

**S.C. ECOSERV SIG S.R.L.**

Jud. Mureș, 545400 Sighișoara, str. Cornești nr. 54

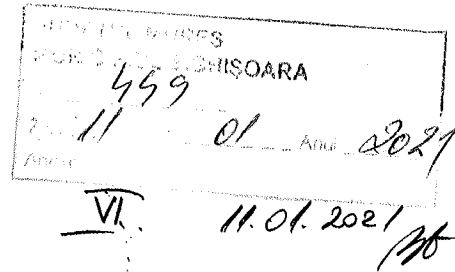
CUI: RO 28696329; J26/718/2011

Cont: RO86RZBR0000060014809581/Raiffeisen Bank Sighișoara

Tel. 0265.77.12.54; Fax. 0265.77.90.68

E-mail: ecoservsig@yahoo.ro /Website: www.ecoservsig.ro

Nr. 64/11.01.2021



Către,

**Consiliul Local al Municipiului Sighișoara**

Piața Muzeului nr. 7, Sighișoara, cod 545400, Jud. Mureș

Având în vedere prevederile Actului Constitutiv al S.C. Ecoserv Sig S.R.L., aprobat prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Sighișoara nr. 49/31.03.2011 cu modificările și completările ulterioare, art. 29, art. 30 respectiv art. 31;

Luând în considerare faptul că în calitate de asociat unic, Consiliul Local al Municipiului Sighișoara exercită drepturile și îndeplinește obligațiile care revin Adunării Generale a Asociaților, adoptând hotărâri asupra activităților și politicilor economice și comerciale ale societății;

În conformitate cu prerogativele care ne revin, prin prezenta vă aducem la cunoștință **Raportul de Control al Curții de Conturi a României, reprezentată prin camera de Conturi Mureș încheiat la 18.12.2020, înregistrat la S.C. Ecoserv Sig S.R.L. cu nr. 2697/18.12.2020**, întocmit cu ocazia controlului situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T. de către societățile comerciale cu capital integral sau majoritar al U.A.T. pentru **perioada 2018-2019**.

Atașăm prezentei, în copie, **Raportul de Control nr. 2697/18.12.2020** întocmit de către auditorii publici externi din cadrul Camerei de Conturi Mureș.

Cu stimă,  
S.C. Ecoserv Sig S.R.L.  
Director,  
Maior Gheorghe





CAMERA DE CONTURI  
MUREȘ

S.C. ECOSERV SIG S.R.L.  
545400 Sighișoara  
Str. Cornești nr. 54  
NR. 2967, 18.12.2020

## RAPORT DE CONTROL

Sighișoara, ziua 18 luna 12 anul 2020

Subsemnații, **Miculi Laura, Matei Ioana și Gliga Nicolae**, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Mureș, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, al Delegațiilor nr. 375/20.11.2020, nr. 347 și nr. 348 din 13.11.2020 și al legitimațiilor de serviciu nr. 2566/2010, nr. 3139/2016 și nr. 1495/2010, am efectuat în perioada 16.11-18.12.2020 "Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către RA de interes local și SC cu capital integral sau majoritar al UAT" la S.C. „ECOSERV SIG” S.R.L. Sighișoara, cu sediul în Sighișoara, strada Cornești, nr. 54, județul Mureș, având Codul fiscal: RO 28696329, pentru perioada 2018 – 2019.

În perioada verificată și în timpul acțiunii de control, conducerea executivă a entității a fost asigurată de **dl Maior Gheorghe – director** începând cu data de 01.05.2018 și în prezent.

Activitatea financiar contabilă a fost coordonată de **dna Solomon Sorina – director economic**, începând cu data de 01.01.2014 și în prezent.

