

Darea de seamă
privind activitatea economico-financiară a
Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”

în anul 2022

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 100%.

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

Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” este persoană juridică, care își exercită funcțiile pe principiile de gestiune economică și autonomie financiară. Conform statutului, Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” este fondată în vederea gestionării, întreținerii, reparației, modernizării, dezvoltării drumurilor publice și exercită următoarele funcții:

- deține titlul de beneficiar în construcție, reconstrucție, reparație și întreținere a drumurilor și obiectelor gospodăriei drumurilor, distribuie mijloacele alocate în aceste scopuri din bugetul de stat și fondul rutier;

- asigură utilizarea eficientă și transparentă a resurselor financiare și materiale, alocate pentru dezvoltarea și întreținerea gospodăriei rutiere.

Drumurile publice (naționale și locale) din Republica Moldova, începând cu aprilie 2002 până la 01.01.2017, au fost gestionate de către Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”. După transmitere, în anul 2017, conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr.1468/2016 cu privire la aprobarea listei drumurilor publice naționale și locale, a drumurilor publice locale în administrarea organelor publice locale de nivelul II, Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” gestionează doar drumurile publice naționale.

E de menționat că până în prezent nu a fost finalizată procedura de transmitere prestabilită de cadrul legal, nu au fost întocmite și semnate acte de transmitere a bunurilor proprietate publică a statului în gestiunea economică a entității.

În gestionarea Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”, se află 5951 km de drumuri

naționale, inclusiv: 631 km de drumuri expres, 1 995 km de drumuri republicane și 3 325 km de drumuri regionale.

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

Patrimoniul întreprinderii se formează din următoarele surse:

- Alocații din Fondul Rutier destinat gestionării proprietății publice;
- Încasări din activitatea reglementară (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;
- 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).

1.2. Cadru instituțional

Informațiile financiare prezentate în cadrul Raportului privind activitatea economico-financiară a Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” pentru 12 luni ale anului 2022 sunt extrase din rapoartele contabile la data de 31 decembrie 2022, 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 2022 pentru reabilitarea rețelei de drumuri publice au fost valorificate mijloace financiare provenite din Fondul Rutier în valoare de 1 631 371,9 mii lei sau 90,1 % din limita anuală pentru anul 2022, inclusiv:

- întreținerea drumurilor – 987 548,9 mii lei;
- reparația drumurilor și a construcțiilor ingineresti – 440 392,1 mii lei;
- lucrări de proiectare, evaluare a drumurilor și procurare a terenurilor – 66 650,0 mii lei;
- cofinanțarea proiectelor de reabilitare a drumurilor – 123 513,3 mii lei;
- procurarea utilajului și echipamentului – 13 267,6 mii lei.

Tabela nr.1

Informația privind efectuarea lucrărilor de întreținere, reparație, proiectare a drumurilor și procurarea utilajului din Fondul Rutier pentru anul 2022

Nr. d/o	Denumirea lucrărilor	Limita anuală pentru anul 2022 (mii lei)	Executat în 12 luni 2022	
			Fondul Rutier	
			mii lei	%
1	2	3	4	5
	Total, inclusiv :	1 810 899,9	1 631 371,9	90,1
I.	Întreținerea drumurilor total, inclusiv:	987 548,9	987 548,9	100,0
1.1	Întreținerea de rutină a drumurilor	494 413,9	493 760,9	99,87
1.2	Întreținerea periodică și reparații curente	149 137,0	149 095,6	99,97
1.3	Lucrări pentru asigurarea securității circulației rutiere	89 624,0	93 378,3	104,19
1.4	Lucrări de întreținere, reparații curente ale lucrărilor de artă	33 940,0	33 940,0	100,0
1.5	Întreținerea drumurilor pe timp de iarnă	70 000,0	67 315,4	96,16
1.6	Crearea de spații verzi în zona de protecție a drumurilor	400,0	38,4	9,6
1.7	Elaborarea documentelor normative, implementarea tehnologiilor moderne și efectuarea controlului calității	2 100,0	2 086,3	99,35
1.8	Administrarea drumurilor publice	147 934,0	147 934,0	100,0
II.	Reconstrucția, reparația drumurilor publice naționale și a construcțiilor ingineresti	613 452,0	440 392,1	71,8

III.	Executarea lucrărilor de proiectare, evaluare a drumurilor și procurare a terenurilor	66 650,0	66 650,0	100,0
IV.	Cofinanțarea proiectelor de reabilitare a drumurilor	130 000,0	123 513,3	95,0
V.	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	13 249,0	13 267,6	100,1

2.2. Investiții străine

La situația din 01.01.2023, în cadrul Programului din Sectorul Drumurilor a fost executat devizul de cheltuieli în valoare de 1 685 984,8 mii lei sau 78,1% din valoarea planificată pentru anul 2022, ceea ce reprezintă lucrări de reabilitare și servicii de consultanță.

