

<p>SC ECOSALUBRIZARE PREST SRL Str. Ștefan cel Mare, nr. 18, ROMANIA C.U.I 28147657 Nr. de înregistrare la R.C J37/92/2011 B.C.R Ag. Huși Cont: RO31RNCB0261120732680001 Trezoreria Municipiului HUSI Cont: RO43TREZ6585069XXX002189 Capital social : 483200 lei</p>	 <p>TUV AUSTRIA CERTIFIED TUV AUSTRIA CERT GMBH</p>	<p>EN ISO 9001 20100131336587 EN ISO 14001 20104131336586 ISO 45001 20116193006200</p>	
<p>Tel. 0235 480511</p>	<p>FAX. 0235 480518</p>	<p>E - mail : salubrizare2005@yahoo.com</p>	

Nr. 1582 din 03.05.2023

Se aproba
Administrator ing. Popa Neculai

RAPORT DE CONTROL FINANCIAR DE GESTIUNE

Incheiat la data de: 03.05.2023

1. Obiectivele stabilite prin tematica de control

- Controlul incheierii exercitiului financiar al anului 2022 in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991;
- Verificarea respectarii prevederilor legale si a reglementarilor interne cu privire la modul de efectuare a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii pentru anul 2022.

2. In conformitate cu O.U.G. nr. 94/2011 privind organizarea si functionarea inspectiei economico-financiare, respectiv H.G. nr. 1151/2012 pentru aprobarea normelor metodologice privind modul de organizare a controlului financiar de gestiune, Bogdan Olimpia , avand functia de economist desemnata sa exercite controlul financiar de gestiune prin Decizia nr. 58/29.11.2016, intocmeste prezentul proces-verbal.

3. Date de identificare a societatii:

- Denumire: **S.C. ECOSALUBRIZARE-PREST SRL HUSI**
- Sediul: Husi, str. Ștefan cel Mare, nr.18, cod postal 735100;
- Nr. Oficiul Registrului Comertului J37/92/2011
- Cod unic de inregistrare: RO28147657;
- Obiectul principal de activitate al societatii este salubritatea localitatii, cod CAEN 3811 care include urmatoarele activitati:
 - a) maturatul, spalatul, stropirea si intretinerea cailor publice;
 - b) curatarea si transportul zapezii de pe caile publice si mentinerea in functiune a acestora pe timp de polei sau de inghet;
 - c) colectarea cadavrelor animalelor de pe domeniul public si predarea acestora unitatilor de ecarisaj sau catre instalatiile de neutralizare;
 - d) colectarea , transportul, depozitarea si valorificarea deseurilor voluminoase provenite de la populatie , insitutii publice si agenti economici, neasimilabile celor menajere (mobilier , deseuri de echipamente electrice si electronice etc.);
 - e) colectarea, transportul si neutralizarea deseurilor animaliere provenite din gospodariile populatiei;
 - f) colectarea , transportul si eliminarea deseurilor rezultate din activitati de constructii si demolari;
 - g) desfiintarea platformelor abuziv infiintate , igienizarea zonelor limitrofe pana la zona limita a municipiului;
 - h) lucrari de igienizare a zonelor colmatate 75 m aval, 75 m in amonte in zona podurilor si podetelor;

- i) alte activitati conexe (reparatii cosuri stradale, reparatii containere, confectionare containere, reparatii auto si altele);
- j) activitati de capturare a cainilor fara stapan de pe domeniul public;

4.Actionari::

S.C. UNITATEA TERITORIAL ADMINISTRATIVA HUSI , aport la capitalul social 100% reprezentand un numar de 20 parti sociale cu o valoare nominala de: 24160 lei, participare la profit 100%, participare la pierderi 100%;

Capital social: 483200 lei;

Evolutia capitalului social :

De la 200 lei la infiintare s-a majorat cu suma de: 70000 lei pana la valoarea de:70200 lei conform HCL nr. 99 din 20. 12.2012;

De la valoarea de: 70200 cu valoarea de: 368420 lei pana la valoarea de: 438620 conform HCL 200 din 13.11.2014.

De la valoarea de 438620 lei cu valoarea de: 26200 lei la valoarea de: 464820 lei conform HCL nr. 355 din 11.09.2020.

De la valoarea de 464820 lei cu valoarea de: 18380 lei la valoarea de: 483200 lei conform HCL 189 din 24.06.2021.

Cont bancar: RO31RNCB0261120732680001-BCR AGENTIA HUSI

Cont bancar: RO43TREZ6585069XXX002189-TREZORERIA MUNICIPIULUI HUSI

5.Conducerea societatii: ing. Popa Neculai –administrator; ing Maxim Carmen- sef birou: Organizare, calitate, mediu; ec. Ciuntuc Andreia Georgeta-contabil sef, reprezentantul Autoritatilor Administratiei Publice Locale ale Municipiului Husi in Adunarea Generala a Asociatilor la S.C. ECOSALUBRIZARE-PREST SRL HUSI, inginer Balan Vasile in baza Hotararii Consiliului Local Husi nr. 98 din 23.03.2023 si contract de mandat nr. 9924 din 28.03.2023. In procesul incheierii exercitiului financiar la S.C. ECOSALUBRIZARE-PREST SRL HUSI s-au aplicat reglementarile contabile respectand evaluarea elementelor de ACTIV si PASIV in conformitate cu principiile contabile generale, principiul continuitatii activitatii, principiul permanentei metodelor, principiul prudentei, principiul independentei exercitiului , principiul intangibilitatii, principiul necompararii, principiul prevalentei economicului asupra juridicului, pricipiul pragului de semnificatie.

S.C. ECOSALUBRIZARE-PREST SRL HUSI nu prezinta abateri de la principiile contabile generale si sunt respectate regulile de evaluare a activelor, datoriilor, prestatiei financiare si a rezultatului obtinut.

Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, Ordinul MFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

6. In tabelul de mai jos prezentam principalele elemente de bilant, comparative 2022 cu 2021.

INDICATORI	31.12.2021	31.12.2022	PROCENT
I TOTAL ACTIV din care:	2276185	2879557	126.51
a)Active imobilizate	1657271	1653108	99.75
Imobilizari necorporale			
Imobilizari corporale	1657271	1653108	99.75
Imobilizari financiare			
b) Active circulante total	493180	1151200	233.42
Stocuri	47765	226156	473.48
-% in total active			
Avansuri	0	0	0
Creante	48621	827918	1702
% in total activ			

% in total activ			
Casa, conturi la banci, investitii financiare , alte alori	396794	97126	244.78
Cheltuieli in avans	125734	75249	59.84

NDICATORI	31.12.2021	31.12.2022	PROCENT %	DIFERENTE
I TOTAL PASIV din care	2276185	2879557	126.50	603372
a)Capitaluri proprii din care	672392	698788	103.92	26396
Capital social	483200	483200	100	0
b)Provizioane pentru riscuri si cheltuieli				
c) Datorii total, din care:	1603793	2180769	135.97	576976
Datorii ce trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an	882160	685925	77.75	196235
Datorii ce trebuie platite intr-o perioada de pana la un an	721635	1494844	207.15	773209
Venituri in avans	0	0	0	0