### 1. Prezentarea generală a entității

1.1. Date cu caracter general referitoare la scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative în baza cărora aceasta funcționează

#### a) Modul de organizare și funcționare a entității (structura organizatorică)

##### Scopul, obiectivele și atribuțiile acesteia stabilite prin actele de înființare

Entitatea verificată a fost înființată în baza dispozițiilor art.17, art.36 alin.(1), alin.(2) lit. b, c și d, alin.(4) și alin.(5) din Legea nr.215/2001 a administrației publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv ale art.92, art.129 alin.(1), alin.(2) lit. b-d), alin.(4),

alin.(6) alin.(7) din OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

S.C. ECOSERV SIG SRL Sighișoara este persoană juridică română, având forma juridică de „societate cu răspundere limitată”, fiind organizată și funcționând în conformitate cu prevederile Legii nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale OUG nr.109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, ale Legii serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale OUG nr.71/2002 privind organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local, ale Legii nr.101/2006 privind serviciul de salubritate a localităților, cu modificările și completările ulterioare.

Entitatea verificată își desfășoară activitatea în baza Contractului nr.16200/02.08.2012 de delegare a gestiunii prin atribuire directă a unor activități și servicii comunitare de utilități publice ale Municipiului Sighișoara către S.C. ECOSERV SIG SRL Sighișoara.

S.C. ECOSERV SIG SRL Sighișoara s-a constituit în anul 2011 prin HCL Sighișoara nr. 49 din 31.03.2011, modificată și completată prin HCL Sighișoara nr. 105/08.06.2011, ca societate cu răspundere limitată – serviciu comunitar de utilitate publică, organizat în sistemul gestiunii delegate, cu personalitate juridică, înființată de autoritatea locală și având ca unic asociat Consiliul Local al Municipiului Sighișoara.

Capitalul social al societății este 840.000 lei, fiind constituit din 84.000 de părți sociale cu valoarea nominală de 10 lei fiecare, conform bilanțului contabil la încheiat la 31.12.2019. Cota de participare a Consiliul Local al municipiului Sighișoara la beneficii și pierderi înregistrate de societate este de 100,00%.

Societatea prestează servicii de utilitate publică, activitatea în sistemul gestiunii delegate fiind aprobată prin HCL nr. 76/25.04 2012 privind delegarea gestiunii directe pentru unele servicii de utilități publice ale municipiului Sighișoara.

Contractul de delegare a gestiunii nr. 16200/02.08.2012, a fost aprobat prin H.C.L. nr. 11/12.07.2012 și a fost modificat și completat prin:

- Actul Adițional nr. 1, aprobat prin HCL nr. 67/27.09.2012;
- Actul Adițional nr. 2, aprobat prin HCL nr. 655.28.03.2013;
- Actul Adițional nr. 3, aprobat prin HCL nr.32/26.02.2015;
- Actul Adițional nr. 4, aprobat prin HCL nr.33/27.02.2017.

Consiliul Local Sighișoara a concesionat delegatului gestiunea serviciului construcții și reparații drumuri, sere – zone verzi, piața agroalimentară, administrarea parcurilor publice și stația de sortare a deșeurilor menajere.

Activitățile edilitar - gospodărești specifice S.C. ECOSERV SIG SRL Sighișoara, au ca scop:

- satisfacerea cerințelor și nevoilor de utilitate publică a cetățenilor municipiului Sighișoara;

- continuitatea serviciului;
- ridicarea standardelor și a indicatorilor de performanță ale serviciilor prestate;
- întreținerea infrastructurii edilitar-urbane a municipiului Sighișoara;
- protecția și conservarea mediului natural și construit;
- menținerea condițiilor sanitare în conformitate cu normele de igienă și sănătate publică.

Obiectul Contractului de delegare a gestiunii, modificat prin Actele adiționale amintite, constă în delegarea unor activități ale unor servicii de utilități publice, astfel:

Activități specifice Serviciului Public de Salubritate:

- sortarea deșeurilor municipale;

Activități specifice Serviciului Public pentru Administrarea Domeniului Public și Privat al Municipiului Sighișoara:

