

Darea de seamă
privind activitatea economico-financiară a
Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”
pentru anul 2023

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, incl. din 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 5 963,2 km de drumuri naționale, inclusiv: 631,1 km de drumuri expres, 2 005 km de drumuri republicane și 3 327,1 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 al anului 2023 sunt extrase

din rapoartele contabile la data de 31 decembrie 2023, în conformitate cu actele normative și legislative.

1.3. Reorganizarea întreprinderii

În conformitate cu HG 417/2022 din 26.06.2022 „Cu privire la reorganizarea unor întreprinderi de stat”, Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” se reorganizează, prin fuziune, cu Întreprinderea de Stat „Combinatul Republican de Instruire Auto”, devenind succesorul de drepturi și obligațiuni ai entității absorbite. În luna mai curent au fost primite în gestiune economică de la Agenția Proprietății Publice edificiile și terenul adiacent acestora, ce se aflau în gestiune economică la Î.S. „CRIA”. La data de 16.06.2023 a fost publicat în Monitorul Oficial, cu nr. 197/199, anunțul despre inițierea procedurii de reorganizare, care a fost ulterior înregistrată la Agenția Servicii Publice, conform procedurii stabilite de către cadrul legal. Având în vedere rezistența opusă de către angajații I.S. „CRIA”, procedura de reorganizare este foarte anevoioasă. Se efectuează toți pașii legali pentru a duce la bun sfârșit procedura de reorganizare nominalizată.

Creanțele Î.S. „CRIA” față de Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” la data de 31.12.2023 constituie 6 181,5 mii lei.

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 2023 pentru reabilitarea rețelei de drumuri publice au fost valorificate mijloace financiare provenite din Fondul Rutier în valoare de 2 326 494,9 mii lei sau 98,4 % din limita anuală pentru anul 2023, inclusiv:

- întreținerea de rutină/curentă pe timp de vară – 499 044,0 mii lei;
- întreținerea de rutină a drumurilor publice naționale pe timp de iarnă – 152 148,6 mii lei;
- lucrări de servicii pentru întreținere periodică – 153 568,7 mii lei;
- lucrări privind reparații la drumuri și poduri – 667 798,5 mii lei;
- reparații capitale ale drumurilor și podurilor – 612 483,2 mii lei;
- elaborarea și adoptarea documentelor normative, a regulamentelor și a specificațiilor tehnice – 571,1 mii lei;
- gestionarea drumurilor publice – 103 713,1 mii lei;
- executarea lucrărilor de proiectare, evaluarea drumurilor și podurilor, procurare a terenurilor – 99 989,6 mii lei;
- cofinanțarea proiectelor de reabilitare a drumurilor – 35 000,0 mii lei;
- procurarea utilajului și a echipamentului – 2 178,1 mii lei;

Din Bugetul de Stat au mai fost alocate 4 141,7 mii lei pentru:

- căi de acces către Chișinău Arena Polivalentă – 3 013,8 mii lei;
- lucrări de amenajare a parcării din apropierea castelului Mimi – 1 127,9 mii lei.

**Informația privind efectuarea lucrărilor de întreținere, reparație,
proiectare a drumurilor și procurarea utilajului, finanțate din Programul Fondul
Rutier pentru anul 2023**

Tabela nr.1

Nr. d/o	Denumirea lucrărilor	Limita anuală pentru anul 2023	Executat în anul 2023	
			Fondul Rutier	
			mii lei	%
	2	3	4	5
	Total mijloace financiare planificate din fondul rutier	2 365 012,4	2 326 494,9	98,4
	Total întreținerea drumurilor publice naționale pct. 1-4 și 7 din Program, aprobat prin HG nr. 73/2023 inclusiv:	1 576 273,1	1 576 272,9	100,0
I.	Întreținerea de rutină/curentă pe timp de vară - total inclusiv	506 854,2	499 044,0	
1.1	Întreținerea de rutină a îmbrăcămintei asfaltice	230 100,0	225 048,6	97,8
1.2	Întreținerea de rutină a îmbrăcămintei din beton de ciment	5 650,0	5 372,7	95,1
1.3	Întreținerea de rutină a drumurilor pietruite/macadam	50 840,0	51 107,2	100,5
1.4	Întreținerea de rutină a drumurilor din pământ	3 120,0	3 075,6	98,6
1.5	Întreținerea de rutină comună a tuturor drumurilor	202 613,5	199 645,8	98,5
1.6	Întreținerea de rutină, lucrări neprevăzute	5 900,7	5 900,7	100,0
1.7	Întreținerea de rutină a lucrărilor de artă/podurilor și podețelor	8 630,0	8 893,4	103,1
2	Întreținerea de rutină a drumurilor publice naționale pe timp de iarnă - total inclusiv	136 905,0	152 148,6	
2.1	Întreținerea de rutină pe timp de iarnă	90 000,0	152 148,6	169,1
3	Lucrări de servicii pentru întreținerea periodică - total	160 969,3	153 568,7	
3.1	Îmbracă minților din beton asfaltic și beton de ciment	14 611,5	14 611,5	100,0
3.2	Întreținerea periodică pentru lucrări de siguranță rutieră	100 880,6	99 808,9	98,9
3.3	Întreținerea periodică a lucrărilor de artă podurilor/podețelor	23 240,0	19 979,9	86,0

