

**AVIZAT DE LEGALITATE,  
SECRETARUL GENERAL  
AL MUNICIPIULUI TÂRGOVIȘTE,  
jr. Chiru-Cătălin Cristea**

**PROIECT DE HOTĂRÂRE  
privind aprobarea situațiilor financiare pentru anul 2024  
ale societății ECO-SAL 2005 S.A. Târgoviște**

Consiliul Local Municipal Târgoviște, întrunit în ședința \_\_\_\_\_2025, având în vedere:

- Referatul de aprobare înregistrat sub nr. 43452/16.04.2025, întocmit în conformitate cu prevederile art. 136 alin. (8) lit. a) din Codul administrativ, adoptat prin O.U.G. nr. 57/2019, cu modificările și completările ulterioare;
- Raportul de specialitate înregistrat sub nr. 43453/16.04.2025, întocmit în conformitate cu prevederile art. 136 alin. (8) lit. b) din Codul administrativ, adoptat prin O.U.G. nr. 57/2019, cu modificările și completările ulterioare;
- Prevederile Legii societăților nr. 31/1990 republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Prevederile Legii nr. 421/2023 a bugetului de stat pe anul 2024;
- Prevederile O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare;
- Prevederile O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Prevederile OUG nr. 156/2024 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare;
- Prevederile Ordinului nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare;

▪ Prevederile Ordinului nr. 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli al operatorilor economici, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;

Prevederile Ordinului nr. 107/2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală;

▪ Avizele comisiilor de specialitate din cadrul Consiliului Local Municipal Târgoviște;

▪ Prevederile art. 129 alin. (2) lit. a) și alin. (3) lit. d) din Codul Administrativ adoptat prin OUG nr. 57/2020, cu modificările și completările ulterioare;

În temeiul art. 139 alin. (3) lit. a) coroborat cu dispozițiile art. 5 lit. cc) și art. 196 alin. (1) lit. a) din Codul Administrativ adoptat prin OUG nr. 57/2020, cu modificările și completările ulterioare, adoptă următoarea

### **HOTĂRÂRE :**

**Art. 1** Se aprobă situațiile financiare (bilanț, cont de profit și pierdere, date informative și situația activelor imobilizate), politicile contabile și notele explicative, pentru anul 2024 ale societății ECO-SAL 2005 S.A. Târgoviște, conform anexelor.

**Art. 2** Se aprobă raportul Auditorului Financiar și raportul Consiliului de Administrație pentru anul 2024 ale societății ECO-SAL 2005 S.A. Târgoviște, conform anexelor.

**Art. 3** Cu aducerea la îndeplinire a prezentei hotărâri se obligă societatea ECO-SAL 2005 S.A. Târgoviște, Direcția Economică și pentru comunicare, Secretarul General al Municipiului Târgoviște.

**INIȚIATOR,  
PRIMARUL MUNICIPIULUI TÂRGOVIȘTE,  
jr. Daniel-Cristian Stan**

#### **Red. D.I.**

| <b>Compartimentul de resort căruia i-a fost transmis<br/>prezentul proiect</b> |          | <b>Termen limită depunere<br/>raport de specialitate</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------------|
|                                                                                |          | <b>14 mai 2025</b>                                       |
| Direcția Economică                                                             | <b>X</b> |                                                          |
| <b>Comisia de specialitate căreia i-a fost transmis<br/>prezentul proiect</b>  |          |                                                          |
| Comisia nr. 1                                                                  | <b>X</b> |                                                          |
| Comisia nr. 2                                                                  |          |                                                          |
| Comisia nr. 3                                                                  |          |                                                          |
| Comisia nr. 4                                                                  |          |                                                          |
| Comisia nr. 5                                                                  |          |                                                          |

**APROBAT,**  
**Primarul Municipiului Targoviste**  
**jr. Daniel-Cristian STAN**

### **REFERAT DE APROBARE**

Situațiile financiare anuale ale ECO-SAL 2005 S.A. din Targoviste- strada Matei Basarab nr. 76 A prezinta rezultatele activitatii desfasurate în exercițiul financiar 2024 , în principal în baza contractului de prestari servicii nr. 28350/14,09,2018 , a actului aditional nr. 1 la acesta sau a comenzilor înaintate pentru toaletari / doborari arbori sau lucrări de amenajare și intretinere spatii verzi la institutiile de invatamant. Aceste documente și anexele sale au fost întocmite conform prevederilor O.M.F.P. nr. 107/2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile, Legea nr. 82/1991-R-Privind Organizarea Si Conducerea Contabilitatii Financiare, Legea nr. 227/2015-R-Codul Fiscal.

