

<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 Vaslui Cont: RO31TREZ6565069XXX005051 Capital social : 483200 lei Tel. 0235 480511 FAX. 0235 480518 E - mail :salubrizare2005@yahoo.com</p>		<p>EN ISO 9001 20100131336587 EN ISO 14001 20104131336586 ISO 45001 20116193006200</p>
---	---	---

ANEXA NR 8

Nr. 1429 din 26.04.2024

Se aproba
 Administrator ing. Popa Neculai

RAPORT DE CONTROL FINANCIAR DE GESTIUNE

Incheiat la data de: 26.04.2024



1. Obiectivele stabilite prin tematica de control

- Controlul incheierii exercitiului financiar al anului 2023 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 2023.

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. Stefan 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) colectarrea , 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;
Societatea isi desfasoara activitatea in baza contractului de delegare a gestiunii serviciului de salubritate nr. 9598 din 01.04.2011 si Act Aditional nr. 6663 din 18.03.2020.

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 inregistrat cu numarul 963 din 06.08.2021 la Oficiul National de la Registrul Comertului.

Cont bancar: RO31RNCB0261120732680001-BCR AGENTIA HUSI

Cont bancar: RO31TREZ6565069XXX005051-TREZORERIA MUNICIPIULUI VASLUI.

5. Conducerea societatii: ing. Popa Neculai –administrator in baza contractului de administrare nr. 1184 din 29.03.2023 pentru perioada 24.03.2023-24.03.2027. ing Maxim Carmen- sef birou: Organizare, calitate, mediu; ec. Vranceanu Luminita Silvia-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, principiul 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; Ordin 5394 din 15.12.2023 Ministerul Finantelor privind intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor. Ordonanta de urgenta 153/03.09.2023 privind unele masuri fiscale de stimulare a mentinerii, cresterii capitalurilor proprii, precum si pentru completarea unor acte normative, Ordin 2649 din 28.09.2023 privind modificarea si completarea unor reglementari contabile; Ordonanta 64/30.08.2001 actualizata 29.03.2024 privind repartizarea profitului societatilor nationale, companiilor nationale, societatilor comerciale cu capital de stat, precum si la regiile autonome.

6. In tabelul de mai jos prezentam principalele elemente de bilant, comparativ 2023 cu 2022.

INDICATORI	31.12.2022	31.12.2023	PROCENT	DIFERENTE
I TOTAL ACTIV din care:	2879557	3210192	111,48	330635
a)Active imobilizate	1653108	1650801	99,86	-2307
Imobilizari necorporale				
Imobilizari corporale	1653108	1650801	99,86	-2307
Imobilizari financiare				
b) Active circulante total	1151200	1403095	121,88	251895
Stocuri	226155	247211	109,31	21056
-% in total active				
Avansuri	1	2396	2396	2395
Creante	827918	1033923	124,88	206005
% in total activ				
Casa, conturi la banci, investitii financiare , alte alori	97126	119565	123,10	22439
Cheltuieli in avans	75249	156296	207,70	81047

NDICATORI	31.12.2022	31.12.2023	PROCENT %	DIFERENTE
I TOTAL PASIV din care	2879557	3210192	111,48	330635
a)Capitaluri proprii din care	698788	870012	124.50	171224
Capital social	483200	483200	100	-
b)Provizioane pentru riscuri si cheltuieli				
c) Datorii total, din care:	2180769	2340179	107,30	159410
Datorii ce trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an	685925	799142	116.50	113217
Datorii ce trebuie platite intr-o perioada de pana la un an	1494844	1541038	103,09	46194
Venituri in avans	0	0	0	0

Structura creantelor se prezinta astfel:

CREANTE (lei)	31.12.2022	31.12.2023	PROCENT %	DIFERENTE
Creante comerciale	781930	957410	122.44	175480
Creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului	45988	76513	166,37	30525
TOTAL creante	827918	1033923	124,88	206005

Structura datoriilor se prezinta astfel:

DATORII (lei)	31.12.2022	31.12.2023	Termen de eligibilitate	
			sub 1 an	1-5 ani
Imprumuturi si datorii asimilate	606622	642845		642845

reprezentand contracte si datorii asimilate				
Dobanzi aferente contractelor de Leasing financiar	79303	156296		156296
Datorii comerciale-furnizori, furnizori de imobiliz, furnizori debitori	802550	574401	574401	
Datorii in legatura cu personalul si conturi asimilate	280392	302585	302585	
Datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului din care:	411901	664051	664051	
-datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale	216917	314482	314482	
-datorii fiscale in legatura cu bugetul statului	194985	349569	349569	
Decontari privind interesele de participare, decontari cu actionarii				
TOTAL datorii	2180769	2340179	1541038	799141

Actiunile 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 2023 cu 2022, se constata urmatoarele:

Actiunile imobilizate au evoluat astfel:

de la valoarea de: 1653108 lei in 2022 au scazut la valoarea de:1650801 lei in anul 2023 reprezentand o scadere cu valoarea de : 2307 lei ce consta in :

Valoarea intrarilor de mijloace fixe a fost de: 443884 lei reprezentand : urmatoarele obiective:

Mr. crt.	DENUMIRE	CANTITATE	PRET	VALOARE
1	Lucrari montare panouri Sandwich pereti si tavane	1	53083	53083
2	Lucrari executie rigole canalizare si imprejmuire	1	10454,79	10454,79
3	Magazie pentru depozitare hrana Husi-Averesti	1	3636,89	3636,89
4	Extindere adapost caini fara stapan	1	39050,52	39050,52
	Total constructii		106225,20	106225,20

Mr. crt.	DENUMIRE	CANTITATE	PRET	VALOARE
1	Banc lucru 4400x1200	1	5000	5000
2	Remorca Rembi BRT 125 G	1	30417,50	30417,50
3	Tractor Branson 2505 H	1	183137,50	183137,50
4	Sistem de Securitate garaj auto Diaconu Irimia nr. 3	1	9800	9800
5	Incarcator compact Hyundai HSL 850	1	98850	98850
6	Motocultor RURIS 11 CP	1	5041,18	5041,18
7	Exhaustor de perete 2 furtune	1	5412	5412
	Total echipamente utilaje mijloace transport		337658.18	337658.18
	Total Mijloace fixe		443883.38	443883.38

Total investitii in mijloace fixe: 443884 lei.

Sold la inceputul anului in valoare de: 1653108 lei , intrari in valoare de: 443884 lei , casari aferente anului 2023 in valoare de: 14747 lei , amortizari aferente calculate in anul 2023 in valoare de: 431444 lei; sold final 2023 in valoare de: 1650801 lei.

Capitalurile proprii au evoluat astfel:

Valoarea rezervelor constituite din profitul repartizat din anul 2022 au crescut cu valoarea de:22682 lei .Valoarea profitului realizat in anul 2023 a crescut cu suma de:148542 lei;

Cresterea totala a capitalurilor a fost de: 171224 lei;

Datoriile totale au crescut cu valoarea de: 159410 lei ca urmare a cresterii cu valoarea de: 46194 lei a datoriile pe termen scurt; datoriile pe termen lung au crescut cu valoarea de: 113217 lei.

Valoarea bunurilor concesionate din domeniul public a fost in anul 2022 de: 2732833,07 lei si a scazut cu valoarea de: 2796,27 lei rezulta valoarea de: 2730036,80 lei. Astfel soldul bunurilor concesionate la finele anului 2023 a fost in valoare de: 2730036.80 lei.

7. SITUATIA INDICATORILOR CONTULUI PROFIT SI PIERDERE

INDICATORI	31.12.2022	31.12.2023	Cresteri/diminuari	Procent %
Venituri din exploatare	8210129	8644660	+434531	105,29
Cifra de afaceri	8194726	8640062	+445336	105,43
Cheltuieli de exploatare	8104768	8350671	+245903	103,03
Rezultatul din exploatare(Profit)	105360	293989	+188629	279,03
Venituri financiare	46	5738	+5692	124,74
Cheltuieli financiare	50485	72088	+21603	142,80
Pierdere financiara	50439	66350	+15911	131,54
Venituri totale	8210174	8650398	+440224	105,36
Cheltuieli totale	8155253	8422759	+267506	103,28
Profit/Pierdere bruta	54921	227639	+172718	414,48
Impozit pe profit	9556	33732	+24176	352,99
Profitul sau pierderea net(a) a	45365	193907	+148542	427,44

exercitiului financiar				
------------------------	--	--	--	--

SITUATIA INDICATORILOR CONTULUI PROFIT SI PIERDERE

Comparativ anul 2023 cu anul 2022

Veniturile din exploatare in valoare de: 8644660 lei au crescut cu 5.29 %

Cifra de afaceri in valoare de: 8640062 lei a crescut cu 5,43 %

Rezultatul din exploatare in valoare de: 293989 lei a crescut cu: 179,03 %

Veniturile totale in valoare de: 8650398 lei au crescut cu : 5.36 %

Cheltuielile totale in valoare de : 8422759 lei au crescut cu : 3.28 %

Profitul net in valoare de: 193907 lei a crescut cu: 327.44 %

Analiza rezultatului din exploatare

Indicatorul	Exercitiul precedent	Exercitiul curent	Procent %
1 Cifra de afaceri	8194726	8640062	105.43
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	8104607	8350446	103.03
3. Cheltuielile activitatii de baza	6891454	7390877	107.25
4. Cheltuielile activitatii auxiliare	740933	436128	58.86
5. Cheltuieli indirecte de productie	472220	523441	110.85
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri (1-2)	90119	289616	321.27
7. Cheltuieli de desfacere	-	-	
8. Cheltuieli generale de administratie	161	225	139.75
9. Alte venituri din exploatare + Venituri productie neterminata	15402	4598	29.85
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	105360	293989	279.04

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 de baza an 2022= 2116531+107407+71455+4596222-161=6891454

Cheltuielile activitatii de baza an 2023 =1867805+39525+50280+5433492-225= 7390877

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

Cheltuielile activitatii auxiliare 2022 =740933

Cheltuielile activitatii auxiliare 2023 =436128

Cheltuieli indirecte = cheltuieli amortizare, cheltuieli impozite si taxe alte cheltuieli cont 658

– cheltuieli reduceri comerciale ;

Cheltuieli indirecte 2022 = 412511 + 61550 + 11438 - 13279 = 472220
 Cheltuieli indirecte 2023 = 444877 + 85871 + 9423 - 16730 = 523441
 Cheltuieli generale de administrare = cheltuieli aferente contractului de mandat.

