

TARGOVISTE

RAPORT DE GESTIUNE

AL ADMINISTRATORILOR

privind activitatea economico – financiara desfasurata pe anul 2019

ECO-SAL S.A. Targoviste, inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J15/ 871 / 2005, cu cod unic de inregistrare 17870232 si atribut fiscal RO, este societate cu capital integral de stat si unic actionar Consiliul Local al Municipiului Targoviste. In anul 2019, societatea a continuat activitatea in conformitate cu obiectul principal de activitate stabilit prin HCL. nr. 347/22.12.2010 , activitatea fiind de intretinere peisagistica – cod CAEN 8130, lucrarile efectuate au fost derulate in municipiul Targoviste unde au fost amenajate, intretinute spatiile verzi din cartiere si din centrul oraşului şi cartierul Priseaca. Obiect secundar de activitate al societăţii şi pentru care sunt prestate servicii, este - curăţenia in pietele şi oborul din Municipiul Targoviste .

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

Organizarea si conducerea contabilitatii societatii se face in baza Legii nr. 82/1991, republicata si a OMFP nr. 1802/2014 cu modificarile şi completările ulterioare iar situatiile financiare sunt intocmite pe baza principiului continuitatii activitatii.

Datele inscrise in balanta de verificare intocmita la 31.12.2019 sunt in conformitate cu documentele tehnico- operative care au creat veniturile si cheltuielile inregistrate de societate, documente originale care sunt insotite de acte justificative, preluarea soldurilor precedente fiind corecta.

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

Rezultatele economico – financiare realizate de ECO-SAL 2005 S.A. Targoviste in anul 2019 sunt prezentate dupa cum urmeaza:

Nr. crt.	DENUMIRE INDICATORI	REALIZAT AN 2019 - LEI -
1.	CIFRA DE AFACERI NETA din care :	6.957.689
2.	- VENITURI DIN PRESTARI SERVICII	6.122.395
3.	-VENITURI DIN VANZAREA DE PRODUSE FINITE	835.294
4.	ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	550.364
5.	VENITURI DIN DOBANZI SI PENALITATI	503.696
6.	VENITURI FINANCIARE	16.126
7	TOTAL VENITURI	8.027.875

7.	CHELTUIELI DE EXPLOATARE din care :	7.303.417
8.	- CHELTUIELI CU STOCURILE	873.188
9.	- CHELTUIELI CU PERSONALUL	5.025.799
10.	- CHELTUIELI PRIVIND PRESTATIILE EXTERNE	923.748
11.	- ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE SI PROVIZIOANE (10% PROF SAL.= 39.117,00)	480.682
13.	CHELTUIELI FINANCIARE	27.982
14.	TOTAL CHELTUIELI	7.331.399
15.	PROFIT BRUT	696.476
16.	IMPOZIT PROFIT	122.548
17.	PROFIT NET	573.928

La finele anului 2019, societatea a înregistrat un profit brut în suma de 696.476,00 lei din care a fost dedus impozitul pe profit în suma de 122.548,00 lei. Calculul impozitului pe profit, respectând legislația în vigoare. S-a constituit ulterior cota de profit de repartizat salariaților, ca și prima profit-10%, ea fiind în suma de 41.500,00 lei, diferența rezultată din profit având repartizările legale, adică minim 50 %, ca și dividende, administratorului unic - 307.714,00 lei.

În anul 2019 ECO-SAL 2005 S.A. înregistrează cheltuieli nedeductibile fiscal în suma de 50.482,00 lei și provizionul ce reprezintă prime din profitul realizat. Suma de 50.482,00 lei- cheltuieli nedeductibile reprezintă sume cu deductibilitate parțială sau neadmise fiscal, în conformitate cu Legea 227/2015- Cod Fiscal- republicat.

Societatea a fost auditată de un auditor financiar independent cu care există contract de prestări servicii cu nr. 667/13.03.2018 și act adițional la acesta, auditor acceptat în conformitate cu H.C.L. nr.61/20.02.2018 și care a întocmit un raport ce va fi supus aprobării.