Pe parcursul anului societatea a urmărit și respectat Legea Bugetului de Stat pentru anul 2024 cu nr. 421/2023, B.V.C-ul pentru anul 2024, aprobat în conformitate cu H.C.L. nr. 59/2024 și Codul Muncii- Legea nr. 53/2003, Contractul Colectiv de Munca înregistrat la I.T.M. Dambovita sub nr. 22/07.06.2022 și actele sale aditionale.

Societatea respecta principiile contabile , Legea nr. 31/1991-R a societatilor comerciale, urmarind realizarea de profit și respectarea și indeplinirea Indicatorilor de Performanța Economica asumati.

Consiliul Local al Municipiului Târgoviște în calitate sa de asociat unic al societății care în conformitate cu art. 13 din stat decide asupra activității și politicii economice a acesteia, are dreptul să discute, sa aprobe, sau sa modifice Situațiile Financiare anuale , pe baza Rapoartelor Administratorilor, ale Auditorului statutar și sa fixeze dividendul.

În anexele la Situațiile Financiare pentru anul 2024, profitul net realizat în suma de 138.303,49 lei se prezinta ca și repartizare respectandu-se prevederile legale, iar drept dividende din acesta este constituita suma de 112.000,00 lei.

Pe baza celor prezentate vă solicităm să supuneți spre aprobare Consiliului Local al Municipiului Târgoviște în calitate de Adunare Generală a Asociaților, Situațiile Financiare anuale , Raportului Administratorilor, Raportul Auditorului, Fundamentarea societății, cheltuielile nedeductibile fiscal și repartizarea profitului realizat, documente întocmite la data de 31.12.2024.

**ECO-SAL 2005 S.A. Targoviste**

**DIRECTOR GENERAL,**  
**conf. dr. ing. Traian- Daniel IVANOVICI**

**APROBAT PRIMAR,  
jr. Daniel-Cristian STAN**

**R A P O R T**  
**privind aprobarea situatiilor financiare pe anul 2024**  
**la ECO – SAL 2005 S.A.**

ECO-SAL 2005 S.A. Targoviste, inregistrata la Registrul Comertului la nr. J15/ 871 / 2005, cu cod unic de inregistrare 17870232 si atribut fiscal RO, este societate cu capital integral de stat si are ca actionar unic Consiliul Local al Municipiului Targoviste.

Obiectul principal de activitate al societatii in conformitate cu cod CAEN 8130 este - activitati de amenajare si intretinere peisagistica. Pe langa obiectul principal de activitate, societatea are in secundar si obiectul privind Curatenia in Pietele si Oborul din Municipiul Targoviste.

Din septembrie 2018 , societatea are intocmit un contract de prestari servicii astfel incat isi indeplineste obiectul principal de activitate si cel secundar pe principiul continuitatii. Contractul de prestari servicii are atasat un regulament care stabileste modul de efectuare, urmarire, facturare a lucrarilor executate. Se emit comenzi lunar sau ori de cate ori este nevoie, functie de situatie si sunt stabilite obiectivele urmarite. Tarifele practicate in perioada analizata sunt cele aprobate in luna aprilie 2022.

Societatea functioneaza si respecta legislatia in vigoare : Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale cu modificarile si completarile ulterioare prin Legea nr. 111/ 2016 respectiv O.U.G. nr. 117/2023 , O.U.G..nr. 109/2011- privind guvernanta corporativa, prevederile O.G. nr. 26/2013 privind intarirea disciplinei economico – financiare si alte dispozitii cu caracter financiar, aprobate prin Legea nr. 227/2015-Codul Fiscal cu completarile ulterioare Legea anuala a Bugetului de Stat, respectiv OUG 156/2024.