3.4	Întreținerea periodică amenajarea pavilioanelor auto, a spațiilor de transport public și a locurilor de parcare	7 092,8	5 077,0	71,6
3.5	Întreținerea periodică a plantațiilor rutiere noi	5 900,0	4 847,0	82,2
3.6	Întreținerea periodică, protejarea corpului și a platformei drumurilor	9 244,4	9 244,4	100,0
4	Lucrări privind reparații la drumuri și poduri - total inclusiv	667 854,6	667 854,6	
4.1	Reparația îmbrăcă minților rutiere	224 826,1	224 826,1	100,0
4.1.1	Reparația îmbrăcă minților rutiere (restabilirea straturilor de bază și de uzură)	443 028,5	442 972,4	100,0
4.2	Reparația lucrărilor de artă/podurilor și podețelor	0,0	0,0	0,0
5	Reparații capitale ale drumurilor și podurilor	613 000,0	612 483,2	
5.1	Reparația capitală a drumurilor	457 329,0	456 965,0	99,9
5.2	Reparația capitală a lucrărilor de artă/podurilor și podețelor	155 671,0	155 518,2	99,9
6	Elaborarea și adoptarea documentelor normative, a regulamentelor și a specificațiilor tehnice	571,1	571,1	6,4
7	Gestionarea drumurilor publice	103 690,0	103 713,1	100,0
8	Executarea lucrărilor de proiectare, evaluarea drumurilor și podurilor, procurarea terenurilor	99 960,0	99 989,6	100,0
9	Dezvoltarea bazei de producție a unităților , procurarea tehnicii și utilajului	0,0	0,0	0,0
10	Executarea lucrărilor de cercetare științifică aplicate la sectoarele experimentale de drumuri și poduri	35 000,0	0,0	0,0
11	Cofinanțarea proiectelor de reabilitare a drumurilor	38 000,0	35 000,0	92,1
12	Procurarea utilajului și a echipamentului - total inclusiv	2 208,2	2 178,1	
12.1	Dotarea laboratorului de încercări	1 444,8	1 444,8	100,0
12.2	Măsurarea traficului pe drumurile naționale	733,4	733,3	100,0
12.3	Extinderea sistemului de prognoze și control al condițiilor de circulație prin multiplicarea utilajelor meteo rutiere	30,0	0,0	0,0
	Total Bugetul de Stat inclusiv:		4 141,7	0,0
1	Căi de acces către Chișinău Arena Polivalenta		3 013,8	0,0
2	Lucrări de amenajare a parcării din apropierea castelului Mimi		1 127,9	0,0

2.2. Investiții străine

La situația din 01.01.2024, în cadrul Proiectului Reabilitarea Drumurilor a fost executat devizul de cheltuieli în valoare de 1 119 305,9 mii lei sau 81,0% din valoarea planului precizat pentru anul 2023, ceea ce reprezintă lucrări de reabilitare și servicii de consultanță. În cadrul Programului din Sectorul Drumurilor a fost executat lucrări în valoare de 961 823,9 mii lei sau 90,9%.

Informația privind executarea devizului de cheltuieli al Programului din Sectorul Drumurilor la situația din 01.01.2024

Tabela nr.2

	Surse	Plan precizat 2023 mii lei	Executat 2023 mii lei	Ponderea %	Executat %
	Total general	1 382 595,3	1 119 305,9		81,0
I	Proiectul „Reabilitarea drumurilor” Creditul AID Nr. 5747-MD	324 670,5	157 482,0		48,5
1.1	Componenta 1: Reabilitarea Rețelei Rutiere	284 100,0	148 210,4	94,1	52,2
1.2	Componenta 2: Suport Instituțional	40 570,5	9 271,6	5,9	22,9
II	Program din Sectorul Drumurilor				
	TOTAL	1 057 924,8	961 823,9		90,9
2.1	Componenta 1: Reabilitarea Rețelei Rutiere	1 037 924,8	952 374,7	99,0	91,8
	BERD	850 000,0	811 315,9	85,2	95,4
	BEI	125 876,0	98 812,5	10,4	78,5
	BERD GRANT	62 048,8	42 246,3	4,4	68,1
2.2	Componenta 2: Suport Instrucțional	20 000,00	9 449,2		
	BEI	20 000,00	9 449,2	100,0	47,2

2.3. Achiziții publice

La situația din 31 decembrie 2023, în modul stabilit de legislația în vigoare, au fost desfășurate 112 licitații de achiziții publice a lucrărilor și serviciilor ca rezultat s-au semnat 88 contracte de achiziții publice. Informația privind tipul și valoarea licitațiilor pentru anii 2022 și 2023 este prezentată în tabela nr.3.