Indicatorii de performanță - economico - financiari la data de 31.12.2019 se prezintă după cum urmează :

I OBIECTIV - Plata datoriilor la BUGETUL DE STAT, BUGETUL ASIGURĂRILOR SOCIALE ȘI FONDURI SPECIALE, BUGETUL LOCAL

Plata datoriilor către Bugetul de Stat, Bugetul Asiguraților Sociale de Stat și Fondurile speciale, au fost achitate după termenul de scadență, neexistând lichiditățile necesare din încasarea creanțelor. Clientul principal Primăria Municipiului Târgoviște și direcțiile ei, înregistrând restante și de aproximativ 360 zile, pentru servicii din prestări servicii pe spațiile verzi sau curățenie în Piete și Obor, dezapezire, etc. În unele cazuri, deși existau restante sau chiar poprire pe cont, societatea cu acordul (a fost adusă la cunoștință la ședințele C.A. a situației, funcție de moment) nostru al

membrilor CA a achitat urgentele la utilitati sau furnizori de materii prime și materiale reparații utilaje, tocmai pentru a nu se sista livrarea acestora și implicit ducerea societății într-o zona a imposibilitatii functionarii ei.

De asemenea cu Primaria Municipiului Targoviste au fost făcute compensari pentru datoriile ce decurg din impozite și taxe locale și a fost ceruta și compensarea platii dividendelor , dar operațiunea nu a fost realizata, nici pana la momentul intocmirii acestui document.

II CRITERII DE PERFORMANTA

Indicatori :

- Rata profitului net = Profit net / V.T x 100 = 7,14 % – realizat cu 1,23% mai putin ca an precedent
- Productivitatea muncii = V. Expl. / Nr. Sal = 75.582,54 lei/ salariat- realizat , fata de un planificat de 72.657,00 lei;
- Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale = Ch. Totale / V. Totale = 913,20 lei - realizat, fata de cele planificate de 906,815 lei;
- Perioada de rambursare a datoriilor = Sold mediu datorii / C.A. *365 zile = 92,05 zile – realizat fata de 90 zile planificate;
- Perioada de recuperare a creantelor = Sold mediu creante / C.A. *365 zile = 286,68 zile – realizat fata de 180 zile planificate.

III INDICATORI GENERALI

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

NOTA :

Fata de datele prezentate mai sus precizam :

-Perioada de rambursare a datoriilor de catre societate a fost indeplinit funcție de obligatiile inscrise in contractele comerciale cu furnizorii sai , sau ca urmare a inteleggerilor partilor. Facem precizarea ca achizitiile de materii prime, materiale,bunuri se fac funcție de necesitati, neexistand la nivelul societății, așa cum s-a constatat la inventarierea patrimoniului pentru anul 2019, bunuri cu mișcare lenta sau fără mișcare. Precizam de asemenea ca exista referate, forme legale de achizitii funcție de prevederile din BVC-ul anual sau valoarea de achiziție. De asemenea s-a constatat ca se fac achizitii, așa cum au fost făcute precizarile amintite dar și funcție de existența numerarului încasat din creante și urgente. Adică faptul ca nu au fost efectuate achizitii pentru investitii, modul de realizare a BVC-ului propus pentru anul de analiza- 2019, fiind realizat în proportie de 42,44 % nu este benefic societății. Utilajele existente folosite în mod excesiv, ne referim la utilajele de mica mecanizare , care au și ele o durata normata de funcționare zilnica, lunara duce la repararea lor mai des (cheltuieli imediate fata de amortizarea lunara ce ar interveni la achizitii) și implicit la casarea lor într-un termen mai scurt, termen când sunt neamortizate total și care implica cheltuieli nedeductibile fiscal, mentionate și cuprinse în suma prezentata anterior. De asemenea din discutiile cu

conducerea societății s-a constatat ca și la autoutilitarele și autocamioanele societății, ritmul de lucru în anumite perioade a fost dublat- vara când spațiile verzi trebuie udate, mijloacele auto au fost folosite 24 ore din 24, noaptea la udat iar ziua la activitatea curentă pentru transportul resturilor vegetale și chiar a muncitorilor și utilajelor mici, la și de la locul de muncă. Deși repartizări de sume în rezerve cât și din amortizarea lunară a mijloacelor fixe exista scriptic, lichiditățile lipsind, nu au putut să fie efectuate achiziții de mijloace fixe sau efectuate investiții, decât cu ajutorul creditării- întocmite leasing-uri financiare, care acum în situația popririlor pe cont sunt greu de achitat (plăți normale). Au fost efectuate investiții în regie proprie, funcție de fondurile disponibile și înțelegerea furnizorilor de materiale și prestări servicii, la cele două corpuri de clădiri C5-C6 din incinta serei, unde societatea în conformitate cu H.C.L. nr. 215/29.06.2018 își va muta sediul social (la acest moment deși lucrările nu sunt finalizate, sunt întrerupte). De asemenea au fost făcute reparații la clădirea C1, la Centrala Termică și magazie materiale. Pentru serele la care alimentarea cu apă caldă, produsă la centrala termică proprie și care era pe exterior, s-a făcut înlocuirea coloanelor pe interiorul acestora, tot în regim de regie proprie, în vederea reducerii consumului de gaz. Pentru toate aceste reparații- investiții s-a găsit înțelegere, de la furnizori astfel încât să nu rămână datorii restante.