Strucura creantelor se prezinta astfel:

CREANTE (lei)	31.12.2021	31.12.2022	PROCENT %
Creante comerciale	44170	781930	1770
Creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului	4451	45988	103.32
TOTAL creante	48621	827918	1702.79

Structura datoriilor se prezinta astfel:

DATORII (lei)	31.12.2021	31.12.2022	Termen de eligibilitate	
			sub 1 an	1-5 ani
Imprumuturi si datorii asimilate reprezentand contracte si datorii asimilate	750724	606622		606622
Dobanzi aferente contractelor de Leasing financiar	131436	79303		79303
Datorii comerciale-furnizori, furnizori de imobiliz, furnizori debitori	358872	802550	802550	
Datorii in legatura cu personalul si conturi asimilate	219153	280392	280392	
Datorii in legatura cu	143609	411901	411901	

bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului din care:	72314	232726	232726	
-datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale				
-datorii fiscale in legatura cu bugetul statului	71295	179175	179175	
Decontari privind interesele de participare, decontari cu actionarii				
TOTAL datorii	1256330	2180769	1494844	685925

Activele imobilizate cuprind acele active destinate utilizarii pe o baza continua, in scopul desfasurarii activitatilor societatii si cuprind imobilizarile corporale, necorporale si financiare. Metoda de amortizare folosita este metoda liniara, pentru activele imobilizate in conformitate cu art. 28-alin. 5(a) din Codul fiscal.

Analizand situatia elementelor de bilant comparativ 2022 cu 2021, se constata urmatoarele:

Activele imobilizate au evoluat astfel:

de la valoarea de: 1657271 lei in 2021 au scazut la valoarea de:1653108 lei in anul 2022 reprezentand o scadere cu valoarea de : 4163 lei ce consta in :

Valoarea intrarilor de mijloace fixe care a fost de: 409234.74 lei reprezentand : urmatoarele achizitii:

Mr. crt.	DENUMIRE	CANTITATE	PRET	VALOARE
1	Cabina poarta zona Dric III	1	10855.71	10855.71
2	Lucrari amenajare acoperis –Atelier mecanic CT8	1	40919.05	40919.05
3	Magazie materiale –Pct lucru Zona Dric III	1	4725.01	4725.01
4	Modernizare acoperis montare panouri sandwich garaj col auto	1	88421.23	88421.23
5	WC –Zona Dric III	1	2733.87	2733.87
	Total constructii	5	147654.87	147654.87

Mr. crt.	DENUMIRE	CANTITATE	PRET	VALOARE
1	Acumulator Lithiu 48 v /2.4 KW	1	5550	5550
2	Centrala termica in condensare Immergas Victrix	2	2982.36	5964.71
3	Incalzitor soba cu ulei ars (uzat) MTM 8-30 recuperare	1	8236	8236
4	Instalatie cu collector si instalatie umeda	2	34950	69900
5	Motocosoare Husqvarna 545 RX	1	2899.16	2899.16
6	Rappanditor material antiderapant Gmeiner STA 2000	1	69900	69900
7	Sararita Inox cu motor termic nou capacitate 1.1 mc	1	23400	23400
8	Autoutilitara N2 Iveco Eurocargo 80 E 14 SH	1	68750	68750
9	Sistem Desktop Dell Inspiron cu Procesor Intel	1	2630	2630
10	Masina de roluit L =1000	1	4350	4350
	Total pag.	11	261579.87	261579.87

Total investitii in mijloace fixe: 409234.74 lei.

Sold la inceputul anului in valoare de: 1657271 lei , intrari in valoare de: 409234.74 lei , casari aferente anului 2021 in valoare de: 52706 lei , amortizari aferente calculate in anul 2022 in valoare de: 360691.74 lei.; sold final 2022 in valoare de: 1653108 lei.

Capitalurile proprii au evoluat astfel:

Valoarea rezervelor constituite din profitul repartizat din anul 2022 au crescut cu valoarea de:18970 lei .Valoarea profitului realizat in anul 2022 a crescut cu suma de: 7426 lei;

Cresterea totala a capitalurilor a fost de: 26396 lei;

Datoriile totale au crescut cu valoarea de: 924439 lei ca urmare a cresterii cu valoarea de: 773210 lei a datoriile pe termen scurt ; datoriile pe termen lung au scazut cu valoarea de: 196235 lei. .

Valoarea bunurilor concesionate din domeniul public a fost in anul 2021 de: 1135828.61 lei si a crescut cu valoarea de : 1597004.46 lei astfel: cu valoarea de: 1648026.93 lei prin darea in administrareaocietatii S.C. ECOSALUBRIZARE-PREST SRL HUSI a imobilului Centrala termica nr. 8 , in valoare de: 1648026.93 lei conform HCL 68/24.02.2022; casari bunuri in valoare de: 50971.90 lei Astfel soldul bunurilor concesionate la finele anului 2022 a fost in valoare de: **2732833.07 lei.**

7. SITUATIA INDICATORILOR CONTULUI PROFIT SI PIERDERE

INDICATORI	31.12.2021	31.12.2022	Cresteri/diminuari	PROCENT %
Venituri din exploatare	6699507	8210129	+1510622	122.54
Cifra de afaceri	6692026	8194726	+1502700	122.45
Cheltuieli de exploatare	6631767	8104768	+ 1473001	122.21
Rezultatul din exploatare(Profit)	67740	105360	+37620	155.53
Venituri financiare	34	46	+12	135.29
Cheltuieli financiare	21541	50485	+28944	234.36
Pierdere financiara	21507	50439	+ 28932	234.52
Venituri totale	6699541	8210174	+1510633	122.54
Cheltuieli totale	6653308	8155253	+ 1501945	122.57
Profit/Pierdere bruta	46233	54921	+ 8688	118.79
Impozit pe profit	8294	9556	+1262	115.22
Profitul sau pierderea net(a) a exercitiului financiar	37939	45365	+7426	119.57

SITUATIA INDICATORILOR CONTULUI PROFIT SI PIERDERE

Comparativ anul 2022 cu anul 2021

Veniturile din exploatare in valoare de: 8210129 lei au crescut cu 22.54 %

Cifra de afaceri in valoare de: 8194726 lei a crescut cu 22.45 %

Rezultatul din exploatare in valoare de: 105360 lei a crescut cu: 55.53 %

Veniturile totale in valoare de: 8210174 lei au crescut cu : 22.54 %

Cheltuielile totale in valoare de : 8155253 lei au crescut cu : 22.97%

Profitul net in valoare de: 45365 lei a crescut cu: 19.57 %

Analiza rezultatului din exploatare

Indicatorul	Exercitiul precedent	Exercitiul curent
1 Cifra de afaceri	6692026	8194726
2.Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	6631619	8104607
3. Cheltuielile activitatii de baza	5825660	6891454
4.Cheltuielile activitatii auxiliare	393260	740933
5. Cheltuieli indirecte de productie	412699	472220
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri (1-2)	60407	90119
7. Cheltuieli de desfacere	-	-
8. Cheltuieli generale de administratie	148	161
9. Alte venituri din exploatare + Venituri productie neterminata	7481	15402
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	67740	105360

Costul bunurilor vandute = cheltuielile activitatii de baza+ cheltuieli auxiliare+ cheltuieli indirecte de productie .