Societatea are incheiat Contract Colectiv de Munca pentru perioada 2022-2025, inregistrat la I.T.M. Dambovita sub nr. 22/07.06.2022 document care stabileste, in baza legislatiei in vigoare, in principal Legea nr. 53/2003- Codul Muncii - R, dar si altele de specialitate, disciplina in munca pentru toti salariatii, obligatiile de ambele parti- angajati si angajator . Are atasat un numar de documente ca si anexe, stabilite si aprobate de comun acord -societate si reprezentant salariatii, incepand cu partea de salarizare pana la obligatii si functionare, documente solicitate de ITM Dambovita drept explicatii si motivare.

Organizarea si conducerea contabilitatii financiare se realizeaza in baza Legii nr. 82/1991-republicata, cu respectarea legislatiei in vigoare, Legea nr. 227/2015, republicata, in conditiile principiului continuitatii, Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară, cu modificarile si completarile ulterioare si Ordinul nr. 107/2025 – privind modul de intocmire si depunere a Situatiilor Financiare anuale, Legea Bugetului de Stat anuala nr. 421/2023 pentru anul 2024 a altor reglementari aparute pentru intarirea disciplinei financiare - O.G. nr. 26/2013, O.U.G. nr. 109/2011-privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice si O.M.F.P. nr. 3818/ 2019 si O.U.G.nr. 156/2024 de intocmire a B.VC.- ului anual.

In anul 2024 ECO-SAL 2005 S.A. Targoviste a obtinut urmatoarele rezultate comparate cu cele ale anului precedent si prezentate pe scurt:

| Nr. crt. | DENUMIRE INDICATORI                                                                                                                                           | REALIZAT AN 2023  | REALIZAT AN 2024  |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1.       | <b>CIFRA DE AFACERI din care :</b>                                                                                                                            | <b>12.101.613</b> | <b>15.310.079</b> |
| 1.1      | VENITURI DIN PRESTARI SERVICII                                                                                                                                | 12.101.613        | 15.310.079        |
| 1.2      | VENITURI DIN VANZAREA PRODUSELOR FINITE                                                                                                                       | 0                 | 0                 |
| 2.       | ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE                                                                                                                                  | 41.870            | 462.312           |
| 3.       | VENITURI DIN DOBANZI SI PENALITATI                                                                                                                            | 0                 | 0                 |
| 4.       | VENITURI FINANCIARE                                                                                                                                           | 45.322            | 17.492            |
| 5.       | <b>TOTAL VENITURI</b>                                                                                                                                         | <b>12.188.805</b> | <b>15.789.883</b> |
| 6.       | <b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care :</b>                                                                                                                    | <b>11.885.214</b> | <b>15.550.805</b> |
| 6.1      | CHELTUIELI CU STOCURILE                                                                                                                                       | 1.681.131         | 2.302.776         |
| 6.2      | CHELTUIELI CU PERSONALUL                                                                                                                                      | 8.192.425         | 9.716.601         |
| 6.3      | CHELTUIELI PRIVIND PRESTATIILE EXTERNE                                                                                                                        | 1.195.091         | 2.440.692         |
| 6.4      | ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE SI PROVIZIOANE (- include amortizarea M.F.,utilitatile, chirii spatii, impozite și taxe diverse, chelt. cu prot. mediului,etc ) | 816.567           | 1.090.736         |
| 7.       | CHELTUIELI FINANCIARE                                                                                                                                         | 23.575            | 16.003            |
| 8.       | <b>TOTAL CHELTUIELI</b>                                                                                                                                       | <b>11.908.789</b> | <b>15.566.808</b> |
| 9.       | <b>PROFIT BRUT</b>                                                                                                                                            | <b>280.016</b>    | <b>223.075</b>    |
| 10.      | <b>IMPOZIT PROFIT</b>                                                                                                                                         | <b>72.319</b>     | <b>84.771</b>     |
| 11.      | <b>PROFIT NET</b>                                                                                                                                             | <b>207.697</b>    | <b>138.304</b>    |

Urmărind elementele economice de mai sus se constata ca exista o diferenta intre veniturile realizate în anul de analiza -2024 și cele realizate anterior an 2023, justificata astfel:

-veniturile din prestari servicii, lucrările efectuate conform contract de prestari servicii, sunt majorate fata de an precedent și punem asta pe ritmicitatea executata la anumite lucrări, lucrul suplimentar în zilele de sâmbăta sau ore peste program pe timpul verii și pana toamna târziu. De asemenea majorarea numarului de salariati la Compartimentul de intretinere și amenajare Spatii Verzi, fata de anul precedent a creat prin productivitatea realizata, venituri suplimentare. Totodata au fost executate lucrări de amenajare și intretinere pe suprafete mărite a spatiilor verzi în cartiere, parcuri, sensuri giratorii- partea de aspersie, servicii în baza unor comenzi de la institutii de învățământ sau agenți economici din Municipiul Targoviste, pe lângă comenzile lunare date de principalul client P.M.T. De asemenea in an 2024 s-a lucrat cu doua societati ce au obiect de activitate similar cu cel de baza al societății noastre, pentru acoperirea lipsei de personal propus a inregistra ECO-SAL 2005 S.A.

Veniturile inregistrate depasesc valorile propuse spre realizare, iar la analiza indeplinirii B.V.C-ului pentru anul 2024 în conformitate cu art. 11 al O.U.G. 26/2013, fiecare capitol va

fi explicat. Veniturile realizate se constata ca sunt cu 29,54% mai mari fata de an precedent-2023.

Cheltuielile totale sunt și ele majorate fata de an precedent cu un coeficient de de 30,07%, explicatia lor urmând să fie făcută la executia bugetara pentru an 2024.

În anul 2024 în conformitate cu formularul nr. 10 la situatiile financiare anuale, se constata o majorare a capitalurilor proprii , datorata majorarii capitalului subscris vărsat și implicit a creșterii valorii rezervelor legale repartizate urmare acestei operatiuni. Valoarea majorata reprezintă un procent de 11,55 %.

Din același formular, la analiza elementelor bilantiere, se constata ca societatea are o majorare la activele imobilizate, asta datorata majorarii aportului la capital, a numarului de acțiuni detinute așa cum am prezentat anterior, prin acordarea în aport de mijloace fixe-clădiri drept vestiare și magazine.

Precizam de asemenea , așa cum este prezentat in formular 10- bilant ca societatea deține la finele anului stocuri de materii prime, materiale, obiecte de inventar în depozit în suma de 163.687,00 lei și producție în curs de execuție în valoare de 719.032,00 lei, parte a rapoartelor zilnice avizate în conformitate cu regulamentul de execuție a prestatiilor la activitatea de baza după închiderea anului de raportare . Stocurile pentru materialele de baza sunt cele strict necesare pentru anotimpul rece și material dendrofloricool ( arbori-arbusti) achizitionat în vederea stratificarii și folosirii începând cu luna ianuarie 2025 când timpul va fi prielnic plantarii . Lucrările în curs de execuție sunt cele de la Compartiment Spatii Verzi, ramase nefinalizate in rapoartele zilnice. Mentionam ca societatea nu lucrează pe stocuri și implicit nu are la acestea mișcare lenta sau nu exista bunuri fără mișcare, dovada fiind documentele - P.V-urile incheiate la inventarierea anuala a patrimoniului pentru anul 2024 - aprobata în luna februarie 2025 prin hotărârea Consiliului de Administratie cu nr. 3/27.02.2025 pe fiecare gestiune- conturi de stocuri- în parte. Achizițiile de materii prime, materiale, imobilizari corporale, carburanti și lubrefianti etc. au la baza referatele de necesitate intocmite, funcție de lucrările în execuție, vizate de control financiar preventiv pentru necesitate și oportunitate .

Fata de anul precedent - 2023, elementul „creante” este majorat, incasarea de sume reprezentând datoriile clientilor noștri având un ritm mai lent fata de perioade precedente. Plățile fiind efectuate din soldul valoric înregistrat la începutul anului și mai lent din facturile emise în cursul anului. Soldul rămas la creante, din facturile emise în an 2024 si neachitate pana la data de 31 decembrie, a fost esalonat, prin intocmirea de minute acceptate de ambele parti- beneficiar și client, pentru plata în rate lunare într-un termen – în 6-10-12 luni din an 2025, împreuna cu sumele curente ( facturi emise ) devenite scadente.

