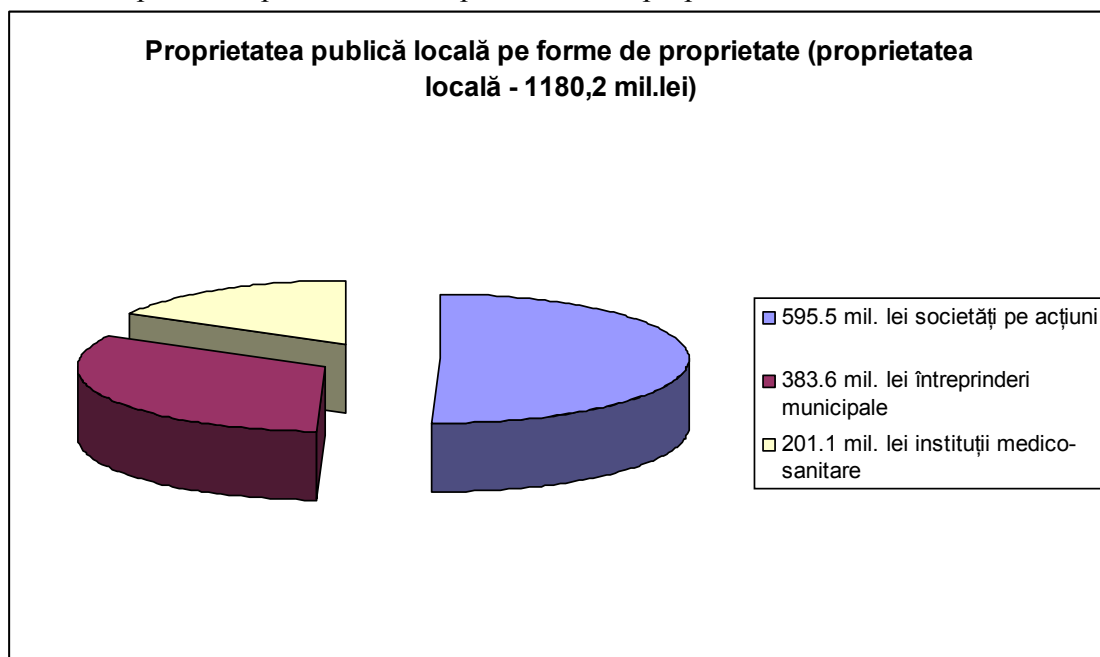


Rezultatele monitoringului economico-financiar al întreprinderilor municipale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar public local, pentru anul 2008

Registrul patrimoniului public local include 99 întreprinderi municipale și instituții publice cu capital social înregistrat în mărime de 584,8 mil. lei și 15 societăți comerciale cu capital social în mărime de 766,4 mil. lei, din care proprietatea municipiului constituie 595,4 mil. lei sau 77,7%.

Proprietatea publică locală pe forme de proprietate are următoarea structură:



I. Monitoringul economico-financiar al activității societăților pe acțiuni în care CMC deține cotă-parte

Conform situației de la 1 ianuarie 2009, monitoringului au fost supuse 15 societăți comerciale în care Consiliul municipal Chișinău deține cote-părți în capitalul social, inclusiv: 1 societate pe acțiuni în care cota CMC constituie 100 % (S.A. „Apă Canal Chișinău”), 9 societăți pe acțiuni în care cota-parte este mai mare de 50+1% și 2 societăți pe acțiuni cu cota-parte mai mică de 50 %. În alte trei societăți economice Consiliul municipal Chișinău deține cote-părți neesențiale, respectiv, de 3,9 % în S.A. „Franzeluța”, 0,64% în S.A. „Combinatul de Produse Cerealiere din Chișinău” și 5,5 %, în S.R.L. „Omniapresa”.

Valoarea negativă a patrimoniul total net al societăților comerciale la situația de la 1 ianuarie 2009, în sumă de 103664 mii lei se datorează S.A. „Termocom”, valoarea activelor nete a căreia constituie (- 1170625 mii lei).

