

**Darea de seamă**  
**cu privire la rezultatele activității economico-financiare a**  
**Î.S. ”Administrația de Stat a Drumurilor”**  
**- pentru anul 2021 -**

**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 fluentă 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 gazeți, 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 2021 sunt extrase din raportările contabile la data de 31 decembrie 2021, 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 2021 pentru reabilitarea rețelei de drumuri publice au fost valorificate mijloace financiare provenite din Fondul Rutier în valoare de 1 393 106,0 mii lei, inclusiv:

- întreținerea drumurilor – 892 495,9 mii lei;
- reconstrucția și reparația drumurilor publice și a construcțiilor ingineresti – 436 454,6 mii lei;
- lucrări de proiectare – 37 661,8 mii lei;
- cofinanțarea proiectului de reabilitare a drumurilor – 24 740,2 mii lei;
- procurarea utilajului și echipamentului pentru dotarea laboratorului de încercări a Î.S. ”Administrația de Stat a Drumurilor” – 1 753,5 mii lei;

Surse suplimentare:

- surse suplimentare (vânzarea lemnului de foc) – 141,8 mii lei;

**Informația privind efectuarea lucrărilor de întreținere, reparație,  
proiectare a drumurilor din Fondul Rutier și Surse suplimentare  
pentru perioada ianuarie-decembrie 2021**

Nr. d/o	Denumirea lucrărilor	Fondul Rutier			Suplimentar (vânzări lemn)	Total executat în anul 2021 (mii lei)
		Limita anuală pentru anul 2021 (mii lei)	Executat în anul 2021			
			mii lei	%	mii lei	
	<b>Total, inclusiv :</b>	<b>1 532 059,8</b>	<b>1 393 106,0</b>	<b>90,9</b>	<b>141,8</b>	<b>1 393 247,8</b>
<b>I.</b>	<b>Întreținerea drumurilor total, inclusiv:</b>	<b>932 748,8</b>	<b>892 495,9</b>	<b>95,7</b>	<b>141,8</b>	<b>892 637,7</b>
1.1	Întreținerea de rutină a drumurilor	394 473,8	367 801,1	93,2		<b>367 801,1</b>
1.2	Întreținerea periodică	289 875,0	255 825,5	88,3		<b>255 825,5</b>
1.3	Lucrări pentru asigurarea securității circulației rutiere	70 000,0	70 207,9	100,3		<b>70 207,9</b>
1.4	Lucrări de întreținere, reparații curente a lucrărilor de artă	15 000,0	20 521,3	136,8		<b>20 521,3</b>
1.5	Crearea de spații verzi în zona de protecție a drumurilor	400,0	138,3	34,6		<b>138,3</b>
1.6	Întreținerea drumurilor pe timp de iarnă	100 000,0	119 109,4	119,1		<b>119 109,4</b>
1.7	Elaborarea documentelor normative, implementarea tehnologiilor moderne și efectuarea controlului calității	3 000,0	1 353,8	45,1		<b>1 353,8</b>
1.8	Administrarea drumurilor publice	60 000,0	57 538,6	96,1	141,8	<b>57 680,4</b>
<b>II.</b>	<b>Reconstrucția și reparația drumurilor publice și a construcțiilor ingineresti</b>	<b>491 311,0</b>	<b>436 454,6</b>	<b>88,8</b>		<b>436 454,6</b>
<b>III.</b>	<b>Executarea lucrărilor de proiectare, evaluare a drumurilor și procurare a terenurilor</b>	<b>40 000,0</b>	<b>37 661,8</b>	<b>94,2</b>		<b>37 661,8</b>
<b>IV.</b>	<b>Cofinanțarea proiectului de reabilitare a drumurilor</b>	<b>60 000,0</b>	<b>24 740,2</b>	<b>41,2</b>		<b>24 740,2</b>
<b>V.</b>	<b>Procurarea utilajului și echipamentului pentru dotarea laboratorului de încercări a Î.S. "Administrația de Stat a Drumurilor" și de măsurare a traficului pe drumurile naționale</b>	<b>8 000,0</b>	<b>1 753,5</b>	<b>21,9</b>		<b>1 753,5</b>

## 2.2. Investiții străine

La situația din 01.01.2022, în cadrul Programului din Sectorul Drumurilor a fost executat devizul de cheltuieli în valoare de 1 306 392,04 mii lei sau 87,09 % din valoarea planificată pentru anul 2021, 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 01.01.2022

Nr. de crt.	Sursa	Planificat, lei	Efectiv, lei	Ponderea, %	Îndeplinirea planului, %
I.	Creditele BEI, inclusiv:	671 800 000,00	663 616 312,68	100,00	98,78
	<i>Lucrări</i>	<i>514 000 000,00</i>	<i>517 777 271,69</i>	<i>78,02</i>	<i>100,73</i>
	<i>Servicii de consultanță</i>	<i>157 800 000,00</i>	<i>145 839 040,99</i>	<i>21,98</i>	<i>92,42</i>
II.	Împrumuturile BERD, inclusiv:	793 800 000,00	622 802 648,77	100,00	78,46
	<i>Lucrări</i>	<i>716 200 000,00</i>	<i>556 334 059,50</i>	<i>89,33</i>	<i>77,68</i>
	<i>Servicii de consultanță</i>	<i>77 600 000,00</i>	<i>66 468 589,27</i>	<i>10,67</i>	<i>85,66</i>
III.	Grantul BERD	34 400 000,00	19 973 082,13	100,00	58,06
	<i>Lucrări</i>	<i>34 400 000,00</i>	<i>19 973 082,13</i>	<i>100,00</i>	<i>58,06</i>
	<i>Servicii de consultanță</i>	-	-	-	-
<b>Total pe Proiect</b>		<b>1 500 000 000,00</b>	<b>1 306 392 043,58</b>		<b>87,09</b>

Pentru anul 2021, în cadrul Proiectului "Reabilitarea drumurilor locale" a fost îndeplinit devizul de cheltuieli în mărime de 270 930,53 mii lei sau 50,36 %.

