



ECO - SAL 2005 S.A.

Adresa: Mun.Targoviste, Str. Matei Basarab nr. 76 A, jud. Dambovita

Telefon/fax : 0245/616583; 0345/408254

J 15/871/2005; CUI RO17870232

E-mail: ecosal2005@gmail.co

Web: www.ecosal.ro

NR. 529 / 21.03.2025

RAPORT DE GESTIUNE

AL ADMINISTRATORILOR

privind activitatea economico – financiara desfasurata pe anul 2024

ECO-SAL S.A. Targoviste, inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J15/ 871 / 2005, cu cod unic de inregistrare 17870232 si atribut fiscal RO, este societate cu capital integral de stat si unic actionar Consiliul Local al Municipiului Targoviste. In anul 2024, societatea a continuat activitatea in conformitate cu obiectul principal de activitate stabilit prin HCL. nr. 347/22.12.2010 , activitatea fiind de intretinere si amenajare spatii verzi – cod CAEN 8130. Lucrarile efectuate au fost derulate in municipiul Targoviste unde au fost amenajate, intretinute spatiile verzi din cartiere, din centrul oraşului şi cartierul Priseaca.

Obiect secundar de activitate al societăţii şi pentru care sunt prestate servicii atât clientului principal al societăţii cât şi pe baza de contracte de prestari servicii , altor societati din Municipiul Targoviste, care sunt subordonate tot Primariei Municipiului Targoviste, este - curăţenia in pieteles şi oborul din Municipiul Targoviste .

Societatea funcţionează în baza Legii nr. 31/ 1990 - privind societatile comerciale- republicata respectand totodata O.U.G. nr.109/2011- privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice, modificata prin Legea nr. 111/ 2016 respectiv OUG 117/2023 şi O.G. nr. 26/2013 privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unităţi ad-tiv teritoriale sunt actionari unici sau actionari majoritari.

Organizarea si conducerea contabilitatii societatii se face in baza Legii nr. 82/1991, republicata si a OMFP nr. 1802/2014 cu modificarile şi completările ulterioare iar situatiile financiare sunt intocmite pe baza principiului continuitatii activitatii iar ca şi structura în baza O.M.F.P. nr. 4160/2015.

Datele inscrise in balanta de verificare intocmita la 31.12.2024 sunt in conformitate cu documentele tehnico- operative care au creat veniturile si cheltuielile inregistrate de societate, documente originale care sunt insotite de acte justificative, preluarea soldurilor precedente fiind corecta.

Evidenta contabila este tinuta in sistem informatic, cu respectarea normelor legale in vigoare.

**Rezultatele economico – financiare realizate de ECO-SAL 2005
S.A. Targoviste in anul 202 sunt prezentate dupa cum urmeaza:**

Nr. crt.	DENUMIRE INDICATORI	REALIZAT AN 2023 - LEI -
1.	CIFRA DE AFACERI NETA din care :	15.310.079
2.	- VENITURI DIN PRESTARI SERVICII	15.310.079
3.	-VENITURI DIN VANZAREA DE PRODUSE FINITE	0
4.	ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	462.312
5.	VENITURI DIN DOBANZI SI PENALITATI	10.592
6.	ALTE VENITURI FINANCIARE	6.900
7	TOTAL VENITURI	15.789.883
7.	CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care :	15.550.805
8.	- CHELTUIELI CU STOCURILE	2.302.776
9.	- CHELTUIELI CU PERSONALUL	9.716.601
10.	- CHELTUIELI PRIVIND PRESTATIILE EXTERNE	2.440.692
11.	- ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE SI PROVIZIOANE-VENITURI (aferente an precedent – 255.364 LEI)	1.090.736
13.	CHELTUIELI FINANCIARE	16.003
14.	TOTAL CHELTUIELI	15.566.808
15.	PROFIT BRUT	223.075
16.	IMPOZIT PROFIT	84.771
17.	PROFIT NET	138.304

La finele anului 2024, societatea a înregistrat un profit brut in suma de 223.075,00 lei la care în conformitate cu legislatia în vigoare , adică adaugand cheltuielile

nedeductibile și scăzând veniturile neimpozabile, a fost aplicata cota de impozit pe profit, rezultand cuantumul acestuia in suma de 84.771,00 lei. Profitul net în suma de 138.304,00 lei va fi repartizat în conformitate cu legislatia în vigoare, iar drept dividende catre administratorul unic - Consiliul Local al Municipiului Targoviste va fi repartizata suma de 112.000,00 lei .