Prin hotărârea Judecătoriei Economice a Republicii Moldova nr. A-4 CF din 29.11.2001, S.A. „Termocom” a fost declarată insolubilă, fiind necesară procedura de reorganizare, iar activitatea acesteia este administrată de Consiliul Creditorilor.

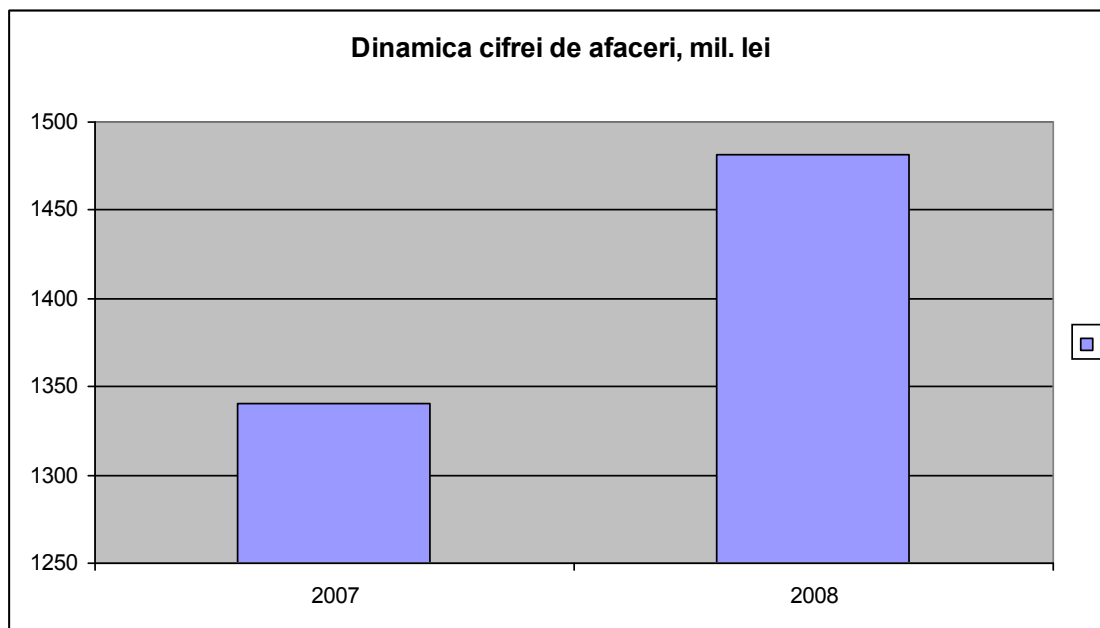
De menționat că procedura de reorganizare a acestei întreprinderi durează mai multi ani, iar situația economico – financiară se înrăutățește progresiv.

O altă societate comercială, care a atins în anul 2008 cota negativă a activelor nete în mărime de 1107,6 mii lei este S.A. „Autocomtrans”.

Valoarea activelor nete ale altor societati comerciale se prezintă după cum urmează:

- cota-parte a CMC în mărime de 100%
- S.A. „Apă Canal Chişinău” – 950,08 mil. lei;
- cota-parte a CMC 50+1%:
 - S.A. „Edilitate” - 41,6 mil. lei;
 - S.A. „Speranţa unic” - 25,9 mil.lei;
 - S.A. „Combinatul auto nr.4” - 11,3 mil. lei;
 - S.A. „Mina din Chişinău” - 4,9 mil. lei;
 - S.A. „Business Incubator ALFA”- 3,4 mil. lei;
 - S.A. „Guguţă” - 2,7 mil.lei;
 - S.A. de tip închis „Moda” - 52,3 mii lei;
- cota -parte a CMC mai mică de 50%:
 - S.A. „Taxi service” - 4,2 mil.lei;
 - S.A. „Agenţia municipală de ipotecă”- 23,8 mil. lei

Analiza raportului privind rezultatele financiare ale societatiilor comerciale, denotă că **cifra totală de afaceri** a societăţilor pe acţiuni cu cota majoritara a Consiliului municipal Chişinău pentru anul 2008 constituie 1481,3 mil. lei, inregistrand o majorare cu 111 la sută faţă de perioada de gestiune precedentă.