8. Relatiile cu entitatile afiliate

Situatia creantelor cu de incasat de la entitati afiliate la: 31.12.2023

TOTAL CREANTE	< 30	31-60 ZILE	>60 ZILE	>360 zile
957410	933224	11811	1996	10379

Din totalul creantelor de incasat Municipiul Husi detine ponderea cea mai mare cu valoarea de: 899663 lei.

Situatia datoriilor de plata la entitatile afiliate la: 31.12.2023

TOTAL OBLIGATII DE PLATA	< 30 ZILE	31 -60 ZILE	Peste 60 zile
485384	281760	203623	-

9. REPARTIZAREA PROFITULUI

DESTINATIA	SUMA
Profit net repartizat	193907
Rezerva legala	96953.50
Alte rezerve	
Profit net nerepartizat	96953.50

10. INFORMATII PRIVIND PERSONALUL

INDICATOR	31.12.2022	31.12.2023
Cheltuieli cu personalul (salarii si indemnizatii)	4493746	5306509
Cheltuieli cu asigurarilor si protectia sociala	102476	126983
TOTAL cheltuieli cu personalul	4596222	5433492
Numarul mediu de salariati	95	95

Numarul mediu de angajati la data de: 31.12.2023- 95 persoane ;

Numarul de angajati la: 31.12.2023- 96 persoane;

11. Redevanta achitata in anul 2023 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	196080	3557	30	196080

		=INSTALATIE DE MATURAT PRONAR ZM				
2	114346/17.12.2018	TRACTOR BELARUS 820	82647	1500	12	82647
3	134888/15.03.2021	INCARCATOR FRONTAL KRAMER CU ACCESORII	192800	107540	19695	192800
4	143767/17.12.2021	TRACTOR URSUS C-3105 BLACK BEAR SI ACCESORII	299590	207745	50528	299590
5	134928/24.12.2021	TRACTOR URSUS C -105 BLACK BEAR	209000	142482	33942	299590
6	158393/19.05.2023	TRACTOR BRANSON 2505 H + REMORCA REMBI	213554	180022	52090	213554
	TOTAL		1193671	642845	156296	1193671

13. Situatiia principalilor indicatori economico-financiari la 31.12.2023

Profit net = 193907 lei

Cifra de afaceri = 8640062 lei

Rezultatul din exploatare = 293989 lei

Total active = 1650801 + 1403095 + 156296 = 3210192 lei

Numar mediu de personal an 2023 = 95

Datorii curente = 17 lei + 574384 + 966637 = 1541038 lei

Active circulante = 1403095 lei

Cheltuieli cu personalul = 5433492 lei

Cheltuieli totale = 8422759 lei

Venituri totale = 8650398 lei

Stoc mediu : $247211 + 226155 / 2 = 236683$ lei

Stoc mediu clienti: $781930 + 957410 / 2 = 869670$ lei

Stoc mediu furnizori: $802533 + 574384 / 2 = 688458$ lei

Datorii care trebuie platite intr-o perioada mai mare de 1 an 799142 lei

Rata profitului net

Profit net / Cifra de afaceri x 100;

$193907 / 8640062 \times 100 = 2.24\%$

Rata rentabilitatii exploatarii

Rezultatul exploatarii / Cifra de afaceri x 100

$293989 / 8640062 \times 100 = 3.40\%$

Rata rentabilitatii economice

Rezultatul exploatarii / Total active x 100

$293989 / 3210192 \times 100 = 9.16\%$

Productivitatea muncii in preturi curente

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

$8640062 / 95 = 909$ mii lei

Perioada de rambursare a datoriilor

Datorii curente / Cifra de afaceri x 365 zile

$1541038 / 8640062 \times 365 = 65,12$ zile

Rata lichiditatii generale

Active circulante / Datorii curente sub 1 an

$1403095 / 1541038 = 0.91$

Ponderea cheltuielilor cu personalul in valoarea adaugata

Cheltuieli cu personalul /Cheltuieli totale x 100 mii lei

$$5433492/8422759 \times 100 = 64.51 \%$$

Rata profitului net arata cat de profitabila este activitatea totala a companiei cu valoarea de: 2.24 % se incadreaza in nivelul prognozat (> 0.2 %).

Rata rentabilitatii exploatarii este in valoare de: 3.40 % nivelul prognozat fiind de > 0.2 %.

Rata rentabilitatii economice apreciaza eficienta cu care sunt utilizate activele disponibile , in valoare de: 9,16% este peste nivelul prognozat > 0.25 %

Productivitatea muncii in preturi curente apreciaza eficienta muncii depuse intr-o perioada de timp are o valoare de: 909 mii lei /salariat se incadreaza in valorile prognozate > 623 mii lei / salariat.

Perioada de rambursare a datoriilor arata ritmul achitarii datoriilor fata de terti ale agentului economic are un termen de: 65 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 2023 este > 0.8 , iar nivelul realizat este de: 0.91.

Ponderele cheltuielilor cu personalul in valoare de: 64.51% se situeaza sub nivelul de alarma de 70%.

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

$$1405095-247211 / 1541038 = 1157884 / 1541038 = 0,75$$

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 = 799142

Capitalul angajat = capital social+ rezerve+ credite peste 1 an =483200+ 202552 + 799142 = 1484894 lei.

