor și cheltuielilor efectuate, cât și obținerea unui profit reprezintă un obiectiv major al fiecărei întreprinderi.

Pentru anul 2020, suma alocațiilor și a altor venituri obținute pentru îndeplinirea funcțiilor de bază ale întreprinderii este de 85 959,32 mii de lei, ceea ce reprezintă 97,15% din suma planificată pentru anul de gestiune. Suma respectivă, înregistrată sub formă de venituri anticipate, se decontează la veniturile curente ale perioadei în care au fost efectuate cheltuielile pe seama subvențiilor respective.

Tabel nr.9

Suma alocațiilor și altor venituri obținute în anul 2020

Nr. d/o	VENITURI	Suma alocațiilor și altor venituri obținute în anul 2020	Planificat 2020		Suma alocațiilor și altor venituri decontate la venituri curente în anul 2020
			Suma, mii lei	Executat, %	
	TOTAL	**85 959,32**	**88 483,70**	**97,15**	**64 907,94**
	Alocații	***76 651,08***	***79 698,40***	***96,18***	***56 818,86***
1	Mijloacele beneficiarului din executarea lucrărilor de întreținere a drumurilor publice	23 593,81	25 647,40	91,99	23 593,81
2	Elaborarea documentelor normative, dezvoltarea bazei informaționale și colaborarea internațională, inclusiv:	2 053,82	1 500,00	136,92	2 053,82
	2.1 Executarea funcțiilor de control a calității materialelor	2 038,29	1 450,00	140,57	2 038,29
	2.2 Servicii informaționale	15,53	50,00	31,06	15,53
3	Gestionarea drumurilor publice	16 928,71	17 000,00	99,58	16 928,71
4	Mijloacele beneficiarului din implementarea Proiectului de susținere a Programului în sectorul drumurilor și Proiectul "Reabilitarea drumurilor locale"	3 500,00	2 001,50	174,87	3 500,00
5	Mijloacele beneficiarului din executarea lucrărilor de reconstrucție și reparație, BS/MEI	3 040,51	4 292,50	70,83	940,44
6	Mijloacele beneficiarului din executarea lucrărilor de reparație a drumurilor și a construcțiilor inginerești (FR)	5 994,34	8 418,40	71,21	5 994,34
7	Mijloacele beneficiarului din lucrările de întreținere/reparație periodică a drumurilor publice locale, comunale și a străzilor din contul mijloacelor bugetului de stat	17 732,15	17 838,60	99,40	0,00
8	Lucrări de proiectare	3 807,74	3 000,00	126,92	3 807,74
9	Venituri anticipate curente (2019) care cuprind sumele:	7 885,30	7 885,30	100,00	-
	*decontate la venituri din prestarea serviciilor de beneficiar din lucrările de întreținere/reparație periodică a drumurilor publice locale, comunale și a străzilor din contul BS	6 666,20		84,54	6 666,20
	*decontate la corectarea anilor precedenți	1 219,14		15,46	
	Alte venituri	***1 422,94***	***900,00***	***158,10***	***1 422,94***
10	Servicii de laborator	148,64	100,00	148,64	148,64
11	Altele	1 274,30	800,00	159,29	1 274,30

Pentru anul de gestiune suma decontată la venituri curente este de 64 907,94 mii de lei, iar suma de 1 219,14 mii de lei a fost decontată la corectarea rezultatelor anilor precedenți. Soldul alocațiilor înregistrate la venituri anticipate curente la situația din 01.01.2021 este de 19 832,23 mii de lei. Această sumă este obținută în următorul mod: din suma totală a alocațiilor și veniturilor pentru anul 2020 - 85 959,32 mii de lei scădem suma alocațiilor și a altor venituri decontate la venituri curente pentru anul 2020 – 64 907,94 mii de lei și scădem suma corectării anilor precedenți – 1 219,14 mii de lei.