În anul 2024 ECO-SAL 2005 S.A. inregistreaza cheltuieli nedeductibile fiscal in suma de 562.107,00 lei , partea importanta ca și suma fiind data de provizioanele constituite (concedii de odihna neacordate – suma de 476.525,00 și 24.500,00 repartizare cota profit salariat) , diferența de 61.082,00 lei fiind data de cheltuielile cu deductibilitate partiala sau neadmise fiscal , în conformitate cu Legea 227/2015- Cod Fiscal- republicat. Societatea inregistreaza venituri neimpozabile, care stau și ele la baza calculului pentru impozitul pe profit, valoarea lor fiind de 255.364,00 lei (suma constituita anterior drept provizion pentru zilele de concediu legal de odihna neefectuate pana la finele anului 2023 și efectuate în an 2024).

Societatea , pentru situatiile financiare, este auditata de un auditor financiar independent cu care exista contract de prestari servicii cu nr. 311/07.02.2023 , auditor numit în conformitate cu H.C.L. nr.16/ ianuarie 2023 și care a intocmit un raport ce va fi supus aprobarii.

Indicatorii de performanta - economico - financiari la data de 31.12.2024 se prezinta dupa cum urmeaza :

I OBIECTIV - Plata datoriilor la BUGETUL DE STAT, BUGETUL

ASIGURARILOR SOCIALE SI FONDURI SPECIALE, BUGETUL LOCAL

Pata datoriilor către Bugetul de Stat, Bugetul Asigurarilor Sociale de Stat si Fondurile speciale , au fost achitate cu intarziere , începând cu luna august a anului 2024, ceea ce a dus la crearea de accesorii- dobanzi și penalitati iar începând cu data de 01 octombrie 2024 la poprirea conturilor bancare- banca comerciala și Trezorerie. Acest lucru a dus implicit la ridicari de numerar numai pentru salariile nete ale angajatilor iar în scurtul timp disponibil și din cauza lipsei de lichiditati, la achiziția de carburant necesar activitatii de baza a societății (utilaje de mica mecanizare care funcționează cu carburant și flota auto a societății) și plata utilitatilor (en electrică, gaz, internet, telefonie mobila etc.).

Toate aceste disfunctionalitati au existat din lipsa numerarului, adică neancasarea creantelor nici măcar după scadenta lor. Pentru neanregistrarea în situatiile financiare anuale ca și restante atât la creante cât și la datorii au fost intocmite minute de esalonare a sumelor ramase în soldul evidentei contabile.

II CRITERII DE PERFORMANTA

Indicatori :

- Rata profitului net = Profit net / V.T x 100 = 0,88 % – realizat , fata de un propus de 1,14%
- Productivitatea muncii = V. Expl. / Nr. Sal = 129.282 lei/ salariat- realizat , fata de 115.998 lei planificat ;
- Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale = Ch. Totale / V. Totale = 985 lei - realizat, fata de cele cheltuieli planificate de 986,037 lei;
- Perioada de rambursare a datoriilor = Sold mediu datoriei / C.A. *365 zile = 51,02 zile – realizat fata de 200 zile planificate;

- Perioada de recuperare a creantelor = Sold mediu creante / C.A. *365 zile = 145,75zile – realizat fata de 350 zile planificate.

III INDICATORI GENERALI

Masurarea și gestiunea calitatii serviciilor de intretinere peisagistica, activitate de baza , punctele a – d , sunt realizate în proportie de 100% .