În concordanta cu cele mentionate la elementul creante este și un alt element-datorii- care au o majorare semnificativa fata de an precedent din cauza lipsei de lichiditati incasate.

Începând cu luna septembrie 2024, societatea a avut o reducere majora a incasarilor ceea ce a dus la plata cu prioritate a cheltuielilor salariale, a leasing-urilor și creditelor bancare. Furnizorii au fost achitati sporadic, în special cei care livrează marfa prin plata cu numerar. Pentru furnizori cu care societatea lucrează de perioade mari de timp, au fost intocmite ca și la creante, minute de esalonare a datoriilor, în an 2025, aceștia intelegand ca societatea trece temporar printr-o situație financiara dificila.

Lipsa lichiditatilor a dus si la o situație mai puțin plăcută , adică neachitarea în termen de scadenta sau în cele 30 zile după aceasta ( scadenta admisa de legislatie ) a obligatiilor fiscale către Bugetul de Stat, Bugetul Asigurarilor Sociale sau Fondurilor Speciale, obligații cu reținere la sursa, salariale sau TVA . Acest lucru a făcut ca societatea sa aibă poprire pe conturile bancare începând cu sfârșitul lunii septembrie pana la finalul

anului, perioadele de ridicare a popririlor fiind de câteva zile și asta foarte rar, ceea ce a dus la nerespectarea obligațiilor așa cum am mai prezentat mai sus către partenerii comerciali, stat și salariați ( conform CCM societate- ca și timp și bonusuri ).

Au fost achitate la timp, fără sa ne inscriem cu restante decat de câteva zile , creditul și ratele lunare la leasing-urile inregistrate.

***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**

Plata tuturor datoriilor către Bugetul de Stat, Bugetul Asigurarilor Sociale de Stat si Fondurile Speciale, Bugetul Local , au fost achitate în scadenta în perioada ianuarie- iulie 2024 și după aceasta data au fost achitate cu intarziere , așa cum explicam anterior sau compensate , funcție de legislatia în vigoare. De fapt compensarile între buget, societate și PMT au dus la acele zile „libere” între blocarea conturilor bancare. Pentru impozitele și taxele la bugetul local a fost întocmită minuta de compensare cu creantele înregistrate la P.M.T, la 30 martie 2024.

## **II CRITERII DE PERFORMANTA**

### **Indicatori :**

- Rata profitului net = Profit net / V.T x 100 = 0,88 % – realizat , fata de o propunere de 1,14% ;
- Productivitatea muncii = V. Expl. / Nr. Sal = 129.282 lei/ salariat- realizat , fata de un planificat de 115.998 lei;
- Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale = Ch. Totale / V. Totale = 985,00 lei - realizat, fata de cele planificate de 986,037 lei;
- Perioada de rambursare a datoriilor = Sold mediu datorii / 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 = 145,75 zile – 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 :

- Profitul net realizat de societate în anul 2024 este de 138.304,00 lei fata de o suma previzionata în cuantum de 179.284,00 lei, un minus de 40.980,00 lei. Diferența este data chiar de impozitul pe profit, adică programatul acestuia a fost de 39.483,00 lei și realizatul de 84.771,00 lei, adică un plus de 45.288,00 lei, majorare data la calculul aritmetic prin adaugarea provizionului creat pentru numărul de zile de CO neefectuat în an 2024, care va fi reglat după efectuarea acestor zile de către salariații societății, în an 2025 când se va reveni și la cuantumul impozitului pe profit calculat, prin diminuarea venitului deductibil fiscal.
- Cheltuiala la 1000 lei , redusa fata de prognozat , completeaza indicatorii realizați în an 2024;
- Perioada de rambursare a datoriilor de către societate, indicator ce a fost indeplinit funcție de obligatiile inscise in contractele comerciale cu furnizorii sai , sau ca urmare a inteleggerilor partilor. Facem precizarea ca achizitiile de materii prime, materiale, bunuri se fac funcție de necesitati pentru fiecare moment, neexistand la nivelul societății, așa cum s-a constatat la inventarierea patrimoniului pentru anul 2024, bunuri cu mișcare lenta sau fără

mişcare, așa cum am prezentat și anterior. De asemenea precizăm ca a fost achitat în limita posibilităților și conform înțelegerilor, furnizorul de reparații de utilaje de mică mecanizare, instrumente fără de care activitatea ar fi fost stagnată. Prioritar, a fost achitat furnizorul de carburant, element de bază în funcționarea utilajelor sau mijloacelor de transport, furnizorul de gaz (ianuarie-aprilie) și celelalte utilități.

