



**S.C. ECOSERV SIG S.R.L.**  
**Jud. Mureș, 545400 Sighișoara**  
**Str. Cornești nr. 54**  
**Tel. 0265.77.12.54**  
**E-mail: ecoservsig@yahoo.ro**

Nr. 575/ 21.02.2024

Director,  
Ing. Gheorghe Maior)



**RAPORT**  
privind respectarea prevederilor legale în fundamentarea proiectului  
de Buget de venituri și cheltuieli  
al SC Ecoserv Sig SRL,  
pentru anul 2024

Subsemnata, Pâncă Oana, având funcția de economist, în cadrul Compartimentului Control Financiar, conform prevederilor Hotărârii nr.1151/27.11.2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune, cu modificările și completările ulterioare, am efectuat verificarea respectării prevederilor legale în fundamentarea proiectului de Buget de venituri și cheltuieli al societății SC Ecoserv Sig SRL Sighișoara, pentru anul 2024.

Bugetul de venituri și cheltuieli reprezintă instrumentul principal de conducere, prognozare și analiză a activității economico-financiare, în proiecția financiară, de la un an la altul, care asigură în execuție un control eficient asupra modului de formulare și utilizare a resurselor bănești, a veniturilor și cheltuielilor, a profitului, a relațiilor financiare cu terții și cu Bugetul de Stat.

Bugetul de venituri și cheltuieli al SC Ecoserv Sig SRL a fost elaborat în conformitate cu următoarele prevederi legale:

- Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 368 din 19 decembrie 2022, Legea bugetului de stat pe anul 2023;
- Ordonanța nr.26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici sau majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul nr.3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare al acestuia;
- Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale și situațiile financiare consolidate;
- HG nr.1151/2012 pentru aprobarea normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune;
- Hotărârea nr. 900/2023 pentru stabilirea salariului de baza minim brut pe țara garantat în plată;
- Ordonanța de urgență nr 168/2022 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificare și completarea unor acte normative.

La întocmirea proiectului de Buget de venituri și cheltuieli pentru anul 2024 s-a avut în vedere următoarele:

- execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2023
- respectarea obiectivelor de politică salarială stabilite prin Legea bugetului de stat pentru anul 2024
- stabilirea salariului de baza minim brut pentru domeniul construcțiilor,
- utilizarea eficientă a personalului existent
- creșterea eficienței activității societății
- dezvoltarea nivelului tehnologic al societății
- asigurarea echilibrului financiar intern
- desfășurarea activității economice în condiții de eficiență.

La estimarea indicatorilor financiari din bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2024 s-a avut în vedere nivelul realizat în anul 2023, conform bugetului de venituri și cheltuieli rectificat prin HCL nr.245/ 27.11.2023.



**S.C. ECOSERV SIG S.R.L.**  
Jud. Mureș, 545400 Sighișoara  
Str. Cornești nr. 54  
Tel. 0265.77.12.54  
E-mail: ecoservsig@yahoo.ro

### **Fundamentarea veniturilor**

Veniturile totale estimate a fi realizate în anul 2023 sunt în suma de 11.754,30 mii lei, la același nivel cu veniturile realizate în anul 2023.

I. Veniturile din exploatare în 2023 sunt estimate în suma de 11.753,80 mii lei și se compun din:

\* Venituri din producția vândută în sumă de 11.614,50 mii lei, care cuprind:

- venituri din vânzarea produselor reziduale 12,00 mii lei
- venituri din servicii prestate 9.837,70 mii lei (lucrări executate de secțiile Construcții și Sere zone verzi, încasare tarife de parcare prin SMS);
- venituri din redevențe și chirii 1.759,30 mii lei (închirierea locurilor de vânzare în Piața Agroalimentară și a locurilor de parcare)
- alte venituri în valoare de 5,7 mii lei.

