

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

**PROIECT DE HOTĂRÂRE
privind stabilirea limitelor mandatului reprezentantului Municipiului Târgoviște
în Adunarea Generală a Acționarilor societății ECO-SAL 2005 S.A.**

Consiliul Local Municipal Târgoviște, întrunit în ședință astăzi ____2026, având în vedere:

- Referatele de aprobare înregistrate sub nr. 55116, 55202 și 55204 din data de 20.05.2026, întocmite 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;
- Rapoartele de specialitate înregistrate sub nr. 55385, 55387, 55389 din data de 21.05.2026, întocmite 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 9/2025 a bugetului de stat pe anul 2025;
- Prevederile Legii nr. 43/2026 a bugetului de stat pe anul 2026;
- Prevederile O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare;
- 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 governanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Prevederile O.U.G nr. 79/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Prevederile O.U.G nr. 89/2025 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare;
- Prevederile H.G. nr. 146/2026 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată;
- 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 651/2024 privind stabilirea nivelului minim al indicatorilor de performanță la întreprinderile publice;
- 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;
- Prevederile H.C.L. nr. 137/28.04.2025 privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli al societății ECO-SAL 2005 S.A. Târgoviște pentru anul 2024;
- Prevederile HCL nr. 375/28.11.2025 privind desemnarea reprezentantului Municipiului Târgoviște în Adunarea Generală a Acționarilor societății ECO-SAL 2005 S.A. și stabilirea limitelor mandatului acestuia;
- Avizul comisiei 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. (1) coroborat cu dispozițiile art. 5 lit. ee) 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 limitele mandatului reprezentantului Municipiului Târgoviște în Adunarea Generală a Acționarilor la societatea ECO-SAL 2005 S.A., în care se vor supune spre aprobare punctele de pe ordinea de zi, potrivit procurii speciale prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2 Cu aducerea la îndeplinire a prezentei hotărâri se obligă reprezentantul Municipiului în Adunarea Generală a Acționarilor la societatea ECO-SAL 2005 S.A, dl. George-Ionuț Enache și pentru comunicare, Secretarul General al Municipiului Târgoviște.

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

Red. D.I.

Compartimentul de resort căruia i-a fost transmis prezentul proiect		Termen limită depunere raport de specialitate
		19 iunie 2026
Direcția Economică	X	
Comisia de specialitate căreia i-a fost transmis prezentul proiect		
Comisia nr. 1	X	
Comisia nr. 2		
Comisia nr. 3	X	
Comisia nr. 4		
Comisia nr. 5		

PROCURA SPECIALĂ
pentru participarea la Ședința Adunării Generale a Acționarilor
la societatea ECO-SAL 2005 S.A

Municipiul Târgoviște, prin Consiliul Local, **MANDATEAZĂ** pe reprezentantul său numit prin HCL nr. 375/28.11.2025, dl. George-Ionut Enache să exercite dreptul de vot aferent acțiunilor deținute și înregistrate în Registrul Acționarilor pentru punctele de pe ordinea de zi, astfel:

1. Să aprobe bugetul de venituri și cheltuieli, pentru anul 2026, al societății ECO-SAL 2005 S.A pentru anul 2026, conform anexelor la prezentul mandat.

Pentru _____ **Împotrivă** _____ **Abținere** _____

2. Să aprobe situațiile financiare (bilanț, cont de profit și pierdere, date informative și situația activelor imobilizate), politicile contabile și notele explicative, pentru anul 2025 ale societății ECO-SAL 2005 S.A. Târgoviște, conform anexelor la prezentul mandat.

Pentru _____ **Împotrivă** _____ **Abținere** _____

3. Să aprobe raportul Auditorului Financiar și raportul Consiliului de Administrație pentru anul 2025 ale societății ECO-SAL 2005 S.A. Târgoviște, conform anexelor la prezentul mandat.

Pentru _____ **Împotrivă** _____ **Abținere** _____

4. Să aprobe realizarea bugetului de venituri și cheltuieli (execuția bugetară) a anului 2025 a societății ECO-SAL 2005 S.A., conform anexelor la prezentul mandat.

Pentru _____ **Împotrivă** _____ **Abținere** _____

Nr. 55202/20.05.2026

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

REFERAT DE APROBARE

Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2026 al ECO-SAL 2005 S.A. din Targoviste-strada Matei Basarab nr. 76 A prezinta estimarile activitatii ce se va desfasura în anul 2026 , având la baza realizările anului precedent- 2025, având la 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.

Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2026 al ECO-SAL 2005 S.A.și anexele sale au fost întocmite conform prevederilor O.M.F.P. nr. 3818/2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea lui, O.U.G. 156/2024 art XXXIV, H.G. 146/2026 , Legea nr. 82/1991-R-Privind Organizarea Si Conducerea Contabilitatii Financiare, Legea nr. 227/2015-R-Codul Fiscal.

Societatea , la prognozarea indicatorilor a respectat principiile contabile , Legea nr. 31/1991-R a societatilor comerciale, urmarind realizarea de profit și a ținut cont de indeplinirea Indicatorilor de Performanța Economica transmisi de AMEPIP prin Ordinul 651/2024.

Consiliul Local al Municipiului Târgoviște în calitatea sa de asociat unic al societății care în conformitate cu art. 13 din statut decide asupra activitatii și politicii economice a acesteia, are dreptul să discute, sa aprobe, sau sa modifice elementele prognozate prin anexele nr. 1-5 ale B.V.C-ului pentru anul 2025.

În anexele la B.V.C-ul pentru anul 2026, profitul brut propus a se realiza este în suma 366,860 mii lei iar avand în vedere, cum am menționat anterior realizările anului 2025, și-a propus plati restante de 1.300,00 mii lei și creante restante de 5.000,00 mii lei.

Pe baza celor prezentate vă solicităm mandatarea reprezentantului Consiliului Local al Municipiului Târgoviște în A.G.A. societate , în vederea analizei și aprobarii B.V.C-ului pentru anul 2026 , format din cele 5 anexe și Raportul de specialitate întocmit pentru explicarea indicatorilor mentionati.

**ECO-SAL 2005 S.A. Targoviste
DIRECTOR GENERAL,
conf. dr. ing. Traian- Daniel IVANOVICI**

**RAPORT DE SPECIALITATE
A BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI
PE ANUL 2026**

ECO-SAL 2005 SA infintata în baza H.C.L. 249/2005 , în timp a suferit modificari asupra obiectului sau de activitate.

Prin HCL nr. 347/2010, obiectul principal de activitate al societății a fost schimbat în intretinere și amenajare spatii verzi- COD CAEN 8130 și s-a derulat pana în septembrie 2018 pe baza unui contract de delegare de gestiune și un act aditional la acesta.

Începând cu data de 15 septembrie 2018, societatea are incheiata cu unitatea administrativ teritoriala un contract de prestari servicii și anexa la acesta un regulament ce stabileste modul de derulare- facturare, pentru ambele activități ce le desfășoară, contractele de delegare de gestiune având finalitate la aceasta data. Se lucrează astfel pe comenzi lunare, lucrările efectuate având continuitate de la vechiul contract și a caror tarifare (aprobată ca și reconfirmare în luna august 2018 de către beneficiarul de lucrări) a rămas aceiași. La contractul de prestari servicii exista modificarea tarifelor prin H.C.L. nr. 121/29.03.2022, completata ulterior prin H.C.L. nr. 17/31.01.2023 și Actul Aditional nr. 28984/31.08.2022, de prelungire a prevederilor acestuia cu o perioada de încă 4 ani.

Elaborarea Bugetului de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2026 de catre ECO-SAL 2005 SA Targoviste a avut la baza anexa 6 cu ” instrucțiunile de intocmire a acestuia conform Ordinului nr.3818/30.12.2019 , privind aprobarea formatului si structurii bugetului de venituri si cheltuieli precum si a anexelor de fundamentare a acestuia cu nr. 1-5” . De asemenea s-a ținut cont de prevederile Legii nr. 43/2026- Legea Bugetului de Stat pentru anul 2026, O.G. 26/2013-art. 9 cu modificarile aduse prin OUG 89/2025.

Aprobarea bugetului de venituri si cheltuieli va asigura indeplinirea obiectului de activitate al societatii, în condiții de continuitate a activitatii , cu respectarea legislatiei în vigoare.

Bugetul de Venituri si Cheltuieli pe anul 2026 asigura echilibrul financiar intern, desfasurarea activitatii economice in conditii de eficienta si indeplineste urmatoarele functii:

- functia de continuitate;
- functia de previziune;
- functia de control a executiei financiare;
- functia de asigurare a echilibrului financiar pentru intreaga activitate a societatii.

La intocmirea proiectului de buget s-a avut in vedere faptul ca in anul 2025, an precedent, ECO-SAL 2005 SA a realizat profit, ceea ce a dus la un prognozat al veniturilor și cheltuielilor care sa duca spre același rezultat.

Societatea nu inregistreaza plati restante către furnizorii de materii și materiale , furnizori curenti (negociind cu aceștia întotdeauna termenul de plata) și intocmind minute de esalonare pentru soldul de plata existent la 31.12.2025, cu termen de plata în an 2026 si nu are credite / linie credit- leasinguri angajate, neacoperite la finele anului 2025 . În anul 2025 societatea a încheiat cu ANAF pentru sumele restante la obligatiile fiscale, care decurg din

cele salariale cu reținere la sursa sau TVA, esalonarea la plata a acestora pentru o perioada de 60 luni, pe care pana la finele anului 2025 și pana la data intocmirii prezentei fundamentari, a fost respectata.