Cheltuielile activitatii de baza = cheltuieli cu materiile prime si materiale + cheltuieli cu energia si apa + cheltuieli cu personalul –cheltuieli aferente contractului de mandate;

Cheltuielile activitatii auxiliare = cheltuieli intretinere si functionare (conturi: 611,612, 613, 614, 615, 621, 622, 623,624, 625, 626, 627, 628)

Cheltuieli indirecte = cheltuieli amortizare, cheltuieli impozite si taxe alte cheltuieli cont 658 – cheltuieli reduceri comerciale ;

Cheltuieli generale de administrare = cheltuieli aferente contractului de mandat.

8. Relatiile cu entitatile afiliate

Situatia creantelor cu principalele entitati afiliate la: 31.12.2022

TOTAL CREANTE	< 30	31-60 ZILE	>60 ZILE	>90 ZILE	> 360
781929.77	746286	163	11482	14477	9521

Situatia creantelor de incasat de la entitatile afiliate la: 31.12.2022

TOTAL OBLIGATII DE PLATA	< 30 ZILE	31 -60 ZILE	Peste 60 zile
643720.79	494120.79	149600.50	-

9.REPARTIZAREA PROFITULUI

DESTINATIA	SUMA
Profit net repartizat	45364
Rezerva legala	0
Alte rezerve	0
Profit net nerepartizat	45364

10.INFORMATII PRIVIND PERSONALUL

INDICATOR	31.12.2021	31.12.2022
Cheltuieli cu personalul (salarii si indemnizatii)	3716734	4493746
Cheltuieli cu asigurarilor si protectia sociala	92452	102476
TOTAL cheltuieli cu personalul	3809186	4596222
Numarul mediu de salariatii	88	95

Numarul mediu de angajati la data de: 31.12.2022- 95 persoane ;

Numarul de angajati la: 31.12.2022- 100 persoane;

11. Redeventa achitata in anul 2022 pentru bunurile din domeniul public primite in concesiune a fost in valoare de: 2340 lei.

12. GARANTII SI IPOTECI

Societatea are in sold contracte de Leasing garantate prin gajuri asupra bunurilor finantate din contractele incheiate cu LEASING IFN BUCURESTI.

Nr. crt.	CONTRACT	BUN ACHIZITIONAT PRIN LEASING	VALOARE BUN	SOLD CREDIT	SOLD DOB	VALOARE GARANTII
1	112548/10.10.2018	TRACTOR ISEKI =INSTALATIE DE MATURAT PRONAR ZM	196080	43858.89	911.26	196080
2	114346/17.12.2018	TRACTOR BELARUS 820	82647	18492.76	319.41	82647
3	134888/15.03.2021	INCARCATOR FRONTAL KRAMER CU ACCESORII	192800	132681.15	13392.41	192800
4	143767/17.12.2021	TRACTOR URSUS C-3105 BLACK BEAR SI ACCESORII	299590	243774.58	38220.41	299590
5	134928/24.12.2021	TRACTOR URSUS C -105 BLACK BEAR	209000	167815.05	26459.51	209000
	TOTAL		980117	606622.43	79303.05	980117

13. Situatia principalilor indicatori economico-financiari la 31.12.2022

Profit net = 45365 lei

Cifra de afaceri = 8194726 lei

Rezultatul din exploatare = 105360 lei

Total active = 1653108 + 1151200 lei + 75249 = 2879557 lei

Numar mediu de personal an 2022 = 95

Datorii curente = 802550 lei + 692294 = 1494844 lei

Active circulante = 1151200 lei

Cheltuieli cu personalul = 4596222 lei

Cheltuieli totale = 8155253 lei

Venituri totale = 8210174 lei

Stoc mediu : $47765 + 226156/2 = 136960$ lei

Stoc mediu clienti: $44170 + 781930/2 = 413050$ lei

Stoc mediu furnizori: $358855 + 802533 = 580964$ lei

Rata profitului net

Profit net / Cifra de afaceri x 100;

$45365/8194726 \times 100 = 0.55 \%$

Rata rentabilitatii exploatarii

Rezultatul exploatarii / Cifra de afaceri x 100

$105360/8194726 \times 100 = 1.28 \%$

Rata rentabilitatii economice

Rezultatul exploatarii / Total active x 100

$105360/2879557 \times 100 = 3.65 \%$

Productivitatea muncii in preturi curente

Cifra de afaceri / Numarul mediu de personal in mii lei/salariat

$8194726/95 = 86.26$ mii lei

Perioada de rambursare a datoriilor

Datorii curente / Cifra de afaceri x 365 zile

$1494844/8194726 \times 365 = 66.58$ zile

Rata lichiditatii generale

Active circulante / Datorii curente sub 1 an

$1151200/1494844 = 0.77$

Ponderea cheltuielilor cu personalul in valoarea adaugata

Cheltuieli cu personalul /Cheltuieli totale x 100 mii lei
 $4596222/8155253 \times 100 = 56.36 \%$

Rata profitului net arata cat de profitabila este activitatea totala a companiei cu valoarea de: 0.55 % se incadreaza in nivelul prognozat (> 0.2 %).

Rata rentabilitatii exploatarii este in valoare de: 1.28 % nivelul prognozat fiind de > 0.2 %.

Rata rentabilitatii economice apreciaza eficienta cu care sunt utilizate activele disponibile , in valoare de: 3.65 % este peste nivelul prognozat > 0.25 %

Productivitatea muncii in preturi curente apreciaza eficienta muncii depuse intr-o perioada de timp in valoare de timp are o valoare de: 86.26 mii lei /salariat se incadreaza in valorile prognozate > 62.30 mii lei / salariat.

Perioada de rambursare a datoriilor arata ritmul achitarii datoriilor fata de terti ale agentului economic are un termen de: 66 zile incadrandu-se in nivelul prognozat < 70 zile;

Rata lichiditatii generale reflecta posibilitatea componentelor patrimoniale de a se transforma intr-un termen scurt in lichiditati pentru a satisface obligatiile de plata exigibile. In general o lichiditate mai mica de 0.8 este un semnal negativ. Rata lichiditatii generale prevazuta pentru anul 2022 este > 0.8 , iar nivelul realizat este de: 0.77.

Ponderea cheltuielilor cu personalul in valoare de: 56.36 se situeaza sub nivelul de alarma de 70%.

Lichiditate imediata – Active circulante - stocuri/Datorii curente (sub 1 an)

$1151200-226156 /1494844 = 925044/1494844 = 0.62$

Acest indicator elimina stocurile, deoarece nu se pot transforma imediat in disponibilitati, exprimand capacitatea entitatii de a plati datoriile. Valoarea recomandata este in jur de 1. Cu cat indicatorul este mai mare decat 1, cu atat situatia entitatii este mai buna.

Gradul de indatorare

Capitalul imprumutat = credite peste 1 an =

Capitalul angajat = capital social+ rezerve+ credite peste 1 an = $698788+685925 = 1384713$

Capitaluri imprumutat/ Capital angajat $698788+685925 = 1384713$

$685925/1384713 = 49.53$

Nivelul acestui indicator trebuie sa fie in jurul valorii de 30%.