Tabel nr.3

### Informația privind executarea devizului de cheltuieli al Proiectului "Reabilitarea drumurilor locale" la situația din 01.01.2022

Nr. de crt.	Sursa	Planificat, lei	Efectiv, lei	Ponderea, %	Îndeplinirea planului, %
I.	Creditul AID Nr.5747-MD	538 040 000,00	270 930 526,13	100,00	50,36
	<i>Lucrări</i>	<i>500 398 600,00</i>	<i>248 117 361,75</i>	<i>91,58</i>	<i>49,58</i>
	<i>Servicii de consultanță</i>	<i>37 641 400,00</i>	<i>22 813 164,38</i>	<i>8,42</i>	<i>60,61</i>
<b>Total pe Proiect</b>		<b>538 040 000,00</b>	<b>270 930 526,13</b>		<b>50,36</b>

## 2.3. Achiziții publice

La situația din 31 decembrie 2021 în modul stabilit de legislația în vigoare au fost desfășurate 52 licitații publice de achiziție a lucrărilor și serviciilor în urma cărora s-au semnat 53 de contracte de achiziții în valoare de 568 619,04 mii lei. Informația privind tipul și valoarea licitațiilor pentru anul 2020 și 2021 este prezentată în tabelul nr.4.

Tabel nr.4

### Informația privind licitațiile desfășurate pe parcursul anilor 2020 și 2021

Nr. d/o	Tipul licitațiilor	Anul 2020		Anul 2021	
		Nr. contractelor	Suma, lei	Nr. contractelor	Suma, lei
1.	Lucrări de reparație a drumului și îmbrăcăminții rutiere	7	115 266 575,23	8	172 854 345,45
2.	Lucrări de reparație periodică a drumurilor locale, comunale și străzi	18	1 103 992 436,83	-	-
3.	Achiziționarea echipamentului și utilajului de laborator și a tehnicii rutiere	3	2 691 000,00	1	1 772 904,00
4.	Lucrări de aplicare a tratamentului bituminos	5	105 442 740,88	1	3 342 497,51
5.	Lucrări de instalare și montare a parapetelor	-	-	1	12 044 159,92
6.	Lucrări de remediere a degradărilor	2	11 655 128,21	1	15 205 790,43
7.	Lucrări de proiectare	29	74 524 497,53	3	2 370 205,20
8.	Lucrări de întreținere periodică cu îmbrăcămințe rutieră din beton asfaltic	14	238 378 757,23	17	179 670 754,23
9.	Lucrări de întreținere periodică cu îmbrăcămințe rutieră din macadam	11	80 738 605,39	12	73 590 707,48
10.	Lucrări de întreținere a drumurilor publice	-	-	1	26 904 785,00
11.	Lucrări de executare a marcajului	4	46 503 143,29	4	30 595 933,27
12.	Lucrări de asigurare a stabilității	2	21 203 406,11	-	-
13.	Lucrări de reabilitare a drumului	6	561 667 741,37	-	-
14.	Lucrări de defrișare a fâșiei forestiere	-	-	2	1 208 273,85
15.	Lucrări de reparație a podului	3	41 535 419,59	2	49 058 680,11
16.	Lucrări de expertiză tehnică	1	258 000,00	-	-
17.	Servicii de cercetare privind elaborarea documentelor	1	1 966 355,00	-	-
<b>TOTAL</b>		<b>106</b>	<b>2 405 823 806,66</b>	<b>53</b>	<b>568 619 036,45</b>

## 2.4. Efectivul de salariați și remunerarea muncii

În orice organizație, indiferent de domeniul de activitate, resursele umane reprezintă singurele resurse capabile de a genera alte resurse. Resursele umane reprezintă însăși organizația deoarece fără

prezența efectivă a oamenilor, care știu ce, când și cum trebuie făcut, este imposibil ca organizația să-și atingă obiectivele.

De potențialul resurselor umane depinde, în mare parte, rezultatul activității oricărei întreprinderi, acesta fiind unul din factorii de bază, ce influențează procesul de producere, inclusiv a serviciilor și lucrărilor. În tabelul de mai jos este prezentat efectivul de salariați și salariul mediu lunar pentru anul 2021 comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent.

Tabel nr.5

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

<b>Indicatori</b>	<b>anul 2020</b>	<b>anul 2021</b>	<b>Modificarea absolută</b>	<b>Modificarea relativă, %</b>
Efectivul mediu a salariaților de pe listă, inclusiv:	178	183	5	2,8
- funcționari	145	150	5	3,4
- muncitori	19	19	0	0,0
- contracte temporar suspendate	14	14	0	0,0
Salariul mediu lunar, lei	21 697,4	19 891,5	-1 805,9	-8,3

Numărul mediu anual de salariați pentru anul 2021 constituie 183 de persoane, inclusiv: funcționari- 150 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 5 persoane. Totodată, salariul mediu lunar pentru o persoană pentru perioada de raportare este de 19 891,5 lei, comparativ cu anul 2020, valoarea respectivă s-a diminuat cu 1 805,9 lei.