Bugetul de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2026 a fost supus aprobarii în cadrul societății, Consiliului de Administratie și s-a emis H.C.A. nr. 9/2026 și analizei controlului financiar de gestiune conform Hotararii Guvernului nr.1151/2012, întocmindu-se P.V. nr. 992/11.05.2026 privind modul de organizare si exercitare a controlului de gestiune la nivelul entitatilor publice.

În elaborarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli al anului 2026 s-a tinut cont de asemenea de prevederile urmatoarelor reglementari legislative:

- **Legea nr. 227/2015- R privind Codul Fiscal;**

- **O.U.G. nr. 79/2017-completare a Codului Fiscal și O.U.G. 3/2018- măsuri financiar bugetare;**

- **Legea contabilitatii nr. 82/1991**, republicata, cu completarile si modificarile ulterioare;

- **Ordonanta nr.26/21.08.2013** privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ – teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau detin direct ori indirect o participatie majoritara - **art. 9 alin. 1 unde se prevede ca:**

- La fundamentarea bugetelor de venituri și cheltuieli operatorii economici au în vedere, dar fără a se limita la acestea, următoarele:

- a) *respectarea politicii Guvernului și respectiv a unităților administrativ - teritoriale privind îmbunătățirea performanțelor economico - financiare ale operatorilor economici;*
- b) *respectarea obiectivelor de politică salarială stabilită prin legea anuală a bugetului de stat;*
- c) *criteriile de performanță specifice și obiectivele cuantificate privind reducerea plăților și creanțelor restante, reducerea pierderilor, creșterea profitului, a cifrei de afaceri, precum și creșterea productivității muncii, prevăzute în contractele de mandat, stabilite în corelație cu strategia de administrare a Consiliului de administrație/Consiliului de supraveghere și a planului de management al directorilor/membrilor directoratului operatorilor economici;*
- d) *programele de achiziții de bunuri și servicii pentru desfășurarea activității, fundamentate pe baza posibilităților reale de plată a acestora;*
- e) *programele de investiții și dotări, fundamentate în limita surselor legale de finanțare a acestora;*
- f) *programele de reducere a plăților/creanțelor restante. ;*

- **Legea bugetului de stat pentru anul 2026 cu nr. 43/2026;**

-**O.U.G. 89/2025- măsuri pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015- Codul Fiscal**

- **H.G. nr. 146/2026 art. 1**-*pentru satbilirea salariului minim pe economie în an 2026- Începând cu data de 1 iulie 2026, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, prevăzut la art. 164 alin. (1) din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se stabilește în bani, fără a include sporuri și alte adaosuri, la suma de 4.325 lei lunar, pentru un program normal de lucru în medie de 166,667 ore pe lună, reprezentând* 25,949 *lei/ora.*

-**Indicatorii economico-financiari stabiliți prin Ordinul AMEPIP nr. 651/2024**

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2026 este structurat având la baza contractul încheiat cât și comenzile emise pe parcursul anului pentru prestări servicii - amenajare și întreținere Spații Verzi, Curățenie în Piete și Oborul din Municipiul Targoviste, Curățenie în spațiile administrative ale Primăriei Municipiului Targoviste, veniturile precum și cheltuielile realizate în anul 2025 și o prognoză a actualizării acestora funcție de realizarea indicatorilor transmiși ca un minim de realizat.

De asemenea precizăm că în cursul anilor precedenți, spațiile verzi au fost majorate, ca și suprafața, prin construcția, reconstrucția de parcuri (UM Gara-Mall/Mitropolie/SkateParK, Cartiere, Parcul de Reconversie), spații verzi stradale, amenajate de către societate, ceea ce a dus la înregistrări de venituri pe care le constatăm ca și majorare în execuția bugetară iar în consecință și valoarea cheltuielilor a fost majorată. Ținând cont de acest lucru structura preliminară BVC-ului a fost efectuată pe baza realizărilor, majorate, față de estimările, respectiv realizările, anului precedent - an 2025.

Prezentăm după cum urmează elementele de venituri și cheltuieli, prognozate în Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2026 astfel:

I. Venituri totale estimate a fi realizate în anul 2026 sunt în valoare de 18.420,689 mii lei, o creștere față de sumele prognozate în an 2025 cu 112,664%. Prognoza este majorată la nivelul – producției vândute-servicii prestate, așa cum precizăm anterior prin mărirea suprafețelor de spații verzi, ce vor fi amenajate și întreținute pe parcursul anului, ținând cont de ritmicitatea fiecărei lucrări în parte- funcție de anotimp și cel mai important majorarea tarifelor practicate, după Sem. I al anului, odată cu majorarea salariului minim pe economie. A fost ales acest moment deoarece de la ultimul tarif, aprobat, an 2022, salariile-principalul element de calcul în tarifele lucrărilor executate de societate, reprezintă procentual peste 75-80 %.

1. Veniturile din exploatare sunt prognozate la suma de 18.417,726 mii lei, majorate cu 112,999% față de prognoza an 2025, reprezentarea lor fiind dată numai de serviciile prestate de către cele două sectoare, de amenajare și întreținere spații verzi, curățenie în piete și oborul din Municipiul Targoviste, care au avut la baza creșterile explicate anterior. Precizăm că veniturile realizate în anul 2025, au fost diminuate față de prognoza acestora prin B.V.C-ul aprobat pentru anul 2025, funcție de comenzile primite spre executare pe perioada a nouă luni, ultimul trimestru fiind rămas ca producție în curs, cuantificată ca atare și facturată în an 2026, la principalul client al societății, lucrările prestate de societate nefiind bugetate la nivelul acestuia.

2. Veniturile financiare pentru anul 2026 au fost prognozate la valoarea de 2,963 mii lei, mult diminuate față de preliminariile an 2025 dar ținând cont de sumele realizate în acest an. Aceste venituri reprezintă dobânzile primite la nivelul sumelor încasate din creanțe în conturile deschise la băncile comerciale sau Trezorerie, pe parcursul anului și alte venituri financiare cum ar fi reducerile acordate de furnizori la achiziția de materii prime și materiale, sconturi, dobânzi și penalități calculate. Nefiind fluentă la încasări sau plăți furnizori, sumele realizate au fost diminuate și au fost bază celor prognozate în an 2026.

II. Cheltuielile totale prevăzute pentru anul 2026 însumează valoarea de 18.053,829 mii lei, fiind majorate față de realizările din an precedent - 2025 – procentual cu 133,013%. Cheltuielile totale propuse, ca și majorare, față de veniturile propuse respecta regulile contabile și legislația în vigoare, adică determinarea indicatorilor „venituri totale”, și „cheltuieli totale”, să fie aproximativ identice ca și prognoza procentuală, să fie respectată

în executia bugetara sau să fie făcută o corelare prin rectificarea documentului când legislatia va permite. Exista capitole de cheltuieli, în interiorul bugetului care depășesc coeficientul de creștere al cheltuielilor totale, compensate cu altele reduse, sub acesta, care vor fi explicate la analiza fiecarui indicator.

Analiza in structura a cheltuielilor totale prezinta urmatoarele aspecte:

1.Cheltuielile de exploatare sunt estimate în suma de 17.983,988 mii lei, reprezentand cheltuieli destinate operarii si asigurarii functionarii in conditii optime a serviciilor efectuate pentru intretinere și amenajare spatii verzi și curățenie în piete și oborul municipiului, prioritar, dar sunt și cheltuielile auxiliare și generale care implicit conduc spre funcționarea celor doua compartimente și a societății, în general.

Principalele categorii de cheltuieli sunt:

A-Cheltuieli cu bunurile și serviciile, privind stocurile, servicii executate de terti care au fost prognozate la suma de 6.134,946 mii lei procent majorare de 189,986% si cuprind:

□cheltuieli privind stocurile, estimate la valoarea de 2.085,141 mii lei, aproximativ similare anului precedent precedent si cuprind cheltuieli privind materiile prime, ce sunt estimate la valoarea de – 1.300,826 mii lei, diminuare fata de prevederea anului precedent, fiind făcută ca o preliminară tinand cont de realizările anului 2025, valoric. Analiza mai în amanunt va fi efectuată la executia bugetara a anului 2025. Aici mai sunt cuprinse și cheltuielile cu materialele consumabile, estimate la valoarea de 493,854 mii lei însemnand un procent de 155,053% fata de prognozatul din an 2025. Fata de numărul de mijloace de transport și de utilaje de mica mecanizare pe care societatea le deține, valoarea pieselor de schimb este mica deoarece lucrările de reparații de amploare sunt efectuate de societati specializate în acestea.

Consumul de carburant prognozat în suma de 447,754 este procentual majorat cu 160,116% fata de realizatul anului 2025 deoarece în an 2025 societatea nu a efectuat achizitii de utilaje de mica mecanizare sau mijloace de transport conform planului de investitii, funcție de care în an precedent se estimase consumul normat și implicit valoarea, acest element fiind diminuat la realizarea din an 2025.Majorarea prognozată a ținut cont de propunerea de achizitii de mijloace de transport și utilaje de mica mecanizare, ca și consum normat aproximativ al acestora și de creșterea pretului de carburant.

□cheltuielile privind materialele de natura obiectelor de inventar au fost prognozate in suma de 235,120 mii lei, valoare diminuată fata de suma prognozată la precedentul BVC, anul 2025, tinand cont de valoarea mica realizată. S-a ținut cont ca la acest capitol intra și o perte a utilajelor de mica mecanizare, cu valoare sub 5.000 lei iar achizițiile din an 2026 când prețurile sunt mult mai mari, au fost prinse astfel de elemente mai mult la mijloace fixe, așa cum prevede A4 a BVC-ului. In conformitate cu legislatia în vigoare și CCM societate pentru anii 2025-2027, înregistrat la I.T.M. Dambovita sub nr. 38/13.05.2025 obiectele de inventar, echipamentul de lucru și protecție, ce trebuie achizitionate în anul curent, în vederea respectării acestor documente, este ca și cantitate mai mare decât an precedent 2025, ritmicitatea de acordare a lor către salariatii societății fiind în unele cazuri, de odată la 2 ani iar în an 2025 la aceasta categorie nu au existat achizitii decât partial (pentru salariatii noi angajați). De asemenea angajarea de personal pe parcursul anului 2025 va face ca echipamentul de lucru și protecție să fie achizitionat în aceiași proportie la întreg personalul (veste/ tricouri/ manusi/ bocanci/ salopete/ echipament de iarna etc), majorarea acestui element fata de prognozat an 2025 fiind mai mult pentru astfel de bunuri.