Capitalul imprumutat = credite peste 1 an = 685925

Capitalul propriu = capital social+ rezerve = 698788

Sau capital imprumutat/capital propriu = $685925/698788 = 98.15$

Indicatorul arata cat la suta din capitalurile proprii reprezinta creditele peste 1 an si posibilitatea acoperirii acestora din rezerve si capitalul social.

Viteza de rotatie a stocurilor –Cost vanzare/stoc mediu produse finite

Indicatorul arata de cate ori stocul a fost rulat de-a lungul exercitiului financiar.

$8104768/136960 = 59$ ori

Viteza de rotatie a debitelor clienti –Sold mediu clienti/Cifra de afaceri x 365 =

$413050/8194726 \times 365 = 18$

Cand valoarea indicatorului este mare, rezulta ca in unitate sunt probleme legate de controlul creditului acordat clientilor si in consecinta creantele sunt mai greu de incasat (clienti rai platnici).

Entitatea trebuie sa ia masurile care se impun pentru urgentarea incasarii acestora.

Viteza de rotatie a creditelor comerciale – Sold mediu furnizori/cifra de afaceri x 365 =

$580964/8194726 \times 365 = 26$

Indicatorul exprima numarul de zile de creditare pe care entitatea il obtine de la furnizorii sai.

Viteza de rotatie a activelor imobilizate -Cifra de afaceri/active imobilizate

$8194726/1653108 = 5$

Indicatorul exprima numarul de rotatii efectuate de activele imobilizate pentru realizarea cifrei de afaceri. De asemenea, se evalueaza eficienta managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate prin exploatarea acestora.

Viteza de rotatie a activelor circulante – cifra de afaceri/ active circulante

$$8194726/1151200 = 7$$

Viteza de rotatie a activelor totale –Cifra de afaceri/active totale

$$8194726/2879557 = 2.84$$

Indicatorul evalueaza eficienta managementului activelor totale prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de activele entitatii.

Nr. zile de stocare –Stoc mediu/cost vanzari x 365

$$136960/8104768 \times 365 = 6$$

Indicatorul indica numarul de zile in care bunurile sunt stocate in unitate. Cu cat numarul de zile este mai mic, cu atat situatia este mai buna, in sensul ca stocurile sunt utilizate in procesul de productie, aprovizionarile cu stocuri sunt ritmice si nu exista riscul de a inregistra stocuri cu miscare lenta sau greu vandabile.

Marja bruta din vanzari = Profit brut din vanzari / cifra de afaceri x 100 =
 $105360/8194726 \times 100 = 1.28$

14. OBIECTIVE SI CRITERII DE PERFORMANTA ANUL 2022

Nr. crt.	Aprobat 2022	Realizat 2022	Grad de realizare	Pondere	Pondere realizat
Rata profitului net	>0.2	0.55	275	5%	13.75
Rata rentabilitatii exploatarii	>0.2	1.28	640	20%	128
Rata rentabilitatii economice	>0.25	3.65	1460	10%	146
Productivitatea muncii in preturi curente	>62.30	86.26	138.46	10%	13.85
Perioada de rambursare a datoriilor	<70	66.58	105.14	10%	10.51
Rata lichiditatii generale	0.8%	0.77	96.25	10%	9.62
Ponderea cheltuielilor cu personalul in valoarea adaugata	<70%	56.36	124.20	20%	24.84
Durata de raspuns la reclamatii	10 zile	<10 zile	100	15%	15
Total				100%	361.57

Realizari indicatori economico-financiari an 2022

A) Indicatori din BVC in condformatate cu OG 26/2013 an 2022.

Nr. crt.	Denumire indicator	Programat an 2022 mii lei-rectificarea nr. 2 an 2022	Realizat an 2022 mii lei	Procent Realizat %	Pondere programat %	Ponderea realizat
1	CHELTUIELI NATURA SALARIALA	4336.82	4332.19	100.10	10	10.01
2	NUMARUL DE PERSONAL	98	100	102.04	25	25.51
3	GRADUL DE REALIZARE A VENITURILOR TOTALE	8250.14	8210.17	99.52	35	34.83
4	GRADUL DE REALIZARE A CHELTUIELILOR TOTALE	8199.73	8155.25	99.45	15	14.92
5	REZULTATUL BRUT	50.407	54.92	108.96	15	16.34
	TOTAL				100	101.61

B) Indicatori de performanta aferenti contractului de management 2022.

Nr . crt .	Denumir e indicator	Formula	Programat an 2022-mii lei-rectificarea nr.2	Realizat an 2022 mii lei	Procent realizat 2022	Pondere programat %	Pondre realizat %
1	PROFIT BRUT	PROFIT BRUT REALIZAT/PROFIT BRUT DIN BVC 2021	50.407	54.92	108.96	30	32.69
2	CIFRA DE AFACERI	CIFRADE AFACERI REALIZATA/CIFRA DE AFACERI	8234.75	8194.72	99.51	10	9.95
3	CHELT. DE NATURA SALARIALA	CHELT. SALARII BVC /CHELT SALARII REALIZAT 2021	4336.82	4332.19	100.10	35	35.04
4	NIVELUL CHELT. TOTALE LA 1000 LEI VENITURI TOTALE	CHELTUIELI TOTALE LA 1000 LEI VENIT REALIZAT/VHELT. TOTALE LA 1000 LEI VENIT DIN BVC	8199.73/8250.10 =993.89	8155.25/8210.17= 993.31	100.05	25	25.01
	Total					100%	102.69

Nota:

Cheltuieli de natura salariala si numarul de personal. :

Raport invers proportional

cheltuielile de natura salariala si numarul de personal nu trebuie sa depaseasca nivelul planificat prin BVC . Conform OG 26/2013 . cheltuielile de natura salariala , numarul de personal la finele anului aprobate prin bugetele de venituri si cheltuieli reprezinta limite

maxime ce nu pot fi depasite. In anul 2022 cheltuielile de natura salariale au fost cu 4.63 mii lei mai mici decat cele prognozate desi numarul de personal a crescut ca urmare a cresterii volumului de activitate.

Veniturile totale au fost mai mici cu 39.97 mii lei fata de valoarea prognozata concomitent cu scaderea cheltuielilor totale cu 44.48 mii lei.

Cheltuieli totale : Raport invers proportional

Conform OG NR. 26/2013

Angajarea de cheltuieli din credite bugetare aprobate se face la nivelul celor repartizate de ordonatorul principal de credite potrivit art. 21 alin (4) din Legea 500/2002 privind finantele publice , cu modificarile si completarile ulterioare.

Cheltuieli la 1000 lei venituri : Raport invers proportional.

Orice scadere la acest indicator reprezinta o situatie favorabila, o crestere a eficientei.

Cresterea numarului de personal se justifica prin cresterea volumului de activitate avand ca efect cresterea profitului brut si a rentabilitatii economice . Profitul brut a crescut cu 4.51 mii lei , iar cifra de afaceri a scazut cu 40.03 mii lei.