440, 9 mil. lei constituie cifra de faceri ale societăţii pe acţiuni cu cota Consiliului municipal Chişinău în mărime de 100 % (S.A. „ Apă Canal Chişinău”) şi 909,6 mil. lei ale societăţilor cu cota CMC mai mare de 50 +1%, care s-a majorat cu 23,7 mil. lei faţă de anul 2007.

Sinteza situaţiei financiare a societăţilor comerciale este prezentată în următorul tabel:

Entități economice	Numărul unităților economice supuse analizei	Au activat cu profit			Au activat cu pierderi			Rezultat financiar nul	
		Numărul unit. ec.	Pondere (%)	Suma, mil. lei	Numărul unit. ec.	Pondere (%)	Suma, mil. lei	Numărul unit. ec.	Suma, mil. lei
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Societăți pe acțiuni cu cota CMC 50+1%	9	4	34,0	1,4	5	66,0	135,0	0	0
Societăți pe acțiuni cu 100% cota CMC	1	0	0	0	1	100	53,7	0	0
Societăți cu cota CMC mai mică de 50 %	2	1	50	10,7	1	50	2,4	0	0

În urma analizei efectuate s-a constatat că S.A. „Edilitate” deține ponderea cea mai mare în suma totală a profitului net, însumând cifra de 979,8 mii lei.

Ținem să menționăm că și alte societăți pe acțiuni în care cota CMC este 50+1% sută au înregistrat profit în anul 2008:

- SA „Mina din Chișinău” - 307,2 mii. lei, ceea ce constituie o majorare de 3 ori față de anul 2007;
- SA „Moda ” - 9,4 mii. lei, sau de 6 ori mai puțin decât în perioada analogică a anului precedent;
- SA „Combinatul auto nr.4” - 155,5 mii lei, față de 68,8 mii lei în anul 2007.

Pe parcursul anului 2008 cinci societăți pe acțiuni au calculat dividende acționarilor. Consiliului municipal Chișinău i-au revenit 583,3 mii lei comparativ cu 1285,7 mii lei în anul precedent.

Alte 7 societăți pe acțiuni în anul 2008 au generat **pierderi** ale perioadei de gestiune în sumă totală de 191,1 mln lei, ceea ce constituie cu 131,8 mln lei mai mult decât în perioada analogică a anului precedent.

Ponderea cea mai mare, 69, 0 la sută din suma totală de pierderi, o deține SA „Termocom”, care a înregistrat pierderi în sumă de 1,3 mld lei. *Dinamica pierderilor înregistrate de S.A. „Termocom” în perioada 2003-2006 este următoarea: anul 2003 - 128,7 mil. lei, anul 2004 - 140, 3 mil. lei, anul 2005 - 115,6 mil. lei și anul 2006 – 146,1 mil. lei, anul 2008 – 131,2 mil. lei. Este de menționat că în anul 2007 S.A. “Termocom” a înregistrat profit din activitatea economico-financiară în valoare de 34,4 mil. lei.*

Drept generatoare de **pierderi în dinamică** se consideră și societățile pe acțiuni, enumerate mai jos:

- SA „Apă Canal Chișinău”, care a înregistrat pierderi neacoperite în sumă de 157,9 mil. lei, inclusiv 53,6 mil. lei pierderi ale anului 2008, diminuate cu 4,7 mil. lei față de anul precedent. *Pierderile înregistrate de S.A. „Apă Canal Chișinău” în perioada 2002-2007 au următoarea dinamică: anul 2002- 6,83 mil. lei, anul 2003- 47,98 mil. lei, anul 2004 -8,41 mil. lei, anul 2005- 31,8 mil. lei, anul 2006 -58,3 mil. lei și anul 2007 – 58,40 mil. lei.*