□ cheltuielile cu energia și apa sunt prognozate la 55,341 mii lei, valoric majorat față de prognoza an precedent, calculul efectuat fiind dat de realizări precedente și de creșterea înregistrată la euro, cel care da valoarea totală în calculul facturat.

▪ cheltuieli privind serviciile executate de terți sunt în valoare de 3.626,951 mii lei - valoare majorată până la aproximativ 276,546% față de prognoza de 1.536,560 mii lei, majorare la unele elemente, față de cele prevăzute în an precedent prin previzionarea lucrului cu terți, agenți economici cu obiect de activitate similar, aproximativ cu cel al societății noastre dat fiind faptul că nu se pot face angajări, manopera fiind aceeași cu cea de la luna noiembrie 2025 și nici lucrări cu zilieri și oricum găsirea acestora era foarte greoaie. Societatea a apelat și contractat și în an 2025 două societăți cu care a lucrat în perioade de vârf dar în acest an lucrările deja au început, sprijinul acestora fiind necesar. A fost de asemenea contractată în continuare societatea care desfășoară activitatea la Parcul de Reziliență - Complexul de Natație pentru întreținerea în totalitate a acestuia (cosit, administrată îngrășaminte, aspersie etc.) De asemenea societatea realizează cu terți - societăți comerciale, unele lucrări de reparații mari la utilaje și mijloacele de transport, lucru explicat și la capitolul de materii prime și materiale - piese schimb. Tot la acest subcapitol sunt prinse și cheltuieli privind asigurările mijloacelor de transport și închirierile de utilaje mari - autoridicătoare folosite la toaletarea/ doborarea arborilor din Municipiul Targoviste, utilajele de care dispune societatea fiind insuficiente pentru solicitările și comenzile primite.

B-Cheltuieli cu impozite, taxe și varsăminte asimilate, prognozate la o valoare de 537,414 mii lei, adică procentual 168,60% față de prognoza an 2025, ponderea fiind dată de taxa de mediu pentru depozitarea deșeurilor vegetale și cheltuielile cu impozitele și taxele locale la care în acest an a fost adăugată taxa de salubritate. Sunt prevăzute de asemenea impozitele și taxele locale majorate conform legislației actuale și cele expres prevăzute prin legislația în vigoare - taxele de autorizare - ISCIR, rovine auto, etc.

C-Cheltuielile privind personalul, în valoare totală estimată de **10.737,844** mii lei, adică o propunere de 95,50% față de an precedent-preliminat, incluzând următoarele elemente de calcul, justificate după cum urmează:

- Cheltuieli de natură salarială în valoare de **10.073,424** mii lei cu un prognoza diminuat față de an 2025 acesta fiind format din salariul de bază, cel înregistrat de fiecare Contract Individual de Muncă, prin încadrarea fiecărei funcții în grila de salarizare, anexa la Contractul Colectiv de Muncă la nivel de societate, înregistrat sub nr.38/13.05.2025 la ITM Dambovită la care se adaugă sporurile obligatorii prevăzute tot de acest document prin anexele sale și cele prevăzute expres de legislația în vigoare și bonusurile acordate pe parcursul anului.

Prezicăm că valoarea aceasta de **10.073,424** mii lei este dată pornind de la salariul minim garantat în plată în conformitate cu H.G. nr. 146/2026 și ținând cont de Legea Bugetului de Stat pentru anul 2026 cu nr.43/2026 coroborată cu O.G. nr. 26/2013 care obligă încadrarea în limita admisă pentru câștigul mediu brut lunar pe salariat. De asemenea în anul 2026 s-a fost ținut cont la stabilirea indicatorului de cheltuieli cu salariile, de toate modificările aduse și prin OG 89/2026

:(1) Pentru anul 2026, operatorii economici care aplică prevederile [Ordonanței Guvernului 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, aprobată cu completări prin [Legea nr. 47/2014](#), cu modificările și completările ulterioare, mențin în plată drepturile de natură salarială la data de 30 noiembrie 2025 pentru numărul de personal realizat la finele acestui an, la care se vor adăuga sumele reprezentând creșterea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru anul 2026 și a celorlalte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia, numai pentru personalul care intră sub incidența acestor reglementări, concomitent cu îndeplinirea următoarelor cerințe cumulative:

- să nu majoreze/să nu indexeze sau, după caz, să nu prevadă alte mecanisme de creștere salarială în cursul anului 2026 pentru drepturile reprezentând salarii aflate în plată la data de 30 noiembrie 2025;
- menținerea în anul 2026 a nivelului drepturilor de hrană/indemnizațiilor de hrană/tichetelor de masă/normelor de hrană și altor drepturi de natură salarială similare aflate în plată la data de 31 decembrie 2025, acordate conform prevederilor legale;
- valoarea mesei calde acordate pentru salariații care își desfășoară activitatea cel puțin 50% din timpul de lucru în subteran să nu depășească suma de 35 lei net pentru fiecare zi lucrată, indiferent de salariul net lunar obținut. În cazul în care nu se poate asigura masa caldă conform condițiilor legale specifice, operatorii economici pot acorda contravaloarea în bani a acesteia sau tichete de masă în cuantum de 35 lei pentru fiecare zi lucrată;
- menținerea în plată a nivelului premiilor, primelor, bonusurilor, bonificațiilor și a altor drepturi de natură salarială, aflate în plată în anul 2025, acordate conform prevederilor legale, cu excepția cheltuielilor sociale prevăzute la art. 25 din [Legea nr. 227/2015](#), cu modificările și completările ulterioare, în cazul operatorilor economici care au înregistrate pierderi contabile din anii precedenți și planifică pierderi în anul 2026, cu condiția reducerii pierderilor realizate la data de 31 decembrie 2025 cu cel puțin 5% față de nivelul realizat la data de 31 decembrie 2025, sau menținerea în plată a nivelului premiilor, primelor, bonusurilor, bonificațiilor și a altor drepturi de natură salarială, aflate în plată în anul 2025, acordate conform prevederilor legale, în cazul operatorilor economici care nu au pierderi contabile din anii precedenți și nu planifică pierderi în anul 2026, cu excepția sumelor ce reprezintă participarea salariaților la profit și a cheltuielilor sociale prevăzute la art. 25 din [Legea nr. 227/2015](#), cu modificările și completările ulterioare, după caz.

În anul 2026, operatorii economici care aplică prevederile [Ordonanței Guvernului nr. 26/2013](#), aprobată cu completări prin [Legea nr. 47/2014](#), cu modificările și completările ulterioare, pot crește cheltuielile de natură salarială față de nivelul realizat în anul 2025 cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente cu maximul indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2026, pe baza unei analize temeinic justificate, după aprobarea de către Guvern prin memorandum. Creșterile se pot acorda începând cu luna următoare aprobării memorandumului și nu pot depăși lunar nivelul acestui indice. Pot solicita aprobarea Guvernului următorii operatori economici:

- a) care nu au înregistrat pierderi și plăți restante la data de 31 decembrie 2025 și nu prevăd în anul 2026 pierderi și plăți restante;
- b) care au înregistrat pierderi și/sau plăți restante la data de 31 decembrie 2025 și prevăd reducerea pierderilor realizate la data de 31 decembrie 2025 cu cel puțin dublul sumelor programate pentru majorarea cheltuielilor de natură salarială, precum și reducerea plăților restante cu cel puțin 20% față de nivelul realizat la data de 31 decembrie 2025, după caz;
- c) care au beneficiat de subvenții/transferuri în anul 2025 pentru activitatea operațională de

la bugetul de stat/local, după caz, cu condiția ca sumele reprezentând creșteri salariale conform lit. a) și b) să fie suportate din venituri proprii, cu reflectarea în creșterea acestora în mod corespunzător.

.....
-Operatorii economici care aplică prevederile Ordonanței Guvernului nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot ocupa, conform procedurilor existente la nivelul acestora, posturile care pe parcursul anului 2026 devin vacante.

-Cheltuielile prevăzute la alin. (1) - (4) vor fi evidențiate distinct în anexele de fundamentare ale bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2026.

-Creșterea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată în anul 2026 nu influențează creșterea salariului de bază peste nivelul salariului de bază minim brut.

Așa cum se menționează în ordonanța, explicitarea modului de calcul al sumei preliminate la elementul de salarii de baza pentru anul 2026 este prins în NOTA atașată la Anexa nr. 2 a BVC 2026.

- pentru anul 2025, ținând cont de lucrările care trebuie prestate în perioadele de vârf în vederea întreținerii și amenajării spațiilor verzi, pe lângă munca efectuată de lucratori ca și „zilieri” și unde manopera pentru aceștia este prelinimată la capitolul de lucrări cu colaboratorii, fiind astfel cuprinsă la alt indicator, avem și contractele comerciale încheiate cu societăți cu profil similar, care să ajute în desfășurarea lucrărilor la timp, conform contractului și comenzilor lunare.