Capitaluri imprumutat/ Capital angajat

$$799142/1484894 = 53.81 \%$$

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

Capitalul imprumutat = credite peste 1 an -799142

Capitalul propriu = 870012

Sau capital imprumutat/capital propriu -799142/ 870012= 91.85

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.

$$8350671/236683=35.28$$

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

$$869670/ 8640062 \times 365 = 36$$

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 =

$$688458/8640060 \times 365= 29$$

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.

$$8640060/1650801 = 5.2$$

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

$8640060/1403095=6.16$

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

$8640060/3210192=2,69$

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

$236623/8350671 \times 365 = 10,34$

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 = $293989/8640062 \times 100 = 3,40\%$

OBIECTIVE SI CRITERII DE PERFORMANTA ANUL 2023

Nr. crt.	Formula	Aprobat 2023	Realizat 2023	Grad de realizare	Pondere	Pondere Realizat %
Rata profitului net	profit net/cifra de afaceri x 100 $193907/8640062 \times 100 = 2,24$	>0.2	2,24	1120	5%	56
Rata rentabilitatii exploatarii	rezultatul exploatarii/cifra de afaceri x 100 $293989/8640062 \times 100 = 3.40$	>0.2	3,40	1700	20%	340
Rata rentabilitatii economice	rezultatul exploatarii/total active x 100 $293989/3210192 \times 100 = 9,16$	>0.25	9,16	3664	10%	370
Productivitatea muncii in preturi curente	cifra de afaceri/numarul de personal in mii lei $8640062/95 = 90.9$	>62.30	90,94	145.91	10%	14.60
Perioada de rambursare a datoriilor	datorii curente/cifra de afaceri x 365 zile $1541038/8640062 \times 365 = 65$ zile	<70	65	92,85	10%	9.30
Rata lichiditatii generale	active circulante /datorii curente sub 1 an $1403095/1541038 = 0.91$	0.8%	0,91	113.75	10%	11.37
Pondere cheltuielilor cu personalul in valoarea adaugata	Cheltuieli cu personalul/cheltuieli totale 100 $5433492/8422759 \times 100 = 64.51$	<70%	64,51	108.51	20%	21.71
Durata de raspuns la reclamatii	10 zile	10 zile	<10 zile	100	15%	15
Total					100%	837.98

Realizari indicatori economico-financiari an 2023

A) Indicatori din BVC in conformitate cu OG 26/2013 an 2023.

Nr. crt.	Denumire indicator	Programat an 2023 mii lei- rectificarea nr. 2	Realizat an 2023 mii lei	Procent Realizat %	Pondere programat %	Ponderea realizat
1	CHELTUIELI NATURA SALARIALA	5095,07	5081,59	99,74%	10	9,97
2	NUMARUL DE PERSONAL	97	96	98,97	25	25
3	GRADUL DE REALIZARE A VENITURILOR TOTALE	8650,37	8650,40	100%	35	35
4	GRADUL DE REALIZARE A CHELTUIELILOR TOTALE	8551,23	8422,76	98,50%	15	14,77
5	REZULTATUL BRUT	99,15	227,64	229,59%	15	34,44
	TOTAL				100	119,18

B) Indicatori de performanta aferenti contractului de management 2023.

Nr crt	Denumire indicator	Formula	Programat an 2023-mii lei- rectificarea nr.2	Realizat an 2023 mii lei	Grad de realizare 2023	Pondere programat %	Pondere realizat
1	PROFIT BRUT	PROFIT BRUT REALIZAT/PROFIT BRUT DIN BVC 2023	99,15	227,64	229,59	30	68,85
2	CIFRA DE AFACERI	CIFRADE AFACERI REALIZATA/CIFR A DE AFACERI	8640,04	8640,06	100	10	10
3	CHELT. DE NATURA SALARIALA	CHELT. SALARII BVC /CHELT SALARII REALIZAT 2023	5095,07	5081,59	99,74	35	35
4	NIVELUL CHELT. TOTALE LA 1000 LEI VENITURI TOTALE	CHELTUIELI TOTALE LA 1000 LEI VENIT REALIZAT/CHELT. TOTALE LA 1000 LEI VENIT DIN BVC	8551,23/8650,37 = 988,55	8422,76/8650, 40 = 973,68	101,53	25	25,38
	Total					100%	139,23

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 2023 cheltuielile de natura salariala au fost cu 0,3% mai mici decat cele prognozate.

Veniturile totale se situau aproximativ la valoarea prognozata concomitent cu scaderea cheltuielilor totale cu 1,51%, valoarea de: 128,49 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.

Profitul brut a crescut cu 128,49 mii lei reprezentand un procent de: 129.59%.

Nivelul cheltuielilor a scazut cu valoarea de : 128,49 mii lei fata de nivelul planificat ca urmare a cresterii eficientei activitatii ceea ce se reflecta si in indicatorul cheltuielilor la 1000 lei venituri care se situau sub nivelul planificat.

Gradul de realizare a cheltuielilor totale se situau la nivelul 98,49 % fata de nivelul prognozat ceea ce explica ca acestea au scazut in intr-un ritm superior prevederilor bugetare. Acest fapt explica cresterea profitului brut cu valoarea de: 128.49 mii lei adica aproximativ 129.59%.

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 988.55 pronozat la 973.68 mii lei releva o situatie favorabila respectiv de crestere a eficientei cheltuielilor totale.

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 31.12.2023 sunt insotite de 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 : 31.12.2023 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.

