

Raport privind activitatea economico-financiara a IM Apa – Canal Straseni  
pentru anul 2016

	<b>Indicatori</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>abatere</b>	<b>Abateri %</b>
	1	2	3	4	5
1	Imobilizari necorporale	X	219 648	X	X
2	Imobilizari in curs de executie	5 285 704	5 381 267	95563	102
3	Mijloace fixe	16 527 717	15 548 511	(979206)	94
4	Total active imobilizate	21 813 421	21 149 427	(663994)	97
5	Creante comerciale	1 811 726	1 635 798	(175928)	90
5,1	Creante ale personalului	62 452	50 235	(12217)	80
5,2	Decont de avans	26 637	30 728	4091	115
6	6%	35 815	19 507	(16308)	54
7	Total active circulante	2 016 141	1 686 033	(330108)	84
8	Total active	23 829 562	22 835 460	(994102)	96
9	Capital social si suplimentar	2 505 308	2 505 308	0	
10	Rezerve	2 698 982	2 698 982	0	
11	Profit , pierdere	110 290	(648 688)	(538398)	X
12	Total capital propriu	6 158 017	4 555 602	(1602415)	74
13	Alte datorii pe termen lung	14 428 996	15 327 991	898995	106
14	Total datorii pe termen lung	14 428 996	15 327 991	898995	106
15	Datorii comerciale	1 215 563	1 049 257	(166305)	86
16	Datorii fata de personal	677 584	653 716	(23868)	96
17	Datorii privind asig sociale si med	773 408	519 263	(254415)	67
18	Datorii fata de buget	541 810	641 959	100149	118
19	Total datorii curente	3 242 548	2 863 195	(379353)	88
20	Total pasive	23 829 562	22 835 460	(994102)	96
21	Venituri din vinzari	7 403 288	7 757 354	354066	105
22	Costul vinzarilor	5 716 032	6 589 563	873531	115
23	Profit brut	1 687 257	1 167 791	(519466)	69
24	Alte venituri din activitatea operațională	77 551	1 015	(76536)	1
25	Cheltuieli de distribuire	117 032	995 146	878114	850
26	Cheltuieli administrative	1 879 777	1 370 397	(509380)	73
27	Alte cheltuieli din activitatea operațională	282 835	435 818	152982	154
28	Rezultatul din activitatea operațională: profit	(514 575)	(943 929)	(429354)	X
29	Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	625 127	688 626	63499	110

Activele intreprinderii se impart in active imobilizate si active circulante. Ponderea activelor imobilizate in anul 2016 consta 93,00% din total active iar activele circulante 7,15% fata de anul 2015 cu 91,56% a activelor imobilizate si 8,44% a activelor circulante.

Activele imobilizate sunt prezentate de imobilizari corporale in curs de executie si mijloace fixe. Cele mai impunatoare valori le detine mijloace fixe. Mijloacele fixe sunt prezentate de active din toate grupele de clasificare conform CMFRM. Grupa I este prezentata din 4 obiecte ca: clădire de clorare, stația de pompare Micauti, Clădirea cazangeriei, Stația de pompare canalizare.

Cea mai valoroasa grupa, cu mai mare pondere este prezentata de mijloace fixe a grupului III care contine 53 obiecte.

Specificul mijloacelor fixe a IM Apa Canal Straseni consta in exploatarea activelor transmise in gestiunea economica cu titlul gratuit de catre Consiliul Orasenesc. Transmiterea mijloacelor fixe se organizeaza prin decizia a consiliului orasenesc, proces verbal de predare – primire si facturare. Mijloace fixe uzate definitiv sunt in marime de 25 obiecte. Pe parcursul anului 2016 din profitul companiei a indreptat profitul spre modernizarea instalatiilor speciale in sectorul de canalizare. OMVSD sunt prezentate de:

- Inventar
- Tehnica de calcul.

Activele companiei în 2016 sau micsorat cu 4%, observam si o tendinta de micsorare a mijloacelor fixe, cu 6% fata de 2015. Creantele comerciale se micsoreaza in anul de gestiune cu 175928,00 lei sau 10% fata de anul precedent ce este un factor pozitiv pentru întreprindere. Se intreprind masuri necesare pentru stingerea obligatiunilor comerciale, unica sursa de venit a intreprinderii. La capitolul dat sunt rezerve ascunse care pot fi realizate cu un lucru mai efectiv a juristului si controloarelor.

Capitalul propriu in anul de gestiune sa micsorat cu 1602,4 mii lei sau cu 26%, un efect negativ la citirea informatiei de catre investitori straini.

Datoriile pe termen lung sau majorat de 1.06 ori fapt datorat prin acceptarea instalatiilor de masurare si tehnica de calcul primite in gestiune de la autoritatile locale.

Datoriile fata de personal sau micsorat cu 4% si taxele si impozitele privind remunerarea personalului cu 33% fata de anul precedent. Salariul nominal de baza a ramas constant in 2016 fata de 2015, dar din lipsa mijloacelor financiare achitarea salariului angajatilor se retine.