Pentru perioada ianuarie-decembrie 2020, Î.S. "Administrația de Stat a Drumurilor" a înregistrat venituri totale în valoare de 64 908,0 mii lei. Valoarea respectivă s-a majorat cu 4 878,54 mii lei (8,13 %) comparativ cu perioada similară a anului precedent. Informația detaliată privind structura veniturilor întreprinderii este prezentată în tabelul de mai jos:

Tabel nr.10

Informația privind veniturile anticipate curente decontate la venituri curente și alte venituri pentru anul 2020

Nr. d/o	**VENITURI Tipuri de activități:**	**anul 2019,** mii lei	**anul 2020,** mii lei	**Abaterea absolută,** mii lei	**Abaterea relativă,** %
	TOTAL	**60 029,46**	**64 908,00**	**4 878,54**	**8,13**
1	Mijloacele beneficiarului din executarea lucrărilor de întreținere a drumurilor publice	16 489,77	23 593,81	7 104,04	43,08
2	Elaborarea documentelor normative, dezvoltarea bazei informaționale și colaborarea internațională, inclusiv:	2 036,29	2 053,82	17,53	0,86
	2.1 Executarea funcțiilor de control al calității materialelor	2 009,16	2 038,29	29,13	1,45
	2.2 Servicii informaționale	27,13	15,53	-11,60	-42,76
3	Servicii de laborator	111,02	148,64	37,62	33,89
4	Gestionarea drumurilor publice	15 712,70	16 928,71	1 216,01	7,74
5	Mijloacele beneficiarului din implementarea Proiectului de susținere a Programului în sectorul drumurilor și Proiectul "Reabilitarea drumurilor locale"	1 179,26	3 500,00	2 320,74	196,80
6	Mijloacele beneficiarului din executarea lucrărilor de reconstrucție și reparație, BS/MEI		940,44	940,44	-
7	Mijloacele beneficiarului din executarea lucrărilor de reparație a drumurilor și a construcțiilor inginerești	3 062,02	5 994,34	2 932,32	95,76
8	Lucrări de reparație periodică a drumurilor publice locale, comunale și a străzilor din contul mijloacelor bugetului de stat	17 442,48	0,00	-17 442,48	-100,00
9	Lucrări de proiectare	2 963,18	3 807,74	844,56	28,50
10	Venit din locațiune	304,36	0,00	-304,36	-100,00
11	Venituri anticipate curente		6 666,20	6 666,20	-
12	Altele	728,38	1 274,30	545,92	74,95

Rezultatele analizei permit aprecierea aspectelor de bază, care au contribuit la formarea beneficiului final, obținut în urma desfășurării activității întreprinderii în intervalul de timp analizat.

Menționăm următoarele aspecte semnificative:

- Majorarea veniturilor mai multor articole de venituri în valoare de 22 625,38 mii de lei, inclusiv:

- Mijloacele beneficiarului de la executarea lucrărilor de întreținere a drumurilor publice cu 7 104,04 mii de lei;
- Elaborarea documentelor normative, dezvoltarea bazei informaționale și colaborarea internațională cu 17,53 mii de ei;
- Servicii de laborator cu 37,62 mii de lei;
- Gestionarea drumurilor publice cu 1 216,01 mii de lei;
- Mijloacele beneficiarului din implementarea Proiectului de susținere a Programului în sectorul drumurilor și Proiectul "Reabilitarea drumurilor locale" cu 2 320,74 mii de lei;
- Mijloacele beneficiarului de la executarea lucrărilor de reparație a drumurilor și a construcțiilor inginerești cu 2 932,32 mii de lei;
- Mijloacele beneficiarului de la executarea lucrărilor de reparație a drumurilor și a construcțiilor inginerești din contul Bugetului de Stat cu 940,44 mii de lei;
- Lucrări de proiectare cu 844,56 mii de lei;
- Venituri anticipate curente cu 6 666,20 mii de lei;
- Alte venituri cu 545,92 mii de lei.

În anul de gestiune întreprinderea a înregistrat reducerea veniturilor la capitolul "Venit din locațiune" în mărime de 304,36 mii lei, deoarece conform Hotărârii Guvernului nr.91 din 11.02.2019 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la valorificarea terenurilor proprietate publică a statului, terenurile ce erau date în locațiune au trecut din gestiunea Î.S. "Administrația de Stat a Drumurilor" în gestiunea Agenției Proprietății Publice.