\* Venituri aferente costului producției în curs execuție 120,00 mii lei, reprezentând producția nefinalizată la sfârșitul anului (producție flori) și lucrări în curs de execuție.

\* Alte venituri din exploatare sunt estimate la valoarea de 19,10 mii lei, se compun din venituri din subvenții pentru investiții în valoare de 18,00 mii lei (amortizare anuală pentru automata primită în anul 2023 prin donație) și alte venituri de 1,10 mii lei.

II. Veniturile financiare sunt estimate la valoarea de 0,50 mii lei și reprezintă dobânzi acordate de bănci pentru disponibilul din conturile bancare.

### **Fundamentarea cheltuielilor**

Cheltuielile totale pentru 2024, în valoare de 11.725,12 mii lei au fost estimate în condiții de maximă eficiență, cu 2,26% creștere față de cele realizate în anul 2023.

**Cheltuielile de exploatare** estimate pentru anul 2024 cuprind:

- a. Cheltuieli cu bunuri și servicii în valoare de 3.974,00 mii lei
- b. Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate în valoare de 336,59 mii lei
- c. Cheltuielile cu personalul, în valoare totală de 7.338,20 mii lei
- d. Alte cheltuieli de exploatare în valoare de 76,33 mii lei.

**Cheltuielile de exploatare** se compun din:

**a) cheltuieli cu bunuri și servicii** în valoare de 3.974,00 mii lei, defalcate în:

a1) cheltuieli privind stocurile, estimate la valoarea de 2.825,00 mii lei, în creștere cu 1,30% față de cele realizate în anul 2023, compuse din:

- cheltuieli cu materiale consumabile în valoare de 2.700,00 mii lei, cuprinzând materiale estimate a fi necesare la lucrări ce se vor realiza în cursul anului 2024 și cuprind materiale auxiliare (piatră spartă, asfalt, parapeti și balustrade, dale și rigole, materiale pentru dirijarea circulației) materiale consumabile, piese de schimb, combustibil și material floricol;
- cheltuieli cu obiecte de inventar 60,00 mii lei, necesare pentru achiziționarea de dotări minime pentru desfășurarea activității pentru toate secțiile (echipament de protecție, scule), în scădere cu 14,48% față de 2023
- cheltuieli cu energie și apă 65,00 mii lei, estimate pe baza cheltuielilor efectuate în anul 2023 și a prețurilor actuale la energie electrică și gaze.

a2) Cheltuieli privind serviciile executate de terți sunt estimate la valoarea de 810,00 mii lei, în creștere cu 0,75% față de cele realizate în 2023 și se compun din:

- cheltuieli de întreținere și reparații 100,00 mii lei, pentru reparații la mașinile din dotare, reparații motociclete și drujbe, reparație cântar și altele, cu 4,93% mai puțin față de cele realizate în 2023
- cheltuieli privind chiriile 680,00 mii lei, pentru închiriere utilaje necesare la lucrările de întreținere a drumurilor, asfaltare 597,80 mii lei, chirie teren parcare 82,00 mii lei.



**S.C. ECOSERV SIG S.R.L.**  
**Jud. Mureș, 545400 Sighișoara**  
**Str. Cornești nr. 54**  
**Tel. 0265.77.12.54**  
**E-mail: ecoservsig@yahoo.ro**

-cheltuieli cu primele de asigurare 30,00 mii lei pentru asigurarea parcului auto.

a3) Cheltuieli cu alte servicii executate de terți sunt estimate la valoarea de 339,00 mii lei, diminuate cu 0,67% fata de cele înregistrate în 2023 și se compun din:

- cheltuieli de protocol 1,00 mii lei,
- cheltuieli cu deplasări, detașări 1,00 mii lei din care cheltuieli cu diurna 0,5 mii lei,
- cheltuieli poștale și telecomunicații 16,00 mii lei,
- cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate 8,00 mii lei,
- alte cheltuieli cu serviciile executate de terți 88,00 mii lei -asigurare și pază, întreținere tehnică de calcul, anunțuri și pregătire profesională,
- alte cheltuieli 225,00 mii lei cuprind cheltuieli cu servicii medicale și protecția muncii, abonamente pentru utilizarea programului informatic și legislativ, verificarea metrologică a cântarelor de la Piața Agroalimentară, revizia tehnică periodică a cântarului de la compartimentul Monitorizare depozit, serviciul de audit extern, servicii meteorologice și alte prestații.