Societatea nu s-a înscris cu termene depășite la scadența contractelor de leasing-uri întocmite pentru achiziția de mijloace fixe, inclusiv partea de asigurări obligatorii la acestea, contractele încheiate fiind numai pe mijloace de transport. Restanțe majore societatea a înregistrat la plata obligațiilor bugetare cu reținere la sursă, partea salarială, cota societății pentru CAM și Fd. Handicapați și TVA. așa cum am explicat anterior.

-Perioada de recuperare a creanțelor, indicator indeplinit ca și număr de zile de încasare programat, dar mult peste cele scadente în contractele comerciale și care ar fi dus la un curs normal din punct de vedere al mișcării lichidităților, pentru care nu exista o altă sursă (conturi bancare cu lichidități, credite aprobate și nefolosite etc.) ca și plăți pentru salarii, obligațiile la BS, BAS și alte fonduri și chiar la furnizori.

- Indicatorul de productivitate a muncii are un coeficient de realizare de 111,45 % față de cel propus, prin înregistrarea de venituri totale majorate chiar cu un număr de personal sub cel prognozat (prognozat nr. mediu personal 135- realizat un număr mediu de personal de 122). Au fost efectuate ore suplimentare de lucru de către salariații societății, pentru care au fost acordate zile libere ca și recuperare când timpul nefavorabil nu permitea lucrul în spațiu deschis, sau plătit (în trim II al anului 2024) în conformitate cu legislația în vigoare Legea nr. 53/2003-R și aprobarea Consiliului de Administrație al societății. Plata acestor ore suplimentare a fost efectuată după o analiză a tuturor restanțelor ca zile/ore neacordate salariaților în anii precedenți-2022-2023, când s-a constatat ca pentru zilele de concediu de odihnă, data limită în vederea acordării era luna iunie 2024 s-a hotărât a fi acordate, plata lor neputând fi efectuată iar pentru orele suplimentare ce nu puteau fi acordate, s-a hotărât plata lor în conformitate cu Codul Muncii-Lg. 53/2003-R după închiderea primului trimestru. Hotărârea a fost luată de comun acord cu C.A.-ul societății. Restul orelor suplimentare efectuate în și după trim II 2024 au fost acordate liber începând cu luna iunie 2024. Zile de concediu de odihnă pentru anul 2024 au rămas ca și neefectuate astfel încât la finele anului, a fost făcut pentru acestea (aproximativ 1780 zile), la închiderea anului fiscal, provizion de cheltuieli, nedeductibil fiscal, în suma de – 476.525,00 lei, urmând ca ele să fie acordate în următoarele 18 luni după închiderea anului (31 decembrie) în care trebuiau efectuate, prevedere din Codul Muncii. Productivitatea a fost realizată și cu orele de prestări servicii efectuate cu ajutorul „zilierilor” funcție de perioadă și de numărul de zile, legal, de executat.

Prin propunerea din BVC -ul anului 2024, societatea considera ca se va înscrie cu un număr mediu de salariați de 135 persoane dar numărul realizat a fost de 122 persoane. Societatea a încercat prin Agenția Județeană Pentru Ocuparea Forței de Muncă Dambovită, încadrarea unui număr mai mare de personal, dar fără rezultat. S-au prezentat spre angajare, persoane care după plata primei perioade au preferat să părăsească societatea, fie că era greu lucrul cu utilajele, ritmul de lucru, condițiile atmosferice, sau plata prestațiilor lor era mult sub cât considerau că ar trebui să fie plătiți. Menționăm că s-a apelat la recrutarea printr-o firmă specializată în acest sens, pentru completarea necesarului de angajați cu personal din afara U.E. - din Sri Lanka, pentru lucrul cu utilaje de mică mecanizare, fapt ce s-a realizat parțial, solicitarea fiind de un număr de 20 persoane, dar a fost primit un număr de 10 persoane începând cu data de 02 iulie 2024.