La capitolul " Lucrări de reparație periodică/întreținere a drumurilor publice locale, comunale și a străzilor din contul Bugetului de Stat" s-a redus cu 17 442,48 mii de lei, din motivul că veniturile din acest capitol în totalitate au fost trecute la venituri anticipate pentru anul 2020.

Astfel, valoarea totală a veniturilor pentru perioada de raportare s-a majorat cu 4 878,54 mii de lei (+8,13%) comparativ cu perioada ianuarie-decembrie a anului 2019.

În figura 1, este prezentată dinamica veniturilor înregistrată pe parcursul lunilor ianuarie-decembrie ale anilor 2019-2020:

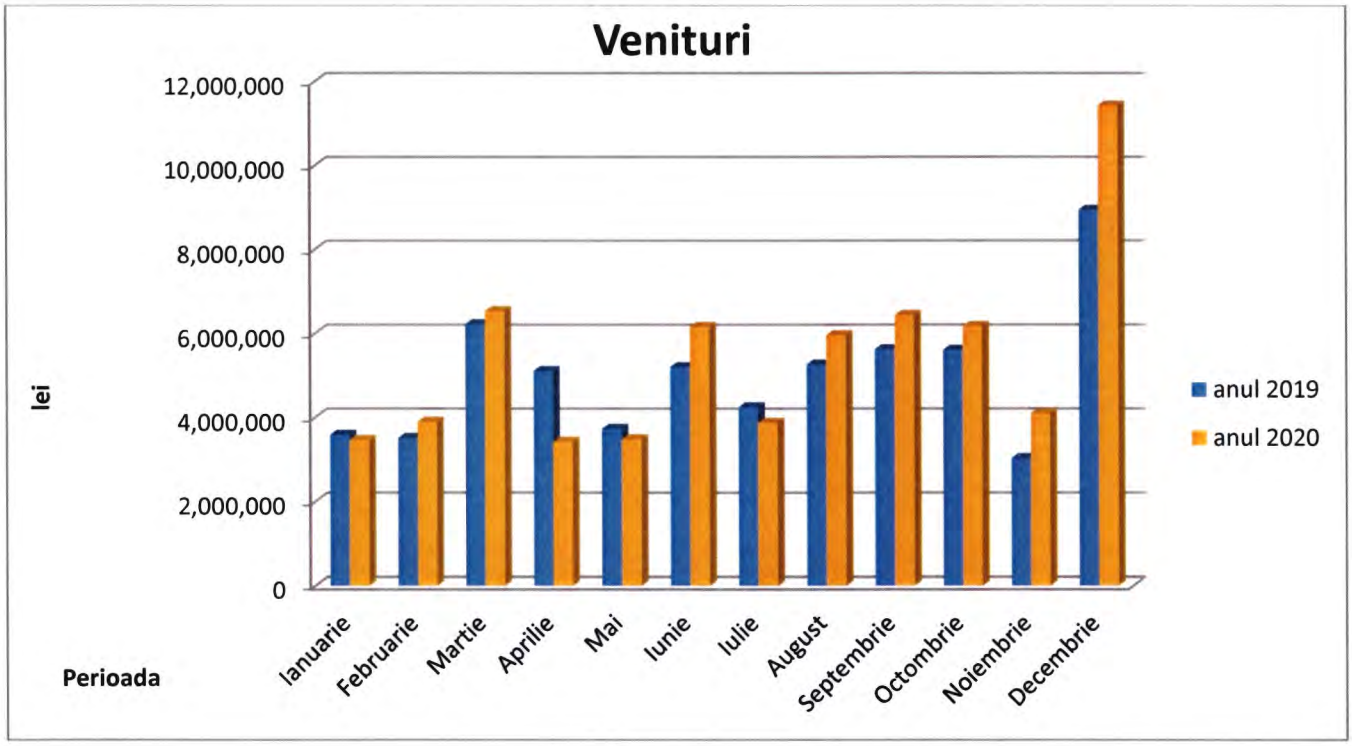


Figura 1

3.2. Analiza cheltuielilor

Pe parcursul perioadei analizate, consumurile şi cheltuielile suportate din toate tipurile de activităţi ale Î.S. "Administraţia de Stat a Drumurilor" au constituit 64 004,64 mii lei. Astfel, a fost îndeplinit Devizul de cheltuieli pentru anul 2020 în mărime de 83,23 %. Dacă comparăm valoarea acestui indicator cu perioada similară a anului precedent, obţinem o creştere cu 4 904,65 mii lei sau +8,30%. Informaţia detaliată privind structura cheltuielilor şi consumurilor pentru anul 2020 comparativ cu anul 2019 este prezentată în tabelul de mai jos:

Tabel nr.11

Informaţia privind cheltuielile şi consumurile
Î.S. "Administraţia de Stat a Drumurilor"

Nr. d/o	Indicatorii	anul 2019, mii lei	anul 2020, mii lei	Abaterea absolută, mii lei	Abaterea relativă, %	Planificat 2020	
						Suma, mii lei	Executat, %
Total		**59 099,99**	**64 004,64**	**4 904,65**	**8,30**	**76 903,9**	**83,23**
1	Salariul de bază şi suplimentar al personalului	40 814,84	43 136,00	2 321,16	5,69	45 895,0	93,99
2	Contribuţii de asigurări sociale şi medicale de stat obligatorii pentru angajator (22,5%)	9 056,27	9 561,37	505,10	5,58	10 205,5	93,69

3	Cheltuieli pentru prestarea serviciilor de supraveghere tehnică a lucrărilor de reparaţie periodică a drumurilor publice		1 878,30	1 878,30		1 992,5	94,27