**b) Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate** în valoare de 36,59 mii lei, în scadere cu 8,62% fata de cele realizate în 2023, cuprind:

- redevența 120,59 mii lei datorată de societate, în baza contractului de delegare de gestiune, calculată prin aplicarea procentului de 1% asupra veniturilor încasate,
- cheltuieli cu taxa de autorizare 1,00 mii lei,
- cheltuieli cu alte taxe și impozite în valoare de 215,00 mii lei cuprind:
  - taxa pe clădiri și terenuri primite în administrare, impozite auto și taxe de circulație și alte taxe datorate bugetului local, în valoare de 60,00 mii lei,
  - cota de 50% datorată bugetului local din chirii încasate pentru spațiile cu altă destinație din incinta Pieței Agroalimentare în valoare de 64,00 mii lei,
  - vărsăminte pentru persoane cu handicap neîncadrate 84,00 mii lei (cota 50% ce se virează la bugetul de stat),
  - alte taxe 2,00 mii lei
  - contribuția datorată ANRSC pentru veniturile realizate din activitatea de salubritate 5,00 mii lei.

**c) Cheltuieli cu personalul**, în valoare totală de 7.338,20 mii lei, fundamentate pentru un număr de 105 salariați și un număr mediu de 105 salariați. Cheltuielile cu personalul prezintă o creștere 3,36% fata de cele prevăzute în Bugetul de venituri și cheltuieli rectificat pe anul 2023.

În cursul anului 2023 s-au aplicat prevederile legale privind salariul minim în sectorul construcției, salariul minim în acest sector fiind majorat de la 1 ianuarie 2023 la valoarea de 4.000 lei și de la 1 noiembrie 2023 la valoarea de 4.582 lei. Cheltuielile cu personal cuprind:

- C1) Cheltuieli cu salariile total 6.899,30 mii lei din care
  - salarii de bază 6.587,230 mii lei, din care salarii 6.494,30 mii lei și orele efectuate peste normă incluse în salariul de bază de 93,00 mii lei
  - sporuri aferente salariului de bază 312,00 mii lei cuprind sporul de 25% acordat pentru orele lucrate în zilele de repaus săptămânal, sporul de 25% pentru orele de noapte, sporul de 75% pentru munca suplimentară și sporul de 100% pentru orele efectuate în zile de sărbători legale.

C2) Bonusuri - în vederea diminuării cheltuielilor de natură salarială și a încadrării în prevederile legale referitoare la acordarea premiilor și a majorării câștigului salarial, în anul 2024 nu s-a prevăzut acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de masă.

C4) Cheltuieli aferente contractului de mandat și altor organe de conducere 256,90 mii lei se compun din:

- cheltuieli aferente contractului de mandat pentru director (componenta fixă) în valoare de 214,08 mii lei, conform contractului de mandat. Acestea au crescut cu 6,48% fata de cele înregistrate în anul 2023 și au fost calculate raportat la indemnizația acordată în luna decembrie 2023, fara a se prevedea majorări în cursul anului 2024.
- cheltuieli aferente membrilor Consiliului de administrație al societății 42,82 mii lei care reprezintă componenta fixă, așa cum a fost stabilit prin contractele de mandat. Aceste cheltuieli au fost determinate astfel: componenta fixă reprezintă remunerația fixă lunară în cuantum de 10% din salariul brut lunar al directorului societății acordată fiecărui membru al Consiliului de administrație. Totalul cheltuielilor cu indemnizațiile membrilor CA s-a făcut pentru un număr de 2 membrii: 2 administratori x 1.784 lei/luna x 12 luni.