**Informația privind licitațiile desfășurate în 12 luni al anului 2022
și aceeași perioadă al anului 2023**

Tabela nr.3

Nr. d/o	Tipul licitațiilor	anul 2022		anul 2023	
		Nr. de contracte	Suma, mii lei	Nr. de contracte	Suma, mii lei
1	Lucrări și servicii de proiectare	14	81 886,1	22	89 963,0
2	Lucrări de remediere a degradărilor atestate la podul de șosea	1	20 119,1	2	37 456,8
3	Lucrări de amenajare a straturilor bituminoase	2	50 676,3	0	0,0
4	Lucrări cadastrale complexe	2	841,2	0	0,0
5	Lucrări de reparație a podurilor	0	0,0	2	55 031,8
6	Lucrări de întreținere periodică a drumurilor	13	81 346,8	2	236 013,4
7	Lucrări de reparație a drumurilor	1	33 649,9	4	276 387,5
8	Lucrări de întreținere de rutină a drumurilor publice	1	106 800,2	0	0,0
9	Lucrări de amenajare a parcării	0	0,0	1	1 104,3
10	Lucrări de construcție și amenajare a drumului de acces	2	296 438,3	1	1 240,3
11	Lucrări de construcție a trotuarelor pietonale	0	0,0	1	9 050,7
12	Extinderea sistemului de măsurarea traficului	1	1 800,0	1	2 200,0
13	Lucrări de instalare a obiectivelor semaforice	1	3 888,0	1	7 012,1
14	Utilaj pentru dotarea laboratorului	1	2 066,5	1	1 444,8
15	Lucrări de instalare a parapetului metalic	1	6 600,0	1	8 151,4
16	Lucrări de aplicare a marcajelor rutiere	6	36 910,7	1	41 326,6
17	Lucrări de asigurare a stabilității terasamentelor	1	16 600,4	0	0,0
18	Lucrări de reparație a îmbrăcămintei rutiere	0	0,0	41	481 706,9
19	Lucrări de defrișare	0	0,0	1	4 509,8
20	Lucrări de construcție a pavilioanelor auto	0	0,0	2	9 358,2

21	Lucrări de reabilitare a drumului	1	174 769,2	1	29 269,3
22	Cercetări pedologice	2	69,7	0	0,0
23	Lucrări de elaborare a raportului de expertiză tehnică	0	0,0	1	456,0
24	Servicii de elaborare a documentelor normative	1	2 716,7	0	0,0
25	Stații meteo rutiere (cu instalare)	1	9 381,6	0	0,0
26	Studiu de fezabilitate	1	640,5	0	0,0
TOTAL		53	927 201,0	86	1 291 683,1

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 ce urmează este prezentat efectivul de salariați și salariul mediu lunar pentru anul 2023 comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent.

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

Tabela nr.4

Indicatori	Anul 2022	Anul 2023	Modificarea absolută	Modificarea relativă, %
Numărul mediu al salariaților conform statelor de personal, inclusiv:	178	188	10	7
- funcționari	147	157	10	7
- muncitori	18	18	0	0
- contracte temporar suspendate	13	13	0	0
Salariul mediu lunar, lei	26 911,7	36 149,4	9 237,7	34,3

Efectivul mediu al salariaților Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” în anul 2023 constituie 188 de persoane, inclusiv: funcționari 157 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 creștere a numărului de angajați cu 10 persoane. Totodată, salariul mediu lunar pentru o persoană în perioada de raportare constituie 36 149,4 lei, comparativ cu aceeași perioadă anul 2022, valoarea respectivă a înregistrat o creștere în mărime de 9 237,7 lei. Această creștere a fost influențată de modificarea operată la Hotărârea Guvernului nr.743 din 11.06.2002 „Cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară”, valoarea selectată din intervalul pentru stabilirea salariilor de funcție este stabilită

conform anexei nr. 4, coeficientul de complexitate pentru ramura „Construcții” -1,3, conform anexei nr. 3 la Hotărârea Guvernului sus numită, începând cu 01 ianuarie 2023.

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

Tabela nr.5

Indicatori	Anul 2022, mii lei	Anul 2023, mii lei	Modificarea absolută, mii lei	Modificarea relativă,%
Salariul total	54 887,8	79 328,2	24 440,4	44,5
Contribuții privind asigurarea socială	12 960,4	18 815,3	5 854,9	45,2
Fondul de salarizare	67 848,2	98 143,5	30 295,3	44,7

În baza datelor prezentate în tabela de mai sus, rezultă că suma totală a fondului de salarizare pentru personal în anul 2023 a constituit 98 143,5 mii lei, dintre care: 89 593,9 mii lei reprezintă cheltuielile anului curent, iar suma de 8 549,6 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 82,7 % 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 2023 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.