- SA „Speranța Unic” cu pierderi neacoperite în sumă de 3429,2 mii lei, inclusiv 844,6 mii lei pierderi acumulate în 2008. *În anul 2007 SA „Speranța-Unic” a înregistrat venit în mărime de 1722,7 mii lei, indicator generat de beneficierea de facilitatea prevăzută de Legea RM nr. 111-XVI din 24.04.2007 „Pentru modificarea și completarea unor acte legislative” privind anularea datoriei față de Casa Națională de Asigurări Sociale la contribuțiile de asigurări sociale de stat în sumă de 1032 mii lei și a datoriei privind impozitele și taxele aferente bugetului de stat în mărime de circa 1600 mii lei.*

- În perioada analizată au mai înregistrat pierderi în sumă de 3826,6 mii lei- S.A. „Autocomtrans” și în sumă de 557,4 mii lei - S.A. „Guguță”.

La situația de la 1 ianuarie 2009 **creanțele** (datoriile debitoare) societăților pe acțiuni constituie 1068,5 mil. lei, inclusiv:

- S.A. „Apă Canal Chișinău” în sumă de 388,90 mil. lei, majorate cu 11% comparativ cu anul 2007;
- S.A. „Termocom” - în sumă de 655,8 mil. lei, sau cu 10,8% mai mult decât în perioada de gestiune precedentă;
- S.A. „Edilitate” – în sumă de 17,05 mil. lei, micșorate cu 1,65 mil. lei comparativ cu anul 2007.

Suma **datoriilor creditoare** totale ale societăților pe acțiuni la 1 ianuarie 2009 constituie 2,9 mld. lei, din care:

- datoriile S.A. „Apă Canal Chișinău” – 385,8 mil. lei, ceea ce constituie o majorare față de anul precedent cu 10,6 mil. lei;
- datoriile S.A. „Termocom” - 2,5 mld. lei, majorate comparativ cu anul 2006 cu 0,2 mld. lei;
- datoriile S.A. „Edilitate” – 14,2 mln. lei sau cu 1,3 mln. lei mai mult decât în începutul perioadei de referință.

II. Monitoringul economico-financiar al activității întreprinderilor municipale și instituțiilor publice

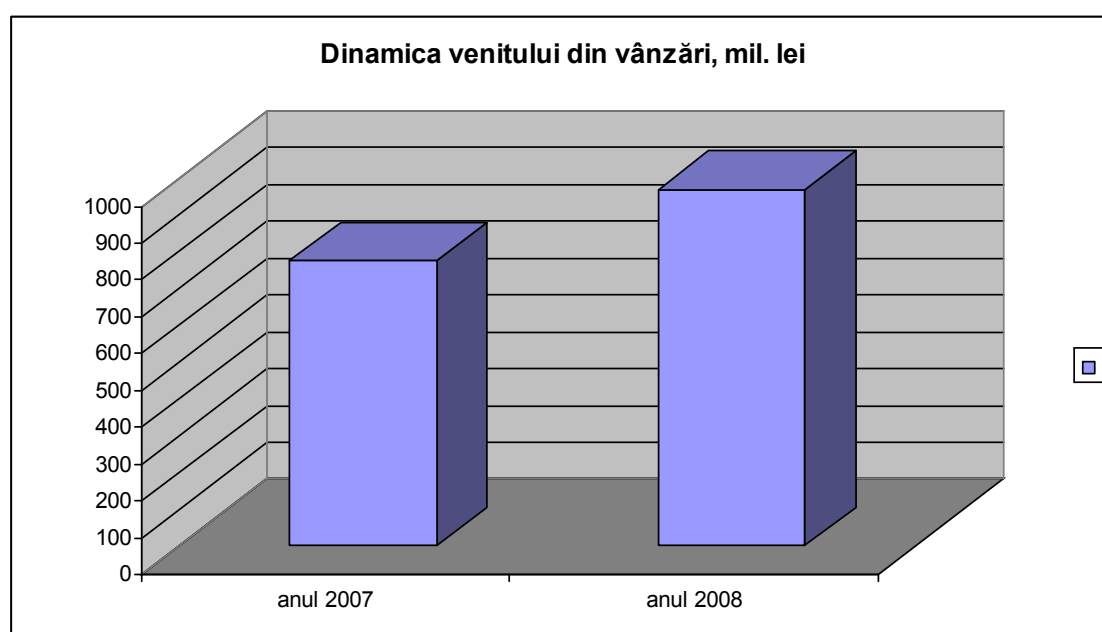
În total monitoringului au fost supuse 74 întreprinderi municipale și instituții publice medico-sanitare, fondator al cărora este Consiliul municipal Chișinău.***