4	Cheltuieli legate de exploatarea şi întreţinerea transportului întreprinderii	2 380,68	1 768,53	-612,15	-25,71	2 305,0	76,73
5	Cheltuieli de întreţinere şi exploatare a încăperilor	2 364,86	2 837,82	472,96	20,00	2 653,5	106,95
6	Uzura mijloacelor fixe, amortizarea activelor nemateriale	1 247,46	1 159,79	-87,67	-7,03	1 350,0	85,91
7	Cheltuieli de comunicaţii	267,99	271,43	3,44	1,28	290,0	93,60
8	Cheltuieli pentru deplasări	93,34	21,50	-71,84	-76,97	100,0	21,50
9	Cheltuieli pentru rechizite de birou, lucrări de copertare, abonare, achiziţionarea literaturii tehnice şi blanchetelor, lucrări tipografice, anunţuri	331,69	292,51	-39,18	-11,81	390,0	75,00
10	Cheltuieli de întreţinere şi exploatare a tehnicii de calcul şi de multiplicare	93,46	88,41	-5,05	-5,40	110,0	80,37
11	Servicii bancare	5,79	16,85	11,06	191,02	10,0	168,50
12	Plata impozitelor la buget	43,99	103,20	59,21	134,60	100,0	103,20
13	Cheltuieli privind perfecţionarea personalului	49,25	66,41	17,16	34,84	100,0	66,41
14	Alte cheltuieli	2 350,37	2 802,52	452,15	19,24	3 155,0	88,83
15	Provizioane	-	-	-	-	2 247,4	-
16	Cheltuieli pentru serviciile de arbitraj şi judecată	-	-	-	-	6 000,0	-

În perioada analizată, cheltuielile care au suferit scăderea valorică comparativ cu anul 2019 sunt: cheltuieli de exploatare şi întreţinere a transportului întreprinderii (-612,15 mii lei); uzura mijloacelor fixe, amortizarea activelor nemateriale (-87,67 mii lei); cheltuieli pentru deplasări (-71,84 mii lei); cheltuieli pentru rechizite de birou, lucrări de copertare, abonare, achiziţionarea literaturii tehnice şi a blanchetelor, anunţuri (-39,18 mii lei); cheltuieli de întreţinere şi exploatare a tehnicii de calcul (-5,05 mii lei);

La celelalte articole a fost înregistrată o creştere în mărime de 5 720,54 mii lei, care în rezultat a contribuit la majorarea cheltuielilor totale ale întreprinderii pentru perioada de gestiune faţă de anul 2019.