In acelasi timp total datorii curente se reduc cu 379353 lei sau cu 12%, datoriile comerciale sau redus cu 14%, si datoriile fata de buget sau majorat cu 18%.

O tendinta negativa in activitatea companiei analizate este micsorarea profitului brut cu 31% sau

cu 519 466 lei. Aceasta micsorare se datoreaza cresterii costului vinzarilor cu 873531 lei sau cu 15%. Profitul net se micsoreaza la finele anului 2016 cu 538398 lei fata de anul 2015 in care observam rezultat pozitiv in valoare de 110290 lei.

Micsorarea rezultatelor finale sunt datorate de majorarea cheltuielilor: costul vinzarilor sa majorat cu 15% fata de anul 2015, la fel si cheltuielile de distribuire sau majorat cu 85%.

#### ***Analiza activelor***

<b>Coeficientii</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Abaterea +/-</b>	<b>Abaterea %</b>
Rentabilitatea activelor	0,04	0.03	-0.01	75
Rotatia activelor zile	31	34	3	110
Lichiditatea curenta	0,63	0.59	-0.04	94
Lichiditatea intermediara	0,60	0.56	-0.04	93
Lichiditatea absoluta	0,03	0.03	0	0
Rentabilitatea capitalului propriu	0,02	X	X	X
Rata datoriilor pe termen scurt	14	13	-1	93
Rata autonomiei globale	11	11	0	100
Rata datoriilor totale	74	80	6	108
Rata marjei comerciale brute	21	18	-3	86
Rata de eficienta a cheltuielilor	99	111	12	112
Rata stabilitatii financiare	0,85	0.87	0.02	102

Rentabilitatea este unul dintre indicatorii principali de rentabilitatea companiei, prin care ea masoara eficienta utilizarii activelor din punct de vedere a profitului obtinut. Rentabilitatea pentru 2016 este 0,03 cu alte cuvinte la 1 leu din profit investit in activ compania a obtinut 3 bani, iar in 2015 este 0,04 cu alte cuvinte la 1 leu din profit investit in activ compania a obtinut 4 bani.

La analiza rotatiei activelor putem comunica ca rotatia in numarul de zile sa majorat de la 31 in 2014 la 34 zile in 2015.

Coeficientul de lichiditate ne arata posibilitatea companiei de achitarea datoriilor.

Lichiditatea absoluta este aceeași ca și în 2015 adică 0,03, dar rămîne să fi sub indicatorul minim de 0,2 (de gradul I).

Lichiditatea intermediara se află în descreștere atingind în 2016 valoarea de 0,5 dar este mult mai mic de cel cointeresat de către creditori și investitori. 0,7-0,8 (de gradul II).

Lichiditatea curentă (de gradul III) în anul 2016 să ajuns la 0,59 de la 0,63 sau micsorat de 6.2%, dar este la fel cu mult mai mică decât cea recomandată de creditori (1-2,5).

### ***Analiza capitalului propriu***

Capitalul propriu al companiei se micsoreaza in anul de gestiune cu 1602415 lei sau cu 26%. Sa datorat prin micsorarea profitului net cu 538398 lei.

Unul din cei mai importanți indicatori ai companiei este Rentabilitatea capitalului propriu, valoarea în 2015 la nivel de 0,02 ne arată că o investiție de 1 leu ne aduce un profit de 2 bani, în anul 2016 capitalul propriu nu-a avut nicio rentabilitate deoarece compania a obținut pierdere.

Rata stabilității financiare reflectă ponderea surselor de finanțare ce rămân la dispozitia IM Apa Canal Straseni pentru o perioadă mai mare de 1 an în totalul surselor de acoperire a mijloacelor economice. Avem o majorare de la 0,85 la 0,87 în 2016 o majorare cu 2% - dinamica pozitivă.

Rata autonomiei globale ramane constanta 11%, dar se afla mai jos decit intervalul de pina la 33%, recomandabil de economisti cu renume mondial.

Rata autonomiei globale prezinta ponderea surselor proprii in totalul mijloacelor utilizate pentru finantarea activitatii IM Apa Canal Straseni, valoarea ratei analizate ridica un prim semn de intrebare fata de evolutia ulterioara al agentului economic analizat.

### ***Analiza datoriei.***

Avind o dinamica pozitiva in schimbarea datoriilor curente si rata datoriilor pe termen scurt se micsoreaza cu 7%. Dar rata datoriilor totale se majoreaza cu 8% sau cu 6 puncte procentuale.

O dinamica negativa ceea ce priveste valoarea ratei marjei comerciale brute consta in micsorarea indicatorului analizat cu 14% fapt asigurat prin micsorarea profitului brut si total vaniturilor obtinute de întreprindere pe tot anul fiscal 2016. Rata de eficiența a cheltuielilor care s-a majorat cu 12% in anul analizat sau cu 12 puncte procentuale este asigurat prin majorarea pasului de crestere a total cheltuieli fata de total venituri.

Compania analizata in 2016 obtine rezultate negative fata de anul 2015, dar totusi folosirea rezervelor interne ascunse paralel cu decizii manageriale optime va permite obtinerea rezultatelor si mai bune.

*Custabil 3ef*