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 datoriiilor si a creantelor societatii in relatiile acesteia cu furnizorii, clientii, personalul, asigurarile sociale, bugetul statului, actionari, debitori si creditorii 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 sip e 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 agferente 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 de cheltuieli in functie de natura sau destinatia 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 urmat de cel 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 urmat de cel pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale, respectiv 01.01.2024.

- 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 2023.

Controlul respectarii prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la modul de efectuare a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii pentru anul 2023.

Metodologie :

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 PO FCB-17 /2023 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;

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.

Controlul privind inventariere la SC ECOSALUBRIZARE PREST SRL la 31.12.2023 – Gestiune proprie

Prin dispozitia nr. 77 din 22.11.2023, 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. 4093 din 22.11.2023 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
Harabagiu Valerica
Samoila Cristian

Perioada in care s-a efectuat inventarierea : 22.11.2023-29.12.2023

Data intocmirii procesului verbal : 29.12.2023.

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 magazine 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 Ordinul MEF 2634 din 05.11.2015 privind documentele financiar contabile;
- S-a verificat daca rezultatele inventarierii au fost inscise 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 apical;

Gestiunea mijloace fixe:

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

-imobilizari necorporale -8620,66 lei ;

-imobilizari corporale- 3880483,17 lei;

Total imobilizari (mijloace fixe) – 4326617,35 lei;

Valorile mijloacelor fixe din listele de inventariere corespund cu soldurile din balanta de verificare la 31.12.2023 inregistrate in conturile corespunzatoare dupa cum urmeaza:

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

-imobilizari corporale in valoare de- 4326617,35 lei din care:

-terenuri si amenajari in valoare de: **23927.84 lei**-cont 211

-constructii in valoare de: **430154,18 lei**- cont 212

- echipamente tehnologice: masini utilaje si instalatii in valoare de:**3856555,33 lei** –cont 213.

-echipamente tehnologice in valoare de: **2420542,52 lei** -cont 213.01

-aparate si iustalatii de masura control si reglare: 8000 lei – cont 213.02
- mijloace de transport in valoare de: 1428012,81 lei - cont -213.03
Total cont 213 – 3856555,33 lei;

-mobilier ap. Birotica, echip protectie : 15980 lei- cont 214;
Total imobilizari inregistrate in clasa 2 in valoare de: 4335238,01 lei;
Comisia de inventariere a propus pentru casare **mijloace fixe** in valoare de: 12521 lei reprezentand:
Motocultor Ferari+chit de pornire , in valoare de:12521 lei-cod clasificare 2.1.21.1.1 – echipamente tehnologice; Nr. inv 77; Data amortizarii complete : 31.10.2025; Propunerea de casare a mijlocului fix este insotita de Referatul nr. 1094 din 28.12.2023 intocmit de o Comisie formata din urmatorii membrii: seful de coloanal aiuto, doi mecanici auto si conducatorul utilajului; Raportul tehnic de constatare a defectiunii emis de o societate specializata;
Mijlocul fix propus pentru casare este depreciat si nu mai poate fi utilizat corespunzator in procesul de productie si la parametrii proiectati.

Gestiunea obiecte de inventar in folosinta : 430661.43 lei;
In urma confruntarii stocurile factice 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: 430661.43 lei.
evidentiate in contabilitate in contul 803.9- obiecte de inventar in afara bilantului.
Comisia de inventariere a propus pentru casare **obiecte de inventar in valoare totala de: 51155.75 lei** din care echipamente de lucru in valoare de: 26722.60 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 factice din listele de inventariere cu cele scriptice inregistrate in contabilitate la data inventarului nu s-au constatat diferente stocurile fiind in valoare de: **247210.71 lei** inregistrate in contul 302.
Stocurile de Combustibil si uleiuri in valoare de: **1608.87 lei** , inregistrat in contul 302.02.02.

Stocurile de piese de schimb in valoare de: **31925.77 lei** inregistrate in contul 302.04
Stocurile de materiale pentru salubritate rezultate la inventariere in valoare de: **208226.09 lei;** - cont 302.08.01:
Stocurile privind alte materiale consumabile ecarisaj: **5450.01 lei** –cont 302.08.02
Stocurile verificate sunt in conformitate cu soldurile din balanta de verificare inregistrate in contul 302 in valoare totala de: **247210.71 lei** - materiale consumabile;
Verificarile au fost evidentiate in cadrul Procesului verbal din 29.12.2023 cu anexele : 1,2,3, 4 la Procesul-verbal nr. 4513. Total materiale in valoare de: 247210.71 lei;

Gestiunea bonurilor valorice de carburanti auto
Bonurile de carburanti auto au fost inventariate conform Proces – verbal nr. 4511 din 29.11.2023 Soldul factic in valoare de: **90756.29 lei** fara TVA, inclusiv TVA 108000 lei. corespunde cu soldul scriptic inregistrat in contul 532.08 –alte valori reprezentand un numar de: 2160 BCF cu serii : E 9577133 –E 9579292 – 2160 buc. in valoare de: 90756.30 lei inclusiv TVA 108000 lei; cu inventariere a documentelor cu regim special nr. 4512 din 29.12.2023 , cu Anexa 1- privind situatia documentelor cu regim special si Anexa 2-documente cu regim special anulate;

Casieria a fost inventariata conform Proces-verbal 4510 de inventariere casierie din 29.11.2023 In urma confruntarii soldului factic in valoare de: 810.37 lei 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 29.12.2023 a fost in valoare de: 810.37 lei evidentiat in contul 531.01 –casa in lei; conform Proces-Verbal de Inventariere casierie;
Disponibilul aflat in banci la data de: 29.12.2023 este in conformitate cu cel inscris in extrasele de cont soldurile au fost inventariate conform Proces-verbal 4515 pentru conturi curente in valoare de: 14837.86 lei ; Proces-Verbal nr. 4514 pentru Garantii la BCR si Garantii la Trezorerie in valoare de: 13160.84 lei.