În figura 2, este prezentată evoluţia lunară a cheltuielilor înregistrate pe parcursul lunilor ianuarie-decembrie 2019 şi 2020.

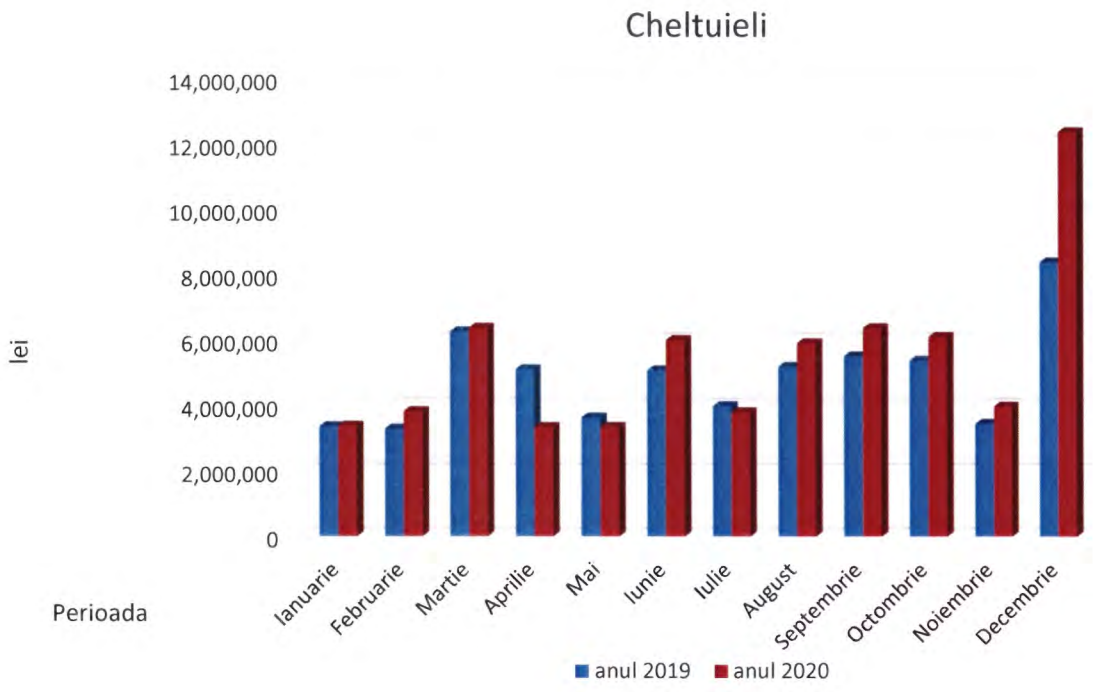


Figura 2

Pentru aprecierea eficienței cheltuielilor efectuate pe parcursul perioadei analizate este necesară determinarea nivelului cheltuielilor totale la 1000 lei venituri totale (rata de eficiență a cheltuielilor totale). Acest indicator se calculează prin raportarea cheltuielilor totale la veniturile totale și este înmulțit cu 1000.

Astfel, rata de eficiență a cheltuielilor totale pentru perioada analizată este egală cu 986,08 lei, iar pentru anul 2019 este de 984,52 lei, ceea ce reflectă creșterea nivelului cheltuielilor la 1000 lei venituri, diferența fiind una neînsemnată de 1,56 lei.

Evoluția veniturilor și cheltuielilor pentru ianuarie-decembrie 2019 și 2020 este prezentată în figura de mai jos.