**Informația privind cheltuielile pentru personal**

<b>Indicatori</b>	<b>anul 2020, mii lei</b>	<b>anul 2021, mii lei</b>	<b>Modificarea absolută, mii lei</b>	<b>Modificarea relativă,%</b>
Salariul total	43 135,99	39 507,90	-3 628,09	-8,4
Contribuții privind asigurarea socială	9 561,37	9 326,90	-234,47	-2,5
Total cheltuieli cu personalul	52 697,36	48 834,80	-3 862,56	-7,3
<b>Total cheltuieli</b>	<b>64 004,64</b>	<b>70 403,01</b>	<b>6 398,37</b>	<b>10,0</b>
<b>Total venituri</b>	<b>64 907,95</b>	<b>72 972,85</b>	<b>8 064,90</b>	<b>12,4</b>

În baza datelor prezentate în tabelul de mai sus, rezultă că valoarea cheltuielilor pentru personal în lunile ianuarie-decembrie ale anului 2021, s-au diminuat cu 3 862,56 mii de lei sau 7,3 % 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, care reprezintă 69,36 % din totalul cheltuielilor suportate de întreprindere pentru intervalul de timp analizat, și pentru anul 2020– 82,33 %. Valoarea cheltuielilor cu personalul s-a diminuat în comparație cu aceeași perioadă a anului precedent, iar procentual a suferit o diminuare semnificativă în raport cu cheltuielile totale ale întreprinderii. Diminuarea cotei cu 12,97 % se datorează creșterii cheltuielilor totale (+10,0 %).

Totodată, cheltuielile cu personalul reprezintă 81,19% din valoarea veniturilor totale obținută în decursul lunilor ianuarie-decembrie 2020 și pentru ianuarie-decembrie 2021 –66,92%.

**III. Situația economico-financiară**

Raportul privind activitatea economico-financiară desfășurată de Î.S. "Administrația de Stat a Drumurilor" pentru anul 2021 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.

**Sinteza indicatorilor economico-financieri**

<b>Indicatori</b>	<b>UM</b>	<b>Anul 2020</b>	<b>Anul 2021</b>	<b>Modificarea absolută</b>	<b>Modificarea relativă, %</b>
Capital social	mii lei	17 082,65	17 082,65	-	-
Venituri totale	mii lei	64 907,95	72 972,85	8 064,90	12,43

Cheltuieli totale	mii lei	64 004,64	70 403,01	6 398,37	10,00
Numărul mediu de salariați, din care:	nr.	178	183	5	2,81
- funcționari	nr.	159	164	5	3,14
- muncitori	nr.	19	19	0	0,00
Rezultatul din activitatea economico-financiară	mii lei	903,31	2 569,84	1 666,53	184,49

În anul 2021, Curtea de Conturi a Republicii Moldova a efectuat auditul conformității privind gestionarea patrimoniului public de către Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” în anul 2020. Conform recomandării 7.5.6 expuse în Raportul aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.58 din 26 noiembrie 2021, Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” urmează „să asigure înregistrarea corespunzătoare a subvențiilor pentru administrarea drumurilor publice și îndeplinirea funcției de beneficiar (pct.4.1.8 din Raport)”. Drept urmare acestor recomandări, pentru anul de gestiune 2021 o parte din veniturile curente care reprezintă alocațiile pentru activitatea întreprinderii și anterior erau decontate la contul 611 ”Venituri din vânzări” au fost decontate la contul 612 „Alte venituri din activitatea operațională”.

**Situația de profit și pierdere  
pentru perioada 01.01.2021-31.12.2021 se prezintă astfel:**

Tabel nr.8  
lei

Indicatori	31.12.2020	31.12.2021	Modificarea absolută, lei	Modificarea relativă, %
<b>Venituri</b>				
Venituri din vânzări	64 052 794	1 621 760	-62 431 034	-97,47
Alte venituri din activitatea operațională	24 949	70 873 031	70 848 082	283 971,63
<b>Total venituri din activitatea operațională</b>	<b>64 077 743</b>	<b>72 494 791</b>	<b>8 417 048</b>	<b>13,14</b>
<b>Cheltuieli</b>				
Costul vânzărilor	49 911	147 617	97 706	195,76
Cheltuieli administrative	63 216 940	69 613 856	6 396 916	10,12
Alte cheltuieli operaționale	89 459	69 643	-19 816	-22,15
<b>Total cheltuieli din activitatea operațională</b>	<b>63 356 310</b>	<b>69 831 116</b>	<b>6 474 806</b>	<b>10,22</b>
<b>Rezultat din activitatea operațională</b>	<b>721 433</b>	<b>2 663 675</b>	<b>1 942 242</b>	<b>269,22</b>
Venituri din activitatea financiară	498 367	478 057	-20 310	-4,08
Venit din operațiunile cu active imobilizante	331837		-331 837	0
Cheltuieli din activitatea financiară	607 020	571 891	-35 129	-5,79
Cheltuieli cu active imobilizate	41 313		-41 313	-100,00
<b>Rezultat din alte activități</b>	<b>181 871</b>	<b>-93 834</b>	<b>-275 705</b>	<b>151,59</b>
<b>Profit până la impozitare</b>	<b>903 304</b>	<b>2 569 841</b>	<b>1 666 537</b>	<b>184,49</b>
Cheltuieli privind impozitul pe venit	113 373		-113 373	-100,00
<b>Profit net</b>	<b>789 931</b>	<b>2 569 841</b>	<b>1 779 910</b>	<b>225,32</b>



În baza datelor prezentate rezultă că Î.S. "Administrația de Stat a Drumurilor" compartimentul activitatea autogestiune a obținut un rezultat financiar pozitiv. În anul de gestiune, mărimea profitului net din activitatea de autogestiune a constituit 2 569 841 lei, ceea ce reprezintă o creștere cu 1 779 910 lei comparativ cu situația la 31.12.2020. Dar totodată, în anul de gestiune în raportul consolidat al întreprinderii cheltuielile depășesc veniturile în sumă cu 70 003 029 lei. Aceste pierderi au fost constatate, în special, din activitatea operațională compartimentul Investiții Externe, care au apărut în urma litigiului inițiat de către compania "Strabag" AG împotriva Î.S. "Administrația de Stat a Drumurilor" prin care a pretins faptul că Î.S. "Administrația de Stat a Drumurilor" a eșuat să achite sumele datorate pentru lucrările executate, penalități și dobânzi de întârziere. Precizăm că, odată cu emiterea Hotărârii Tribunalului Arbitral de la Haga, Olanda din 22.06.2018 și recunoașterea acesteia pe teritoriul Republicii Moldova la 21.04.2021, Î.S. "Administrația de Stat a Drumurilor" este obligată să asigure achitarea sumelor recunoscute de Tribunalul arbitral. La moment, Î.S. "Administrația de Stat a Drumurilor" se află în căutarea soluțiilor pentru acoperirea pierderilor din litigiul sus menționat.