Tabela nr.2

Informația privind executarea devizului de cheltuieli al Programului din Sectorul Drumurilor la situația din 01.01.2023

Nr. de crt.	Sursa	Planificat, mii lei	Efectiv, lei	Ponderea,%	Îndeplinire plan, %
	Total pe proiect	2 158 205,0	1 685 984,8		78,1
I.	Creditele BEI, inclusiv:	773 000,0	606 060,2	100,0	78,4
	<i>Lucrări</i>	720 000,0	550 125,7	90,8	76,4
	<i>Servicii de consultanță</i>	53 000,0	55 934,5	9,2	105,5
II.	Împrumuturile BERD, inclusiv:	1 305 205,0	1 028 855,1	100,0	78,8
	<i>Lucrări</i>	1 240 000,0	972 836,4	94,6	78,4
	<i>Servicii de consultanță</i>	65 205,0	56 018,7	5,4	85,9
III.	Grantul BERD	80 000,0	51 069,5	100,0	63,8
	<i>Lucrări</i>	80 000,0	51 069,5	100,0	63,8
	<i>Servicii de consultanță</i>	-	-	-	-
IV	Creditul AID Nr. 5747-MD inclusiv:	562 256,8	331 755,1	100	59,0
	<i>Lucrări</i>	532 950,0	310 514,0	93,6	58,3
	<i>Servicii de consultanță</i>	29 306,8	21 241,1	6,4	72,5

Pentru 12 luni ale anului 2022, în cadrul Proiectului „Reabilitarea drumurilor locale” a fost îndeplinit devizul de cheltuieli în mărime de 331 755,1 mii lei sau 59,0%.

2.3. Achiziții publice

La situația din 31 decembrie 2022, în modul stabilit de legislația în vigoare au fost desfășurate 56 licitații de achiziții publice a lucrărilor și serviciilor în urma cărora s-au semnat 54 contracte de achiziții publice. Informația privind tipul și valoarea licitațiilor pentru anii 2021 și 2022 este prezentată în tabela nr.4.

Tabela nr.3

Informația privind licitațiile desfășurate pe parcursul anului 2021 și aceeași perioadă a anului 2022

Nr. d/o	Tipul licitațiilor	anul 2021		anul 2022	
		Nr. de contracte	Suma, lei	Nr. de contracte	Suma, lei
1.	Servicii de proiectare	3	2 370 ,2	12	74 638,6
2.	Lucrări de amenajare a straturilor bituminoase	1	3 342,5	2	50 676,3
3.	Lucrări cadastrale complexe	-	-	2	1 260,6
4.	Lucrări de întreținere a drumurilor publice	27	261 056,6	13	186 772,3
5.	Lucrări de remediere a degradărilor podului	3	64 264,5	1	20 119,1
6.	Lucrări de construcție a obiectivelor semaforice	-	0,0	1	3888,1
7.	Lucrări de defrișare a fâșiei forestiere	2	1 208,3	-	0,0
8.	Lucrări de reabilitare și reparație a îmbrăcămintei rutiere	8	172 854,4	2	206 269,6
9.	Lucrări de întreținere periodică cu îmbrăcăminte rutieră din beton asfaltic	29	253 261,4	1	1 410,1
10.	Sistem de monitorizare a traficului	-	0,0	1	1 800,0
11.	Lucrări de asigurare a securității circulației rutiere (marcaj rutier)	4	30 595,9	6	36 910,8
12.	Lucrări de instalare și montare a parapetelor metalice de protecție pe drumurile publice naționale	1	12 044,2	1	6 600,0
13.	Cercetări pedologice pentru determinarea bonității solului	-	0,0	2	69,7
14.	Lucrări de asigurare a stabilității terasamentelor și restabilirea lucrărilor de artă	-	0,0	1	16 364,1

15.	Echipamente pentru încercări de laborator	1	1 772,9	2	2 066,5
16.	Lucrări de construcție a drumului de acces	-	0,0	2	269 207,5
17.	Servicii de elaborare a documentelor normative	-	0,0	1	2 716,7
TOTAL		53	568 619,1	50	880 769,9

2.4. Efectivul de salariați și remunerarea muncii

De potențialul resurselor umane depinde, în mare parte, rezultatul activității oricărei întreprinderi, acesta fiind unul din factorii de bază, ce influențează procesul de activitate. În tabela de mai jos este prezentat efectivul de salariați și salariul mediu lunar pentru anul 2022 comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent.