Nivelul cheltuielilor a scazut cu valoarea de 44.48 mii lei fata de nivelul planificat ca urmare a cresterii eficientei activitatii ceea ce se reflecta si in indicatorul cheltuieli la 1000 lei venituri care se situeaza sub nivelul planificat.

Gradul de realizare a cheltuielilor totale se situeaza la nivelul 99.45 % fata de nivelul prognozat ceea ce explica ca acestea au scazut in acelasi ritm cu scaderea veniturilor , adica aproximativ 0.50% , concomitent cu cresterea profitului cu 8.96 %

Gradul de realizare a indicatorului cheltuieli la 1000 lei venituri.

Tinand cont de modul de calcul al indicatorului: Nivelul cheltuielilor totale la 1000 lei venituri totale ca raport intre efort si efect , o reducere a nivelului cheltuielilor la 1000 lei venituri de la 993.89 pronozat la 993.31 releva o situatie favorabila respectiv de crestere a eficientei cheltuielilor totale.

- Verificarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii efectuata de catre comisii de inventariere, numite prin decizie scrisa, emisa de conducatorul unitatii.

Prin efectuarea controlului s-a urmarit respectarea procedurii de inventariere cu COD

PL 17 din 02.09.2013, rev 1 fiind verificate urmatoarele :

- decizia de numire a comisiei ,
- modul de efectuare a inventarierii,
- metoda de inventariere utilizata,
- gestiunea supusa inventarierii,
- data de incepere si de terminare a operatiunilor,
- compararea cu evidenta financiar contabile si inregistrarea diferentelor.

Legislatia in baza careia s-a realizat controlul:

- Ordonanta de urgenta a Guvernului 94/2011 privind organizarea si functionarea inspectiei economico-financiara , aprobata cu modificari si completari prin Legea 107/2012
- Hotararea Guvernului nr 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare si exercitare a controlului financiar de gestiune.
- Legea contabilitatii nr. 82 din 24 decembrie 1991, republicata, modificata si completata ,
- Legea 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, modificata si completata,
- Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 2861 din 09.10.2009 publicat in M.O. nr. 704 din 20.10.2009 privind organizarea si efectuarea inventarierii activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, Legea 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale , republicata in M.O.F nr. 242 din 31 mai 1999, modificata si completata ,
- H.G. 2139/2004 pentru aprobarea catalogului privind clasificarea si durate normale de functionare a mijloacelor fixe, H.G. 909/1997 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si

necorporale , modificata si completata prin Ordonanta Guvernului nr. 54/1997 si ale HG 568/2000 pentru modificarea si completarea Normelor si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale cu modificarile ulterioare aprobate prin H.G. nr. 909/1997 , Ordinul Ministerului Economiei si Finantelor nr. 2634 05.11.2015 privind documentele financiar contabile;

Controlul privind inventariere la SC ECOSALUBRIZARE PREST SRL la 30.11.2021.

Prin dispozitia nr. 73 din 23.11.2022, privind inventarierea patrimoniului SC ECOSALUBRIZARE PREST SRL emisa in baza referatului intocmit de compartimentul financiar contabil inregistrat la S.C. ECOSALUBRIZARE PREST SRL HUSI sub nr. 3941 din 23.11.2022 s-a numit comisia de inventariere a bunurilor din gestiunea proprie a S.C. ECOSALUBRIZARE-PREST SRL HUSI.

Comisia de inventariere a fost formata din:

-Presedinte: ing.Maxim Carmen

-Membrii: Mistrianu Marian

Tudor Carmen

Ursu Dumitru

Perioada in care s-a efectuat inventarierea : 23.11.2022-30.12.2022.

Data intocmirii procesului verbal :30.12.2022

Verificarea modului de efectuare a inventarierii :

- Inainte de inceperea operatiunii de inventariere au fost intocmite declaratii scrise ale gestionarilor cu privire la toate elementele aprobate conform legislatiei in vigoare ;
- Au fost identificate toate locurile (incaperile) in care exista valori materiale inventariate, fiind asigurate, in prezenta gestionarului a gestiunilor supuse procesului de inventariere;
- Au fost verificate fisele de magazie si punctajul cu evidenta contabila, astfel incat situatia scriptica sa corespunda cu realitatea.
- Au fost verificate listele de inventariere intocmite pe locuri de depozitare, pe gestiuni si pe categorii de bunuri, pentru care au fost intocmite liste de inventariere distincte;
- Au fost verificate creantele si obligatiile fata de terti si confirmarii pe baza extraselor soldurilor debitoare si creditoare ale conturilor de creante si datorii pe care le detin .
- Au fost verificate inventarierea disponibilitatilor banesti, cecurilor, combiilor, biletelor de ordin, scrisorilor de garantie, precum si alte valori aflate in casieria institutiei in conformitate cu prevederile legale ; conturile la banci sau la unitatile Trezoreriei Statului inventariate prin confruntarea soldurilor din extrasele de cont emise de acestea cu cele din contabilitatea societatii;
- Au fost verificate formularele cu regim special;
- Au fost verificate pentru toate celelalte elemente de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, cu ocazia inventarierii, realitatea soldurilor conturilor respective, si ponderea valorica in totalul soldurilor acestor conturi, potrivit „extrasului de cont” sau punctajelor reciproce scrise;
- Au fost verificate modul de intocmire a listelor de inventariere , daca au fost semnate pe fiecare fila de catre presedintele si membrii comisiei de inventariere si de catre gestionar ;
- Si daca au fost utilizate modelele din anexa nr.3 la ordinul MEF 3512/2008 privind documentele financiar contabile;
- S-a verificat daca rezultatele inventarierii au fost inscrise de catre Comisia de inventariere intr-un proces verbal care contine elementele obligatorii conform procedurii ;
- S-a verificat mentiunea inscrierii rezultatelor inventarierii in „registru – inventar” (cod 14-1-2) pe baza de liste de inventariere , procese verbale de inventariere si situatiile analitice precum si inregistrarea in evidenta tehnico – operativa a rezultatelor inventarierii, in termen

de cel mult 7 zile lucratoare de la data aprobarii procesului verbal de inventariere de catre compartimentul contabilitate;

Au fost inventariate urmatoarele gestiuni;

-Gestiunea mijloacelor fixe;

-Gestiunea obiectelor de inventar;

-Gestiunea de piese de schimb si materiale;

-Gestiunea bonurilor valorice de carburanti auto-BCF;

-Gestiunea imprimatelor cu regim apcial;

Gestiunea mijloace fixe:

In urma inventarierii gestiunii mijloacelor fixe comisia de inventariere nu a constatat diferente.

-imobilizari necorporale – **8620,66 lei;**

-imobilizari corporale- **3897480.24 lei;**

Total imobilizari (mijloace fixe) -3906100.90 lei;

Valorile mijloacelor fixe din listele de inventariere corespund cu soldurile din balanta de verificare la 31.12.2022 inregistrate in conturile corespunzatoare dupa cum urmeaza:

-**imobilizari necorporale -8620,66 lei-** cont 208- imobilizari necorporale;

-**imobilizari corporale in valoare de- 3879480.24 lei** din care:

-terenuri si amenajari in valoare de: **23927.84 lei**

-constructii in valoare de: **323928.53 lei-** cont 212

- echipamente tehnologice: masini utilaje si instalatii in valoare de: **3537681.15 lei** –cont 213.