Cheltuielile cu personalul diminuate față de cel propus pentru anul 2025 este prognozat în acest ținând cont și de realizările indicatorului la an 2025. Acest indicator cuprinde cheltuielile cu salariile și cu bonusurile acordate. La capitolul de Cheltuieli cu salariile există majorare ținând cont că din Sem II al anului va avea loc o majorare a salariului minim pe economie, unde o parte din personalul societății va beneficia. Diminuare avem la indicatorul de Bonusuri unde societatea păstrează și are aprobare în acest sens data de Consiliul de Administrație la tichetele de masă, eliminând cheltuielile cu tichetele de vacanță și alte valori.

-Bonusuri și alte cheltuieli salariale, cuprind tichetele de masă, și alte valori acordate în concordanță cu prevederile CCM societate pentru anii 2025-2027, acordate cu diferite ocazii și care sunt prevăzute în acest document, funcție de numărul de personal considerat a fi existent în societate, la fiecare moment al acordării.

Precizăm că pentru tichetele de masă, valoarea lor a fost prinsă la valoarea lor acordată din anii 2024-2025.

La capitolul bonusuri în acele cheltuieli prevăzute de CCM 2025-2027, înregistrat la nivel de societate, prime și alte elemente salariale ce trebuie respectate datorită prevederilor lor în acest document, tichete cadou acordate la evenimentele religioase din an, sau valori ce reprezintă achiziția de materiale igienico-sanitare, acordate trimestrial conform normelor legale prevăzute de legislația privind protecția muncii, în vigoare.

Cheltuielile cu contractul de mandat și a altor organe de conducere, este diminuat față de an precedent deoarece în acest an în cadrul Consiliului de Administrație există numai un număr de 3 persoane, față de 7 persoane anterior, la care au fost pastrate drepturile salariale. Același lucru și la directorul și auditul societății sumele aferente salariilor au fost aprobate de A.G.A. societate și pastrate ca și în anii precedenți.

Având la baza cheltuielile salariale cu majorările prevazute și explicate anterior , sunt prognozate și contribuțiile obligatorii datorate de angajator, stabilite în limita și prevederile legale. La acest moment pentru salariul brut societatea plătește numai Contribuția Asiguratorie pentru Munca, în procent de 2,25% și fondul de handicapați de 4 %, acesta corelat cu legislația în vigoare, adică diminuat când este cazul, cu valorile pentru achiziția sau prestarea de serviciu către societate, de persoane de acest gen.

D -Alte cheltuieli de exploatare sunt prognozate în suma de 573,784 mii lei , în procent de 117,20% fata de precedent. În valoarea prognozată , un coeficient de 46,30% o reprezintă amortizarea anuală a mijloacelor fixe aflate în dotarea societății. Sunt cuprinse de asemenea accesoriile care vor fi achitate la Bugetul de Stat și al Asigurarilor sociale, urmare esalonării la plată pe care societatea o are încheiată cu ANAF pentru o perioadă de 60 luni cât și pentru plata datoriilor curente- cele lunare cu stopaj la sursă și TVA, achitate la 30 zile după scadență .

Există în acest indicator și ajustările provizioanelor, ca și diferența între cele care vor crea venituri neimpozabile , ne referim la cele create pentru CO neacordat și cota repartizată salariaților din profit, la finele anului 2025 și cele care vor crea cheltuieli pe aceeași variantă ca și veniturile dar estimate pentru finele anului 2026- cheltuieli nedeductibile fiscal. Numărul de zile de concediu de odihnă neefectuat până la finele anului se vor acorda în conformitate cu Codul Muncii -Lg. nr. 53/2003 în perioadele următoare- 18 luni de la finele perioadei în care nu au fost efectuate și din experiența avută , se acorda în primul trimestru din anul următor, perioada cu lucrări minore ce sunt efectuate de societate. Această situație se datorează faptului că în permanentă există un număr insuficient de salariați- muncitori calificați (la specificul activității) cât și necalificați.

2. Cheltuielile financiare sunt prognozate la valoarea de 69,841mii lei, procentual majorate fata de realizările anului 2025, în an 2026 societatea înregistrează și achită lunar accesoriile cuprinse în esalonarea înregistrată cu ANAF, pe o perioadă de 60 luni. De asemenea funcție de data la care se achită datoriile curente către Bugetul de Stat și Bugetul Asigurarilor Sociale , adică TVA-ul colectat lunar (societatea lucrează în procent de 75-80% pe partea de manoperă- partea fixă în tarif) și viramentele salariale cu reținere la sursă , adică în termenul legal de 30 zile după scadența acestora ANAF calculează și transmite spre achitare decizie de dobânzi și penalități pentru această diferență , ca și zile restante. .

III. Rezultatul brut preconizat de societate este de 366,860 mii lei, la un nivel procentual de 111,041% fata de prevederile la anul 2025 , ținându-se cont de faptul că trebuie respectați și realizați Indicatorii minimi repartizați prin Ordinul AMEPIP nr.651/2024.

Rezultatul reprezintă pentru societate și o sursă pentru investiții, coroborată cu lichiditățile existente. Fata de rezultatul menționat societatea prevede un impozit pe profit aferent în suma de 38,911 mii lei, ținând cont de prevederile legale la calculul acestuia, adică Lg. 227/2015-R, înregistrând atât cheltuieli nedeductibile fiscal , în principal aceste cheltuieli sunt date de provizioanele efectuate pentru numărul de zile de concediu de odihnă estimat a fi neefectuate , repartizarea rezultatului și concomitent veniturile neimpozabile pe același gen de cheltuieli previzionate în anul precedent 2025, explicitate mai sus și care sunt executate la închiderea anului financiar și care se regăsesc implicit în Situațiile Financiare.

ECO – SAL 2005 isi propune pentru anul 2026:

realizarea unui profit brut de 366,860 mii lei , rezultat prevăzut obligatoriu în cazul societăților comerciale prin legea bugetului anuală, care prevede maximizarea profitului, a indicatorilor aflați în directă corelație cu acesta și implicit îndeplinirea indicatorilor obligatorii repartizați prin Ordinul AMEPIP nr.651/2024 Ne referim și la indicatorul de cheltuielile salariale (obligatoriu de majorat – H.G. 146/2026) și implicit la cel de productivitate a muncii, ce ține de veniturile realizate , cu care merge concomitent, acesta din urmă dând în principal factorul de creștere;

achitarea obligațiilor către furnizori în termenul stabilit prin contractele de achiziții întocmite și respectarea termenelor întocmite la finele anului 2025;

asigurarea resurselor necesare pentru susținerea fondului de salarii;

asigurarea plății în termenele scadente a obligațiilor la bugetul consolidat al statului , prin respectarea esalonării și a condițiilor ei și totodată achitarea obligațiilor către bugetul local;

realizarea productivității muncii pe total personal;

cheltuielile totale la 1000 lei venituri totale-maximul fiind cel asumat și respectat ;

respectarea politicii salariale a guvernului;

alocarea unor sume importante de bani din surse proprii, încasările periodice a creanțelor, valori constituite și aflate în conturile financiare ale bilanțurilor de verificare ale societății, pentru investiții în anul 2026, așa cum au fost prevăzute și în Anexa nr. 4 a B.V.C-ului. ECO-SAL 2005 SA își propune pentru anul 2026 un plan de investiții în suma de 1.011,884 mii lei . Investițiile cuprind în cea mai mare parte achiziția de utilaje diverse pentru îmbunătățirea și realizarea lucrărilor în timp util, utilaje de mică mecanizare și mijloace auto ce sunt necesare în vederea funcționării în condiții de siguranță, calitativ și cantitativ al serviciilor prestate .

Urmare legislației menționate - OMFP nr. 3818 / 2019, a motivațiilor prezentate mai sus și având în vedere instrucțiunile de întocmire , în conformitate cu Anexa nr. 6 a aceluiași ordin, a fost elaborat Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2026, format din 5 anexe, numărul 1-5, prezentate ca și atasament al **raportului (fundamentare) de specialitate** , documente pentru care **spre a fi analizate și aprobate se solicită mandatarea reprezentantului Consiliului Local al Municipiului Targoviste în A.G.A. societate.**

ECO-SAL 2005 S.A.

DIRECTOR,
conf. dr. ing. Traian Daniel IVANOVICI

CONTABIL SEF,
ec. Elena NASTASIA

PRIMARIA MUN. TARGOVISTE,

VICEPRIMAR,
jr. Catalin RADULESCU

DIRECTOR EXECUTIV
DIRECTIA ECONOMICA
ec. Anca CRISTEA

REFERAT DE APROBARE

Situațiile financiare anuale ale ECO-SAL 2005 S.A. din Targoviste- strada Matei Basarab nr. 76 A prezinta rezultatele activitatii desfășurate în exercițiul financiar 2025 , 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 întreținere 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 2025 cu nr. 421/2023, B.V.C-ul pentru anul 2025, 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 2025, 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 acordați mandat reprezentantului Consiliului Local al Municipiului Târgoviște în calitate de Adunare Generală a Asociaților a societății în vederea aprobarii Situațiilor Financiare anuale , Raportului Administratorilor, Raportul Auditorului, Fundamentarea societății, cheltuielile nedeductibile fiscal și repartizarea profitului realizat, documente întocmite la data de 31.12.2025.

ECO-SAL 2005 S.A. Targoviste

DIRECTOR GENERAL,

conf. dr. ing. Traian- Daniel IVANOVICI

R A P O R T
privind aprobarea situatiilor financiare pe anul 2025
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 și Intretinere Peisagistica. Pe lângă obiectul principal de activitate, societatea are în secundar și obiectul privind Curățenia în Pietele și Oborul din Municipiul Targoviste.

Din septembrie 2018 , societatea are intocmit un contract de prestari servicii astfel încât își indeplineste obiectul principal de activitate și cel secundar pe principiul continuitatii. Contractul de prestari servicii are atasat un regulament care stabileste modul de efectuare, urmărire, facturare a lucrarilor executate. Se emit comenzi lunar sau ori de câte ori este nevoie, funcție de situație și sunt stabilite obiectivele urmărite. Tarifele practicate în perioada analizata sunt cele aprobate în luna aprilie 2022.