Tabela nr.4

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

Indicatori	anul 2021	anul 2022	Modificarea absolută	Modificarea relativă,%
Numărul mediu al salariaților conform statelor de personal, inclusiv:	183	178	-5	-14
- funcționari	150	147	-3	-2
- muncitori	19	18	-1	-5
- contracte temporar suspendate	14	13	-1	-7
Salariul mediu lunar, lei	19 891,5	26 911,7	7 020,2	35,3

Efectivul mediu al salariaților Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” în anul 2022 constituie 178 de persoane, inclusiv: funcționari 147 persoane, muncitori 18 persoane și 13 persoane cu contracte temporar suspendate. Astfel, comparativ cu perioada similară a anului precedent, numărul mediu de salariați s-a modificat, înregistrând o reducere a numărului de angajați cu 5 persoane, această reducere se datorează faptului, că nu au mai fost prelungite contractele care au fost încheiate pe o perioadă determinată până la data de 31.12.2021. Totodată, salariul mediu lunar pentru o persoană în perioada de raportare constituie 26 911,7 lei, comparativ cu anul 2021, valoarea respectivă a înregistrat o creștere în mărime de 7 020,2 lei. Această creștere a fost influențată de modificarea operată la Hotărârea Guvernului nr.165 din 09.03.2010 „Cu privire la cuantumul minim garantat al salariului în sectorul real” prin care începând cu 01 aprilie 2022 cuantumul minim garantat al salariului în sectorul real se stabilește în mărime de 20,71 lei pe oră, sau 3 500 de lei pe lună.

Tabela nr.5

Informația privind cheltuielile pentru personalul Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”

Indicatori	2021, mii lei	2022, mii lei	Modificarea absolută, mii lei	Modificarea relativă, %
Salariul total	39 507,90	50 814,80	11 306,90	28,6
Contribuții privind asigurarea socială	9 326,90	11 982,90	2 656,00	28,5
Fondul de salarizare	40 834,80	62 797,70	13 962,90	28,6

În baza datelor prezentate în tabela de mai sus, rezultă că suma totală a fondului de salarizare pentru personal în anul 2022 a constituit 62 797,70 mii lei, dintre care: 59 882,90 mii lei reprezintă cheltuielile anului curent, iar suma de 2 914,80 mii lei este provizionul anului precedent planificat pentru plata indemnizațiilor privind concediile de odihnă anuale cât și suma contribuției de asigurări sociale aferente indemnizațiilor pentru concediul de odihnă anual.

În structura cheltuielilor totale ale Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” prevalează cheltuielile pentru remunerarea muncii și cheltuielile legate de contribuțiile privind asigurările sociale de stat, care reprezintă 74,5 % din totalul cheltuielilor suportate de întreprindere pentru intervalul de timp analizat.

III. Situația economico-financiară

Analiza economică studiază activitățile sau fenomenele din punct de vedere economic, respectiv al consumului de resurse și al rezultatelor obținute. Scopul analizei economice este luarea în considerare a relațiilor structural funcționale și a celor de cauză - efect.

Darea de seamă privind activitatea economico-financiară desfășurată de Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” pentru anul 2022 prezintă evenimentele și tranzacțiile semnificative, care au avut loc pe durata perioadei respective, cu scopul evidențierii modificărilor efectuate și performanței obținute de întreprindere. Analiza situației economico-financiare este efectuată în baza înregistrărilor contabile ce țin de activitatea la autogestiune a unității.

Tabela nr.6

Situația rezultatului financiar pentru perioada 01.01.2022-31.12.2022 se prezintă astfel:

Nr. ctr	Indicatori	31.12.2021 lei	31.12.2022 lei	Modificarea absolută, lei	Modificarea relativă, %
1.	Total venituri din activitatea operațională	72 494 792	88 612 451	16 117 656	22,23
1.1	Venituri din vânzări	1 621 760	1 157 563	-464 197	-28,62
1.2	Alte venituri din activitatea operațională	70 873 032	87 454 888	16 581 856	23,40