### 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 quantum 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 2021, suma alocațiilor și a altor venituri obținute pentru îndeplinirea funcțiilor de bază ale întreprinderii este de 76 507,76 mii de lei, ceea ce reprezintă 98,34% 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

Nr. d/o	VENITURI	Suma alocațiilor și altor venituri obținute în anul 2021		Suma alocațiilor și altor venituri decontate la venituri curente în anul 2021
		Planificat 2021	Executat,	
		Suma, mii lei	%	
	<b>TOTAL</b>	<b>76 507,76</b>	<b>98,34</b>	<b>72 972,85</b>
	<i>Alocații</i>	<i>52 928,12</i>	<i>70,50</i>	<i>69 225,44</i>

1	Mijloacele beneficiarului de la executarea lucrărilor de întreținere a drumurilor publice	20 621,13	20 538,90	100,40	20 621,13
2	Elaborarea documentelor normative	37,17	38,00	97,82	37,17
3	Gestionarea drumurilor publice	21 286,59	21 852,00	97,41	17 751,68
4	Mijloacele beneficiarului din implementarea Proiectului de susținere a Programului în sectorul drumurilor și Proiectul ”Reabilitarea drumurilor locale”	4 070,75	5 575,50	73,01	4 070,75
5	Mijloacele beneficiarului de la executarea lucrărilor de reparație a drumurilor și a construcțiilor inginerești (FR)	6 912,48	7 239,90	95,48	6 912,48
6	Venituri anticipate curente (2021) care cuprind sumele:	19 832,23	19 832,20	100,00	19 832,23
-	decontate la venituri din prestarea serviciilor de beneficiar de la lucrările de întreținere/reparație periodică a drumurilor publice locale, comunale și a străzilor din contul BS	17 732,15		89,41	17 732,15
-	decontate la venituri din prestarea serviciilor de beneficiar de la lucrările de reconstrucție și reparație din contul BS	2 100,08		10,59	2 100,08
	<b><i>Alte venituri</i></b>	<b>3 747,41</b>	<b>2 720,00</b>	<b>137,77</b>	<b>3 747,41</b>
7	Servicii de laborator	61,95	50,00	123,90	61,95
8	Altele	3 685,46	2 670,00	138,03	3 685,46

Pentru anul de gestiune suma decontată la venituri curente este de 72 972,85 mii de lei, iar soldul alocațiilor înregistrate la venituri anticipate curente la situația din 01.01.2022 este de 3 534,91 mii de lei. Această sumă este obținută în următorul mod: din suma totală a alocațiilor și veniturilor pentru anul 2021 – 76 507,76 mii lei scădem suma alocațiilor și a altor venituri decontate la venituri curente pentru anul 2021 – 72 972,85 mii lei.

Pentru perioada ianuarie-decembrie 2021, Î.S. ”Administrația de Stat a Drumurilor” a înregistrat venituri totale în valoare de 72 972,85 mii lei. Valoarea respectivă s-a majorat cu 8 064,85 mii lei (12,43%) comparativ cu perioada similară a anului precedent. Informația detaliată privind structura veniturilor întreprinderii este prezentată în tabelul de mai jos:

**Informația privind veniturile anticipate curente decontate la venituri curente și alte venituri  
pentru anul 2021**

Nr. d/o	VENITURI Tipuri de activități:	anul 2020, mii lei	anul 2021, mii lei	Abaterea absolută, mii lei	Abaterea relativă, %
	<b>TOTAL</b>	<b>64 908,00</b>	<b>72 972,85</b>	<b>8 064,85</b>	<b>12,43</b>
1	Mijloacele beneficiarului de la executarea lucrărilor de întreținere a drumurilor publice	23 593,81	20 621,13	-2 972,68	-12,60
2	Elaborarea documentelor normative, dezvoltarea bazei informaționale și colaborarea internațională, inclusiv:	2 053,82	37,17	-2 016,65	-98,19
	2.1 Executarea funcțiilor de control a calității materialelor	2 038,29	0,00	-2 038,29	-100,00
	2.2 Servicii informaționale	15,53	37,17	21,64	139,34
3	Servicii de laborator	148,64	61,95	-86,69	-58,32
4	Gestionarea drumurilor publice	16 928,71	17 751,68	822,97	4,86
5	Mijloacele beneficiarului din implementarea Proiectului de susținere a Programului în sectorul drumurilor și Proiectul "Reabilitarea drumurilor locale"	3 500,00	4 070,75	570,75	16,31
6	Mijloacele beneficiarului de la executarea lucrărilor de reconstrucție și reparație, BS/MEI	940,44	0,00	-940,44	-
7	Mijloacele beneficiarului de la executarea lucrărilor de reparație a drumurilor și a construcțiilor ingineresti	5 994,34	6 912,48	918,14	15,32
8	Lucrări de proiectare	3 807,74	0,00	-3 807,74	-100,00
9	Venituri anticipate curente	6 666,20	19 832,23	13 166,03	197,50
10	Altele	1 274,30	3 685,46	2 411,16	189,21

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 15 499,53 mii de lei, inclusiv:

- Elaborarea documentelor normative, dezvoltarea bazei informaționale și colaborarea internațională cu 21,64 mii de lei;
- Gestionarea drumurilor publice cu 822,97 mii de lei;
- Mijloacele beneficiarului din implementarea Proiectului de susținere a Programului în sectorul

drumurilor și Proiectul ”Reabilitarea drumurilor locale” cu 570,75 mii de lei;

- Mijloacele beneficiarului de la executarea lucrărilor de reparație a drumurilor și a construcțiilor inginerești cu 918,14 mii de lei;
- Venituri anticipate curente cu 13 166,03 mii de lei;
- Alte venituri cu 2 411,16 mii de lei.