-echipamente tehnologice in valoare de: 2284805.84 lei -cont 213.01

-aparate si iustalatii de masura control si reglare: 8000 lei – cont 213.02

- mijloace de transport in valoare de: 1244875.31 lei - cont -213.03

Total cont 213 – 3537681.15 lei;

mobilier ap. Birotica, echip protectie : 11942.72 lei- cont 214;

-aparate de telecomunicatii pentru birouri : 5762.72 lei- cont 214.01;

- calculatoare electronice si echipamente: 6180 lei – cont 214.02;

Total imobilizari inregistrate in clasa 2 in valoare de: 3906100.90 lei;

Comisia de inventariere a propus pentru casare **mijloace fixe** in valoare de: **14746.72 lei** reprezentand:

Plug semipurtat pentru dezapazit in valoare de: 6000 lei amortizat integral in Noiembrie 2019;
HTC U 12 PLUS- telefoane 2 buc X 2881.36 lei/buc = 5762.72 lei amortizate integral in data de: Octombrie 2021;

Pistol Pneumatic 318 in valoare de: 2984 lei amortizat integral in data de: martie 2015

Gestiunea obiecte de inventar in folosinta :447021.41 lei;

In urma confruntarii stocurile faptice din listele de inventariere cu cele scriptice din fisele de evidenta a obiectelor de inventar nu s-au constatat diferente.

Valoarea obiectelor de inventar in folosinta este de: 447021.41 lei.

evidentiate in contabilitate in contul 803.9- obiecte de inventar in afara bilantului.

Mijloacele fixe propuse pentru casare sunt depreciate si nu mai pot fi utilizate corespunzator in procesul de productie si la parametrii proiectati.

Comisia de inventariere a propus pentru casare **obiecte de inventar in valoare totala de:**

55829.91 lei din care echipamente de lucru in valoare de: 22127.14 lei. Obiectele de inventar propuse pentru casare sunt depreciate si nu mai pot fi utilizate corespunzator in procesul de exploatare.

Gestiunea de piese de schimb si materiale:

In urma inventarierii si confruntarii stocurilor faptice din listele de inventariere cu cele scriptice inregistrate in contabilitate la data inventarului nu s-au constatat diferente stocurile fiind in valoare de: **226155.19 lei** inregistrate in contul 302.

Stocurile de materiale pentru salubritate rezultate la inventariere in valoare de: **221932.19 lei;** - cont 302.08.01:

Stocurile privind alte materiale consumabile ecarisaj: 4223.99 –cont 302.08.02
Soldurile verificate sunt in conformitate cu soldurile din balanta de verificare inregistrate in contul 302 in valoare totala de: **226155.19 lei** - materiale consumabile;
Verificarile au fost evidentiata in cadrul Procesului verbal din 30.12.2022 cu anexele : 1,2.Total materiale in valoare de:226155.19 lei;

Gestiunea bonurilor valorice de carburanti auto

Bonurile de carburanti auto au fost inventariate conform Proces - verbal din 30.12.2022.
Soldul faptic in valoare de: **65084.01 lei** fara Tva, inclusiv Tva 77500 lei. corespunde cu soldul scriptic inregistrat in contul 532.08 –alte valori reprezentand un numar de: 1550 BCF .

Gestiunea documentelor cu regim special a fost inventariata conform Procesului-Verbal de inventariere a documentelor cu regim special din 30. 12.2022, cu Anexa 1- privind situatia documentelor cu regim special si Anexa 2-documente cu regim special anulate;

Casieria a fost inventariata conform Proces-verbal de inventariere casierie din 30.12.2022 In urma confruntarii soldului faptic conform monetarului cu cel scriptic din registrul de casa si cu cel inregistrat in contabilitate la data inventarului nu s-au constatat diferente.

Soldul numerarului aflat in casierie la 31.12.2022 a fost in valoare de: 4919.03 lei evidentiata in contul 531.01 –casa in lei; conform Proces-Verbal din 31.12.2022.

Disponibilul aflat in banci la data de: 31.12.2022 este in conformitate cu cel inscris in extrasele de cont soldurile au fost inventariate conform Proces-verbal din 31.12.2022 pentru conturi curente; Proces-Verbal din 31.12.2022 pentru Garantii la BCR; Proces-verbal din 31.12.2022 pentru Garantii la Trezorerie.

-B.C.R. Filiala Husi-garantii- in valoare de: 12242.37 lei;-Proces-verbal din 30.11.2021 –conturi contab 512.01.;

-Trezoreria Husi cont garantii: 461.23 lei;-Proces-verbal din 31.12.2022-cont contab.512.01.

-B.C.R. Filiala Husi-cont curent – in valoare de: 8515.29 lei;-Proces-verbal din 31.12.2022.

-cont contab.512.01.1

-Trezoreria Husi- cont curent – in valoare de: 5904.38 lei; -Proces-verbal cont contab. 512.01.2

Total disponibilitati banesti in conturi la banci in valoare de: **27123.27 lei** din care disponibilitati in lei in valoare de: **27123.27 lei**;disponibilitati in euro echivalent in lei in valoare de: **-0 lei**;

Pentru datoriile catre furnizori in valoare de: 643720.79 lei au fost trimise extrase de cont si confirmari de primire.

Pentru creantele de incasat in valoare de: 781929.77 lei .

Pentru bunurile achizitionate prin LEASING IFN BUCURESTI s-a trimis lista de inventar cuprind bunurile finantate din Leasing conform contractelor de Leasing Financiar nr. 112548 din 10.10.2018 in valoare de: 43858.89 lei; 114346/17.12.2018 in valoare de: 18492.76 lei; contract 134888 din 15.03.2021 in valoare de: 132681.15 lei, contract Leasing nr. 143767 /17.12.2021 in valoare de: 243774.58 lei; contract 143928/24.12.2021 in valoare de: 167815.05 lei

Total cont 167 reprezentand contracte Leasing in valoare de: 606622.43 lei. Dobanzile aferente in valoare de: 79303.05 lei sunt evidentiata in contul 168.

Valoarea totala a bunurilor finantate prin Leasing este de: 980117 lei.

Situatia a fost confirmata de LEASING IFN BUCURESTI.

Soldul total al creditelor contractate conform contractelor de Leasing este in valoare de: 606622.43 lei si dobanzi aferente in valoare de: 79303.05 lei conform Proces verbal din 31.12.2022.

Pentru desfasurarea operatiunii de casare s-a emis Dispozitia de casare nr. 74 din 23.11.2022, privind constituirea comisiei de scoatere din functiune (casare) a mijloacelor fixe si altor bunuri pe anul 2022 la S.C. ECOSALUBRIZARE-PREST SRL HUSI.

Prin Hotararea A.G.A nr. 6 din 30.03.2023 se aproba listele cu propunerile pentru casare aferente anului 2022 .

Rezultatele inventarierii vor fi actualizate la data de: 31.12.2022 si vor fi consemnate in Registrul de inventar la data de: 31.12.2022 la data intocmirii situatiilor financiare anuale ale societatii.