Rezultatele activității economico-financiare a întreprinderilor municipale în anul 2008, în total, și pe ramuri, conform datelor Rapoartelor financiare se prezintă astfel:

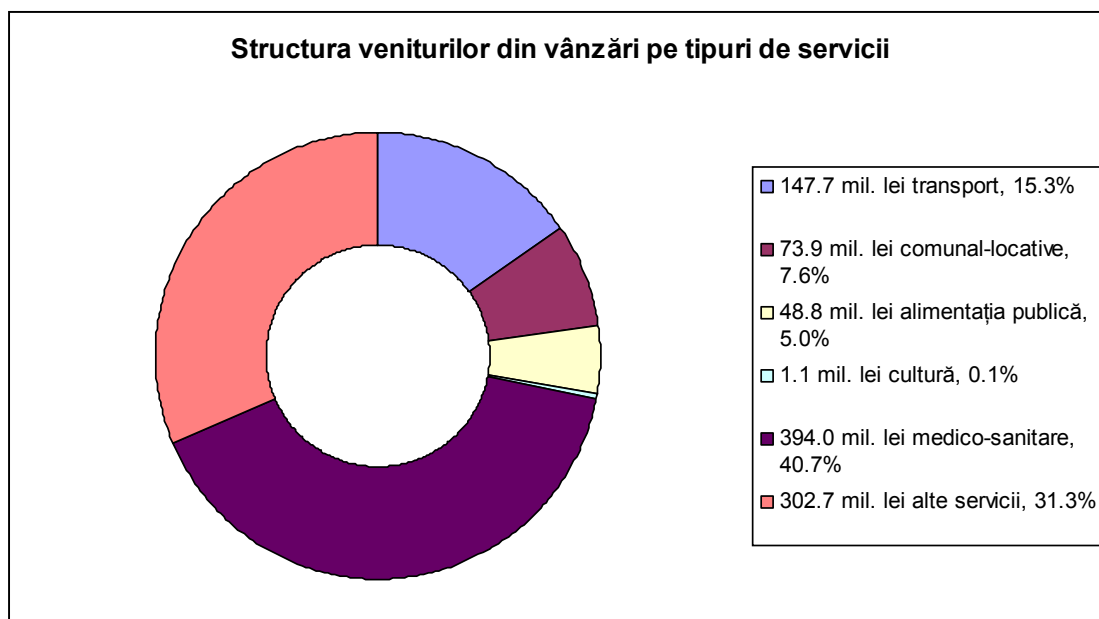
	Venituri din vânzări, mii lei				Profit net, mii lei			
	Anul 2007	Anul 2008	anul 2008 față de anul 2007		Anul 2007	Anul 2008	anul 2008 față de anul 2007	
			mii lei	%			mii lei	%

Total	776372,6	968225,1	191852,5	124,7	8861,7	-9303,5	-	-
<i>inclusiv pe tipuri de servicii:</i>								
Transport	150977,6	147698,5	-3279,1	97,8	6764,0	-33832,0	-	-
Comunal-locative	31122,5	73861,8	42739,3	237,3	-4355,6	1022,6	5378,2	525,9
Alimentația publică	34921,2	48836,1	13914,9	139,8	250,0	282,1	32,1	112,8
Cultură	1018,6	1052,7	34,1	103,3	-6,2	-21,5	-15,3	346,7
Servicii medicale	302521,9	394041,1	91519,2	130,3	307,9	6115,4	5807,5	1986,2
Alte servicii	255810,8	302734,9	46924,1	118,3	5901,6	17129,9	11228,3	290,3

Din datele prezentate în tabel se constată majorarea veniturilor din vânzări cu 191,9 mil. lei față de anul 2007.