**Situația rezultatului financiar
pentru perioada 01.01.2023-31.12.2023 se prezintă astfel:**

Tabela nr.6

Nr. ctr	Indicatori	31.12.2022 lei	31.12.2023 lei	Modificarea absolută, lei	Modificarea relativă, %
1.	Total venituri din activitatea operațională	88 612 451	124 063 089	35 450 638	40,01
1.1	Venituri din vânzări	1 157 563	3 405 338	2 247 775	194,18
1.2	Alte venituri din activitatea operațională	87 454 888	120 657 751	33 202 863	37,97
2.	Total cheltuieli din activitatea operațională	83 397 101	118 258 818	34 861 717	41,80
2.1	Costul vânzărilor	16 106	19 961	3 855	23,94
2.2	Cheltuieli administrative	83 236 402	118 170 340	34 933 938	41,91
2.3	Alte cheltuieli operaționale	144 593	68 517	-76 076	-52,61
3.	Rezultat din activitatea operațională (1-2)	5 215 350	5 804 271	588 921	11,29
4.	Venituri din activitatea financiară	181 316	312 350	131 034	72,27
5.	Cheltuieli din activitatea financiară	181 316	311 554	130 238	71,83
6.	Venituri cu active imobilizante	81 180	347 915	266 735	328,57
7.	Cheltuieli cu active imobilizante	590 322	32 274	-558 048	-94,53
8.	Cheltuieli de distribuire	137 875	0,0	-137 875	-100,00
9.	Rezultat din alte activități	-509 142	316 437	825 579	-162,15
10.	Profit până la impozitare	4 568 333	6 120 708	1 552 375	33,98

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 aceeași perioadă a celui precedent. În anul de gestiune, mărimea profitului până la impozitare a constituit 6 120 708 lei, ceea ce reprezintă o creștere în valoare de 1 552 375 lei, comparativ cu perioada similară a anului 2022. Ritmul creșterii veniturilor din activitatea operațională este de 40,01 %, totodată s-au diminuat cheltuielile din activitatea operațională cu 41,91%, dar acestea nu au influențat rezultatul din activitatea operațională creșterea valorică fiind în mărime de 1 552 375 lei sau 33,98%.

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 2023, suma veniturilor obținute este de 132 344,4 mii lei, ceea ce reprezintă 110,3 % din suma planificată pentru perioada de gestiune.

Suma veniturilor obținute în anul 2023

Tabela nr.7

Nr. d/o	VENITURI	Suma alocațiilor și altor venituri obținute în anul 2023 mii lei	Planificat 2023		Suma alocațiilor și altor venituri decontate la venituri curente în anul 2023 mii lei
			Suma, mii lei	Executat, %	
TOTAL		132 344,4	120 007,2	110,3	135 482,3
<i>Alocații</i>		<i>113 977,1</i>	<i>112 372,2</i>	<i>101,4</i>	<i>117 115,0</i>
1	Gestionarea drumurilor publice	60 618,0	60 617,5	100,0	63 755,0
2	Mijloacele beneficiarului de la executarea lucrărilor de reparație a drumurilor publice din FR	9 409,9	11 820,6	79,6	9 409,9
3	Mijloacele beneficiarului de la executarea lucrărilor de întreținere a drumurilor publice	35 059,8	33 064,1	106,0	35 059,8
4	Mijloacele beneficiarului de la executarea lucrărilor de reconstrucție, reparație și întreținere BS/MEI	85,7	0,0	0,0	85,7
5	Mijloacele beneficiarului de la executarea lucrărilor de reparație din investiții externe	8 803,7	6 870,0	128,1	8 803,7
6	Venituri anticipate curente (2022)	10 759,0	0,0	0,0	10 759,0
<i>Alte venituri</i>		<i>7 608,3</i>	<i>7 635,0</i>	<i>99,7</i>	<i>7 608,3</i>
7	Servicii de laborator	15,9	16,0	99,4	15,9
8	Lemn de foc	2 674,1	2 575,4	103,8	2 674,1
9	Servicii de locațiunea utilajelor	465,1	543,6	85,6	465,1
10	Altele	4 453,2	4 500,0	99,0	4 453,2

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:

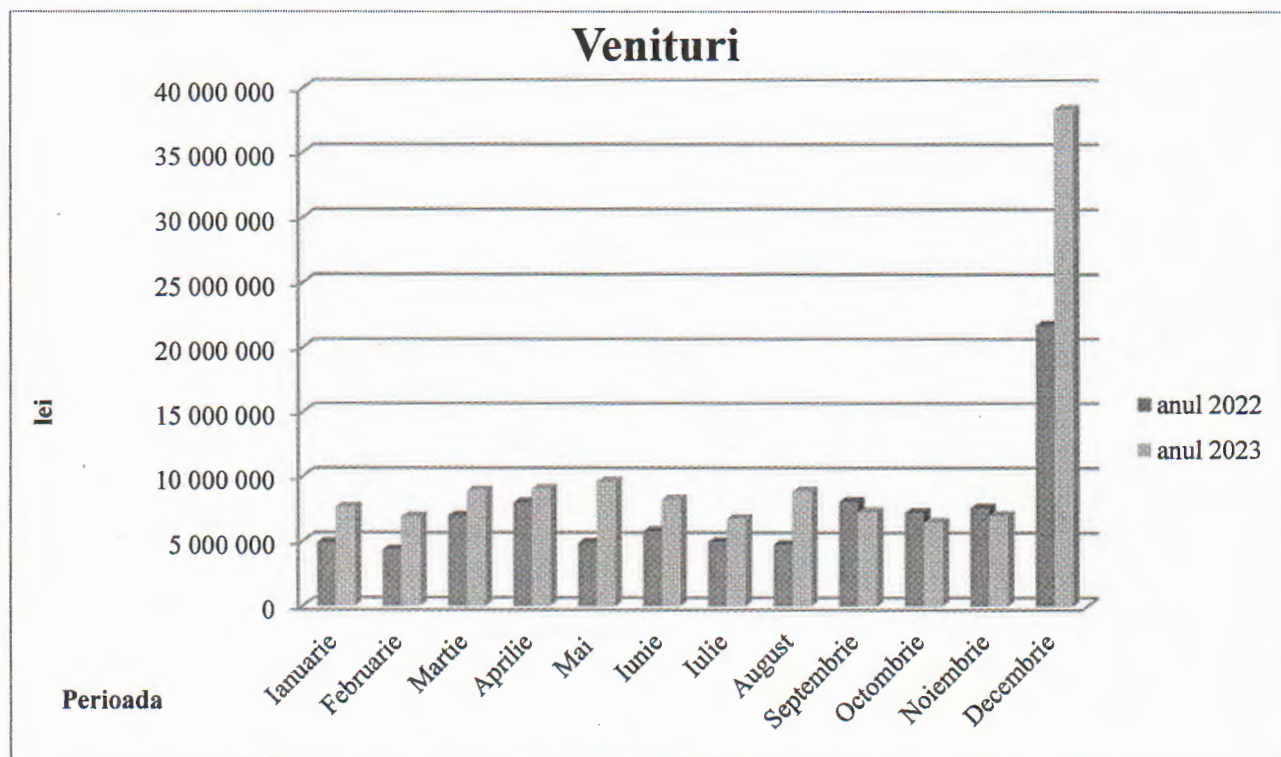
- Majorarea veniturilor la mai multe articole de venituri în valoare de 45 836,3 mii lei, inclusiv:

- Gestionarea drumurilor publice cu 19 096,9 mii lei;
- Mijloacele beneficiarului de la executarea lucrărilor de reparație a drumurilor publice cu 2 683,1 mii lei;
- Mijloacele beneficiarului de la executarea lucrărilor de întreținere a drumurilor publice cu 14 748,6 mii lei;
- Mijloacele beneficiarului de la executarea lucrărilor de reconstrucție, reparație și întreținere cu 85,7 mii lei;
- Venituri anticipate curente decontate la venituri curente cu 7 224,1 mii lei;
- Alte venituri cu 1 997,9 mii lei.

- Sporirea valorilor sus menționate au acoperit în întregime reducerea veniturilor în mărime de 2 275,0 mii lei înregistrată la articolele, după cum urmează:

- Mijloacele beneficiarului de la executarea lucrărilor de reparație din investiții străine cu 2 275,0 mii lei;

În diagrama 1, care urmează, este prezentată dinamica veniturilor înregistrate pe parcursul anilor 2022 și 2023



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 118 602,6 mii lei.

Astfel, a fost executat Devizul de cheltuieli pentru anul 2023 în mărime de 98,2%. Dacă comparăm valoarea acestui indicator cu perioada similară a anului precedent, obținem o creștere cu 34 296,0 mii lei sau 40,7 %. Informația detaliată privind structura cheltuielilor și consumurilor pentru anul 2023 comparativ cu perioada similară a anului 2022 este prezentată în tabela nr.8:

Informația privind cheltuielile și consumurile

Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”