Societatea functioneaza și respecta legislatia în vigoare : Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale cu modificarile și completarile ulterioare, O.U.G.nr. 109/2011-privind guvernanta corporativa si legislatia ulterioara, respectiv Legea nr. 111/ 2016 pentru aprobarea O.U.G. 109/2011 ca si O.U.G. nr. 117/2023 pentru modificarea și completarea O.U.G. 109/2011 , 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 nr. 46/2026

Societatea are încheiat Contract Colectiv de Munca pentru perioada 2025-2027 , înregistrat la I.T.M. Dambovita sub nr. 38/ 13.05.2025 document care stabileste, în baza legislatiei în vigoare, în principal Legea nr. 53/2003- Codul Muncii - R, dar și altele de specialitate, disciplina în munca pentru toți salariatii, obligatiile de ambele părți- angajați și angajator . Are atasat un numar de documente ca și anexe, stabilite și aprobate de comun acord -societate și reprezentant salariat, începând cu partea de salarizare pana la obligații și functionare, documente solicitate de ITM Dambovita drept explicații și 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 Finanțelor Publice nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare și Ordinul nr. 107/2025 – privind modul de intocmire și depunere a Situatiilor Financiare anuale, Legea Bugetului de Stat anuala nr.46/2026 pentru anul 2026 a altor reglementari aparute pentru intarirea disciplinei financiare - O.G. nr. 26/2013, O.U.G. nr. 109/2011-privind guvernanta corporativa în întreprinderilor publice și O.M.F.P. nr. 3818/ 2019 .

In anul 2025 ECO-SAL 2005 S.A. Targoviste a obtinut urmatoarele rezultate comparate cu cele ale anului precedent și prezentate pe scurt:

Nr. crt.	DENUMIRE INDICATORI	REALIZAT AN 2024	REALIZAT AN 2025
1.	CIFRA DE AFACERI din care	15.310.079	11.341.280
1.1	VENITURI DIN PRESTARI SERVICII	15.310.079	11.341.280
1.2	VENITURI DIN VANZAREA PRODUSELOR FINITE	0	0
2.	ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	462.312	2.556.117
3.	VENITURI DIN DOBANZI SI PENALITATI	0	0
4.	VENITURI FINANCIARE	17.492	6.005
5.	TOTAL VENITURI	15.789.883	13.903.402
6.	CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care :	15.550.805	13.526.961
6.1	CHELTUIELI CU STOCURILE	2.302.776	1.579.586
6.2	CHELTUIELI CU PERSONALUL	9.716.601	9.624.448
6.3	CHELTUIELI PRIVIND PRESTATIILE EXTERNE	2.440.692	1.699.758
6.4	ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE SI PROVIZIOANE (- include amortizarea M.F.,utilitatile, chirii spatii, impozite și taxe diverse, chelt. cu prot. mediului,etc)	1.090.736	623.169
7.	CHELTUIELI FINANCIARE	16.003	46.059
8.	TOTAL CHELTUIELI	15.566.808	13.573.020
9.	PROFIT BRUT	223.075	330.382
10.	IMPOZIT PROFIT	84.771	30.811
11.	PROFIT NET	138.304	299.571

Urmărind elementele economice de mai sus se constata ca exista o diferenta între veniturile realizate în anul de analiza -2025 și cele realizate anterior an 2024, justificata astfel: -veniturile din prestari servicii, lucrările efectuate conform contract de prestari servicii și pentru care au existat comenzi de execuție înaintate lunar- lunile ianuarie- iulie 2025, valoric au suma de 11.341.280. lei, dacă ținem cont și de perioada ramasa ca și producție neterminata- lunile noiembrie – decembrie 2025, adică productia realizata este de aproximativ cifra de afaceri a anului precedent. Reducerea veniturilor realizate au ca și cauza și o productivitate redusa, datorită numărului de personal diminuat fata de an 2024 și cu fluctuatie mult mai mare. Ne referim la faptul ca au existat intrari de personal- muncitori necalificati, care nu stiau sa lucreze cu utilajele de mica mecanizare sau care plecau imediat ce li se comunica faptul ca trebuie sa învețe a lucra cu acestea. Precizam ca din primavara pana toamna târziu lucrările principale ce trebuie executate sunt cele de cosit cu motocoasa, lucrări cu mașina de tuns gard viu sau drujbe, lucrări la care s-a dovedit ca este greu de găsit muncitori. S-a apelat pentru acoerirea lipsei de personal , la contracte de prestari servicii cu societati care efectuau lucrările ce le-am enumerat dar cu care am lucrat din jumătatea lunii aprilie și pana la începutul lunii iulie 2025 când au plecat intrerupand contractul pe motiv ca distanța de la domiciliul salariatilor entitatii și pana în Municipiul Targoviste, efectuata de luni pana sâmbăta este obositoare.

Veniturile înregistrate sunt sub valorile propuse spre realizare, iar la analiza indeplinirii B.V.C-ului pentru anul 2025 în conformitate cu art. 11 al O.U.G. 26/2013, fiecare capitol va fi explicat. Veniturile realizate se constata ca sunt în proportie de 88% fata de an precedent- 2024

Cheltuielile totale sunt și ele sunt realizate în același procent fata de an precedent, adica un coeficient de de 87,95%, explicatia lor , pe capitole, cele importante, urmând să fie făcută la executia bugetara pentru an 2025.

În anul 2025 în conformitate cu formularul nr. 10 la situatiile financiare anuale, se constata o majorare a capitalurilor proprii , datorata în mare parte creșterii activelor circulante, în cea mai mare proportie influența avand-o stocurile, în special productia în curs- neterminata.

Din același formular, la analiza elementelor bilantiere, se constata ca societatea are o diminuare la activele imobilizate, asta datorata majorarii amortizarii mijloacelor fixe existente în societate, dar necompensata prin achizitii de utilaje sau alte bunuri ce fac parte din acest capitol.

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 330.108,00 lei și producție în curs de execuție în valoare de 3.228.903,00 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 2026 când timpul este prielnic lucrărilor de plantare . 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 2025 - aprobata în luna februarie 2026 prin hotărârea Consiliului de Administratie cu nr. 3/26.02.2026 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 - 2024, 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 2025 și neachitate până la data de 31 decembrie, a fost esalonat, prin întocmirea de minute acceptate de ambele părți- beneficiar și client, pentru plata în rate lunare într-un termen – de 6-10-12 luni din an 2026, împreună cu sumele curente (facturi emise) devenite scadente.

În concordanță cu cele menționate la elementul creanțe este și un alt element- datorii- care au o majorare semnificativă față de an precedent din cauza lipsei de lichidități încasate de la clienți care ulterior să acopere pe lângă partea de salarii nete și alte obligații către ANAF și furnizori diversi.

Începând cu luna august 2025, societatea a avut o reducere majoră a încasărilor ceea ce a dus la plata cu prioritate a cheltuielilor salariale nete, a leasing-urilor și creditelor bancare. Furnizorii au fost achitați sporadic, plata fiind efectuată numai către cei care livrează marfa prin plata cu numerar și la perioada când se puteau efectua. Pentru furnizori cu care societatea lucrează de perioade mari de timp, au fost întocmite ca și la creanțe, minute de esalonare a datoriilor, în an 2026, aceștia înțelegând ca societatea trece temporar printr-o situație financiară dificilă.

Lipsa lichidităților a dus și la o situație mai puțin plăcută, adică neachitarea în termen de scadență sau în cele 30 zile după aceasta (scadență admisă de legislație) a obligațiilor fiscale către Bugetul de Stat, Bugetul Asigurarilor Sociale sau Fondurilor Speciale, obligații cu reținere la sursă, salariale sau TVA. Acest lucru a făcut ca societatea să aibă poprire pe conturile bancare începând cu sfârșitul lunii august 2025 până 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). A fost întocmită esalonarea nr. 4543561/ 20.11.2025 pe o perioadă de 5 ani cu ANAF pentru suma de 2.468.178,00, Aceasta esalonare cu ANAF, implică o plată lunară a datoriei din obligațiile de bază dar și din accesoriile aferente acesteia la momentul întocmirii documentului sau actualizate lunar, funcție de plată datoriilor curente către aceștia- obligație inclusă în esalonare și care decurge din T.V.A și obligații salariale.

Au fost achitate la timp, fără să ne înscriem cu restante decât de câteva zile, creditul și ratele lunare la leasing-urile înregistrate.

Indicatorii de performanță - economico - financiari la data de 31.12.2025 se prezintă după cum urmează :

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 și Fondurile Speciale, Bugetul Local, au fost achitate în scadență în perioada ianuarie- iunie 2025 și după aceasta data au fost achitate cu întârziere, așa cum explicăm anterior sau compensate, funcție de legislația în vigoare. De fapt compensările 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 creanțele înregistrate la P.M.T, la 30 martie 2025. La Bugetul de Stat și Bugetul Asigurarilor Sociale și Alte fonduri, a fost întocmită esalonarea de plată cu ANAF pentru o perioadă de 60 luni cu nr. 4543561/ 20.11.2025 pentru suma de 2.468.178,00, cu garanție materială de bunuri- mijloace fixe. Aceasta esalonare cu ANAF, implică o plată lunară a datoriei de bază, a accesoriilor dar și a contribuțiilor lunare în termen de scadență- 30 zile după data obligatorie a fiecărei luni- ziua de 25.