În anul de gestiune întreprinderea a înregistrat reducerea veniturilor la capitolul ”mijloacele beneficiarului de la executarea lucrărilor de întreținere a drumurilor publice ” în mărime de 2 972,68 mii lei, deoarece în anul 2021 au fost alocate mai puține surse financiare din Fondul Rutier la capitolul ”Întreținerea drumurilor”.

Diminuările cu – 2 038,29 mii lei la capitolul ”executarea funcțiilor de control a calității materialelor” și – 3 807,74 mii lei la capitolul ”lucrări de proiectare” s-au datorat faptului că, în urma constatărilor Curții de conturi că aceste venituri sunt parte al activității de gestiune, sumele de la aceste articole au trecut la capitolul ”Gestionarea drumurilor publice”.

În figura 1, este prezentată dinamica veniturilor înregistrată pe parcursul lunilor ianuarie-decembrie ale anilor 2020-2021:

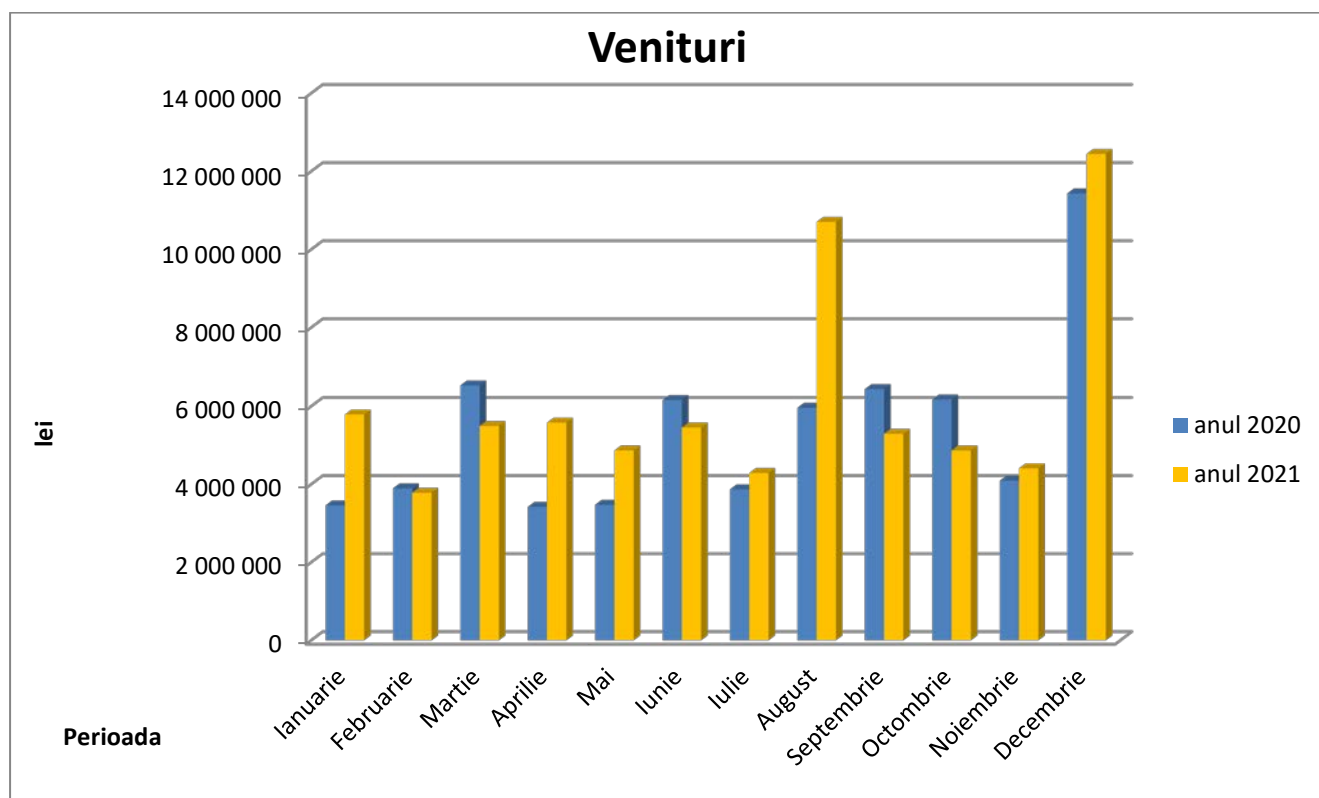


Figura 1

### 3.2. Analiza cheltuielilor

Pe parcursul perioadei analizate, consumurile și cheltuielile suportate din toate tipurile de activități ale Î.S. "Administrația de Stat a Drumurilor" au constituit 70 403,01 mii lei. Astfel, a fost îndeplinit Devizul de cheltuieli pentru anul 2021 în mărime de 102,47 %. Dacă comparăm valoarea acestui indicator cu perioada similară a anului precedent, obținem o creștere cu 6 398,37 mii lei sau +8,30%. Informația detaliată privind structura cheltuielilor și consumurilor pentru anul 2021 comparativ cu anul 2020 este prezentată în tabelul de mai jos:

Tabel nr.11

<b>Informația privind cheltuielile și consumurile</b>							
<b>Î.S. "Administrația de Stat a Drumurilor"</b>							
Nr. d/o	Indicatorii	anul	anul	Abaterea	Abaterea	Planificat 2021	
		2020, mii lei	2021, mii lei	absolută, mii lei	relativă, %	Suma, mii lei	Executat, %
	<b>Total</b>	<b>64 004,64</b>	<b>70 403,01</b>	<b>6 398,37</b>	<b>10,00</b>	<b>68 705,0</b>	<b>102,47</b>
1	Salariul de bază și suplimentar al personalului	43 136,00	39 507,92	-3 628,08	-8,41	39 832,8	99,18
2	Contribuții de asigurări sociale obligatorii pentru angajator (24%)	9 561,37	9 326,91	-234,46	-2,45	9 401,8	99,20
3	Cheltuieli pentru prestarea serviciilor de supraveghere tehnică a lucrărilor de reparație periodică a drumurilor publice	1 878,30	135,78	-1 742,52	-92,77	135,8	99,99
4	Cheltuieli legate de exploatarea și întreținerea transportului întreprinderii	1 768,53	2 049,32	280,79	15,88	2 135,8	95,95
5	Cheltuieli de întreținere și exploatare a încăperilor	2 837,82	6 142,74	3 304,92	116,46	6 169,4	99,57
6	Uzura mijloacelor fixe, amortizarea activelor nemateriale	1 159,79	1 460,19	300,40	25,90	1 445,0	101,05
7	Cheltuieli de comunicații	271,43	235,16	-36,27	-13,36	245,0	95,98
8	Cheltuieli pentru deplasări	21,50	74,84	53,34	248,09	90,0	83,16
9	Cheltuieli pentru rechizite de birou, lucrări de copertare, abonare, achiziționarea literaturii tehnice și blanchetelor, lucrări tipografice, anunțuri	292,51	311,31	18,80	6,43	351,0	88,69
10	Cheltuieli de întreținere și exploatare a tehnicii de calcul și de multiplicare	88,41	488,10	399,69	452,09	514,0	94,96
11	Servicii bancare	16,85	30,98	14,13	83,86	30,0	103,27
12	Plata impozitelor la buget	103,20	119,95	16,75	16,23	85,0	141,12
13	Cheltuieli privind perfecționarea personalului	66,41	248,00	181,59	273,44	270,0	91,85
14	Alte cheltuieli	2 802,52	1 842,27	-960,25	-34,26	3 114,3	59,16
15	Provizioane	-	8 429,54	8 429,54	-	4 885,1	172,56

În perioada analizată, cheltuielile care au suferit scăderea valorică comparativ cu anul 2020 sunt: salariul de bază și suplimentar al personalului (-3 628,08 mii lei); contribuții de asigurări sociale obligatorii pentru angajator (-234,46 mii lei); cheltuieli pentru prestarea serviciilor de supraveghere tehnică a lucrărilor de reparație periodică a drumurilor publice (-1 742,52 mii lei); cheltuieli de comunicații (-36,27 mii lei); alte cheltuieli (-960,25 mii lei).

La celelalte articole a fost înregistrată o creștere în mărime de 12 999,95 mii lei, care în rezultat a contribuit la majorarea cheltuielilor totale ale întreprinderii pentru perioada de gestiune față de anul 2020, ponderea cea mai mare fiind al "provizioanelor".

În figura 2, este prezentată evoluția lunară a cheltuielilor înregistrate pe parcursul lunilor ianuarie-decembrie 2020 și 2021.

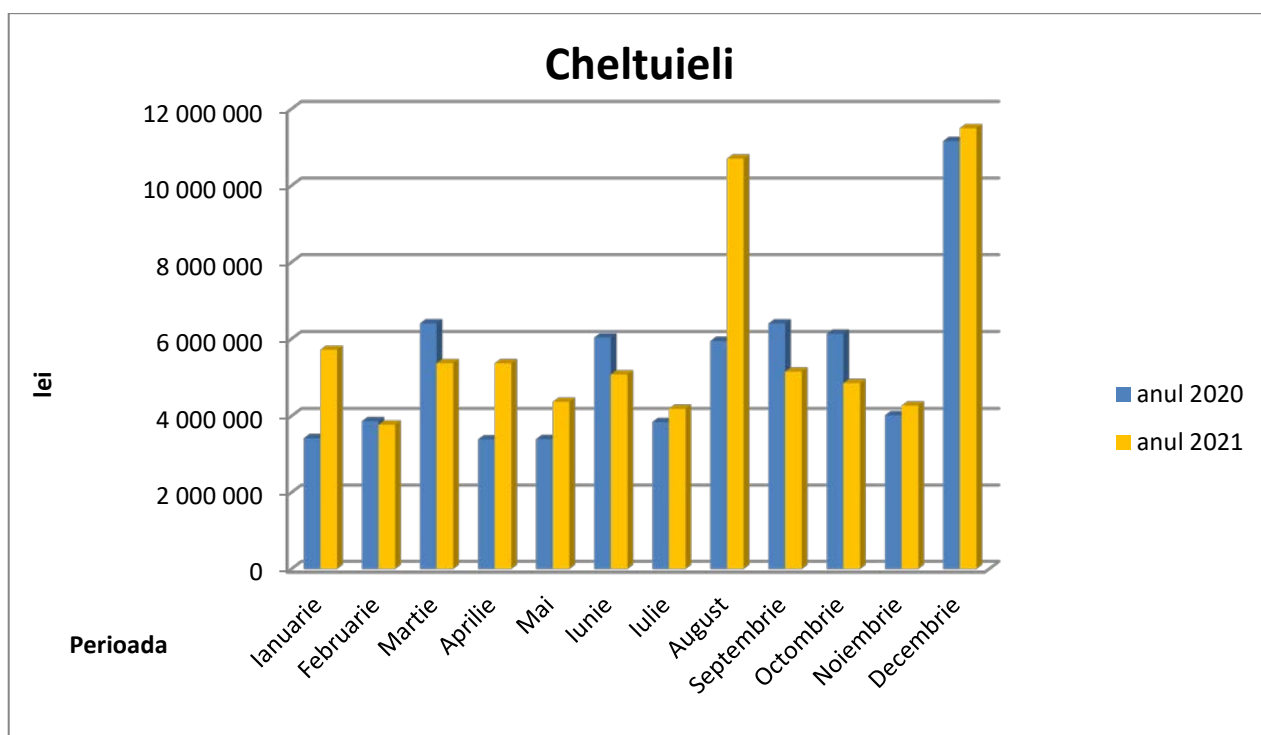


Figura 2

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 964,78 lei, iar pentru anul 2020 este de 986,08 lei, ceea ce reflectă diminuarea nivelului cheltuielilor la 1000 lei venituri, diferența fiind 21,30 lei.