Cea mai mare creștere au înregistrat-o întreprinderile ce prestează servicii comunal-locative – 2,4 ori. Aceasta se datorează faptului că în perioada de gestiune au fost majorate tarifele pentru deservirea blocurilor locative de aproximativ 5 ori (de la 0,19 lei la 1,00 lei). Întreprinderile ce activează în domeniul transporturilor au obținut venituri din vânzări cu 3,3 mil. lei mai puțin comparativ cu anul precedent. Veniturile din prestarea serviciilor medico-sanitare ocupă ponderea cea mai importantă în volumul vânzărilor nete – 40,7%. Structura veniturilor din vânzări pe tipuri de servicii este prezentată mai jos:



Capacitatea întreprinderilor de a obține profit din activitatea de desfacere se caracterizează prin rentabilitatea vânzărilor, indicii căreia, pe tipuri de servicii, se reflectă în următoarea tabelă:

Rentabilitatea vânzărilor , %

	Anul 2007	Anul 2008	An. 2008 față de an.2007,%
Rentabilitatea vânzărilor - total	-5,3	-2,0	37,7
<i>inclusiv:</i>			
Transport	-93,7	-123,9	132,2
Comunal-locative	7,3	27,4	375,3
Alimentația publică	30,3	31,2	103,0
Cultură	24,2	37,0	152,9
Servicii medicale	15,5	17,1	110,3
Alte servicii	15,8	19,9	125,9

În condițiile activității economice favorabile valoarea indicatorului rentabilității vânzărilor trebuie să fie nu mai mică de 20%. Datele din tabelul de mai sus ne demonstrează că întreprinderile din ramura comunal-locativă, alimentație publică și cultură, în perioada analizată, au atins acest nivel de rentabilitate. Sub zero este nivelul rentabilității la întreprinderile ce prestează servicii în domeniul transporturilor. Valoarea negativă a profitului brut ne demonstrează insuficiența prețului de vânzare a serviciilor de a acoperi nici măcar consumurile directe ale întreprinderii, nemaivorbind de alte cheltuieli. Acest fapt a condiționat înregistrarea pierderilor din activitatea economico-financiară a acestor întreprinderi în valoare de 33,8 mil. lei. În anul 2007 întreprinderile sus-menționate au obținut profit net în mărime de 6,8 mil. lei. Aceasta se datorează faptului că la situația din 01.01.2007 entităților au fost anulate restanțele la impozite,

taxe, alte plăți aferente bugetului de stat, la contribuțiile de asigurări sociale de stat și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală, aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurărilor obligatorii de asistență medicală, conform Legii nr. 111-XVI din 27.04.2007 pentru modificarea și completarea unor acte legislative.

În anul 2008 22 de întreprinderi municipale au înregistrat pierderi din activitatea economico-financiară în mărime totală de 45,4 mil. lei, inclusiv:

Î.M. Regia Transport Electric – 18,0 mil. lei;

Î.M. Parcul urban de Autobuze 15,9 mil. lei;

ÎMSL sect. Buiucani – 7,0 mil. lei;

Î.M. Direcția Construcții Capitale – 1,5 mil. lei;

Î.M. Regia „Exdrupo” – 870,2 mii lei;

ÎMSP Spitalul de ftiziopneumologie – 680,7 mii lei.

Cu rezultat pozitiv au încheiat perioada raportată 49 întreprinderi municipale și instituții medico-sanitare. Profitul net a însumat cifra de 36,1 mil. lei. Cel mai mare profit au înregistrat:

Î.M. Piața centrală – 7,4 mil. lei;

Î.M. „Autosalubritate” – 6,8 mil. lei;

Î.M. „Chișinăuproiect” – 4,6 mil. lei;

IMSP AMT Botanica – 2,9 mil. lei;

IMSP SCM Spitalul Sf. Arhanghel Mihail – 896,7 mii lei;

IMSP AMT Ciocana – 860,7 mii lei.