-Indicatorul de productivitate a muncii are un coeficient de realizare de 104,03 asta datorită faptului că societatea a avut creșteri de venituri, realizate urmărind lucrul și în zilele de sărbătoare (în general sâmbăta) sau peste programul normal de lucru, în zilele din cursul săptămânii, ore pentru care a fost acordat liber în zilele când timpul a fost nefavorabil și când activitatea de drept ar fi fost stagnată. În acest mod nu au fost efectuate cheltuieli suplimentare cu personalul. Precizăm că veniturile suplimentare nu se datorează tarifelor, acestea fiind modificate în luna mai 2018, pentru partea de cheltuieli salariale, majorarea salariului minim la 01 ianuarie a acelui an, majorat și ulterior la 01.01.2019, ci prin cantități suplimentare la lucrările de bază, așa cum explicam anterior. Realizări am înregistrat și la activitatea secundară de producere material dendrofloricol chiar dacă această activitate implică în același timp cheltuieli importante din care cele mai mari la utilități cu termen și regim de plată ce nu poate fi discutat.

-Perioada de recuperare a creanțelor, este singurul indicator neîndeplinit din cei cinci de la cap. II Criterii de performanță. Precizăm că în prima parte a anului 2019 nu au existat întârzieri față de termenele asumate, de principalul client al societății- Primăria Municipiului Târgoviște. Acest client, ca pondere fiind 98 %, a avut încheiat cu societatea un angajament de plată privind achitarea esalonată a datoriei, document ce nu a fost respectat, plata asumată lunar nefiind achitată în totalitate sau neachitând factura curentă de la Sectorul Spații Verzi în termenul de scadență, articol ce face parte din angajament, începând cu luna iulie 2019. În lunile iulie- septembrie 2019, încasările de creanțe au fost și mai reduse decât în prima parte a anului 2019, sumele ce depășeau partea salarială fiind foarte mici. Această situație a dus la neachitarea decât parțial a viramentelor de salarii, TVA și fonduri speciale de la B.S. și B.A.S., achitând parțial furnizori de utilități, materii prime importante, reparații utilaje, credit, leasing-uri, în detrimentul acestora, pentru funcționarea societății și nu întreruperea activității. Începând cu luna octombrie 2019, au fost înregistrate pe lângă restante și popriri pe cont, ridicate numai după intervenții și plăți efectuate de PMT direct în acel cont deschis la Trezoreria Municipiului Târgoviște, în care uneori și societatea, funcție de disponibil a efectuat viramente. Suma totală achitată în anul 2019 a fost de 6.665.348,00 lei, valoarea soldului creanțelor neacoperite la 01.01.2019 împreună cu valoarea facturilor emise fiind de 10.010.658,28 lei (sold 3.157.048,41 lei și facturi emise 6.853.609,87 lei). Astfel din această analiză se verifică modul de nerealizare a ultimului punct despre care am

vorbit anterior . Au fost realizati Indicatorii generali- **Masurarea și gestiunea calitatii serviciilor de intretinere peisagistica , în totalitate**

Concluzia fata de realizările ca și indicatori prezentati mai sus, ar fi aceea ca neandepinirea celor doi, ar fi justificata prin factori externi și nu din cauze interne care ar insemna neimplicare și nerealizare a sarcinilor propuse.

După prezentarea situației privind realizările societății în anul 2019, precizam ca pentru anul 2020, societatea a prevazut venituri în conformitate cu realizările anului analizat, așa cum prevede OG 26/2013 prin documentul ce a fost elaborat și aprobat apoi de Consiliul Local- B.V.C-ul anului 2020 . Lucrând pe contractul de prestari servicii și având în vedere regulamentul intocmit la acesta, comenzile pentru prestarea de servicii pe spatii verzi- activitatea de baza a societatii- sunt emise înaintea fiecărei luni cu aproximativ 10 zile în avans și cuprind lucrări ce se preteaza perioadei, astfel încât nu putem cuantifica pe un an întreg venituri și asta înseamnă rămânerea la cele inregistrate anterior dar cu o majorare care sa coincida cu creșterea cheltuielilor (legislatia mentioneaza acest lucru), care datorită cursului euro, acolo unde acestea sunt exprimate (prin facturile lunare) la aceasta moneda . Cheltuielile au fost majorate tinand cont de uniformizarea pe 12 luni a cheltuielilor cu salariile pentru salariatii care au beneficiat de majorarea salariului minim pe economie, funcție de numărul lor.