2.	Total cheltuieli din activitatea operațională	69 831 117	83 397 101	13 565 984	19,43
2.1	Costul vânzărilor	147 617	445	-147 172	-99,70
2.2	Cheltuieli administrative	69 613 856	83 252 063	13 638 207	19,59
2.3	Alte cheltuieli operaționale	69 644	144 593	74 949	107,62
3.	Rezultat din activitatea operațională (1-2)	2 663 675	5 215 350	2 551 675	95,80
4.	Venituri din activitatea financiară	478 057	181 361	-296 741	-62,07
5.	Cheltuieli din activitatea financiară	571 891	181 316	-390 575	-68,30
6.	Venituri cu active imobilizante	0,00	81 180	81 180	0,00
7.	Cheltuieli cu active imobilizante	0,00	590 322	590 322	0,00
8.	Cheltuieli de distribuire		137 875	137 875	0,00
9.	Rezultat din alte activități	-93 834	-137 875	-44 041	46,94
10.	Profit până la impozitare	2 569 841	5 077 475	2 507 634	97,58

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 până la impozitare a constituit 5 077 475 lei, ceea ce reprezintă o creștere semnificativă în valoare de 2 507 634 lei comparativ cu anul 2021. Ritmul creșterii veniturilor din activitatea operațională este de 22,23 %, totodată s-au diminuat cheltuielile din activitatea operațională cu 19,43%, dar acestea nu au influențat rezultatul din activitatea operațională creșterea valorică fiind în mărime de 2 507 634 lei sau 97,58%.

Rezultatul din alte activități a înregistrat un sold negativ care a fost influențat de cheltuielile cu activele imobilizante, drept urmare a casării unor mijloace fixe neutilizate de întreprindere, moral învechite, necorespunzătoare cerințelor tehnice actuale, punerea în funcțiune sau reparația cărora necesită investiții costisitoare cu valoarea contabilă de 580 886,34 lei. Casarea acestora a fost posibilă în baza autorizației de casare nr.14-05-195 din 14.01.2022 al Agenției Proprietății Publice (fondator). În urma casării mijloacelor fixe au rezultat și cheltuieli din reevaluare a mijloacelor fixe în sumă de 2 435,50 lei.

Încă unul din factorii care au contribuit la rezultatul negativ din alte activități sunt cheltuielile de distribuire în sumă de 137 875,1 lei, care s-au format drept urmare casării datoriilor compromise. În urma radierii S.R.L. „Lucas-Impex”, conform Hotărârii Judecătorei Chișinău din 23.05.2022 dosarul nr.2I-549/2019, se consideră stinse creanțele creditorilor față de debitor.

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 întreprinderii.

Pentru anul 2022, suma veniturilor obținute este de 92 409,80 mii lei, ceea ce reprezintă 127,7 % din suma planificată pentru anul de gestiune.

Tabela nr.7

Suma veniturilor obținute în anul 2022

Nr. d/o	VENITURI	Suma alocațiilor și altor venituri obținute în 12 luni 2022	Planificat 2022		Suma alocațiilor și altor venituri decontate la venituri curente în anul 2022
			Suma,	Executat, %	
TOTAL		92 012,80	72 030,40	127,7	92 409,80
<i>Alocații</i>		82 775,70	64 930,40	127,5	83 172,70
1	Mijloacele beneficiarului de la executarea lucrărilor de întreținere a drumurilor publice	20 311,20	13 977,80	145,3	20 311,20
2	Gestionarea drumurilor publice	44 659,00	35 900,00	125,5	45 056,00
3	Mijloacele beneficiarului din implementarea Proiectului de susținere a Programului în sectorul drumurilor și Proiectul ”Reabilitarea drumurilor locale”	11 078,70	6 400,00	173,1	11 078,70
4	Mijloacele beneficiarului de la executarea lucrărilor de reparație a drumurilor și a construcțiilor inginerești (FR)	6 726,80	8 652,60	77,7	6 726,80
5	Venituri anticipate curente (2021)	3 534,90	4 400,00	80,3	3 534,90
<i>Alte venituri</i>		5 702,20	2 700,00	211,2	5 702,20
6	Servicii de laborator	15,70	100,00	15,7	15,7
7	Altele	5 686,50	2 600,00	218,7	5 686,50

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

Menționăm următoarele aspecte semnificative:

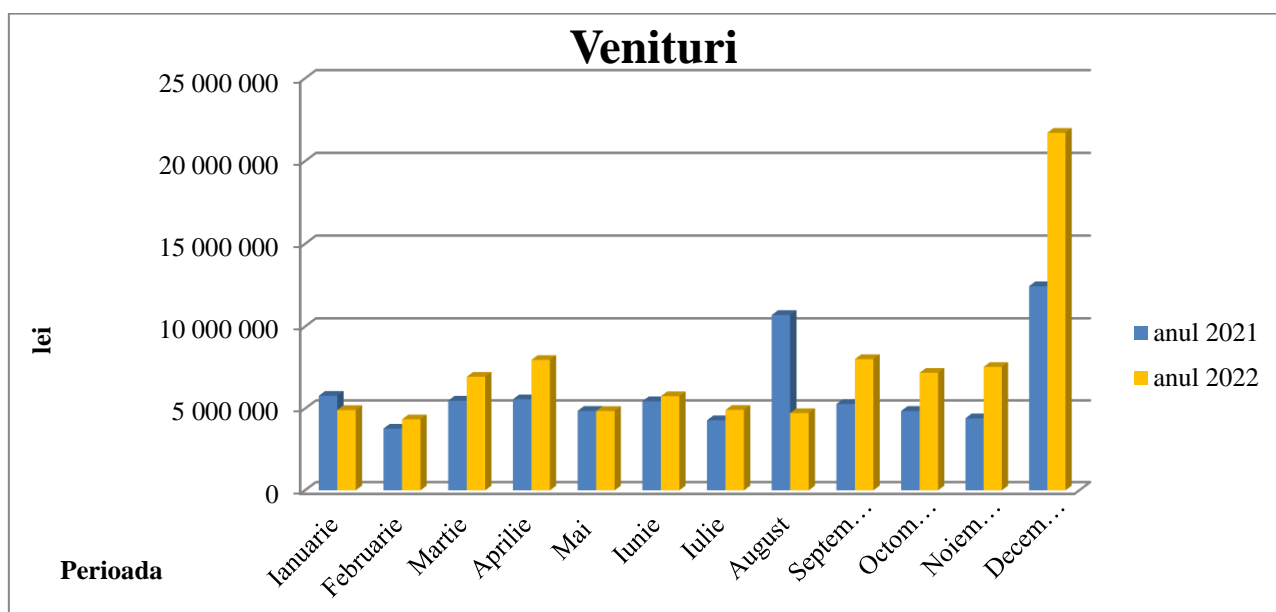
- Majorarea veniturilor la mai multe articole de venituri în valoare de 36 313,3 mii lei, inclusiv:

- Gestionarea drumurilor publice cu 27 304,3 mii lei;
 - Mijloacele beneficiarului din implementarea Proiectului de susținere a Programului în sectorul drumurilor și Proiectul „Reabilitarea drumurilor locale” cu 7 008,0 mii lei;
 - Alte venituri cu 2 001,0 mii lei.
- Sporirea valorilor sus menționate au acoperit în întregime reducerea veniturilor în mărime

de 16 876,3 mii lei înregistrată la articolele, după cum urmează:

- Mijloacele beneficiarului de la executarea lucrărilor de întreținere a drumurilor publice cu 309,9 mii lei;
- Elaborarea documentelor normative, dezvoltarea bazei informaționale și colaborarea internațională cu 37,2 mii lei. În anul 2022 nu au fost planificate venituri la acest articol;
- Servicii de laborator cu 46,2 mii lei;
- Mijloacele beneficiarului de la executarea lucrărilor de reparație a drumurilor și a construcțiilor ingineresti cu 185,7 mii lei;
- Venituri anticipate curente cu 16 297,3 mii lei.

În diagrama 1, care urmează, este prezentată dinamica veniturilor înregistrată pe parcursul anilor 2021 și 2022:



3.2. Analiza cheltuielilor

Indiferent de tipul de activitate și forma organizatorică, suportarea cheltuielilor este inevitabilă. Cheltuielile întreprinderii apar în rezultatul activității economico-financiare și sunt absolut necesare pentru organizarea activității, pentru înzestrarea cu mijloace fixe, pentru instruirea personalului, pentru gestiunea tuturor activităților, care în final, vor genera profit.

Pe parcursul perioadei analizate, consumurile și cheltuielile suportate din toate tipurile de activități ale Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” au valoarea totală de 84 306,6 mii lei.

Astfel, a fost îndeplinit Devizul de cheltuieli pentru anul 2022 în mărime de 103,2%. Dacă comparăm valoarea acestui indicator cu perioada similară a anului precedent, obținem o creștere cu 13 903,6 mii lei sau 19,7 %. Informația detaliată privind structura cheltuielilor și consumurilor pentru anul 2022 comparativ cu perioada similară a anului 2021 este prezentată în tabela nr.8:

Tabela nr.8

Informația privind cheltuielile și consumurile

Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”