NOTA :

Fata de datele prezentate mai sus precizam :

-Perioada de rambursare a datoriilor de catre societate a fost indeplinit funcție de obligatiile inscrise în contractele comerciale cu furnizorii sai , sau ca urmare a intelegerilor partilor iar pentru soldul înregistrat la finele anului, așa cum am precizat mai sus au fost întocmite minute de esalonare a platilor în anul 2025. Facem precizarea ca achizițiile de materii prime, materiale, bunuri se fac funcție de necesitati, neexistand la nivelul societății stocuri valorice mari, ci strictul necesar aflat pentru începutul de luna iar fără mișcare sau cu mișcare lenta așa cum s-a constatat la inventarierea patrimoniului pentru anul 2024, nu exista. Precizam de asemenea ca exista contracte incheiate cu furnizorii de materii prime și materiale, cu prestatorii de servicii în cazul acoperirii lucrarilor comandate și având lipsa de personal, exista referate pentru necesarul de materii și materiale, reparații, etc. confirmate ca fiind necesare și acceptate la viza de CFP și viza conducatorului societății. Formele legale de achizitii sunt întocmite funcție de urgențe și prevederile din BVC-ul anual sau valoarea de achiziție. De asemenea important la achizițiile societății, sunt cele precizate dar și existența numerarului încasat din creante și urgentele aparute în procesul de productie. Lipsa lichiditatilor a făcut ca și achizițiile pentru investitii și totodata modul de realizare a BVC-ului propus pentru anul de analiza- 2024, să fie realizat în proportie de 7,66 % lucru ce nu este benefic societății. Utilajele și mijloacele de transport existente folosite în mod excesiv, ne referim la utilajele de mica mecanizare și autocamioanele folosite de primavara pana toamna în doua schimburi la udatul spatiilor verzi , care au și ele o durata normata de funcționare zilnica, lunara duce la repararea lor mai des (cheltuieli imediate fata de amortizarea lunara ce ar interveni la achizițiile noi) și implicit la casarea lor într-un termen mai scurt- utilajele, termen când sunt neamortizate total și care implica cheltuieli nedeductibile fiscal care maresc suma de virat drept impozit pe profit . Exista scriptic repartizari de sume în rezerve la repartizarea anuala a profitului net, din amortizarea lunara a mijloacelor fixe dar lichiditatile fiind insuficiente, nu au putut sa fie efectuate achizitii de mijloace fixe decât la nivelul prezentat anterior.

- Indicatorul de productivitate a muncii are un coeficient de realizare de 111,45% asta datorită faptului ca societatea a reușit sa încadreze un număr de personal așa cum și-a propus, iar în perioadele de varf a executat lucrări de amenajare și intretinere Spatii Verzi în Municipiul Targoviste și cu zilieri . Câteva persoane din cele înregistrate pe „contracte prestari”- zilieri, au ramas în societate pe contract de munca cu perioada determinata. De asemenea au fost efectuate ore suplimentare în zilele de sâmbăta sau sărbători legale, pentru care au fost acordate zile libere conform Codului Muncii, periodic în zilele cu timp nefavorabil- ploaie- când nu se poate lucra în spațiul liber sau începând cu ultima luna a trimestrului III al anului, așa cum prevede Codul Muncii -Lg. nr. 53/2015-R . S-a hotărât acest lucru de comun acord cu reprezentantul salariatilor și în conformitate cu aprobarea Consiliului de Administratie al societății. La baza a stat situația orelor lucrate peste program, neacordate și a numarului de zile de concediu neefectuat. De altfel pentru zilele de concediu de odihna neefectuat , prioritar au fost acordate zile libere pentru orele prestate suplimentar, a fost constituit un provizion pentru cheltuieli în suma de 476.525,00 lei, adică un procent de aprox. 60% dintr-un salariu lunar brut la nivel de societate, numărul acestor zile fiind de 1.767 Precizam ca societatea a realizat venituri peste cele propuse prin BVC-ul anului 2024, din cantitati suplimentare realizate, din ritmicitatea și periodicitatea lucrarilor de intretinere a spatiilor verzi, funcție de vreme ca și temperatura.

-Indicatorul realizat pentru cheltuiala la 1000 lei venituri totale a fost propusa spre realizare la suma de 986,036 lei și realizata la valoarea de 985,00 lei, redusa cu 1,036 lei la 1000 lei venituri totale.