- construirea, modernizarea, exploatarea si întreținerea străzilor, drumurilor, podurilor, pasajelor rutiere si pietonale, subterane si supraterane;
- amenajarea si întreținerea zonelor verzi a parcurilor si grădinilor publice, a terenurilor de sport, a locurilor de agrement, a locurilor de picnic si a terenurilor de joaca pentru copii;
- amenajarea, organizarea si exploatarea parcărilor;
- construirea, modernizarea, întreținerea, administrarea si exploatarea piețelor agroalimentare, a bazarurilor, târgurilor si oboarelor;
- organizarea si optimizarea circulației rutiere si pietonale;
- instalarea, întreținerea si funcționarea sistemelor de semnalizare si dirijarea circulației urbane în vederea asigurării siguranței traficului si pentru fluidizarea acestuia;
- amenajarea, organizarea si exploatarea mobilierului urban si ambiental;
- înființarea, organizarea si exploatarea spălătoriilor, atelierelor de reparații auto;
- amenajarea, întreținerea si exploatarea ștrandurilor, lacurilor;
- organizarea și exploatarea activității de administrare a WC-urilor publice.

**Atribuții:**

- administrarea si gestionarea bunurilor date in administrare;
- asigura paza si integritatea bunurilor;
- prestarea serviciilor de calitate;
- stabilirea si urmărirea realizării tuturor indicatorilor de performanta;
- furnizarea către primarul municipiului Sighișoara a informațiilor solicitate, precum si asigurarea accesului la toate informațiile necesare verificării, evaluării, funcționarii si dezvoltării serviciului;
- aplicarea unor metode performante de management care sa conducă la reducerea costurilor si la creșterea calității serviciilor prestate.

**Structura organizatorică**

Conducerea și administrarea societății se face prin intermediul Adunării Generale a Acționarilor, Consiliului de administrație și Director.

**Adunarea generală a acționarilor** este organul de conducere a societății care decide asupra activității acesteia și asigură politica ei economică și comercială. Atribuțiile adunării generale a acționarilor sunt exercitate de către acționarul unic reprezentat de Consiliul Local Sighișoara, prin persoana și votul consilierilor locali în exercițiu și sunt stabilite în detaliu prin statutul societății.

**Consiliul de administrație** este format din 5 (cinci) administratori persoane fizice de cetățenie română, domiciliat în România, specialiști în domeniul de activitate al societății și în domeniul economico-financiar. Administratorii îndeplinesc mandate de 4 ani în măsura în care nu sunt revocați de către adunarea generală a acționarilor anterior expirării acestui termen.

**Directorul** este numit dintre administratori, care devine astfel administrator executiv. Directorul este numit de Consiliul de administrație la recomandarea comitetului de nominalizare. Directorul reprezintă societatea în relațiile cu terții și în față oricăror autorități ale Statului Român.

Structură organizatorică a SC ECOSERV SIG SRL Sighișoara, conform organigramei aprobate de către Consiliul Local al municipiului Sighișoara, este următoarea:

- Director;
- Direcția financiar contabilă;
- Compartiment control financiar;
- Compartiment resurse umane, relații cu publicul;
- Compartiment juridic, achiziții publice;
- Serviciul tehnic -Secția construcții - Parc auto
  - Secția sere, spații verzi;
  - Compartiment producție – aprovizionare;
- Compartiment administrare piață;
- Birou administrare parcuri;

*[Handwritten signature]*

- Birou salubritate stația de sortare.

Conform ultimului stat de funcții aprobat prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 42/04.12.2019, organigrama societății cuprinde un număr de **141** posturi, din care **8** funcții de conducere și **133** funcții de execuție, față de care au fost ocupate un număr de 93 posturi, din care: **6** angajați cu funcții de conducere și **87** de angajați cu funcții de execuție.

Structura personalului, la sfârșitul anului 2019, pe sectoare de activitate este următoarea:

- secția construcții-reparații – 37 persoane
- secția sere-zone verzi – 25 persoane
- stația de sortare – 5 persoane
- piața agroalimentară – 4 persoane
- administrare parcări – 11 persoane
- TESA – 11 persoane.

Regulamentul de Organizare și Funcționare, respectiv Regulamentul de Ordine Interioară au fost aprobate prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 36/28.09.2015 și nr. 7/16.04.2014.

**b) Entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate, grupate pe categorii de entități**

La data controlului S.C. ECOSERV SIG SRL Sighișoara nu are în subordine/coordonare/sub autoritate alte entități.

**c) Participarea entității la capitalul social al altor entități**

S.C. ECOSERV SIG SRL Sighișoara nu deține cote de participare la capitalul social al altor societăți.