Nr. d/o	Indicatorii	2021, mii lei	2022, mii lei	Rata absolută, mii lei	Rata relativă, %	Planificat 2022	
						Suma, mii lei	Executat, %
Total		70 403,0	84 306,6	13 903,6	19,7	81 690,7	103,2
1	Salariul de bază și suplimentar al personalului	39 507,9	50 814,8	11 306,9	28,6	52 400,3	97,0
2	Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii pentru angajator (24%)	9 326,9	11 982,9	2 656,00	28,5	12 022,0	99,7
3	Cheltuieli pentru prestarea serviciilor de supraveghere tehnică a lucrărilor de reparație periodică a drumurilor publice (responsabili tehnici)	135,8	0,0	-135,8	-100,0	0,0	0,0
4	Cheltuieli legate de exploatarea și întreținerea transportului întreprinderii	2 049,3	3 459,0	1 409,7	68,8	3 540,0	97,7
5	Cheltuieli de întreținere și exploatare a încăperilor	6 142,7	4 926,9	-1 215,8	-19,8	5 444,6	90,5
6	Uzura mijloacelor fixe, amortizarea activelor nemateriale	1 040,9	1 648,0	187,8	12,9	1 800,0	91,6
7	Cheltuieli de comunicații	235,1	224,3	-10,8	-4,6	245,0	91,5
8	Cheltuieli pentru deplasări	74,9	274,2	199,3	266,0	200,0	137,1
9	Cheltuieli pentru rechizite de birou, lucrări de copertare, abonare, achiziționarea literaturii tehnice și blanchetelor, lucrări tipografice, anunțuri	311,3	326,2	14,9	4,8	381,2	85,6
10	Cheltuieli de întreținere și exploatare a tehnicii de calcul și de multiplicare	488,1	562,3	74,2	15,2	665,6	84,5
11	Servicii bancare	30,1	24,4	- 5,7	-18,9	50,0	48,8
12	Plata impozitelor la buget	120,0	58,6	-61,4	-51,2	130,0	45,0
13	Cheltuieli privind perfecționarea personalului	248,0	172,2	-75,8	-30,6	500,0	34,4
14	Provizioane	4 429,5	6 174,2	-2 255,3	-26,7	1 000,0	617,4
15	Alte cheltuieli	1 843,2	3 658,6	1 815,4	98,5	3 312,0	110,5

În perioada analizată, cheltuielile care au fost diminuate față de anul 2021 sunt:

- Cheltuieli pentru prestarea serviciilor de supraveghere tehnică a lucrărilor de reparație periodică a drumurilor publice - 135,8 mii lei. În anul curent nu au fost planificate astfel de cheltuieli, ele fiind necesare doar pentru Programul „Drumuri Bune”, care în acest an nu a

fost implementat;

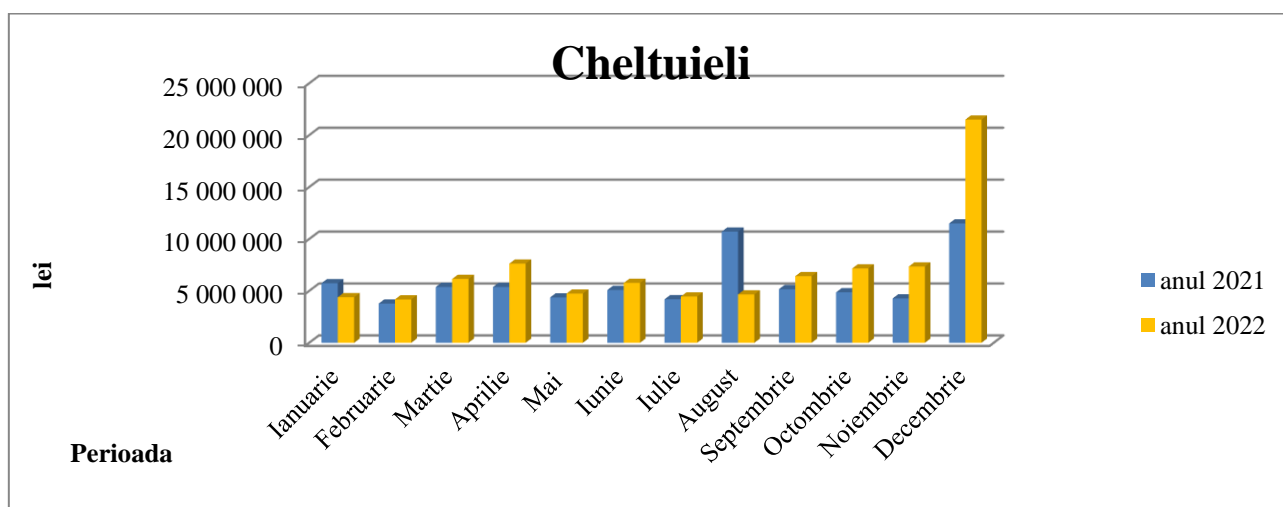
- Cheltuieli ce țin de întreținerea și exploatarea încăperilor – 1 215,8 mii lei. Aceste cheltuieli sunt în descreștere, pe motiv că în primul semestru al anului trecut Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” a achitat creanța în sumă de 1 499,9 mii lei pentru folosirea bunului imobil în 19.09.2019 -30.09.2020, ceea ce a dus la o majorare semnificativă a cheltuielilor în 2021;
- Cheltuieli de comunicații cu – 10,8 mii lei;
- Cheltuieli privind perfecționarea personalului – 75,8 mii lei;

La celelalte articole a fost înregistrată o creștere în mărime de 17 664,2 mii lei, față de anul 2021.