*Sinteza situației financiare
pentru anul 2008 la întreprinderile municipale
și instituțiile medico- sanitare publice*

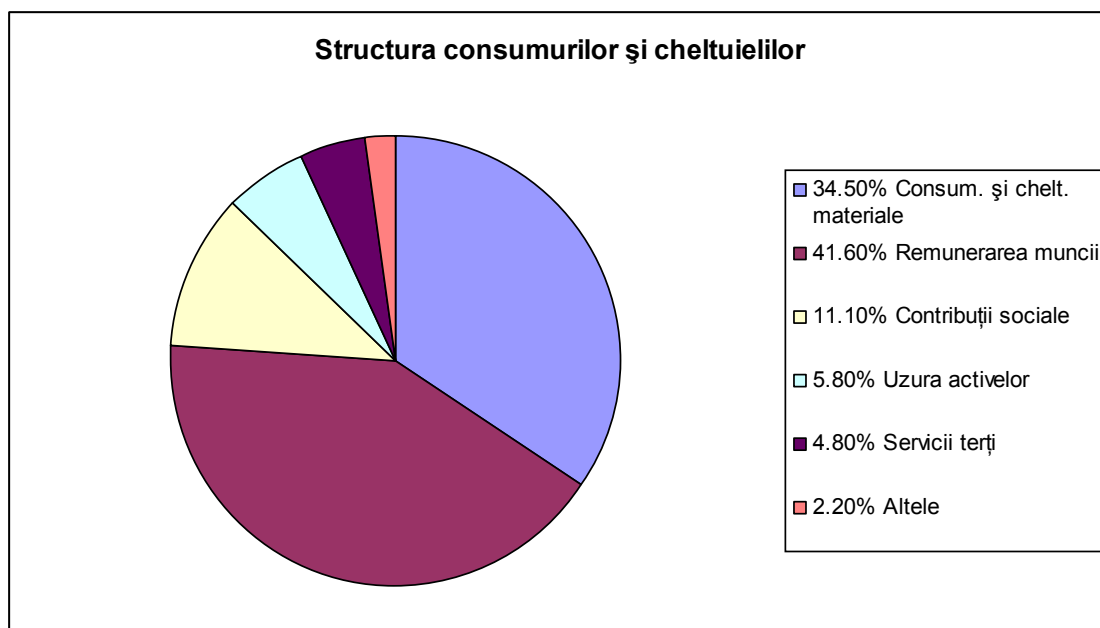
Întreprinderi munic și instituții publice	Nr. unit supuse analiz.	Au activat cu profit			Au activat cu pierderi			Rezultat nul	
		nr. de unități	ponder (%)	Suma, mii lei	nr. de unități	ponde (%)	Suma, mii lei	nr. unit.	ponde (%)
Total	74	49	66,2	36119,4	22	29,7	45422,9	3	4,1
inclusiv:									
Instituții publice	17	10	58,8	7785,5	7	41,2	1670,1	0	0
Întreprinderi municipale	57	39	68,4	28333,9	15	26,3	43752,8	3	5,3
dintre care:									
- ÎMGFL	23	20	87,0	7468,9	2	8,7	100,6	1	4,3
- servicii transport	3	1	33,3	112,8	2	66,7	33944,8	0	0
- alte servicii	31	18	58,1	20752,2	11	35,5	9707,4	2	6,4

Consumurile și cheltuielile în anul 2008 alcătuiesc 1156,5 mil. lei. Datele din tabelul de mai jos ne atestă că cele mai mari consumuri și cheltuieli însumează întreprinderile din sfera transporturilor – 346,9 mil. lei și instituțiile medico-sanitare – 406,1 mil. lei.