Inventarierea bunurilor concesionate de Primaria Municipiului Husi, a bunurilor din cadrul societatii S.C. ECOSALUBRIZARE-PREST SRL HUSI conform contractului de delegare de gestiune a serviciului de salubritate din Municipiul Husi nr.9598 din 01.04.2011, Act aditional nr. 6663 din 18.03.2020, pentru anul 2022 s-a efectuat in baza Dispozitiei nr. 68 din: 24.10.2022.

Avand in vedere referatul nr. 3576 din 21.10.2022, inregistrat la S.C. ECOSALUBRIZARE PREST SRL HUSI, al d-nei. Ciuntuc Andreia Georgeta, in calitate de contabil sef, privind efectuarea inventarierii pe anul 2022, constituirea comisiei de inventariere, a bunurilor concesionate de Primaria Municipiului Husi, conform contractului de delegare de gestiune a serviciului de salubritate din Municipiul Husi nr.9598 din 01.04.2011, Act aditional nr. 6663/18.03.2020 preluate conform Proces-verbal nr.13188/19.05.2011, privind predarea – primirea patrimoniului S.C. ECOSALUBRIZARE-PREST SRL Husi, Proces-verbal nr. 13189/19.05.2016, privind primirea - predarea bunurilor ,Proces verbal 24238 /29.09.2011 privind bunurile pentru activitatea de ecarisaj, Proces-verbal de predare-primire nr. 1952/21.01.2014, Hotararea nr. 213/26.11.2015 privind darea in folosinta pe perioada de delegare a gestiunii catre S.C. ECOSALUBRIZARE-PREST SRL HUSI a spatiului in suprafata de: 110.02 mp. situat in Municipiul Husi, strada Stefan cel Mare nr.18. bl. L4, sc. A, parter judetul Vaslui si a sediilor secundare situate in Municipiul Husi, str. Diaconu Irimia nr. 3, str. Husi-Stanilesti nr. 2 A, judetul Vaslui, si adresei nr.30962 din 30.09.2022 inaintata de Primaria Municipiului Husi, emise in baza Dispozitiei nr. 706 din 28.09.2022 privind efectuarea inventarierii la Primaria Municipiului Husi, institutiile si serviciile fara personalitate juridica aflate in subordinea Consiliului Local al Municipiului Husi, inregistrata la S.C. ECOSALUBRIZARE-PREST SRL HUSI sub nr.3559/20.10.2022 privind inventarierea bunurilor din domeniul public si privat date in administrare, concesionare sau inchiriere institutiilor publice, si societatiilor comerciale s-a efectuat inventarierea pentru anul 2022. Comisia de inventariere a avut urmatoarea componența:

- Ing. Maxim Carmen-presedinte
- Mistreanu Marian-membru
- Tudor Carmen-membru
- Ursu Dumitru- membru

- Inventarierea s-a efectuat in perioada:

.Data intocmirii procesului verbal: 21.10.2022-11.11.2022.

Au fost inventariate urmatoarele gestiuni;

-Gestiunea mijloacelor fixe concesionate de Primaria Municipiului Husi .

-Gestiunea obiectelor de inventar concesionate de Primaria Municipiului Husi.

In urma inventarierii gestiunii mijloacelor fixe si obiectelor de inventar comisia de inventariere nu a constatat diferente.

Anexa 1-Mijloace fixe concesionate de Primaria Municipiului Husi in valoare de: 812837.59 lei, in baza Proces-verbal 13188/19.05.2011; Anexa 13197; Proces-verbal 24238/29.09.2011; Anexa 1, Hotararea nr. 213/ 26.11.2015 .

Anexa 1.1 Mijloace fixe date in administrarea S.C. ECOSALUBRIZARE-PREST S.R.L. Husi prin Hotararea nr. 68 /24.02.2022 privind darea in administrarea S.C. ECOSALUBRIZARE-Prest S.R.L. a imobilului CentralaTermica nr. 8, in valoare de: 1648026.93 lei;

Anexa 1.2-Tocator in valoare de 82181 lei date in administrarea S.C ECOSALUBRIZARE-PREST SRL Husi conf. HCL 336/31.10.2019

Anexa 2.1 -Obiecte de inventar concesionate de Primaria Municipiului Husi in valoare de: 14732.71 conform Proces-verbal 13188/19.05.2011 Anexa 13196 ;

- Anexa 2.1 -Obiecte de inventar –unitati de compostare individuala concesionate conform Proces- verbal nr. 1952/ 21.01.2014 –in valoare de: 175054.85 lei proprietatea judetului Vaslui achizitionate in baza contractului de furnizare nr. 5740/27.06.2013.

Total bunuri conesonate de Primaria Municipiului Husi- 2732833.07 lei .

Voarea bunurilor concesionate din listele de inventariere corespunde cu soldul din evidenta extrabilantiera inregistrat in contul 803.8- bunuri inregistrate in afara bilantului.

Comisia de inventariere a propus pentru casare urmatoarele bunuri:

Obiecte de inventar in valoare de: 2796.27 lei, reprezentand:

Obiectele de inventar destinate casarii vor fi dezmembrate, iar componentele rezultate vor fi vandute catre unitati specializate in colectarea deseurilor. In acest scop s-au intocmit Procese verbale de scoatere din functiune pentru mijloacele fixe si obiectele de inventar propuse pentru casare.

Contravaloarea materialelor rezultate in urma dezmembrarii acestora se va vira in contul Primariei Municipiului Husi, In vederea desfasurarii operatiunii de casare a bunurilor concesionate de Primaria Municipiului Husi s-a emis Dispozitia de casare nr.69 din 24.10.2022.

Sumele recuperate din valorificarea deseurilor rezultate in urma casarii se vireaza catre Primaria Municipiului Husi.

Rezultatul inventarierii bunurilor concesionate de Primaria Municipiului Husi au fost consemnate in Procesul verbal nr. 3781 din 07.11.2022 intocmit de comisia de inventariere.

Rezultatele inventarierii vor fi actualizate la data de: 31.12.2022 si vor fi consemnate in Registrul de inventar la data de: 31.12.2022 la data intocmirii situatiilor financiare anuale ale societatii.

Concluzii

In urma verificarii modului de intocmire a inventarierii la data de 31.12.2022, se poate trage concluzia ca au fost inventariate toate elemente de patrimoniu ale **SC ECOSALUBRIZARE PREST SRL**, inventarierea a cuprins toate fazele pe care trebuie sa le cuprinda un asemenea control, inventarierea s-a desfasurat in bune conditii intrucat actele erau operate la zi in fisele de magazie (in programul de gestiune).
Aprecierea generala este ca nu au fost constatate diferente intre stocurile scriptice si faptice ceea ce este documentat cu procesele verbale privind rezultatele inventarierii.

Urmare a controlului se poate face aprecierea ca au fost respectate prevederile legale si a reglementarilor interne, incidente activitatii economico-financiare a operatorului economic, fiind asigurata integritatea patrimoniului operatorului economic, precum si a bunurilor din domeniul public si privat al statului si al unitatilor administrativ-teritoriale aflate in administrarea, in concesiunea sau in inchirierea acestora, fiind asigurata totodata cresterea eficientei in utilizarea resurselor alocate.