II CRITERII DE PERFORMANȚA

Indicatori

Rata profitului net = $\text{Profit net} / \text{V.T} \times 100 = 2,15 \% - \text{realizat}$, față de o propunere de 1,47%;

- Productivitatea muncii = V. Expl. / Nr. Sal = 129.282 lei/ salariat- realizat , fata de un planificat de 127.336 lei;
- Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale = Ch. Totale / V. Totale = 976,00 lei - realizat, fata de cele planificate de 983,200 lei;
- Perioada de rambursare a datoriilor = Sold mediu datorii / C.A. *365 zile = 163 zile – realizat fata de 250 zile planificate;
- Perioada de recuperare a creantelor = Sold mediu creante / C.A. *365 zile = 257 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 2025 este de 299.571,00 lei fata de o suma previzionata în cuantum de 238.894,00 lei, un plus de 60.677,00 lei . Diferența prezentata este data de 2 elemente- profitului brut realizat fata de programat – marit cu suma de 55.704,00 și chiar și de impozitul pe profit, adică programatul acestuia a fost de 35.784,00 lei și realizatul de 30.811,00 lei, adică un minus de 4.973,00 lei, micșorare data la calculul aritmetic prin adaugarea provizionului creat pentru numărul de zile de CO neefectuat în an 2025, care va fi reglat după efectuarea acestor zile de către salariatii societății, în an 2026 când se va reveni și la cuantumul impozitului pe profit calculat, prin diminuarea venitului deductibil fiscal.

- Cheltuiala la 1000 lei , aproximativ egala fata de prognozat , completeaza indicatorii realizați în an 2025;

-Perioada de rambursare a datoriilor de către societate, indicator ce a fost indeplinit funcție de obligatiile inscrise in contractele comerciale cu furnizorii sai , sau ca urmare a intelegerilor partilor. Facem precizarea ca achizițiile 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 2025, bunuri cu mișcare lenta sau fără mișcare, așa cum am prezentat și anterior. De asemenea precizam ca a fost achitat în limita posibilităților și conform intelegerilor, furnizorul de reparații de utilaje de mica mecanizare, instrumente fără de care activitatea ar fi fost stagnata. Prioritar, a fost achitat furnizorul de carburant , element de baza în functionarea utilajelor sau mijloacelor de transport , furnizorul de gaz (ianuarie-aprilie) și celelalte utilitati .

Societatea nu s-a înscris cu termene depasite la scadenta contractelor de leasing-uri intocmite pentru achiziția de mijloace fixe , inclusiv partea de asigurari obligatorii la acestea, contractele incheiate fiind numai pentru mijloace de transport, credite și linia bancara incheiate cu GARANTI BANK. Restante majore societatea a înregistrat la plata obligatiilor bugetare cu reținere la sursa, partea salariala, cota societății pentru CAM și Fd. Handicapati și TVA. așa cum am explicat anterior.

-Perioada de recuperare a creantelor, indicator indeplinit ca și numar de zile de incasare programat, dar mult peste cele scadente în contractele comerciale și care ar fi dus la un curs normal din punct de vedere al miscarii lichiditatilor, pentru care nu exista o alta sursa (conturi bancare cu lichiditati, credite aprobate și nefolosite etc.) ca și plati pentru salarii, obligatiile la BS , BAS și alte fonduri și chiar la furnizori.

- Indicatorul de productivitate a muncii are un coeficient de realizare de 101,52 % fata de cel propus, prin inregistrarea de venituri diminuate dar și cu un numar de personal sub cel prognozat (prognozat nr. mediu personal 128- realizat un numar mediu de personal de 118). Au fost efectuate ore suplimentare de lucru de catre salariatii societatii, pentru care au fost acordate zile libere ca și recuperare când timpul nefavorabil nu permitea lucrul în spațiu deschis, sau plătit (începand trim II al anului 2025) în conformitate cu legislatia în

vigoare Legea nr. 53/2003-R și aprobarea Consiliului de Administratie al societății. Au existat la finele anului, zile de concediu de odihna pentru anul 2024-2025 ca și neefectuate astfel încât la închiderea de an fiscal, a fost făcut pentru acestea (aproximativ 959 zile), provizion de cheltuieli, nedeductibil fiscal, în suma de – 270.534,00 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 perioada și de numărul de zile, legal, executate.

Prin propunerea din BVC -ul anului 2025, societatea considera ca se va înscrie cu un număr mediu de salariați de 128 persoane dar numărul realizat a fost de 118 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 intens, condițiile atmosferice inadecvate (foarte cald), sau plata prestațiilor lor era mult sub cât considerau că ar trebui să fie plătite. Menționez 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, ulterior o parte au plecat, a fost completat parțial, numărul de 10 persoane sosite inițial, dar fluctuația de personal a existat tot timpul.

Indicatorii generali - Masurarea și gestiunea calitatii serviciilor de întreținere peisagistică

Indicatorii generali au fost realizați chiar și cel care reprezintă „valoarea totală a facturilor încasate, analizând principalul client al societății cu care există contract de prestări servicii, raportate la valoarea totală a facturilor emise, să fie egală, valorică”, unde facturile emise au avut valoarea de 11.238.417 lei iar încasările au avut valoarea de 11.255.318 lei. Suma facturată fără producția neterminată, nefacturată începând cu trim IV a dus la aceste realizări ar a dus totodată la neplata la termen a datoriilor înregistrate de societate, sumele virate fiind după jumătatea anului, în special pentru acordarea lunară a salariilor. Reglarea parțială a fost făcută începând cu luna decembrie 2025.

Au existat în anul 2025, calificări de specialiști pentru funcții obligatorii la nivel de societate

Referitor la personalul existent, societatea a înregistrat la finele anului 2025 un număr mediu de personal de 118 salariați, așa cum arată anterior și număr efectiv la data de 31.12.2025 de 138 persoane cu un număr de 10 persoane mai mic față de propunerea din BVC-ul anului 2025. Încadrarea de personal a fost efectuată în trimestrul III-IV al anului pentru muncitorii necalificați, o parte aflați că și zilieri în societate, la acel moment, data de la care volumul lucrărilor și tariful celor executate a fost redus, asta însemnând venituri mai mici față de prognozat și implicit realizări de indicatori cu valori altele decât cele programate.

Pentru anul 2025 societatea a realizat B.V.C -ul pe baza Lg. nr. 9/2025 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 amanunt în executia B.V.C-ului pentru anul 2025.

În anul 2025, salariaților li s-au acordat tichete de masă lunar, în limita stabilită de lege, în baza CCM 2025-2027 și o valoare mai mică decât cea din prevederile BVC -ului pentru acest an și cu aprobarea Consiliului de Administratie al societății. Diminuarea sumei acordate, ca și total pe societate este diminuată față de programatul prin B.V.C.-ul anului 2025 datorită faptului că societatea nu a îndeplinit numărul de personal propus. De asemenea în conformitate cu prevederile aceluiași document -Contractul Colectiv de Muncă pentru anul 2025-2027, 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, diminuat totuși față de anii precedenți.

Pentru anul 2026, societatea își propune continuarea activității și realizarea indicatorilor - elementelor de venituri și cheltuieli ce se vor propune și implicit aprobate prin B.V.C-ul anului 2026.

Cu privire la SCIM în conformitate cu OMFP nr. 600/2018, societatea are realizat modul de analiza, decizii cu comisia de implementare, codul de etica actualizat, funcție de modul de organizare al societății, urmărind organigrama și structura compartimentala, repartizând acesta sarcina, 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 functionale ale societății. Personalul din execuție-inspectorii, șefi formație, întocmesc zilnic raportul de activitate pe lucrările executate, document verificat în conformitate cu Regulamentul anexa la Contractul de Prestari Servicii încheiat cu clientul principal al societății- Primaria Municipiului Targoviste . de un reprezentant al acestuia. Ulterior acest document sta la baza întocmirii situației de lucrări zilnice, situației de plata lunare și a P.V. general de activitate și implicit a operațiunii 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 :

Rentabilitate					
Renta- bilitatea capitalului propriu (ROE)	Renta- bilitatea activelor (ROA)	Marja profitului din exploatare	Marja netă a profitului	Rata de creștere a cifrei de afaceri nete4)	Rata de creștere anuală a profitului5) (rata de diminuare a pierderii)
%	%	%	%	%	%
3,25 %	2,63 %	2,13 %	1,72 %	2,48 %	11,03 %

Politica de investiții

Finanțarea					
Rata cheltuielilor de capital	Rata cheltuielilor pentru cercetare și dezvoltare	Rata lichidității curente	Lichiditatea imediată/ Test Acid	Levierul2)	Raportul dintre datorie/ EBITDA3)
%	%	nr.	nr.	nr.	nr.
4,50 %	0,00 %	1	0,8	>0-<1	>0

Indicatorii prezentați mai sus sunt defalcați ca și realizare în anexele la bilanț, sunt realizați sau depășiți/ diminuați ca realizare, deoarece considerăm ca cei de mai sus sunt orientativi, generali față de societăți cu același profil, așa cum se explică și din anexele la ordin. Dovada fiind faptul că în situațiile financiare anterioare societatea noastră nu a prezentat ca și stocuri valori, active, rata de creștere a cifrei de afaceri, care să ducă la realizări de câte 2% marite sau peste acest coeficient, lucru de care nu credem că a fost ținut cont.

ECO-SAL 2005 S.A. având în vedere prezentarea sumară a realizărilor și etapelor parcurse ca și activitate în vederea derulării acestora, nu numai cantitativ-valoric

ci și calitativ, **solicita mandatarea reprezentantului Consiliului Local în A.G.A. societate în vederea analizei și aprobării următoarelor :**

- **cheltuielile nedeductibile fiscal, în suma de 379.728 lei** din care cheltuielile cu deductibilitate parțială în conformitate cu Codul Fiscal- Lg. 227/2015-R. în valoare de 84.192,95 lei și 295.534,00 lei ,suma ce reprezintă cheltuiala privind provizioanele create pentru cota de premiere a salariaților din profit și partea valorică aferentă numărului de zile de C.O.ramase de efectuat de către salariați în anul 2024-2025 și care în conformitate cu Codul Muncii- Lg. nr. 53/2003-R, se acorda pe o perioadă de 18 luni de la încheierea anului calendaristic în care nu au fost efectuate.