C5) Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator în valoare de 182,00 mii lei.



**S.C. ECOSERV SIG S.R.L.**  
Jud. Mureș, 545400 Sighișoara  
Str. Cornești nr. 54  
Tel. 0265.77.12.54  
E-mail: ecoservsig@yahoo.ro

Pentru anul 2024, numărul de personal prognozat la sfârșitul anului este de 105 salariați față de 109 salariați la data de 31 decembrie 2023, iar numărul mediu de salariați este estimat la 105 salariați față de 110 cât a fost în anul 2023.

Față de anul 2023 s-a avut în vedere diminuarea numărului de personal, cu 2 salariați cu luna februarie, 1 salariat în luna martie și 1 salariat în luna aprilie.

**d) Alte cheltuieli de exploatare** în valoare de 76,33 mii lei, în cadere cu 65,28% față de cele înregistrate în 2023, cuprind:

-cheltuieli cu majorări și penalități în valoare de 2,00 mii lei din care 1,00 mii lei către buget (nedeductibile) și 1,00 mii lei către furnizori (deductibile).

-alte cheltuieli 1,00 mii lei,

-cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale în valoare de 174,00 mii lei cuprind amortizarea mijloacelor

-cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale în valoare de 174,00 mii lei cuprind amortizarea mijloacelor fixe achiziționate în anii precedenți și a celor ce urmează a fi achiziționate în cursul anului conform listei de investiții propuse,

-cheltuieli privind ajustările și provizioanele nu s-au estimat,

-venituri din anularea provizioanelor în valoare de 100,67 mii lei reprezintă venituri din anularea provizioanelor pentru concedii de odihnă neefectuate înregistrate la sfârșitul anului 2023.

#### **Cheltuieli financiare**

Nu sunt estimate cheltuieli financiare pentru anul 2024.

#### **Venituri neimpozabile și cheltuieli nedeductibile**

În Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2024 sunt prevăzute venituri neimpozabile în valoare de 100,67 mii lei și cheltuieli nedeductibile în valoare de 1,00 mii lei:

Veniturile neimpozabile reprezintă venituri din anularea provizioanelor pentru concedii de odihnă neefectuate în anul anterior. La sfârșitul anului 2023 sunt înregistrate provizioane pentru concedii de odihnă neefectuate în valoare de 100,67 mii lei calculate pentru toate zilele de concediu de odihnă neefectuate raportate la salariile angajaților acestea urmând a fi reluate pe venituri în cursul anului 2024 pe măsura efectuării zilelor de concediu restante: valoarea de 25,00 mii lei în trim. I, valoarea de 25,00 mii lei în trim II, valoarea de 25,00 mii lei în trim III și valoarea de 25,67 mii lei în trim IV. Aceste venituri sunt neimpozabile conform art. 23 din Legea nr. 227 /2015 privind Codul fiscal.

Cheltuielile nedeductibile în valoare de 1,00 mii lei reprezintă penalități de întârziere către bugetul local datorate faptului că, din lipsa disponibilităților bănești obligațiile către bugetul local se achită uneori cu întârziere. Acestea sunt estimate a se înregistra astfel: valoarea de 0,30 mii lei în primul trimestru, valoarea de 0,20 mii lei în trim II, valoarea de 0,30 mii lei în trim III și valoarea de 0,20 mii lei în trim IV.

Rezultatul brut prevăzut în bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2024 este de 29,18 mii lei, în scadere față de rezultatul brut pentru anul 2023, realizat la momentul întocmirii bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2024. Pentru anul 2024 au fost analizate și diminuate cheltuielile prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli și s-a prevăzut reducerea numărului de personal, estimarea veniturilor la nivelul celor realizate în anul 2023 determinând scăderea rezultatului brut pentru anul 2024.

Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoana) este estimată la valoarea de 111,94 mii lei, înregistrând o creștere cu 4,76%, față de 106,85 mii lei realizată în anul 2023.

Pentru anul 2024 plățile restante prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli sunt estimate la valoarea de 300,00 mii lei, față de 368,91 mii lei înregistrate la sfârșitul anului 2023 iar creanțele restante se estimează la valoarea de 500,00 mii lei față de 828,53 mii lei înregistrate la sfârșitul anului 2023.

Indicatori	mii lei						
	aprobat 2022	realizat 2022	%	aprobat 2023	realizat 2023	%	propuneri 2024
Venituri totale	12.035,50	9.783,70	81,29%	13.635,00	11.754,30	86,21%	11.754,30
Cheltuieli totale	11.601,22	9.568,03	82,47%	13.526,65	11.465,81	84,76%	11.725,12
Rezultat brut	434,28	215,67	49,66%	108,35	288,49	266,26%	29,18



**S.C. ECOSERV SIG S.R.L.**  
**Jud. Mureș, 545400 Sighișoara**  
**Str. Cornești nr. 54**  
**Tel. 0265.77.12.54**  
**E-mail: ecoservsig@yahoo.ro**

Pogramul de investiții care urmează a se efectua în anul 2024 este în valoare de 404,50 mii lei și cuprinde achiziționarea următoarelor mijloace fixe pentru secția Construcții: remorca în valoare de 45,00 mii lei, două remorci auto de 750 kg în valoare de 6,00 mii lei/buc, semafor mobil în valoare de 10,00 mii lei, doua aspiratoare-sufletă în valoare de 4,00 mii lei/buc, autobasculanta 3,5 to în valoare de 105,00 mii lei și buldoexcavator în valoare de 220,00 mii lei, achiziționare imobilizări necorporale în valoare de 5,50 mii lei reprezentând modul, pentru Declarația D406A SAF-T Winmentor. Finanțarea investițiilor se asigură din surse proprii – amortizare.

La elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2024, s-a avut în vedere următoarele date de fundamentare:

- numărul de personal prognozat la finele anului 2024, este 105 salariați,
- numărul mediu de salariați în 2024, 105 salariați,
- câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natura salarială, 5.475,63 lei,
- productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu, – 111,94 mii lei,
- cheltuieli totale la 1.000 lei venituri totale – 997,52 mii lei
- plăți restante – 300,00 mii lei,
- creanțe restante – 500,00 mii lei.

În conformitate cu prevederile art.9 (1) din O.G. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul operatorilor economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici sau majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, la fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli operatorii economici au în vedere, dar fără a se limita la acestea, următoarele:

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

Față de cele prezentate, este supus analizei și aprobării Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2024, cu următorii indicatori:

<b>Indicatori</b>	<b>Prevederi an 2024 - mii lei</b>
Venituri totale	11.754,30
Cheltuieli totale	11.725,12
Rezultat brut	29,18
Impozit profit	0,00
Rezerva legală	1,46
Profit contabil net	27,72

Având în vedere elementele menționate, în opinia mea, bugetul de venituri și cheltuieli al SC Ecoserv Sig SRL Sighișoara a fost elaborat în conformitate cu prevederile legale prezentate la începutul raportului.

Din analiza efectuată, rezultă că Bugetul de venituri și cheltuieli urmărește respectarea principiilor de eficiență și echilibru economico-financiar necesar desfășurării în condiții optime a activității SC Ecoserv Sig SRL Sighișoara.

Prezentul Raport nr. 575 a fost întocmit astăzi, 21.02.2023, în 3 (trei) exemplare: un exemplar rămâne în cadrul Compartimentului Control Financiar, pentru arhivare și control și 2 exemplare se predau Direcției Financiar Contabile.

Întocmit,  
Pâncă Oana