Societatea nu inregistreaza credite bancare restante la 31.12.2019, creditul înregistrat – valoarea fiind de 250.000,00 lei- la GarantiBank fiind achitat în conformitate cu scadentatul anexat. Exista de asemenea incheiata o linie de credit în valoare de 100.000,00 lei (gir fiind pus cisterna cu valoare de 245.000,00 lei), acordata de banca, revizuibila trimestrial, care inregistreaza operațiuni de consum și alimentari funcție de rulajul de numerar prin aceasta banca- GarantiBank. Acest produs bancar este ținut sub control încercând sa fie eliminate costurile suplimentare, dobanzi, comisioane etc. Leasing-urile acordate și inregistrate în cursul anului 2019, după jumătatea anului, sunt achitate ca și rate , în termen.

Așa cum precizam mai sus, societatea a propus indicatori economici și elemente de buget, în condițiile principiului continuitatii activitatii, dar se cunoaste la acest moment, data intocmirii situatiilor financiare și a prezentului raport ca economia țării trece printr-un moment dificil, starea de urgența actuala datorită pandemiei cu coronavirus având influența mai mult sau mai puțin asupra tuturor agentilor economici. Aceasta stare de urgența declarata în conformitate cu Decretul nr. 195/16.03.2020 cu valabilitate pe un termen de 30 zile și care funcție de evolutia situației epidemiologice ar putea fi prelungita pentru o perioada determinata ulterior, societatea considera ca nu mai poate respecta principiul în condiții de normalitate de exploatare a activelor și totodata de plata a datoriilor. Pentru datoriile angajate si cu plata peste termenul de scadenta , se vor constitui accesorii neplanificate. Constatam toți ca prețurile unor produse, materiale, pe care în condiții de normalitate societatea nu le-ar fi folosit, dar care în aceste condiții sunt consumate zilnic, ca fiind imperios necesare, au crescut cu mult peste un adaos normal, influențat doar de o creștere data de lipsa lor în piața la o cerere foarte mare.

CAPITALUL SOCIAL

La 31.12.2019 , societatea inregistreaza un capital social subscris si varsat in suma de 143.637 lei , reprezentand un numar de 143.637 actiuni cu valoare nominala de 1 leu/ actiune,

intregul pachet de actiuni fiind detinut de catre Consiliul Local al Municipiului Targoviste, capital ramas nemodificat fata de anul precedent. Capitalurile proprii sunt în valoare de 5.775.750,00 lei, în crestere cu 278.264,00 lei, fata de an precedent 2018, majorare datorata rezervelor din repartizarile precedente ale profitului rezultat- an 2018- în vederea realizarii de investitii în anul de analiza și urmatorii dar influentat- diminuat de reducerea profitului în an curent (2019) fata de an precedent.

REPARTIZAREA PROFITULUI

În ceea ce privește repartizarea profitului realizat de societate, Consiliul de Administratie propune urmatoarea repartizare legala :

- fond de participare la profit a salariatilor 10 %;
- dividende cuvenite bugetului local , minim 50%, din profitul net;
- alte rezerve , suma ramasa dupa repartizarea de mai sus, pentru investitii proprii la nivelul societatii;

Având în vedere cele expuse mai sus , va supunem spre analiza si aprobare prezentul raport și urmatoarele documente:

- situatiile financiare incheiate pentru anul 2019, cuprinzand bilantul la 31.12.2019, contul de profit si pierdere la aceeasi data-formular 20, anexele-formular 30 și 40 , politici contabile si note explicative la situatiile financiare incheiate pentru anul 2019, precum și cheltuielile nedeductibile fiscal;

- repartizarea profitului net în suma de 573.928 lei la care se adauga suma de 41.500,00 lei repartizare drept prime din profit salariatilor, după cum urmează :

- fond de participare la profit a salariatilor in suma de 41.500,00 lei.
- dividende cuvenite bugetului local minim 50%, adica suma de 307.714 lei
- alte rezerve in suma de 266.214,00 lei.

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE,

PRESEDINTE,

Marian Ionita