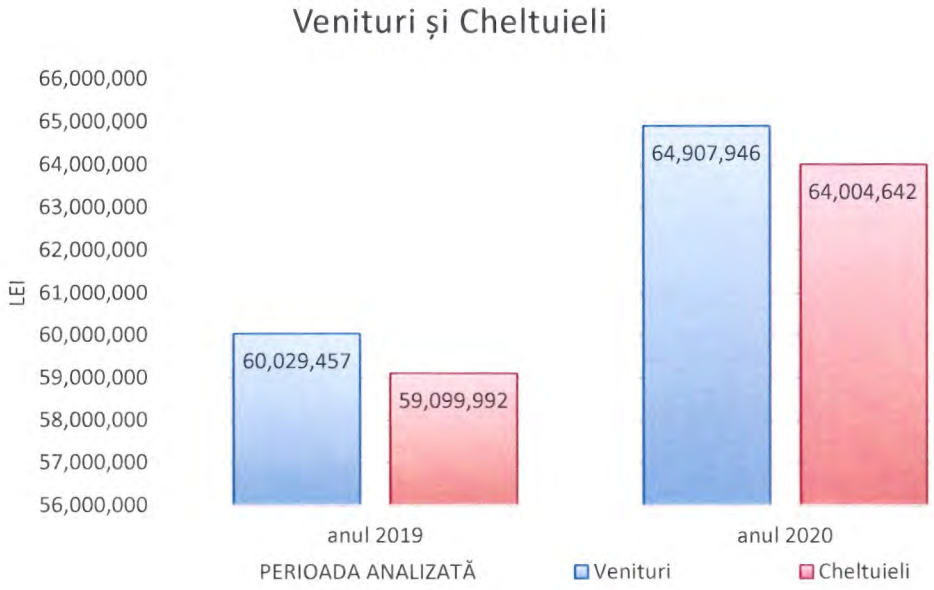


Figura 3

IV. Analiza lichidității, rentabilității și solvabilității

Analiza lichidității, rentabilității şi solvabilității ocupă un loc central în aprecierea situației financiare a întreprinderii, cu scopul de a elabora şi aplica decizii raționale, de a efectua estimarea patrimoniului întreprinderii şi de a creşte eficiența economică. Analiza financiară este realizată în baza Situațiilor financiare consolidate pentru perioada 01.01.2020-31.12.2020, care reflectă poziția în cadrul activității de Autogestiune, gestionarea Mijloacelor Bugetare şi Proiectului de susținere al Programului în sectorul Drumurilor.

4.1. Analiza lichidității

Analiza lichidității este foarte importantă în procesul de apreciere a situației financiare a întreprinderii, deoarece indicatorul respectiv denotă posibilitatea întreprinderii de a-şi onora obligațiile de plată la termenele scadente. În tabelul de mai jos este prezentată informația privind nivelul şi evoluția coeficienților lichidității în baza datelor din Bilanțul contabil pentru anul 2019 şi anul 2020:

Tabel nr.12

Denumirea coeficientului	Rezultatul calculului		Intervalul optim
	Anul 2019	Anul 2020	
Lichiditatea generală	1,37	1,55	1-2,5
Lichiditatea intermediară	1,35	1,53	>1
Lichiditatea absolută	1,31	1,52	>0,2

Lichiditatea generală reflectă posibilitatea de stingere a datoriilor curente prin intermediul activelor circulante. Lichiditatea totală reflectă posibilitatea activelor curente, de care dispune compania, de a se transforma într-un termen scurt în lichidităţi necesare pentru a satisface obligaţiile de plăţi exigibile. La sfârşitul perioadei analizate, valoarea coeficientului de lichiditate totală a întreprinderii este de 1,55. Valoarea normativă (critică) a coeficientului dat în diferite publicații este diferit, dar totdeauna supraunitară. În cadrul întreprinderii observăm o creştere al acestei rate comparativ cu anul precedent, ceea ce denotă că valoarea datoriilor curente sunt în descreştere comparativ cu valoarea activelor circulante.

Lichiditatea intermediară reflectă cota datoriilor curente pe care întreprinderea este capabilă să le achite prin mobilizarea numerarului, investițiilor pe termen scurt şi a creanțelor curente, fără a fi obligată să vândă stocurile de mărfuri şi materiale.