-Indicatorii de plata datoriei, respectiv recuperare creante, nu au fost realizați, așa cum s-a explicat anterior asta datorită încasării deficitare a serviciilor prestate. Incasarea greoaie a clientilor-creantelor- a dus implicit și la crearea de datorii cu mult peste cele 30 de zile după termenul de scadență la Bugetul de Stat, Bugetul Asigurarilor Sociale, la blocarea conturilor bancare și implicit la întârzierea la plata a furnizorilor diversi. Cu aceștia din urmă și cu clienții principali, societatea a întocmit „minute de esalonare la plata a restanțelor”, cu condiția achitării odată cu suma esalonată și a sumelor de plată din prestațiile curente în termenul scadent, începând cu luna ianuarie a anului 2025.

Au fost realizați Indicatorii generali - **Masurarea și gestiunea calitatii serviciilor de întreținere peisagistică**, în totalitate, prevăzuți la contractul de mandat și asumați prin planul de administrare, constatarea și acceptarea acestora fiind făcută lunar prin procesul verbal de recepție lucrări.

După prezentarea situației privind realizările societății în anul 2024, precizăm ca pentru anul 2025, societatea va prevedea prin B.V.C-ul său, venituri în conformitate cu realizările anului analizat, așa cum prevede OG 26/2013 ținând cont și de eventuale mariți de suprafețe pentru amenajarea și întreținerea spațiilor verzi. Același lucru și la cheltuielile propuse pentru anul 2025, se va ține cont de realizările anului 2024 și de reantregirea pe un an a sumelor salariale care au avut majorări în cursul anului 2024, înregistrate la luna noiembrie 2024, așa cum prevede OUG 156/2024 și implicit de salariul minim pe economie majorat la 01.01.2025, numai pentru persoanele aflate în această situație și care în societate sunt în număr de 52 angajați la data de 31.12.2024.

Societatea nu înregistrează credite / leasing-uri bancare restante la 31.12.2024 ci este consumată aproape în totalitate linia de credit aprobată. Leasing-urile acordate anterior anului 2024, sunt achitate ca și rate, în termenul de scadență.

Așa cum precizăm mai sus, societatea a propus indicatori economici și elemente de buget, în condițiile principiului continuității activității, dar și ținând cont de situația economică generală, ținând cont de creșterea cursului euro la acest moment, de majorarea salariului minim pe economie, acordat salariaților ce intra în aceste condiții și majorarea pretului unitar la carburanți și lubrefianți.

CAPITALUL SOCIAL

La 31.12.2024, societatea înregistrează un capital social subscris și versat în suma de 821.687,00 lei, reprezentând un număr de 821.687 acțiuni cu valoare nominală de 1 leu/acțiune, întregul pachet de acțiuni fiind deținut de către Consiliul Local al Municipiului Târgoviște, capital majorat în anul 2024 cu aportul în clădirile funcționale la nivelul societății. Capitalurile proprii sunt în valoare de 6.484.520,00 lei, majorate cu 11,55 %, față de an precedent 2023, majorare ce se datorează în principal creșterii capitalului social.

REPARTIZAREA PROFITULUI

În ceea ce privește repartizarea profitului realizat de societate, Consiliul de Administrație propune următoarea repartizare legală :

- prime reprezentând participarea salariaților la profit – 24.500,00 lei
- dividende cuvenite bugetului local - 112.000,00 din profitul net.

Având în vedere cele expuse mai sus , va supunem spre analiza si aprobare prezentul raport și raportul auditorului precum și următoarele documente:

- situatiile financiare incheiate pentru anul 2024, cuprinzand bilantul la 31.12.2024-formular 10, contul de profit si pierdere la aceeasi data-formular 20, anexele-formular 30 și 40 , politici contabile si note explicative la situatiile financiare incheiate pentru anul 2024, precum și cheltuielile nedeductibile fiscal explicate la realizarea profitului;

- repartizarea profitului net în cuantumul menționat anterior

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE,

PRESEDINTE,

Marian Ionita

MEMBRII C.A.

-Oana Liviana Marina

-Dumitrescu Zenovie Dan

-Ionita Marius

-Lica Mircea

-Oprea Ionut

-Stanciu Cosminel