Valoarea cea mai mare este înregistrată la compartimentul „alte cheltuieli” și anume pct.16 „Casarea mijloacelor fixe neutilizate” (anexa nr.2 „Alte cheltuieli suportate de Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” anii 2021 și 2022”).

Majorări esențiale au fost înregistrate și la capitolul „Cheltuielile legate de exploatarea și întreținerea transportului întreprinderii” – 1 409,7 mii lei, motivul fiind creșterea prețurilor la carburanți pe piața petrolieră.

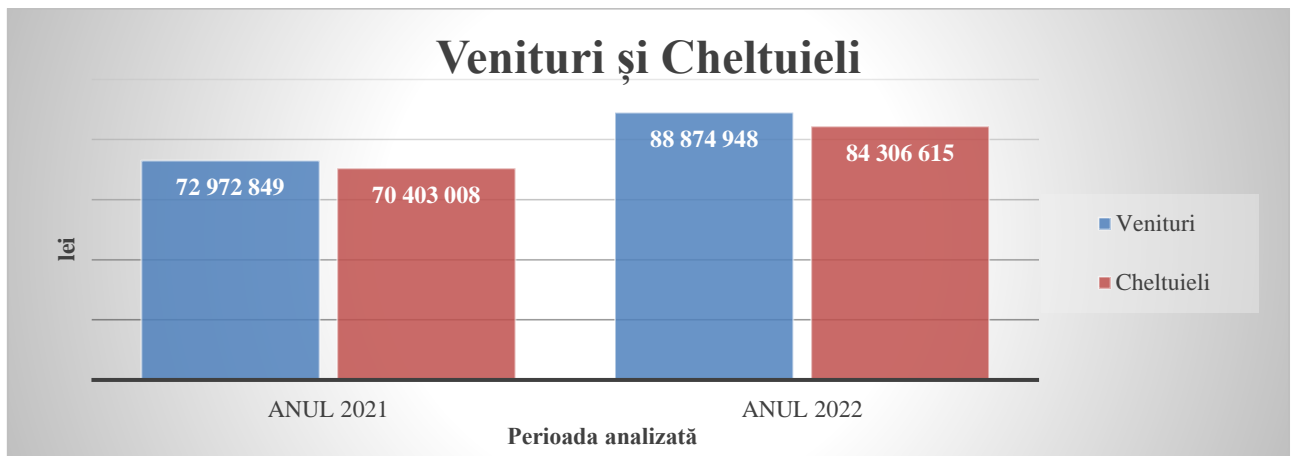
În diagrama 2, este prezentată evoluția lunară a cheltuielilor înregistrate pe parcursul anilor 2021 și 2022.



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 948,6 lei, iar pentru anul 2021 este de 964,8 lei, ceea ce reflectă o descreștere a nivelului cheltuielilor la 1000 lei venituri, diferența fiind 16,2 lei.

Evoluția veniturilor și cheltuielilor pentru anii 2021 și 2022 este prezentată în diagrama de mai jos.



IV. Analiza lichidității și solvabilității

4.1. Analiza lichidității

Analiza lichidității este foarte importantă în procesul de apreciere a situației financiare a întreprinderii, lichiditatea vizează capacitatea curentă de plată a entității, adică abilitatea acesteia de a-și achita datoriile curente. În tabelul de mai jos este prezentată informația privind nivelul și evoluția coeficienților lichidității în baza datelor din Bilanțul contabil pentru anii 2021 și 2022:

Tabela nr.9

Denumirea coeficientului	Perioada		Deviere, +/-	Intervalul optim
	2021	2022		
Lichiditatea curentă	1,67	1,47	-0,2	2,0-2,5
Lichiditatea intermediară	1,66	1,47	-0,19	>1
Lichiditatea absolută	1,65	1,45	-0,2	>0,2

4.2. Analiza solvabilității

Solvabilitatea constituie aptitudinea întreprinderii de a face față scadențelor pe termen lung și mediu. Indicatorul respectiv reprezintă obiectivul 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 anii 2021 și 2022.