Evoluția veniturilor și cheltuielilor pentru ianuarie-decembrie 2020 și 2021 este prezentată în figura de mai jos.

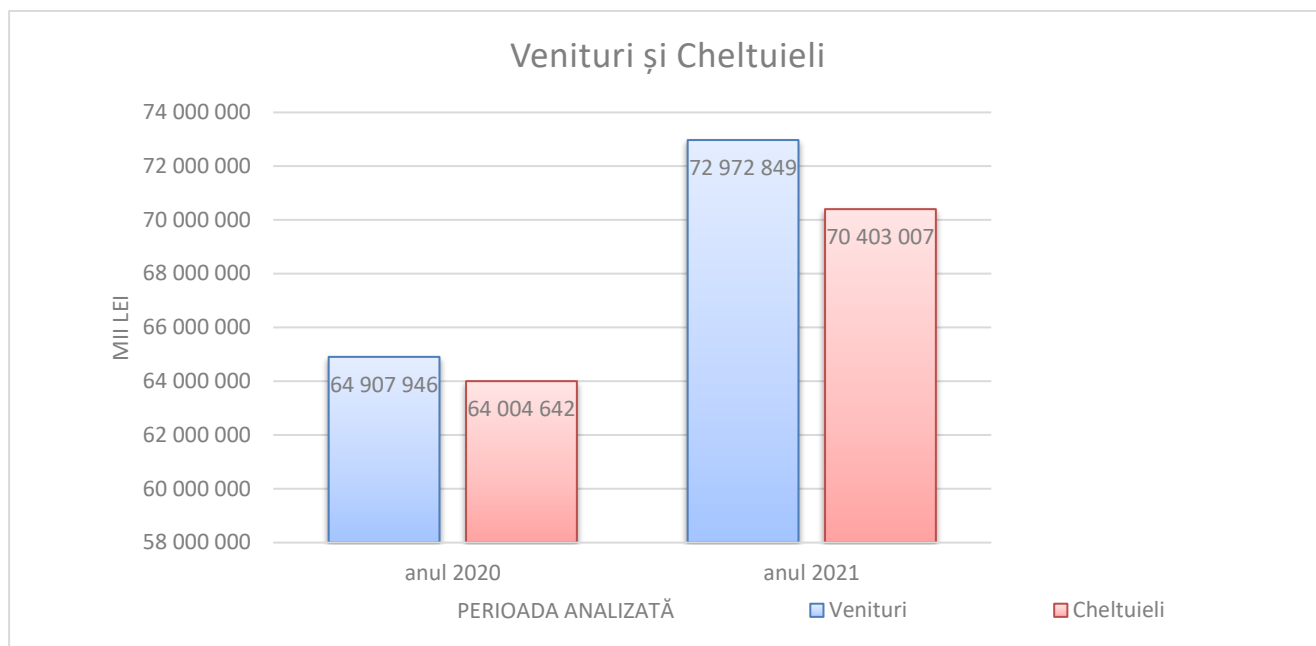


Figura 3

#### IV. Analiza lichidității, rentabilității și solvabilității

Analiza lichidității, rentabilității și solvabilității ocupă un loc central în aprecierea situației financiare a întreprinderii, cu scopul de a elabora și aplica decizii raționale, de a efectua estimarea patrimoniului întreprinderii și de a crește eficiența economică. Analiza financiară este realizată în baza Situațiilor financiare consolidate pentru perioada 01.01.2021-31.12.2021, care reflectă poziția în cadrul activității de Autogestiune, gestionarea Mijloacelor Bugetare și 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-și onora obligațiile de plată la termenele scadente. În tabelul de mai jos este prezentată informația privind nivelul și evoluția coeficienților lichidității în baza datelor din Bilanțul contabil pentru anul 2020 și anul 2021:

Tabel nr.12

Denumirea coeficientului	Calcul		Intervalul optim
	La în. anului	La sf. anului	
Lichiditatea curentă	1,55	1,67	1-2,5
Lichiditatea intermediară	1,53	1,66	>0,7
Lichiditatea absolută	1,52	1,65	>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 lichidități necesare pentru a satisface obligațiile de plăți

exigibile. La sfârșitul perioadei analizate, valoarea coeficientului de lichiditate totală a întreprinderii este de 1,67. Valoarea normativă (critică) a coeficientului dat în diferite publicații este diferit, dar totdeauna supraunitară. În cadrul întreprinderii observăm o creștere al acestei rate comparativ cu anul precedent, ceea ce denotă că valoarea datoriilor curente sunt în descreștere 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 și a creanțelor curente, fără a fi obligată să vândă stocurile de mărfuri și materiale.

Teoretic, se consideră optimă valoarea coeficientului lichidității intermediare egal cu o unitate sau mai mare. Din cauza sporirii sumei creanțelor și a numerarului într-un ritm mai mare comparativ cu datoriile curente, a crescut esențial și lichiditatea intermediară. În anul 2021 la întreprindere indicatorul dat este de 1,66 comparativ cu 1,53 în anul precedent, ceea ce demonstrează că Î.S. ”Administrația de Stat a Drumurilor” este capabilă să-și achite datoriile curente prin imobilizarea numerarului, investițiilor pe termen scurt și 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 2021 este de 1,65 pct.