- **repartizarea profitului net realizat în anul 2025**, având în vedere legislația în vigoare- Cod Fiscal- Legea nr. 227/2015, 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 , în următoarea proporție :

- prime profit în limita legală, constituite provizion pentru suma de 25.000,00 lei

- dividende cuvenite bugetului local , suma fiind de – 150.000,00 mii lei;

- sume ramase la dispoziția societății pentru fondul de investiții – 108.052,00 lei

Supunem totodată spre analiză și aprobare de către A.G.A. societate și a tuturor documentelor prezentate și anexate după cum urmează :

- **situațiile financiare anuale – bilanțul, contul de profit și pierdere, date informative și situația activelor imobilizate, pentru anul 2025 ;**

- **politicile contabile și notele explicative la situațiile financiare încheiate la 31.12.2025 ;**

- **raportul auditorului financiar pentru anul 2025 ;**

- **rapoartele cu privire la situațiile financiare întocmite pentru anul 2025 de către Consiliul de Administrație 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

ec. Anca CRISTEA

CONTABIL SEF,

ec. Elena NASTASIA

APROBAT,
Primarul Municipiului Targoviste
Jr. Daniel-Cristian STAN

Nr. 55116/20.05.2026

REFERAT DE APROBARE

ECO-SAL 2005 S.A. din Targoviste- strada Matei Basarab nr. 76 A prezinta executia bugetara pentru anul 2025 a Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru același an, aprobat în conformitate cu H.C.L. nr.154/2025.

Fundamentarea executiei bugetare pentru anul 2025 cuprinde o sinteza a trei anexe unde sunt prezentati pe elemente de calculatie indicatorii realizați. Cele trei anexe întocmite în conformitate cu O.M.F.P. 3818/2016, care prevede modul de întocmire și forma B.V.C-ului anual sunt – Anexa nr. 1- sinteza capitolului obligatorii și partea de fundamentare a principalilor Indicatori realizați în an 2025 comparativ cu propunerea pentru acest an dar și cu realizatul anului precedent (2024), Anexa nr. 2- defalcarea pe subcapitole și elemente principale de venit respectiv de cheltuieli a Indicatorilor Financiar prevederi și realizat pentru an 2025 și Anexa nr. 4 – Investitii care cuprinde gradul de realizare a propunerilor aprobate spre achiziție de mijloace fixe- mijloace de transport sau utilaje de mica mecanizare.

În timpul anului 2025, societatea a urmărit și respectat Legea Bugetului de Stat pentru anul 2025 cu nr. 9/2025, B.V.C-ul pentru anul 2025, aprobat în conformitate cu H.C.L. nr. 154/16.04.2025 și Codul Muncii- Legea nr. 53/2003, Contractul Colectiv de Munca înregistrat la I.T.M. Dambovita sub nr. 38/13.05.2025 și actele sale aditionale, abaterile fiind involuntare, diminuate, în principal datorită modificarilor legislative pe parcursul anului, modificarilor volumului de lucru , lipsei de lichiditati, modificarii de preturi ale produselor, carburantilor , pe parcursul anului, etc.

In calitatea sa de asociat unic al societății Consiliul Local al Municipiului Târgoviște în conformitate cu art. 13 din Statutul societatii decide asupra activitatii și politicii economice a acesteia, aproba B.V.C-ul anual, inclusiv executia lui.

Astfel pe baza celor prezentate vă solicităm acordarea mandatului reprezentantului Consiliului Local al Municipiului Târgoviște în Adunarea Generala a Actionarilor societății în vederea aprobarii Executiei- Realizarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2025, fundamentarea realizarii prin cele trei anexe argumentate. .

ECO-SAL 2005 S.A. Targoviste
DIRECTOR GENERAL,
Conf. dr. ing. Traian- Daniel IVANOVICI

**RAPORT
PRIVIND REALIZAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI
PENTRU ANUL 2025**

ECO-SAL 2005 SA a fost infiintata în anul 2005, are la momentul prezentului raport ca și obiect principal de activitate intretinere și amenajare spatii verzi- COD CAEN 8130.

Începând cu data de 15.09.2018 societatea a încheiat cu Primaria Municipiului Targoviste un contract de prestari servicii pentru lucrări de amenajarea și intretinerea spatiilor verzi cât și pentru curățenia din pietele și oborul din Municipiul Targoviste. Acest document are ca și anexe tarifele aprobate periodic de Consiliul Local al Municipiului Targoviste, pentru lucrările ce se executa curent pe parcursul unui an, funcție de perioada- anotimp, locatii, ritmicitate cât și un regulament al modului de lucru- pe baza de comenzi lunare și forma decontarii lucrarilor efectuate.

Pentru anul 2025 societatea a elaborat Bugetul de Venituri si Cheltuieli conform legislatiei în vigoare și anume-Ordinul nr.3818/2019– Anexa nr. 6 “ privind aprobarea formatului si structurii bugetului de venituri si cheltuieli precum si a anexelor de fundamentare a acestuia” și Legea nr. 9/2025- Legea Bugetului pentru anul 2025.

Bugetul de Venituri si Cheltuieli al societatii pentru anul 2025 a fost aprobat conform H.C.L. nr. 154/2025 , după care s-a trecut la execuție.

Prin aprobarea bugetului de venituri si cheltuieli în conformitate cu H.C.L. nr. 154/16.04.2025 a fost asigurata indeplinirea obiectului de activitate principal al societatii, precum și al celui secundar, continuarea desfasurari activitatii economice in conditii de eficienta și a fost creat echilibrul financiar pentru intreaga activitate a societatii.

La intocmirea proiectului de buget s-a avut in vedere faptul ca și in anii precedenti, ca ECO-SAL 2005 SA sa realizeze profitul asumat prin tarifele stabilite (procentual) , lucru ce duce la continuarea activitatii, la realizarea din cota ramasa la dispozitia societății de noi investitii , respectand principiile de funcționare a unei societati comerciale cat si respectarea legislatiei în vigoare – O.G. 26/2013. Totodata și-a propus ca în anul 2025 sa nu inregistreze restante la plata obligatiilor către bugetul de stat si bugetul local și implicit crearea de costuri suplimentare prin calculul accesoriilor ce ar fi create

La elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al anului 2025 s-a ținut cont de asemenea și de prevederile următoarelor reglementari legislative:

- Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu completarile și modificările ulterioare;
- Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, cu completarile și modificările ulterioare;
- Ordonanța Guvernului nr.26/21.08.2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrative – teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară;
- Legea bugetului de stat nr. 9/2025;
- H.G. nr. 1509/27.11.2024 - pentru stabilirea salariului minim garantat în plată pentru anul 2025, începând cu 01.01.2025

Având în vedere propunerile cuprinse în Bugetul de Venituri și Cheltuieli al anului 2025, redăm mai jos modul de realizare al indicatorilor principali, susținuți și de Situațiile Financiare ale anului 2025- Bilant și Contul de Profit și Pierdere, după cum urmează :

I. Veniturile totale propuse a fi realizate în anul 2025 au avut o valoare de 16.360,150 mii lei și au fost realizate în procent de 85,035 % față de prognozat ,adică suma de 13.903,402 mii lei. Din totalul veniturilor, cele din exploatare prezintă și ele o diminuare față de valoarea preconizată a se realiza, procentul fiind de 85,265% față de propus, adică suma de 13.897,397 mii lei. Facând raportare la anul precedent 2024, veniturile totale realizate sunt în procent de 88,053 % diferența fiind dată de lipsa comenzilor pentru lucrări ce ar fi trebuit prestate, după luna septembrie 2025. Lucrările efectuate au rămas cuantificate în producție neterminată, facturarea fiind efectuată în primele luni ale anului 2026. O cauză a realizărilor diminuate ar fi și lipsa de personal, societatea neanregistrând numărul de salariați propus, iar angajările au fost în marea majoritate de salariați necalificați, care în cursul anului, să zicem că au învățat lucrul cu utilaje de mică mecanizare- cele care aduc venituri.

Veniturile financiare au avut și ele o diminuare față de suma propusă a se realiza , valoarea acestora în cifră absolută fiind de 6,005 mii lei, valoare dată de dobânzile încasate de la bancile comerciale, urmare soldului de numerar rămas la sfârșitul fiecărei zile, numerar diminuat față de sumele ce erau preconizate a fi încasate pe parcursul anului 2025, în contul curent al societății sau venituri din sconturile acordate de diverși furnizori.

II. Cheltuielile totale prognozate a fi realizate prin bugetul de venituri și cheltuieli al anului 2025 însumează valoarea de 16.075,472 mii lei și au fost realizate în suma de 13.573,019 mii lei ,adică în proporție de 84,433 % .

Proportia realizării cheltuielilor totale - venituri totale este de 97,62% a primelor elemente și se datorează în principal prin reducerea unor impozite și taxe din an.

Se constata la realizarea Cheltuielilor cu bunurile și serviciile , un procent de 81,204 %, fata de propunere, acest capitol avand cumulate cheltuielile cu stocurile (materialele de baza și auxiliare, cheltuielile cu combustibilul, piese schimb, energia și apa) , cheltuielile cu serviciile executate de terti (intretinere și reparații, cheltuielile cu chiriile, primele de asigurare) și alte cheltuieli u alte servicii executate de terti (cheltuieli cu colaboratorii, consultanta juridica, protocol și publicitate, cheltuielile postale si de telecomunicații , cheltuielile cu paza, intretinerea și funcționarea tehnicii de calcul, pregatirea profesională etc).