POLITICI CONTABILE

S.C. ECOSALUBRIZARE-PREST SRL HUSI intocmeste situatii financiare individuale (anuale) in conformitate cu directivele europene reglementate la noi in tara de Ordinul 1082/2014.

Societatea conduce contabilitatea in partida dubla si intocmeste si intocmeste situatii financiare anuale in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare.

Evaluarea posturilor cuprinse in situatii financiare ale societatii s-a efectuat in acord cu **principiile si regulile contabile.**

- Principiul continuitatii activitatii
- Principiul permanentei metodelor
- Principiul independentei exercitiului
- Principiul evaluarii separate a elementelor de active si de datorii
- Principiul prevalentei economicului asupra juridicului
- Principiul intangibilitatii
- Principiul necompensarii;
- Principiul prudentei

Registrele de contabilitate obligatorii pe care le tine societatea sunt: Registrul- jurnal, Registrul-inventar; Cartea mare.

Pentru verificarea inregistrarii corecte in contabilitate a operatiunilor efectuate se intocmeste lunar balanta de verificare care constituie baza pentru raportarile semestriale si anuale si document informative pentru conducerea societatii.

Situatiile financiare anuale la 31.12.2021

sunt insotite de raportul administratorului, raportul de audit statutar.

Potrivit prevederilor legale societatea, societatea publica situatiile financiare anuale in conformitate cu art. 34 din Legea Contabilitatii nr. 82/1991.

In conformitate cu Sectiune 3.1 Reguli generale de evaluare din Reglementarea din 29.12.2014 care face parte integranta din Ordinul nr. 1082/2014 art.75 , elementele prezentate in situatiile financiare au fost evaluate pe baza principiului costului de achizitie sau al costului de productie.

Contabilitatea stocurilor se tine cantitativ si valoric conform metodei inventarului permanent.

Rezultatele inventarierii au fost consemnate in registrul de inventar in Registrul de inventar in conformitate cu art. 20 alinh.1 din Legea Contabilitatii nr. 82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare.

Disponibilitatile banesti in valuta la data de : 31.12.2022 s-au inregistrat in contabilitate la cursul de schimb comunicat de B.N.R. pentru aceasta data diferentele de curs valutar rezultate favorabile, respectiv nefavorabile s-au inregistrat in conturile corespunzatoare de venituri sau cheltuieli.

Operatiunile de vanzare-cumparare de valuta au fost inregistrate in contabilitate la cursul utilizat de banca comerciala la care s-a efectuat licitatia in valuta fara ca acestea sa fie generat in contabilitate diferite de curs valutar.

Sumele depuse la banci si sumele in numerar in vederea efectuarii unor plati in favoarea societatii sunt inregistrate in contabilitate in conturi distincte.

In contul viramente interne s-au inregistrat transferurile din disponibilitatile banesti intre conturile la banci precum si intre conturile la banci si casieria unitatii.

Conturile curente la banci se regasesc dezvoltate in analitice pe fiecare banca si pe fiecare moneda distinct.

Dobanzile de platit si cele de incasat aferente exercitiului financiar in curs au fost inregistrate in cheltuieli financiare sau venituri financiare, dupa caz.

Contabilitatea tertilor asigura evidenta datoriilor si a creantelor societatii in relatiile acesteia cu furnizorii, clientii, personalul, asigurarile sociale, bugetul statului, actionari, debitori si creditori diversi. In contabilitatea furnizorilor si clientilor au fost inregistrate operatiunile privind cumpararile respective livrarile de marfuri si produse, lucrarile executate si serviciile prestate .

Avansurile acordate furnizorilor , precum si cele primite de la clienti au fost inregistrate in contabilitate in conturi distincte.

Contabilitatea furnizorilor si clientilor cat si a celorlalte datorii si creante se tine pe categorii precum si pe fiecare persoana fizica sau juridical.

Contabilitatea decontarilor cu personalul cuprinde: drepturi salariale, sporurile, premiile din fondul de salarii, indemnizatiile pentru concediile de odihna, indemnizatiile pentru incapacitatea temporara de munca platite din fondul de salarii si alte drepturi pentru munca prestata.

In contul debitori diversi au fost transferate si sumele reprezentand avansuri de trezorerie nedecontate pana la data bilantului.

Taxa pe valoarea adaugata datorata statului s-a stabilit ca diferenta intre valoarea taxei exigibile aferente bunurilor livrate sau serviciilor prestate (TVA colectata) si a taxei deductibile pentru cumpararea de bunuri si servicii (TVA deductibila).

Dividendele repartizate detinatorilor de actiuni propuse sau declarate dupa data bilantului precum si celelalte repartizari similare efectuate din profit nu sunt inregistrate ca datorie la data bilantului.

Cheltuielile efectuate in exercitiul financiar curent dar care privesc exercitiile financiare viitoare sunt inregistrate la cheltuieli in avans.

Contabilitatea imprumuturilor si datoriilor asimilate acestora se tine pe categorii astfel:

Credite bancare pe termen , credite bancare pe termen lung precum si dobanzile aferente acestora.

Sumele ce trebuie platite intr-o perioada de pana la un an sunt clasificate ca si datorii pe termen scurt sau datorii curente atunci cand se asteapta sa fie decontate in cursul normal al ciclului de exploatare al societatii sau sunt exigibile in termen de 12 luni de la data bilantului iar sumele care trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an sunt clasificate ca si datorii pe termen lung.

Capitalul si rezervele (capitaluri proprii) reprezinta dreptul actionarilor asupra activelor societatii dupa deducerea datoriilor.

Capitalurile proprii cuprind aporturile de capital , primele de capital, rezervele, rezultatul reportat , rezultatul exercitiului financiar.

Contabilitatea rezervelor se tine pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare si alte rezerve. Contabilitatea rezervelor se tine pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve de reevaluare si alte rezerve.

Contabilitatea veniturilor si cheltuielilor se tine pe feluri in functie de natura lor.

In contabilitate profitul a fost stabilit cumulat de la inceputul exercitiului financiar rezultatul definitiv reprezinta soldul final al contului profit si pierdere.

Contul de profit si pierdere cuprinde: cifra de afaceri neta; veniturile si cheltuielile exercitiului grupate dupa natura lor precum si rezultatul exercitiului care poate fi profit sau pierdere.

Cifra de afaceri neta se calculeaza prin insumarea veniturilor rezultate din livrarile de bunuri, executari de lucrari si prestari de servicii si alte venituri din exploatare mai putin reducerile comerciale acordate clientilor.

Profitul contabil ramas dupa repartizarea rezervei legale se preia la inceputul exercitiului financiar urmator celui pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale in contul 1171 „ Rezultatul reportat”.

Repartizarea profitului se inregistreaza in contabilitate pe destinatii dupa aprobarea situatiilor financiare anuale, dupa adunarea generala a actionarilor.

Inchiderea conturilor 121 „ Profit sau pierdere” „Repartizarea profitului se efectueaza la inceputul exercitiului financiar urmator celui pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale, respectiv 01.01.2022.

Intocmit,

economist , Bogdan Olimpia