Un alt indicator important, care conturează eficiența întreprinderii de a câștiga profit este **rentabilitatea**. Indicatorii de rentabilitate au sens doar dacă afacerea obține profit: cu cât este mai mare, cu atât indică o performanță mai bună. Dacă rezultatul financiar este negativ - indică pierdere - atunci indicatorul profitabilității este, de asemenea, negativ. Indicatorii de rentabilitate nu sunt direct proporționali cu insolabilitatea - chiar și atunci când apare profit, poate apărea insolabilitatea și invers.

În anul de gestiune nu este posibil calculul rentabilității în baza situațiilor financiare consolidate, pe motiv, că întreprinderea la sfârșitul perioadei înregistrează pierdere netă.

## 4.2. 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. În anul 2021 se atestă un nivel mai scăzut al independenței financiare a întreprinderii față de sursele împrumutate atrase comparativ cu anul precedent. Această concluzie rezultă din faptul că în structura pasivelor prevalează datoriile pe termen lung și scurt asupra sursele proprii de finanțare.

Astfel, în tabelul care urmează sunt prezentate aprecierile solvabilității întreprinderii pentru anul 2020 și anul 2021:



Denumirea coeficientului	Formula de calcul	La începutul anului	La sfârșitul anului
Coeficientul de autonomie	$\frac{\text{Capital propriu}}{\text{Total pasive}}$	0,63	0,44
Coeficientul de atragere a surselor împrumutate	1- coeficient de autonomie	0,37	0,56
Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și proprii	$\frac{\text{Datorii pe termen lung+scurt}}{\text{Capital propriu}}$	0,58	1,28
Rata solvabilității generale	$\frac{\text{Total pasive}}{\text{Datorii pe termen lung+scurt}}$	2,74	1,78
Rata generală de acoperire a capitalului propriu	$\frac{\text{Total pasive}}{\text{Capital propriu}}$	1,58	2,28

Director general interimar



Contabilă-șefă

Bejan Sergiu

Efremov Angela

**Alte venituri obținute  
de Î.S."Administrația de Stat a Drumurilor"  
în anul 2020 și 2021**

<b>Nr. d/o</b>	<b>Surse</b>	<b>anul 2020, mii lei</b>	<b>anul 2021, mii lei</b>	<b>Modificarea absolută, mii lei</b>	<b>Modificarea relativă, %</b>	<b>Planificat anul 2021</b>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
1	Venituri din penalități	2,48	1 095,05	1 092,57	44 055,24	-
2	Decontarea activelor primite cu titlu gratuit în mărimea și proporția amortizării calculate (pct. 14 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”)	507,21	1 027,68	520,47	102,61	-
3	Lemn de foc	417,86	1 553,17	1 135,31	271,70	500,00
4	Alte venituri (participare la licitație, diferența de curs valutar, vânzarea mărfurilor etc)	346,75	9,56	-337,19	-97,24	100,00
<b>Total</b>		<b>1 274,30</b>	<b>3 685,46</b>	<b>2 411,16</b>	<b>189,21</b>	<b>600,00</b>

**Alte cheltuieli suportate  
de Î.S."Administrația de Stat a Drumurilor"  
anii 2020 - 2021**

Nr. d/o	Indicatori	anul 2020, mii lei	anul 2021, mii lei	Modificarea absolută, mii lei	Modificarea relativă, %	Planificat anul 2021
1	2	3	4	5	6	7
1	Cheltuieli poștale	75,03	57,92	-17,11	-22,80	60,00
2	Servicii de traducere	23,63	29,39	5,76	24,38	35,00
3	Cotizația sindicală din baza de salarizare (0,15%)	65,60	58,43	-7,17	-10,93	60,00
4	Materiale, piese de schimb	41,25	72,08	30,83	74,74	75,00
5	Consumuri OMVSD	264,63	520,53	255,90	96,70	520,00
6	Servicii prognoza meteo	14,02	11,15	-2,87	-20,47	15,00
7	Servicii de standardizare și metrologie	76,09	42,56	-33,53	-44,07	45,00
8	Servicii cadastrale	13,53	14,02	0,49	3,62	10,90
9	Servicii de consultanță	60,00	48,00	-12,00	-20,00	48,00
	Auditul obligatoriu al situațiilor financiare individuale	240,00	220,00	-20,00	-8,33	220,00
	Auditul declarațiilor financiare bazate pe SIRF	679,20	0,00	-679,20	-100,00	630,00
10	Servicii de avocat, notariale, executor judecătoresc	267,73	38,40	-229,33	-85,66	40,00
11	Cheltuieli ce nu țin de activitatea de antreprenor	22,55	42,25	19,70	87,36	35,00
12	Servicii de evaluare și acreditare	17,54	21,06		20,07	15,00
13	Procurarea florilor	8,66	12,32	3,66	42,26	14,00
14	Costul de bilanț al lemnului de foc vândut	48,62	141,83	93,21	191,71	138,00
15	Securitatea muncii	248,21	178,32	-69,89	-28,16	185,00
16	Acțiuni transmise APP	102,00	86,40	-15,60	-	86,40
17	Deservirea delegației	41,14	26,45	-14,69	-35,71	30,00
18	Diferența de curs valutar și sumă	19,08	9,70	-9,38	-49,16	12,00
19	Servicii Hosting GPS	29,40	-	-29,40	-	-
20	Stocarea datelor GPS	24,60	-	-24,60	-	-
21	Servicii de consultanță privind dezvoltarea infrastructurii de date GIS	210,00	-	-210,00	-	-
22	Alte cheltuieli ( servicii TV, certificarea cheilor, servicii funerare, taxa pentru înregistrarea EU Business Register, servicii de evaluare, detergenți, reparația utilajului, cartea tehnică etc)	210,01	211,46	1,45	0,69	840,00
<b>Total</b>		<b>2 802,52</b>	<b>1 842,27</b>	<b>-960,25</b>	<b>-34,26</b>	<b>3 114,30</b>