-B.C.R. Filiala Husi-cont curent – in valoare de: 8070.11 lei;-cont contab.512.01.1
-Trezoreria Husi- cont curent – in valoare de: 6767.75 lei; - cont contab. 512.01.2

Total disponibilitati banesti in conturi la banci in valoare de: **27998.70 lei** din care disponibilitati in lei in valoare de: **27998.70 lei**; disponibilitati in euro echivalent in lei in valoare de: - **0 lei**;
Pentru datoriile catre furnizori in valoare de: **485384,41 lei** au fost trimise extrase de cont si confirmari de primire.

Din totalul datorilor catre furnizori in valoare de: 485384.40 lei, datoriile pina la 30 zile sunt in valoare de: 281760.43 lei, iar 203623.89 lei sunt datorii intre 31-60 zile cu termen de scadenta negociat prin contracte pana la 90 zile.

Contul 404- furnizori de imobilizari detine un sold in valoare de: 89000 lei apartinand S.C.

GRADINARIU-IMPORT EXPORT reprezentand mijloc fix achizitionat cu plata in rate.

Contul 409 furnizori debitori prezinta un sold in valoare de: 2395 lei ;

Pentru creantele de incasat au fost trimise extrase de cont valoare lor este: **957409,53 lei** din care ponderea o detine Primaria Municipiului Husi cu valoarea de: 899663 lei reprezentand creante intre 8-15 zile.

Pentru bunurile achizitionate prin LEASING IFN BUCURESTI s-a trimis lista de inventar cuprindand bunurile finantate din Leasing conform contractelor de Leasing Financiar nr. 112548 din 10.10.2018 in valoare de: 3556.96 lei; 114346/17.12.2018 in valoare de: 1499.41 lei; contract 134888 din 15.03.2021 in valoare de: 107539.68 lei; 143767/17.12.2021 in valoare de: 207745.09 lei; 143928/24.12.2021 in valoare de: 142481.99 lei; 158393/19.05.2023 in valoare de: 180022.12 . Total cont 167 reprezentand contracte Leasing in valoare de: 642845.25 lei. Dobanzile aferente in valoare de: 156296.25 lei sunt evidentiate in contul 168.

Valoarea totala a bunurilor finantate prin Leasing este de: 1193672 lei.

Inventarierea soldurilor conturilor 167 si 168 s-a facut prin compararea soldurilor din Balanta de verificare cu Soldurile din graficele actualizate pentru contractele de Leasing.

Situatia a fost confirmata de LEASING IFN BUCURESTI.

Soldul total al creditelor contractate conform contractelor de Leasing este in valoare de: 642845.25 lei inregistrat in contul 167 si dobanzi aferente in valoare de: 156296.25 lei inregistrat in contul 168 conform Proces verbal 4516 din 29.12.2023.

Pentru desfasurarea operatiunii de casare s-a emis Dispozitia de casare nr. 78 din 22.11.2023 privind constituirea comisiei de scoatere din functiune (casare) a mijloacelor fixe si altor bunuri pe anul 2023 la S.C. ECOSALUBRIZARE-PREST SRL HUSI.

Pentru mijloacele fixe scoase din functiune si obiectele de inventar scoase din functiune s-a intocmit Proces-verbal de scoatere din functiune pentru mijloace fixe, proces-verbal de scoatere din functiune pentru obiecte de inventar, proces verbal centralizator pentru toate bunurile casate. Mijloacele fixe si obiectele de inventar au fost dezmembrate. Componentele rezultate vor fi valorificate prin vanzarea lor catre unitati specializate .

Pentru echipamentele deteriorate s-a intocmit Proces-verbal de distrugere o parte din deseurile rezultate au fost recuperate pentru a fi utilizate, iar o parte au fost supuse arderii.

-Lista mijloacelor fixe propuse spre casare apartinand patrimoniului S.C. ECOSALUBRIZARE-PREST. SRL in valoare de: **12521 lei**;

- Lista obiectelor de inventar propuse spre casare apartinand patrimoniului S.C. ECOSALUBRIZARE-PREST SRL in valoare de: 51155.75 lei;

Mijloacele fixe si obiectele de inventar propuse pentru casare au fost aprobate prin Hotarare AGA nr. 4 din 29.03.2024.

Rezultatele inventarierii vor fi actualizate la data de: 31.12.2023 si vor fi consemnate in Registrul de inventar la data de: 31.12.2023 la data intocmirii situatiilor financiare anuale ale societatii.

Verificare rezultatelor inventarierii este cuprinsa in Anexa privind gruparea conturilor contabile.

Anexa – Gruparea conturilor contabile si verificarea lor.

a) Conturi contabile carte contin imobilizari si stocuri .