Tabela nr.8

Nr. d/o	Indicatorii	2022 mii lei	2023 mii lei	Rata absolută, mii lei	Rata relativă, %	Planificat 2023	
						Suma, mii lei	Executat, %
Total		84 306,6	118 602,6	34 296,0	40,7	120 797,9	98,2
1	Salariul de bază și suplimentar al personalului	50 814,8	72 433,3 ✓	21 618,5	42,5	77 370,9	93,6
2	Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii pentru angajator (24%)	11 982,9	17 160,6 ✓	5 177,7	43,2	18 304,0	93,7
3	Cheltuieli pentru întreținerea automobilelor	582,2	521,2 ✓	-61,0	-10,5	660,0	79,0
4	Combustibil	2 403,5	2 235,7 ✓	-167,8	-7,0	2 400,0	93,1
5	Cheltuieli de întreținere și exploatare a încăperilor	1 404,0	1 220,3 ✓	-183,7	-13,1	4 365,0	28,0
6	Cheltuieli informaționale și de comunicații	224,3	226,5 ✓	2,2	1,0	270,0	84,0
7	Cheltuieli de arendă, pază, locațiune	3 899,7	4 424,3 ✓	524,6	13,4	4 617,0	95,8
8	Cheltuieli pentru deplasări	274,2	548,7 ✓	274,5	100,1	678,0	80,9
9	Uzura mijloacelor fixe, amortizarea activelor nemateriale	1 724,1	2 211,1 ✓	487,0	28,5	2 189,0	101,0
10	Cheltuieli pentru rechizite de birou, abonare, informare și anunțuri	346,5	352,6 ✓	6,1	1,8	356,0	99,0
11	Cheltuieli pentru întreținerea softurilor	520,9	556,5 ✓	35,6	6,8	576,0	96,6
12	Cheltuieli de întreținere și exploatare a tehnicii de calcul și de multiplicare	41,4	70,8 ✓	29,4	71,0	95,0	74,3
13	Servicii bancare	24,4	25,9	1,5	6,1	35,0	74,0

14	Plata impozitelor la buget	58,6	100,7	42,1	71,8	111,0	90,7
15	Cheltuieli privind perfecționarea personalului	172,3	145,1	-27,2	-15,8	400,0	36,3
16	Securitatea muncii	199,7	216,7	17,0	8,5	320,0	67,7
17	Provizioane	6 174,2	14 512,7	8 338,5	135,0	6 200,0	234,1
18	Alte cheltuieli	3 458,9	1 639,9	-1819,0	-52,6	1 851,0	88,6

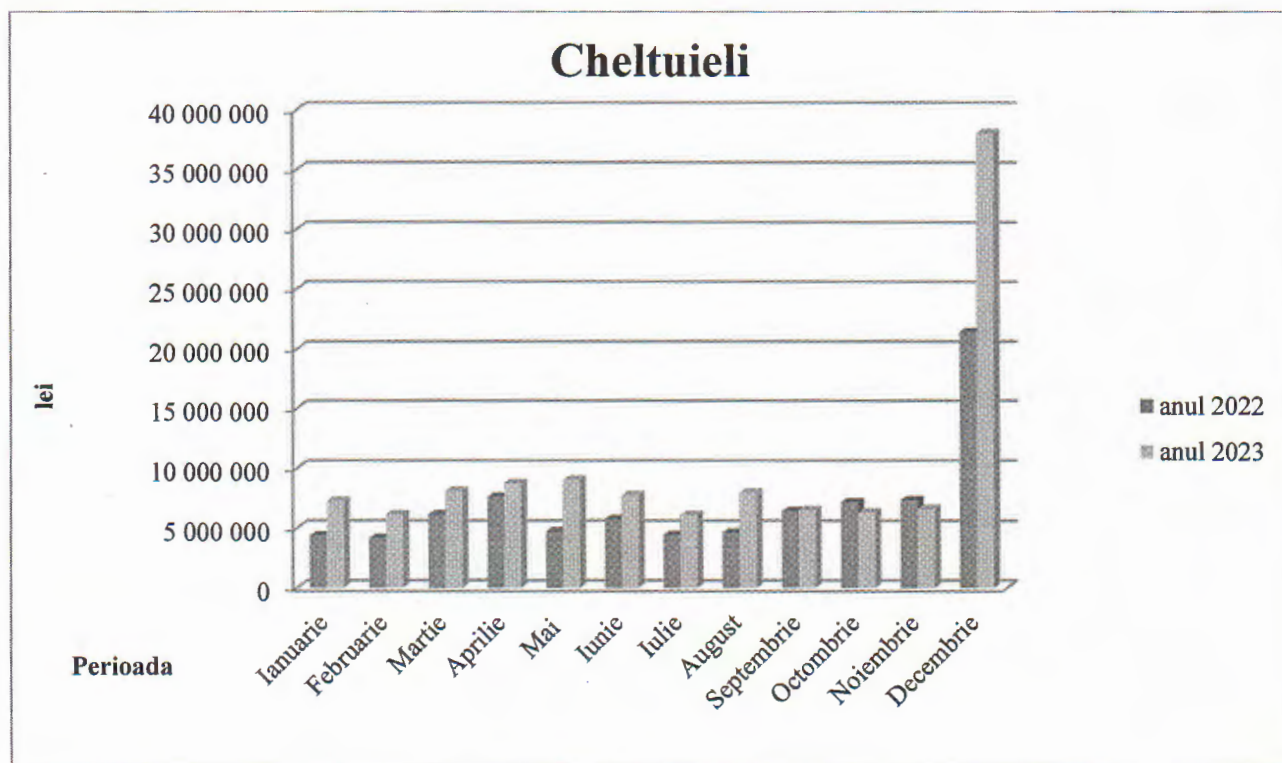
În perioada analizată, cheltuielile care au fost diminuate față de anul 2022 sunt:

- Cheltuieli ce țin de întreținerea automobilelor – 61,0 mii lei;
- Combustibil cu – 167,8 mii lei;
- Cheltuieli de întreținere și exploatare a încăperilor cu – 183,7 mii lei;
- Cheltuieli privind perfecționarea personalului – 27,2 mii lei;
- Alte cheltuieli – 1 819,0 mii lei.