**d) Principalele date din bilanț, contul de profit și pierdere și celelalte formulare care alcătuiesc situațiile financiare**

Din analiza evoluției activelor și pasivelor bilanțiere, a veniturilor, cheltuielilor și rezultatelor financiare realizate de SC ECOSERV SIG SRL Sighișoara, conform datelor înscrise în Situațiile financiare încheiate pentru anii 2017, 2018 și 2019, au rezultat următoarele:

**a) Evoluția patrimoniului din Bilanțul contabil al entității întocmit în pentru anii 2017 - 2019 este prezentată în tabelul următor:**

-lei-

| Nr. Crt. | INDICATORI                              | SOLD<br>31.12.2017 | SOLD<br>31.12.2018 | SOLD<br>31.12.2019 | Diferențe<br>2018-2017 | Diferențe<br>2019-2018 |
|----------|---|--------------------|--------------------|--------------------|------------------------|------------------------|
|          |   | 1                  | 2                  | 3                  | 4=2-1                  | 5=3-2                  |
| A.       | <b>Active imobilizate</b>               | <b>457.732</b>     | <b>490.078</b>     | <b>509.550</b>     | <b>32.346</b>          | <b>19.472</b>          |
|          | Imobilizări necorporale                 | 8.244              | 8.055              | 9.557              | -189                   | 1.502                  |
|          | Imobilizări corporale                   | 447.516            | 480.390            | 497.400            | 32.874                 | 17.010                 |
|          | Imobilizări financiare                  | 1.972              | 1.633              | 2.593              | -339                   | 960                    |
| B.       | <b>Active circulante</b>                | <b>1.086.218</b>   | <b>881.456</b>     | <b>1.110.334</b>   | <b>-204.762</b>        | <b>228.878</b>         |
|          | - stocuri                               | 276.654            | 304.502            | 340.440            | 27.848                 | 35.938                 |
|          | - creanțe                               | 547.282            | 194.956            | 294.843            | -352.326               | 99.887                 |
|          | - casa și conturi la bănci              | 262.282            | 381.998            | 475.051            | 119.716                | 93.053                 |
| C.       | <b>Cheltuieli înregistrate în avans</b> | <b>5.078</b>       | <b>8.600</b>       | <b>9.100</b>       | <b>3.522</b>           | <b>500</b>             |
| D.       | <b>Datorii de până la un an</b>         | <b>440.223</b>     | <b>577.019</b>     | <b>719.224</b>     | <b>136.796</b>         | <b>142.205</b>         |
| E.       | <b>Active circulante nete</b>           | <b>635.653</b>     | <b>296.420</b>     | <b>376.651</b>     | <b>-339.233</b>        | <b>80.231</b>          |
| F.       | Total active minus datorii curente      | 1.093.385          | 786.498            | 886.201            | -306.887               | 99.703                 |
| G.       | Datorii: >1 an                          | 0                  | 0                  | 0                  | 0                      | 0                      |
| H.       | Provizioane                             | 79.036             | 86.189             | 71.895             | 7.153                  | -14.294                |
| I.       | Venituri în avans                       | 15.420             | 16.617             | 23.559             | 1.197                  | 6.942                  |
| J.       | <b>Capital și rezerve</b>               | <b>1.033.405</b>   | <b>1.129.209</b>   | <b>1.128.710</b>   | <b>95.804</b>          | <b>-499</b>            |
|          | -capital                                | 840.000            | 840.000            | 840.000            | 0                      | 0                      |