Indicatori de bilant	Denumirea contului	Valoarea	Document
1. Active fixe necorporale	208 -Alte imobilizari necorporale	8620,66	Anexa 1
2. Terenuri si cladiri	211-Terenuri si amenajari terenuri	23927,84	Anexa 2
	211.01-Terenuri	22241,42	

	211.02-Amenajari de terenuri	1686,42	
	212- Constructii	430154,18	Anexa 3
3. Instalatii tehnologice, mijloace de transport, aparatura, birotica si alte active corporale	213-Instalatii tehnice, mijloace de transport	3856555,33	
	213.01- Echipamente tehnologice	2420542,52	Anexa 4
	213.02- Aparate si instalatii de masura control si reglare	8000	Anexa 5
	213.03 – Mijloace de transport	1428012,81	Anexa 6
	214- Mobilier ap birotica echipamente de protectie	15980	Anexa 7
	4. Obiecte de inventar- in afara bilantului	803.9 -Obiecte de inventar in afara bilantului	430661,43
5. Stocuri	302-Materiale consumabile	247210,71	PV 4513
	302.02 -Combustibili	1608,87	
	302.02.02 – Combustibil uleiuri	1608,87	Anexa 3 la PV 4513
	302.04 – Piese de schimb	31925,77	Anexa 2 la PV 4513
	302.08 -Alte materiale consumabile	213676,07	
	302.08.01- Alte materiale consumabile -salubrizare	208226,09	Anexa 1 la PV 4513
	302.08.02-Alte materiale cons. ecarisaj	5450,01	Anexa 4 la PV 4513
6. Bunuri achizitionate prin credit	Conturile de Mijloace fixe corespunzatoare	1193672,20	Anexa 8 in baza contractelor de Leasing si situatia Stocurilor analitice

b) Conturile contabile care contin disponibilitati banesti din trezorerii si banci comerciale , creante si obligatii fata de terti, numerarul din casieria unitatii si alte valori.

Indicatori de bilant	Denumirea contului	Valoarea	Document
1. Conturi la trezorerie , banci comerciale, casa, alte valori, avansuri de trezorerie	512-Conturi la trezoreria statului si banci	27998,70	PV 4515
	531- Casa in lei	810,37	PV 4510
	532.08 -Alte valori -Bonuri valorice pentru carburanti auto.	90756,29	PV 4511
2. Creante din operatiuni comerciale si avansuri	409 - Furnizori-debitori	2395,62	Anexa 10
	411 – Clienti	957409,53	Anexa 10
3. Datorii comerciale si avansuri	401-Furnizori	485384,41	Anexa 10
	404- Furnizori de imobilizari	89000	Anexa 10

c). Conturile sintetice de active si pasiv ce nu reprezinta bunuri si pentru care se intocmesc situatii analitice distincte pentru justificarea soldurilor

Indicatori de bilant	Denumirea contului	Valoarea	
A.	ACTIVE		
1. Amortizari-Active fixe necorporale	280-Amortizari privind imobilizarile necorporale	8620,66	Situatii analitice contabilitate
2. Amortizari privind imobilizarile corporale	281- Amortizari privind imobilizarile corporale	2675816,78	Fisa cont 281
	281.02 -Amortizarea constructiilor	71895,27	Fisa cont 281.02
	281.03 -Amortizarea instalatiilor , mijloacelor de transport si plantatii	2598381,82	Fisa cont 281.03
	281.04 -Amortizarea altor imobile corporale	5539,69	Fisa cont 281.04
3 . Cheltuieli inregistrate in avans	471 -Cheltuieli inregistrate in avans	156296,25	Fisa cont 471

Indicatori de bilant	Denumirea contului	Valoarea	
B.	DATORII		
I	DATORII NECURENTE		
1. Imprumuturi pe termen lung si datorii asimilate	167- Imprumuturi si datorii asimilate	642845,25	PV 4516
	168 – Dobanzi aferente imprumuturilor si datoriilor asimilate	156296,25	

II	DATORII CURENTE		
2. Datorii comerciale si avansuri	419-Clienti creditor	17,13	
3. Datorii catre bugete	442.03- TVA de plata	274416,05	Anexa 11
	444- Impozitul pe venituri de natura salariilor	52489	Anexa 11 conf fisa de cont 444
	447-Fonduri speciale -taxe si varsaminte asimilate	2574	Anexa 11 conf fisa cont 447
4. Salariile angajatilor si contributiile aferente	421-Personal remuneratii datorate	276422	Conf stat salarii si fisa cont
	423- Personal -ajutoare materiale datorate	49	Conf atat plata si fisa cont
	427 - Retineri din remuneratii datorate tertilor	26114,11	Conf stat plata si fisa cont
	427.01-Garantii materiale	15062,70	Conf extras cont
	427.02 -Popriri	11051,41	Conf fisa cont
	431 -Asigurarile sociale	279254	Conf fisa cont 431
	431.02- Contributia personalului la asigurarile sociale	225029	Conf fisa cont 431.02
	431.04- Contributia personalului la asigurarile sociale de sanatate	89453	Conf fisa cont 431.04
	431.06 – Contributia unitatii pentru concedii de boala	-35228	Conf fisa cont 431.06
	436- Contributia asigurarile sociale	20090,34	Conf fisa cont 436
	C Capitaluri proprii		
Rezerve , fonduri	Cont 101.02-Capital social varsat	483200	Conf fisa cont si documentele privind majorare de capital
	Cont 105 -Rezerve din evaluare	6375	Conf fisa cont
	Cont 106.08-Alte rezerva	196177,23	Conf fisa cont

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 2023 s-a efectuat in baza Dispozitiei nr. 72 din: 02.11.2023.