Analiza in structura a **cheltuielilor totale** pentru cele cu **materiile prime, materialele consumabile, cheltuielile privind materialele de natura obiectelor de inventar,** cele cu **utilitatile sau cele executate de terti**, au cam aceiași relevanta , raportul procentual fiind aproximativ în aceeași parametrii , achiziția de materii prime și materiale, obiecte de inventar, solicitate prin referatele de aprovizionat, a fost efectuata strict la cantitatile necesare a fi folosite imediat în lucrările executate, fără a fi create stocuri.

Cheltuielile cu impozite și taxe, varsaminte asimilate au o realizare fata de prognozat de 58,564 %, deci diminuare fata de prognozat, cauza fiind data de închiderea gropii de gunoi Aninoasa, din luna iulie 2025, unde pentru depozitarea materialului vegetal , strâns din Municipiul Targoviste, urmare lucrarii de cosit , societatea plătea depozitarea în sine dar și taxa de mediu pentru aceleași cantitati.

Activitatea de baza a societății cea de intretinere și amenajare spatii verzi cât și în secundar curățenie în piete si obor și sediile Primariei Municipiului Targoviste (cu o parte a directiilor ei), servicii prestate și realizate în principal prin forța de munca, proportia cheltuielilor cu personalul este de 72,81 % din totalul cheltuielilor de exploatare realizate în an 2025 si prezentam în structura, spre analiza și aprobare acest indicator, alături de celelalte elemente de calcul:

-1. Cheltuielile cu personalul, au fost realizate în proportie de 87,939 % , adică 9.882,83 mii lei fata de valoarea estimata în B.V.C-ul aprobat pentru anul 2025 de 11.238,403 mii lei. Diminuarea a fost data de numărul de personal neancadrat fata de prognozare, de neplata orelor suplimentare și a bonusurilor- tichete vacanța. Nerespectarea platilor pentru aceste elemente de calcul a fost ca și cauza, lipsa lichiditatilor din incasarea creantelor pentru lucrările efectuate.

Societatea inscriindu-ne la finele anului cu un numar de 138 persoane fata de un planificat de 143 persoane, ca și existent iar ca și numar mediu ne inscriem cu un numar de 118 salariati fata de un planificat de 128. De asemenea precizam ca salariile tarifare au suferit modificari date în principal de salariul minim pe economie pentru personalul care s-a incadrat în conditia legala conform H.G. nr. 1506/27.11.2024 începând cu luna ianuarie 2025

Facem precizarea ca la acest capitol sunt incluse cheltuielile de natura salariala adică cele cu salariile brute pentru fiecare salariat, cu bonusurile acordate (tichete masa) , cheltuielile cu protecția sociala conform CCM , cele cu asigurarile sociale si fondurile speciale , cheltuielile aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete și alte obligatii .

-1.1.Cheltuielile de natura salariala, in suma de 9.212,465 mii lei prezinta ca și realizare un procent de 87,716 % fata de propunerea din B.V.C-ul aprobat, adică suma de 10.502,663 mii lei . Acest subcapitol cuprinde salariul de baza si bonusurile acordate fiecarui salariat in conformitate cu legislatia si CCM societate, in vigoare.

Asa cum explicam anterior a existat o singura majorare salariala aceea a salariului minim in plata si implicit a sporului de vechime de care beneficiaza salariatii ce se incadreaza in aceasta categorie.

1.2.Bonusurile ca si element de cheltuiala respecta privind modul de acordare, legislatia in vigoare, in principal Legea nr. 227/ 2015 cu modificarile ulterioare, ne referim la materialele igienico-sanitare și protecție sociala ce asigura buna desfasurare a activitatii in conditiile timpului nefavorabil, activitatea desfasurandu-se in aer liber, ne referim la perioada de iarna și vara când în conformitate și cu Contractul Colectiv de Munca al societății pentru perioada 2025-2027, se acorda ceai, respectiv apa minerala, iar trimestrial spirt, detergent și sapun . De asemenea tot in cadrul acestui capitol se regaseste si cheltuiala cu tichetele de masa acordate in conformitate cu Legea nr.142/1998-republicata, in cuantumul legal si care asupra salariilor a avut o influenta de aproximativ 650-700 lei brut , adica 590-600 lei net lunar aceste sume realizandu-se functie de numarul de zile lucratoare din luna și funcție de cele lucrate. Societatea a mai acordat, la nevoie, funcție de situatie , în conformitate cu CCM societate pentru anii 2025 – 2027, ajutoare materiale în diferite situatii , cu incadrarea in conditiile legale și a prognozatului din B.V.C. Facem mentiunea ca pe total element de calculatie- Bonusuri- fata de preliminariu , realizarea este de 63,328%. Nu au fost acordate tichetele de vacanța, cauza fiind lipsa lichiditatilor, dar și acordarea conditionata a lor, adică suma de 800 lei acordata după prezentarea unei facturi proforme sau fiscale, de minimum valoarea de 1.600 lei. O alta cauza a fost lipsa lichiditatilor la momentul solicitari , puține de altfel.

Precizam ca la nivelul anului 2025 a fost realizat un salariu mediu lunar (brut) pe baza tuturor cheltuielilor salariale de 6.505,978 lei, adica 95,149 % fata de salariul estimat, în conditiile în care numai salariul minim brut pe economie care nu cuprinde sporurile de baza a fost majorat de la 3.700 lei la 4.050 lei, de la 01.01.2025, majorare de 9,46%.

Pe baza cheltuielilor de natura salariala câștigul mediu realizat/ salariat (brut) a fost de 6.456,402 lei, adică 97,072 % fata de cel prognozat- 6.651,148 lei.

Mentionam ca Productivitatea Muncii in unitati valorice pe total nr. personal mediu a fost realizata in procent de 92,491% fata de cât și-a propus societatea , aceasta mergând în pas cu veniturile realizate .

Numărul mediu de personal realizat în anul 2025 a fost de 118 persoane fata de un prognozat de 128, adică 92,188%. Fata de anul precedent, 2024 cand a fost realizat un numar mediu de personal de 122 salariați se constata o diminuare a indicatorului datorita nereusitei de a incadra personal , cum conducerea societatii isi propusese. Incadrarea cu contract individual de munca a unor persoane, incepnd cu luna iulie 2024 a persoanelor recrutate din afara UE, a fost cu o fluctuatie majora, adica au intrat si ulterior persoane, incepand de la un numar de 10, ajungand la 12 iar la data prezentului existentul lor este la un numar de 5 salariați.

1.3.Cheltuielile aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete , au fost acodate constant pentru partea directorului societatii iar la Consiliul de Administratie au existat perioade de recrutare, timp in care nu a existat acest consiliu sau ulterior , din luna septembrie 2025 a fost ales cu acelasi numar de persoane unul provizoriu. Asta a facut ca realizarea prognozata sa fie in procent de 58,333%.

1.4 Cheltuielile cu asigurarile si protectia sociala, fondurile speciale și alte obligatii legale sunt in cuantumul legal, nivelul acestora fiind corelat cu nivelul realizat al cheltuielilor cu personalul. Valoarea lui fiind data de cheltuiala asiguratorie de munca si fondul pentru plata persoanelor cu handicap, neincadrate , restul viramentelor legale , salariale, fiind in sarcina angajatilor, incepand cu 01.01.2018.

Respectand Legea bugetului nr. 9/2025 și O.G. nr. 26 / 2013, așa cum am menționat mai sus, indicatorii sunt respectati ca și corespondenta în realizatul lor pe anul 2025.

Referitor la prevederile Anexei nr. 4 – Investitii anexa a B.V.C- ului pentru anul 2025 intocmit în conformitate cu Ordinul nr. 3818/2019, unde prognozatul minim de realizat din fonduri proprii- amortizare și servicii prestate, a fost de 1.091,500 mii lei (sursele de finanțare fiind existente dar însemna si un existent de numerar, funcție de obiectivele necesare) Propunerea pentru anul 2025 era majora fata de realizatul anului precedent- 2024. Investitiile propuse spre realizare au fost zero , datorită lipsei de lichiditati si a inregistrarii de datorii către furnizorii de bunuri curente, ceea ce a dus la stagnarea realizării propunerilor efectuate și a majorarii în acest sens a cuantumului datoriilor inregistrate. Repartizarea sumelor incasate au fost prioritare pentru plata salariilor si plata partiala a

obligatiilor bugetare pentru a caror intarziere peste limita legala ca și perioada a dus la poprirea conturilor bancare, în a doua parte a anului.

In sustinerea datelor prezentate mai sus atasam raportului – fundamentarii, **Anexa nr. 1** , **Anexa nr. 2 a B.V.C-ului, asa cum sunt prezentate de ordin** , la care a fost completata coloana aferenta realizarii indicatorilor pe anul 2025, defalcati pe fiecare capitol in parte si **Anexa nr. 4 – Investitii**, a aceluasi document care detaliaza modul de realizare al investitiilor in anul 2025.

Având în vedere prezentarea modului de realizare a indicatorilor prin acest raport sustinut si de documentele anexate ,solicitam mandatarea reprezentantului Consiliului Local al Municipiului Targoviste in A.G.A. societate in vederea analizei și aprobarii executiei **B.V.C-ului pentru anul 2025**, cu justificarile prezentate.

PRIMARIA MUN. TARGOVISTE,

VICEPRIMAR

jr. Catalin RADULESCU

S.C. ECO-SAL 2005 S.A.

DIRECTOR

conf. dr. ing. Traian Daniel IVANOVICI

**DIRECTOR EXECUTIV
DIRECTIA ECONOMICA**

ec. Anca CRISTEA

CONTABIL SEF,

ec. Elena NASTASIA