Tabela nr.10

Denumirea coeficientului	Perioada		Deviere, +/-	Intervalul optim
	2021	2022		
Rata solvabilității generale	1,78	1,00	-0,78	>1,0
Rata solvabilității patrimoniale	0,44	0,64	0,2	>0,5

Interpretare:

Potrivit rezultatului, entitatea își acoperă datoriile totale pe seama activelor totale în proporție

de 100%. În general, ratele de solvabilitate patrimonială și generală cu valori peste limitele admisibile evidențiază un echilibru financiar bun, care permite acoperirea datoriilor curente și pe termen lung ale întreprinderii.

Tabela 11

**Alte venituri obținute
de Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”
în anii 2021 și 2022**

Nr. d/o	Surse	2021, mii lei	2022, mii lei	Modificarea absolută, mii lei	Modificarea relativă, %	Planificat anul 2022
1	2	3	4	5	6	7
1	Venituri din amenzi, sancțiuni și despăgubiri	1 095,0	1 085,7	-9,3	-0,8	-
2	Decontarea activelor primite cu titlu gratuit în mărimea și proporția amortizării calculate (pct. 14 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”)	1 027,7	1 125,1	97,5	9,5	1 000,00
3	Lemn de foc	1 553,2	1 088,0	-465,2	-29,9	1 000,00
4	Servicii de locațiunea utilajului	0,0	53,5	53,5	0,0	0,0
5	Alte venituri (participare la licitație, diferența de curs valutar, vânzarea mărfurilor etc)	9,5	2 334,1	2 324,6	24 469,5	600,00
Total		3 685,4	5 686,5	2 001,1	54,3	2 600,00

Tabela nr. 12

**Alte cheltuieli suportate
de Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”
în anii 2021 și 2022**

Nr. d/o	Indicatori	2021 mii lei	2022 mii lei	Modificare a absolută, mii lei	Modificare relativă, %	Planificat anul 2022	Rata, %
1	2	3	4	5	6	7	
1	Cheltuieli poștale, de transport	57,9	47,5	-10,4	-17,9	65,0	73,1
2	Servicii de traducere	29,4	16,7	-12,7	-43,2	35,0	47,7
3	Cotizația sindicală din baza de salarizare (0,15%)	58,4	78,6	20,2	34,6	65,0	120,9
4	Materiale, piese de schimb	72,1	67,4	-4,7	-6,5	85,0	79,3
5	Consumuri OMVSD	520,5	326,6	-193,9	-37,2	350,00	93,3
6	Servicii prognoza meteo	11,1	21,1	10,0	90,1	20,00	105,5

7	Servicii de standardizare și metrologie	42,6	86,4	43,8	0,00	85,00	101,6
8	Servicii cadastrale	14,0	12,6	-1,4	-10,0	30,00	42,0
9	Servicii de consultanță și audit	268,0	325,0	57,0	21,3	1 100,0	29,5
10	Servicii de avocat, notariale, executor judecătoresc	38,4	1 273,4	1 235,0	3 216,1	20,00	6 367,0
11	Cheltuieli ce nu țin de activitatea de antreprenor	42,2	90,8	48,6	115,2	50,00	181,6
12	Servicii de evaluare și acreditare	21,1	42,8	21,7	102,8	70,00	61,1
13	Casarea mijloacelor fixe neutilizate	0,00	590,3	590,3	0,00	600,00	98,4
14	Procurarea florilor	12,3	4,4	-7,9	-64,2	15,00	29,3
15	Costul de bilanț al lemnului de foc vândut	141,8	70,5	-71,3	-50,3	100,00	70,5
16	Securitatea muncii	178,4	199,7	21,3	11,9	200,00	99,8
17	Acțiuni transmise APP	86,4	0,00	-86,40	-100,00	0,00	0,00
18	Deservirea delegației	26,4	101,7	75,3	0,00	150,00	67,8
19	Diferența de curs valutar și sumă	9,7	1,4	-8,3	-85,6	12,00	11,7
20	Alte cheltuieli (servicii TV, certificarea cheilor, servicii funerare, taxa pentru înregistrarea EU Business Registre, servicii de evaluare, detergenți, reparația utilajului, servicii de imprimare etc)	211,6	301,7	90,1	42,6	260,00	116,0
Total		1 842,3	3 658,6	1 816,3	98,6	3 312,00	110,5

Director general interimar

Sergiu Bejan

Contabilă șefă

Angela Efremov

Ex: Angela Todorov

Consultantă SCP