La celelalte articole a fost înregistrată o creștere în mărime de 20 200,2 mii lei, față de aceeași perioadă a anului 2022.

Valoarea cea mai mare este înregistrată la compartimentul „cheltuieli de arendă, pază, locațiune” – 524,6 mii lei, motivul fiind creșterea prețurilor.

În diagrama 2, este prezentată evoluția cheltuielilor înregistrate pe parcursul anilor 2022 și 2023.

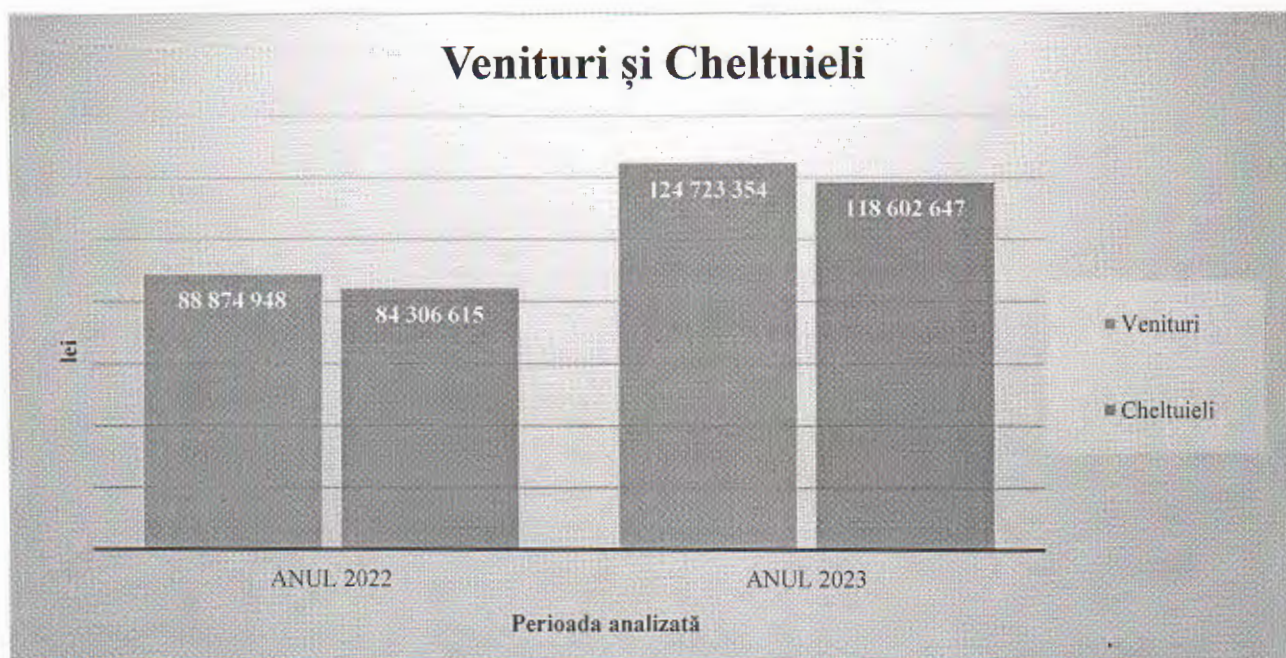


Pentru aprecierea eficienței cheltuielilor efectuate pe parcursul perioadei analizate este necesară determinarea nivelului cheltuielilor totale la 1000 lei venituri totale (rata de eficiență a

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 2022 este de 950,9 lei, ceea ce reflectă o descreștere a nivelului cheltuielilor la 1000 lei venituri, diferența fiind ^{2,3} 5,1 lei.

Evoluția veniturilor și cheltuielilor anilor 2022 și 2023 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 tabela de mai jos este prezentată informația privind nivelul și evoluția coeficienților lichidității în baza datelor din Bilanțul contabil la data de 31 decembrie anii 2022 și 2023:

Tabela nr.9

Denumirea coeficientului	Perioada		Deviere, +/-	Intervalul optim
	2022	2023		
Lichiditatea curentă	1,47	0,92	-0,56	2,0-2,5
Lichiditatea intermediară	1,47	0,91	-0,55	>1
Lichiditatea absolută	1,45	0,74	-0,72	>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 tabela ce urmează sunt prezentate aprecierile solvabilității întreprinderii pentru anii 2022 și 2023.