Avand in vedere referatul nr. 3881 din 02.11.2023, inregistrat la S.C. ECOSALUBRIZARE PREST SRL HUSI, de catre compartimentul contabilitate, privind efectuarea inventarierii pe anul 2023, 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. 31870 din 26.10.2023 inaintata de Primaria Municipiului Husi, emise in baza Dispozitiei nr.1194 din 24.09.2023 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.3869/01.11.2023 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 2023.

Comisia de inventariere a avut urmatoarea componenra:

- Ing. Maxim Carmen-presedinte
- Harabagiu Valerica-membru
- Mistreanu Marian-membru
- Tudor Carmen-membru
- Samoila Cristian - membru

Inventarierea s-a efectuat in perioada: 02.11.2023- 30.11.2023.

Data intocmirii procesului verbal: 07.11.2023.

Au fost inventariate urmatoarele gestiuni;

- Gestiunea mijloacelor fixe concesionate de Primaria Municipiului Husi .
- Gestiunea obiectelor de inventar concesionate de Primaria Municipiului Husi.
- Gestiunea mijloacelor fixe si obiecte de inventar proprietatea judetului Vaslui date in administrare Unitatii Administrativ Teritoriale Husi .

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

-Mijloace fixe concesionate de Primaria Municipiului Husi in valoare de: 812837.59 lei conform contractului de delegare de gestiune a serviciilor de salubritate din Municipiul Husi nr. 9598 din 01.04.2011 in baza Procesului verbal 13188 din 19.05.2011, Anexa 13197, Proces verbal 24238/29.09.2011 Anexa 1,

+ Tocator predate in baza HCL NR. 213/26.11.2015 in valoare de 82181 lei

Total in valoare de = 895018.59 lei;

- Anexa 1.1 -mijloace fixe in valoare de: 100988.91 lei;
- Anexa 1.2 - mijloace fixe in valoare de: 467024.87 lei;
- Anexa 1.3 - mijloace fixe (spatiu sediu) in valoare de: 233948.77 lei;
- Anexa 1.4 - mijloace fixe (terenuri) in valoare de: 10875.04 lei;

Anexa 2- Mijloace fixe date in administrarea S.C. ECOSALUBRIZARE-PREST SRL prin Hotararea nr.68/ 24.02.2022 prin darea in administrarea S.C. ECOSALUBRIZARE-PREST SRL a imobilului Centrala termica nr. 8 in valoare de: **1648026.93 lei;**

-Obiecte de inventar concesionate de Primaria Municipiului Husi conform contractului de delegare de gestiune a serviciilor de salubritate nr. 9598 din 01.04.2011 in baza Procesului verbal 13188 din 19.05.2011, Anexa 13196 in valoare de: **11936.44 lei**;
Mijloace fixe proprietatea judetului Vaslui date in administrare Unitatii Administrativ Teritoriale Husi conform HCL 336/31.10.2019 in valoare de: **82181 lei**;
-Obiecte de inventar -unitati de compostare individuala concesionate conform Proces- verbal nr. 1952/ 21.01.2014 -in valoare de: **175105.40 lei** proprietatea judetului Vaslui achizitionate in baza contractului de furnizare nr. 5740/27.06.2013

Total bunuri concesionate de Primaria Municipiului Husi - 2730036.80 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:

Mijloacele fixe concesionate societatii S.C. ECOSALUBRIZARE-PREST RL HUSI in valoare de: **477.30 lei** reprezentand : Remorca VS 80 BNW- valoarea de 287.65 lei -nr. de inventar 101189- data amortizarii complete 01.09.2011; Cod clasificare 2.1.24.2- Masini utilaje si instalatii de salubritate ; Remorca VS 80 BRC -valoarea de 189.65 lei- nr. inventar 101190; data amortizarii complete 01.09.2011; Cod clasificare 2.1.24.2- Masini utilaje si instalatii de salubritate ; Mijloacele fixe propuse pentru casare sunt deteriorate si nu mai pot fi utilizate in activitatea de prestari servicii, fiind amortizate integral .

Obiecte de inventar in valoare de: 2479.50 lei , reprezentand:

-Cos stradal verde 2 platbande -25 buc x 99.18 lei/buc. - valoarea de: 2479.50 lei depreciate ce nu mai pot fi utilizate corespunzator in procesul de exploatare.

Obiectele de inventar destinate casarii vor fi dezmembrate, iar componentele rezultate vor fi vandute catre unitati specializate in colectarea deseurilor. In acest scop se vor intocmi 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. 73 din 02.11.2023.

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. 4050 din 07.11.2023 intocmit de comisia de inventariere.

Rezultatele inventarierii vor fi actualizate la data de: 31.12.2023 si vor fi consemnate in Registrul de inventar la data de: 31.12.2023 la data intocmirii situatiilor financiare anuale ale societatii.

Concluzii

In urma verificarii modului de intocmire a inventarierii pentru anul 2023, 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 magazine (in programul de gestiune).
Aprecierea generala este ca nu au fost constatate diferente intre stocurile scriptice si factice ceea ce este documentat cu procesele verbale privind rezultatele inventarierii.

Intocmit,
Inspector control financiar de gestiune
Bogdan Olimpia



23

Secretar general,
jr. Monica Dumitrașcu