Teoretic, se consideră optimă valoarea coeficientului lichidității intermediare egal cu o unitate sau mai mare. Din cauza sporirii sumei creanțelor şi a numerarului într-un ritm mai mare comparativ cu datoriile curente, a crescut esențial şi lichiditatea intermediară. În anul 2020 la întreprindere indicatorul dat este de 1,53 comparativ cu 1,35 în anul precedent, ceea ce demonstrează că Î.S. "Administrația de Stat a Drumurilor" este capabilă să-şi achite datoriile curente prin imobilizarea numerarului, investițiilor pe termen scurt şi a creanțelor curente.

Lichiditatea absolută caracterizează ce cotă a datoriilor curente întreprinderea e capabilă să achite imediat, nemijlocit cu numerar. Limita inferioară pentru acest coeficient este de până la 0,2 puncte. În practica țărilor în curs de dezvoltare în condițiile crizei neplăților se consideră, că valoarea coeficientului lichidității absolute trebuie să depășească 0,50 puncte. Din tabelul de mai sus observăm că acest indicator în anul 2020 este de 1,52 pct.

Din analiza pentru anii 2019 – 2020 se constată o tendință de creștere și îmbunătățire a lichidității întreprinderii, ceea ce este apreciat ca fiind pozitiv.

4.2. Analiza rentabilității

În procesul analizei economico-financiare, un alt indicator notabil este rentabilitatea. Rentabilitatea reprezintă capacitatea întreprinderii de a valorifica într-o perioadă cât mai scurtă capitalul cu un profit cât mai ridicat. Rentabilitatea poate fi apreciată în trei moduri diferite: rentabilitatea activității (rentabilitatea vânzărilor), rentabilitatea economică și rentabilitatea financiară.

Tabel nr.13

Denumirea coeficientului	**Rezultatul calculului**		**Abaterea absolută**
	Anul 2019	**Anul 2020**	
Rentabilitatea veniturilor din vânzări	99,94	99,92	-0,02
Rentabilitatea economică	0,01	0,01	0
Rentabilitatea financiară	0,01	0,01	0

Rentabilitatea vânzărilor este indicatorul principal de apreciere a performanțelor activității operaționale. Acest indicator reflectă capacitatea întreprinderii de a obține profit în urma prestării serviciilor și vânzării mărfurilor, adică caracterizează mărimea profitului obținut la un leu venituri din vânzări. Pentru anul 2019 și 2020, acest indicator este la un nivel foarte înalt, cu toate că în anul de gestiune se observă o diminuare cu 0,02%, ceea ce înseamnă că întreprinderea la fiecare un leu venituri din vânzări a câștigat 99,92 bani profit brut (cu 0,02 bani mai puțin față de anul 2019).

Atât rentabilitatea economică cât și rentabilitatea financiară în anul de gestiune a rămas la același nivel identic anului precedent.

4.3. Analiza solvabilității

Solvabilitatea constituie aptitudinea întreprinderii de a face față scadențelor pe termen lung și mediu. Indicatorul respectiv reprezintă obiectiv prioritar al administratorului care dorește să-și păstreze autonomia financiară și flexibilitatea gestiunii. Menținerea solvabilității este condiționată de sincronizarea ritmului încasărilor de fonduri legate de transformarea în monedă a activelor ajunse la maturitate și ritmul plăților imperative legate de lichidarea datoriilor ajunse la scadență. Astfel, în tabelul care urmează sunt prezentate aprecierile solvabilității întreprinderii pentru anul 2019 și anul 2020:

Tabel nr.14

Denumirea coeficientului	Rezultatul calculului		Intervalul optim
	Anul 2019	Anul 2020	
Rata solvabilității generale	2,69	2,74	>1,5
Rata solvabilității patrimoniale	0,63	0,64	>0,5

Interpretare:

Potrivit rezultatului, entitatea își acoperă datoriile totale pe seama activelor totale în proporție de 274%, valoare care e în creștere cu 5% comparativ cu anul 2019, ceea ce depășește considerabil nivelul minim a intervalului optim. Datele tabelului atestă nivelul independenței financiare a întreprinderii față de sursele împrumutate atrase. Rata solvabilității patrimoniale, în anul curent a înregistrat o creștere cu 1% față de anul precedent și mărimea respectivă depășește nivelul optim de 50%. În general, ratele de solvabilitate patrimonială și generală cu valori peste limitele admisibile evidențiază un echilibru financiar, care permite acoperirea datoriilor curente și pe termen lung ale întreprinderii.