Tabela nr.10

Denumirea coeficientului	Perioada		Deviere, +/-	Intervalul optim
	2022	2023		
Rata solvabilității generale	1,00	1,00	1,00	>1,0
Rata solvabilității patrimoniale	0,64	0,63	0,63	>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.

**Alte venituri obținute
de Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”
în anul 2023**

Tabela 11

Nr. d/o	Surse	2022 mii lei	2023 mii lei	Modificarea absolută,	Modificarea relativă, %	Planificat anul 2023
1	2	3	4	5	6	7
1	Venituri din amenzi, sancțiuni și despăgubiri	1 085,7	2 273,7	1 188,0	109,4	-
2	Decontarea activelor primite cu titlu gratuit în mărimea și proporția amortizării calculate (pct. 14 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”)	1 125,1	1 540,1	415,0	36,9	-
5	Alte venituri (participare la licitație, diferența de curs valutar, vânzarea mărfurilor etc)	2 334,1	639,4	-1 694,7	-72,6	-
Total		5 686,4	7 592,4	1 906,0	33,5	3 119,0

**Alte cheltuieli suportate
de Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”**

Tabela nr. 12

Nr. d/o	Indicatori	2022 mii lei	2023 mii lei	Modificarea absolută	Modificarea relativă, %	Planificat anul 2023	Rata, %
1	2	3	4	5	6	7	
1	Alte cheltuieli ce nu țin de activitatea de întreprinzător	59,1	55,9	-3,2	-5,4	100,0	55,9
2	Deservirea delegației	133,2	23,0	-110,2	-82,7	33,6	68,4
3	Diferența de sumă și curs valutar	1,4	2,2	0,8	57,1	5,0	44,0
4	Procurarea florilor, servicii de ritual	5,2	12,6	7,4	142,3	10,0	126,0
5	Cheltuieli poștale și de transport	47,5	47,2	-0,3	0,6	75,0	62,9
6	Servicii de traducere	16,7	11,6	-5,1	-30,5	20,0	58
7	Consumuri OMVSD	326,6	647,4	320,8	98,2	710,0	91,2
8	Cotizația sindicală din baza de salarizare (0,15%)	78,6	122,6	44,0	56,0	100	122,6
9	Materiale, piese de schimb	67,4	90,3	22,9	34,0	80,0	112,9
10	Servicii cadastrale	12,6	18,2	5,6	44,4	20,0	91,0
11	Servicii de evaluare și acreditare	42,8	29,2	-13,6	-31,8	30,0	97,3
12	Casarea mijloacelor fixe neutilizate	590,3	33,2	-557,1	-94,4	30,0	110,7
13	Servicii prognoza meteo	21,1	0,6	-20,5	-97,2	25,0	2,4
14	Servicii de avocat, notariale, executor judecătoresc	1 273,4	45,5	-1 227,9	-96,4	40,0	113,7
15	Servicii de standardizare și metrologie	86,4	115,9	29,5	34,1	140,0	82,8
16	Servicii de consultanță și audit	325,0	256,0	-69,0	-21,2	716,4	35,7
17	Alte servicii prestate de terți	4,4	9,6	5,2	-118,2	11,0	87,3
18	Alte servicii (extrase din registru)	2,6	3,0	0,4	100,0	5,0	60,0
19	Amenzi, penalități	8,6	0,3	-8,3	100,0	10,0	3,0
20	Deservirea tehnică a contorului de gaz	0,2	1,0	0,8	400,0	6,2	16,1
21	Materiale (detergenți)	18,2	13,7	-4,5	-24,7	20,0	68,5
22	Servicii TV	3,2	3,2	0,0	0,0	4,0	80,0
23	Servicii de evaluare	2,5	5,4	2,9	116,0	5,0	108,0

24	Servicii de testare, încercare, deservire și verificare a inst. Electrice, rețea de canalizare, sigilare	4,2	22,8	18,6	442,9	5,0	456,0
25	Certificarea cheilor publice	2,9	5,4	2,5	86,2	5,0	108,0
26	Reparația altor mijloace fixe	6,7	9,7	3,0	44,8	20,0	48,5
27	Reparația OMVSD	2,4	1,0	-1,4	-58,3	10,0	10,0
28	Casarea creanțelor compromise cu termen de prescripție expirat	231,5	11,3	-220,2	-95,1	20,0	56,5
29	Servicii foto, video	49,9	42,1	-7,8	-15,6	50,0	84,2
30	Lucrări de montarea camerelor 3G	5,3	0,0	-5,3	-100,0	10,0	0,0
31	Produse pentru refugiați	8,4	0,0	-8,4	-100,0	0,0	0,0
32	Taxa p/u înregistrarea EU Business Registre	20,3	0,0	-20,3	-100,0	0,0	0,0
Total		3 458,6	1 639,9	-1 818,7	-52,6	2 316,2	70,8

Director general interimar

Sergiu Bejan

Contabilă-șefă

Angela Efremov

Ex: Angela Todorov
Consultant SCP