	Consum. și cheltuieli total, mii lei	inclusiv					
		materiale	remune- rarea	contribuții sociale	uzura activelor	servicii terți	altele
Total	1156531,9	399168,4	481530,9	128118,2	66643,7	55477,2	25593,5
<i>inclusiv:</i>							
Transport	346934,5	133111,5	139746,7	37703,2	27206,8	6718,1	2448,2
Comunal- locative	73396,4	11843,5	35407,0	9498,1	6961,1	7545,8	2140,9
Alimentația publică	46698,4	31168,2	10284,0	2828,3	74,4	1624,7	718,8
Cultură	5382,3	916,7	2943,8	794,8	225,4	305,9	195,7
Servicii medicale	406067,4	119487,3	196370,6	51514,4	17123,0	18873,7	2698,4
Alte servicii	278052,9	102641,2	96778,8	25779,4	15053,0	20409,0	17391,5

O examinare mai detaliată a consumurilor și cheltuielilor oferă posibilitatea de a formula concluzia că ponderea cea mai mare în totalul acestora îi revine cheltuielilor privind retribuirea muncii (41,6%), și materialelor utilizate (34,5%).

Structura consumurilor și cheltuielilor pe articole este prezentată mai jos:



Conform datelor Rapoartelor financiare, numărul mediu scriptic al personalului care a activat în întreprinderile municipale și instituțiile medico-sanitare publice în perioada de referință este de 15125 persoane. La un angajat în mediu îi revin circa 64,0 mii lei venituri din vânzări. În perioada raportată salariul mediu lunar al unui angajat a constituit 2687 lei.

Datoriile întreprinderilor municipale și instituțiilor medico-sanitare publice (cu excepția datoriei față de fondator a instituțiilor medico-sanitare) la situația din 01.01.2009 au însumat cifra de 262,3 mil. lei, ceea ce reprezintă o creștere față de anul precedent cu 35,5 mil. lei sau 15,7%. Cele mai mari datorii au înregistrat:

- Î.M. Direcția Construcții Capitale – 73,0 mil. lei,
- Î.M. Regia „Exdrupo” – 59,5 mil. lei,
- Î.M. Regia Transport Electric – 27,3 mil. lei,
- Î.M. Parcul Urban de Autobuze – 16,9 mil. lei.

Ținând cont de importanța capitalului statutar în contextul asigurării stabilității financiare a întreprinderilor, de prevederile art. 179 din Codul civil al Republicii Moldova, potrivit cărora întreprinderile municipale se formează și se dotează de către autoritățile administrației publice locale, precum și de prevederile deciziei Consiliului municipal Chișinău nr. 17/2 din 23.10.2008 „Cu privire la modificarea și completarea statutelor instituțiilor medico-sanitare publice din municipiul Chișinău” în statutele instituțiilor medicale din cadrul autorităților publice locale s-au efectuat modificările privind completarea acestora cu capital statutar în mărimea datoriilor față de fondator. Astfel, la 01 ianuarie 2009 mărimea fondurilor statutare ale instituțiilor, ce au înregistrat modificările respective la Camera Înregistrării de Stat, este de 217,5 mil. lei.

Suma creanțelor entităților supuse analizei la sfârșitul anului 2008 a constituit 85,6 mil. lei sau cu 20,1 mil. lei mai mult față de anul 2007. Analiza corelației între creanțe și obligații denotă depășirea sumei obligațiilor de 3 ori față de suma creanțelor.

*** *Monitoringul a fost realizat în baza Rapoartelor financiare prezentate de către entitățile economice.*

3 întreprinderi municipale: ÎM CNC „Buciumul”, ÎM AP Cafeneaua „Prut” și Teatrul municipal de marionete și 1 societate pe acțiuni „Business Incubator Alfa” nu au prezentat rapoartele financiare.

Activitatea a 22 de întreprinderi municipale și instituții publice, amplasate în suburbiile din componența sectoarelor municipiului Chișinău, fondator al cărora sunt consiliile locale, nu a fost monitorizată.

Șef al Direcției

Ciumac Eugenia

Ex. Cotorobai R.
Chilcic O.