Director general interimar _____ **Veaceslav Potop**

Contabil-şef _____ **Silvia Cheibaş**

Anexa nr.1

Alte venituri obținute de Î.S. "Administrația de Stat a Drumurilor" anul 2019 și 2020

Nr. d/o	Surse	anul 2019, mii lei	anul 2020, mii lei	Modificarea absolută, mii lei	Modificarea relativă, %
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
1	Lemn de foc	426,96	417,86	-9,10	-2,13
2	Produse petroliere	0,00	1,29	1,29	-
3	Venitul din penalități	20,05	2,48	-17,57	-87,63
4	Diferența de curs valutar	49,72	12,46	-37,26	-74,94
5	Active primite cu titlu gratuit	231,47	507,21	275,74	119,13
6	Vânzarea autoturismelor	0,00	331,80	331,80	-
7	Participarea la licitație	0,00	1,20	1,20	-
8	Alte venituri (creanța, datoria cu termen expirat, ect)	0,18	0,00	-0,18	-100,00
Total		**728,38**	**1 274,30**	**545,92**	**74,95**

Contabil-şef S.Cheibaş **Silvia Cheibaş**

Anexa nr.2

Alte cheltuieli suportate de Î.S. "Administrația de Stat a Drumurilor" anul 2019 și 2020

Nr. d/o	Indicatori	anul 2019, mii lei	anul 2020, mii lei	Modificarea absolută, mii lei	Modificarea relativă, %
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
1	Cheltuieli poștale	61,96	75,03	13,07	21,09
2	Servicii de traducere	24,71	23,63	-1,08	-4,37
3	Defalcări 0,15%	60,37	65,60	5,23	8,66
4	Materiale	97,40	41,25	-56,15	-57,65
5	Consumuri OMVSD	165,60	264,63	99,03	59,80
6	Servicii prognoza meteo	7,28	14,02	6,74	92,58
7	Servicii de standardizare și metrologie	73,57	76,09	2,52	3,43
8	Servicii cadastrale	52,53	13,53	-39,00	-74,24
9	Servicii de consultanță și audit	443,60	979,20	535,60	120,74
10	Servicii Hosting GPS	204,75	29,40	-175,35	-85,64
11	Stocarea datelor GPS	30,60	24,60	-6,00	-19,61
12	Cheltuieli ce nu țin de activitatea de antreprenor	31,20	22,55	-8,65	-27,72
13	Servicii de evaluare și acreditare	71,55	17,54	-54,01	-75,49
14	Procurarea florilor	0,00	8,66	8,66	-
15	Costul de bilanț a lemnului de foc vândut	34,99	48,62	13,63	38,95
16	Servicii de avocat, notariale, executor judecătoresc	560,89	267,73	-293,16	-52,27
17	Deservirea delegațiilor	21,71	41,14	19,43	89,50
18	Securitatea muncii	62,22	248,21	185,99	298,92
19	Servicii de consultanță privind dezvoltarea infrastructurii de date GIS și straturi tematice în cadrul geo-bazei de date	195,00	210,00	15,00	7,69
20	Acțiuni Autosiguranța transmise APP	0,00	102,00	102,00	-
21	Diferența de curs valutar și sumă	51,36	19,08	-32,28	-62,85
22	Alte cheltuieli (creanțe cu termen expirat, valoarea de bilanț a activelor comercializate, detergenți, ect)	99,08	210,01	110,93	111,96
Total		**2 350,37**	**2 802,52**	**452,15**	**19,24**

Contabil-şef _____ **Silvia Cheibaş**