**Indicatorii generali - Măsurarea și gestiunea calitatii serviciilor de întreținere peisagistică**



**Indicatorii generali** au fost realizați mai puțin cel care reprezintă „valoarea totală a facturilor încasate, raportate la valoarea totală a facturilor emise, să fie egală, valorică”, unde facturile emise au avut valoarea de 15.723.748,58 lei iar încasările au avut valoarea de 12.501.448,41 lei, ceea ce a dus așa cum s-a explicat anterior la majorarea altor indicatori sau neplata la termen a datoriilor înregistrate.

Au existat în anul 2024, calificări de specialiști pentru funcții obligatorii la nivel de societate.

Referitor la personalul existent, societatea a înregistrat la finele anului 2024 un număr mediu de personal de 122 salariați, așa cum arată anterior și număr efectiv la data de 31.12.2024 de 127 persoane cu un număr de 30 persoane mai mic față de propunerea din BVC-ul anului 2024. Încadrarea de personal a fost efectuată în trimestrul III al anului pentru muncitorii necalificați, o parte aflați ca și zilieri în societate, la acel moment.

Pentru anul 2024 societatea a realizat B.V.C - ul pe baza Lg. nr. 421/2023 legea bugetului art 73 alin 1-15, a Ordinului nr. 3818/30.12.2019 a O.G nr. 26/2013 art.9. Elementele de calculație vor fi analizate și justificate în amănunt în executia B.V.C-ului pentru anul 2024.

În anul 2024, salariaților li s-au acordat tichete de masă lunar, în limita stabilită de lege, în baza CCM 2022-2024 și o valoare mai mare decât cea din prevederile BVC -ului pentru acest an și cu aprobarea Consiliului de Administrație al societății. Suma tichetelor de masă acordate au depășit valoarea prognozată datorită faptului că s-a revenit la Legea nr. 296/2023, în cursul anului 2024- după aprobarea bugetului, care prevedea acordarea acestor bonusuri numai până la nivelul a două salarii minime pe economie, aflate în plată la 01.01.2019, adică un quantum de 4160 lei/ salariat. De asemenea în conformitate cu prevederile aceluiași document -Contractul Colectiv de Muncă pentru anul 2022-2024, au fost acordate ajutoare sociale, funcție de nivelul lichidităților la momentul solicitării și respectând încadrarea în limitele fiscale – Lg. 227/2015-Cod Fiscal, echipament de protecție, funcție de anotimp și materiale igienico-sanitare urmărind aceleași criterii.

Pentru anul 2025, societatea își propune continuarea activității și realizarea indicatorilor - elementelor de venituri și cheltuieli propuse prin B.V.C-ul anului 2025

Cu privire la SCIM în conformitate cu OMFP nr. 600/2018, societatea are realizat modul de analiză, decizii cu comisia de implementare, codul de etică actualizat, funcție de modul de organizare al societății, urmărind organigrama și structura compartimentală, repartizând această sarcină, prin fișa postului unui salariat ( inspector) . Lunar prin grija inspectorului de R.U. odată cu pontajele pentru lichidarea perioadei precedente, se întocmesc și prezintă spre arhivare rapoartele zilnice cu activitățile realizate de întreg personalul compartimentelor funcționale ale societății. Personalul din execuție-inspectorii, șefi formare, întocmesc zilnic raportul de activitate pe lucrările executate, document verificat în conformitate cu Regulamentul anexa la Contractul de Prestări Servicii încheiat cu clientul principal al societății- Primăria Municipiului Târgoviște . de un reprezentant al acestuia. Ulterior acest document stă la baza întocmirii situației de lucrări zilnice, situației de plată lunară și a P.V. general de activitate și implică o operațiune de facturare.

De asemenea societatea realizează C.F.G.-ul, Auditul, prin personalul propriu, pe baza planurilor de control trimestrial, semestrial și anual.

În conformitate cu Ordinul 651/24.12.2024-**privind stabilirea nivelului minim al indicatorilor de performanță la întreprinderile publice** - indicatorii stabiliți de către AMEPIP, societății spre îndeplinire, începând cu anul 2025 sunt :

| <b>Rentabilitate</b>                            |                                       |                                                                                                       |                                         |                                                    |                                                                               |
|-------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rentabilitatea capitalului propriu (ROE)</b> | <b>Rentabilitatea activelor (ROA)</b> | <b>Marja profitului din exploatare</b>                                                                | <b>Marja netă a profitului</b>          | <b>Rata de creștere a cifrei de afaceri nete4)</b> | <b>Rata de creștere anuală a profitului5) (rata de diminuare a pierderii)</b> |
| <b>%</b>                                        | <b>%</b>                              | <b>%</b>                                                                                              | <b>%</b>                                | <b>%</b>                                           | <b>%</b>                                                                      |
| 3,25 %                                          | 2,63 %                                | 2,13 %                                                                                                | 1,72 %                                  | 2,48 %                                             | 11,03 %                                                                       |
| <b>Politica de investiții</b>                   |                                       | <b>Finanțarea</b>                                                                                     |                                         |                                                    |                                                                               |
| <b>Rata cheltuielilor de capital</b>            |                                       | <b><u>Rata cheltuielilor pentru cercetare și dezvoltare1)</u></b><br><b>Rata lichidității curente</b> | <b>Lichiditatea imediată/ Test Acid</b> | <b><u>Levierul2)</u></b>                           | <b><u>Raportul dintre datorie/ EBITDA3)</u></b>                               |
| <b>%</b>                                        | <b>%</b>                              | <b>nr.</b>                                                                                            | <b>nr.</b>                              | <b>nr.</b>                                         | <b>nr.</b>                                                                    |
| 4,50 %                                          | 0,00 %                                | 1                                                                                                     | 0,8                                     | >0-<1                                              | >0                                                                            |

ECO-SAL 2005 S.A. având în vedere prezentarea sumara a realizarilor și etapelor parcurse ca și activitate în vederea derularii acestora, nu numai cantitativ-valoric ci și calitativ, **supune analizei și aprobării dumneavoastră urmatoarele :**

- **cheltuielile nedeductibile fiscal, în suma de 562.107,00 lei** din care cheltuielile cu deductibilitate partiala în conformitate cu Codul Fiscal- Lg. 227/2015-R. in valoare de 61.082,00 lei si 501.025,00 lei ,suma ce reprezintă cheltuiala privind provizioanele create pentru cota de premiere a salariatilor din profit si partea valorica aferenta numarului de zile de C.O.ramase de efectuat de către salariați în anul 2024 și care în conformitate cu Codul Muncii- Lg. nr. 53/2003-R, se acorda pe o perioada de 18 luni de la incheierea anului calendaristic in care nu au fost efectuate.

- **repartizarea profitului net realizat în anul 2024**, avand in vedere legislatia in vigoare- O.G. nr. 64/ 2001 actualizată ,O.U.G. nr. 49/2008 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, O.G. nr. 61/2004 - pentru modificarea alin. (1) al art. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat , O.G. nr. 94/2004 - privind reglementarea unor măsuri financiare , in urmatoarea proportie :

- prime profit în limita legala, constituite provizion pentru suma de 24.500,00 lei
- dividende cuvenite bugetului local , suma fiind de – 112.000 mii lei;
- sume ramase la dispoziția societății pentru fondul de investitii – 26.304,00 lei.

Supunem totodata spre analiza și aprobare documentele prezentate si anexate după cum urmeaza :

- *situațiile financiare anuale – bilantul, contul de profit si pierdere, date informative și situația activelor imobilizate, pentru anul 2024 ;*
- *politicile contabile si notele explicative la situațiile financiare incheiate la 31.12.2024 ;*
- *raportul auditorului financiar pentru anul 2024 ;*
- *rapoartele cu privire la situațiile financiare întocmite pentru anul 2024 de către Consiliul de Administratie al ECO- SAL 2005 S.A. , și de către conducerea societății.*

PRIMARIA MUNICIPIULUI TARGOVISTE

ECO-SAL 2005 S.A

VICEPRIMAR

DIRECTOR

jr. Catalin RADULESCU

Conf. dr. ing. Traian Daniel IVANOVICI

DIRECTOR EXECUTIV  
DIRECTIA ECONOMICA

CONTABIL SEF,

ec. Anca CRISTEA

ec. Elena NASTASIA