|  |   |                  |                |                |                 |                |
|--|---|------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
|  | - rezerve                                 | 193.405          | 289.209        | 288.710        | 95.804          | -499           |
|  | <b>Rezultatul raportat (sold debitor)</b> | <b>19.056</b>    | <b>428.900</b> | <b>380.108</b> | <b>409.844</b>  | <b>-48.792</b> |
|  | <b>Rezultatul exercițiului</b>            | <b>76.518</b>    | <b>95.804</b>  | <b>113.997</b> | <b>19.286</b>   | <b>18.193</b>  |
|  | - Sold debitor                            |                  |                |                | 0               | 0              |
|  | - Sold creditor                           | 76.518           | 95.804         | 113.997        | 19.286          | 18.193         |
|  | <b>Repartizarea profitului</b>            | <b>76.518</b>    | <b>95.804</b>  | <b>48.283</b>  | <b>19.286</b>   | <b>-47.521</b> |
|  | <b>Capitaluri proprii</b>                 | <b>1.014.349</b> | <b>700.309</b> | <b>814.306</b> | <b>-314.040</b> | <b>113.997</b> |
|  | <b>Capitaluri -total</b>                  | <b>1.014.349</b> | <b>700.309</b> | <b>814.306</b> | <b>-314.040</b> | <b>113.997</b> |


Din analiza datelor din bilanțul contabil încheiat pentru la data de 31 decembrie a anilor 2017, 2018 și 2019 au fost reținute următoarele:

- activele imobilizate înregistrează o ușoară creștere, determinată de achiziția unor utilaje;
- creanțele comerciale au scăzut în anul 2018 față de 2017 cu 352.326 lei (urmăre înregistrării de provizioane pentru deprecierea creanțelor -clienți) și au crescut în 2019 cu 99.887 lei față de anul 2018;
- datoriile de până la 1 an au înregistrat un trend crescător, față de anul precedent, în anul 2018 creșterea a fost de 136.796 lei, iar în 2019 de 142.205 lei, reprezentând datoriile comerciale;
- capitalul propriu al SC ECOSERV SIG SRL Sighișoara s-a diminuat la finele anului 2018 față de anul 2017 cu 30,96%, urmăre rectificărilor contabile aferente anilor anteriori înregistrate în contul 117 Rezultatul reportat, și s-a majorat în anul 2019 față de anul 2018 cu 16,28%.

**b). Evoluția indicatorilor din contul de profit și pierdere al entității întocmit la 31.12.2017, 31.12.2018 și la 31.12.2019, este prezentat în tabelul următor:**

| Nr. Crt. | INDICATORI   | VALORI           | VALORI           | VALORI           | Variații nete 2018-2017 (lei) | Variații nete 2019-2018 | %            | %            |
|----------|--|------------------|------------------|------------------|-------------------------------|-------------------------|--------------|--------------|
|          |  | 31.12.2017 (lei) | 31.12.2018 (lei) | 31.12.2019 (lei) |                               |                         | 2018/2017    | 2019/2018    |
|          |  | 1                | 2                | 3                | 4=2-1                         | 5=3-2                   | 6=2/1*100    | 7=3/2*100    |
| 1.       | Cifra de afaceri   | 4.569.560        | 6.282.951        | 7.173.797        | 1.713.391                     | 890.846                 | 37,50        | 14,18        |
| 2.       | Venituri aferente costului de producție în curs de execuție        | 111.457          | 866              | 0                | -110.591                      | -866                    | -99,22       | -100,00      |
| 3.       | Alte venituri din exploatare                                       | 12.473           | 24.140           | 23.340           | 11.667                        | -800                    | 93,54        | -3,31        |
|          | <b>Venituri din exploatare -total</b>                              | <b>4.681.017</b> | <b>6.307.957</b> | <b>7.151.219</b> | <b>1.626.940</b>              | <b>843.262</b>          | <b>34,76</b> | <b>13,37</b> |
| 4.       | Chelt cu materiile prime și materialele consumabile                | 1.081.116        | 1.664.795        | 1.700.414        | 583.679                       | 35.619                  | 53,99        | 2,14         |
| 5.       | Chelt cu personalul  | 2.791.524        | 3.180.311        | 3.858.363        | 388.787                       | 678.052                 | 13,93        | 21,32        |
|          | Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale și necorporale | 90.345           | 97.015           | 106.743          | 6.670                         | 9.728                   | 7,38         | 10,03        |
| 6.       | Alte chelt de exploatare   | 551.472          | 1.026.327        | 1.222.715        | 474.855                       | 196.388                 | 86,11        | 19,14        |
|          | <b>Cheltuieli de exploatare -total</b>                             | <b>4.617.396</b> | <b>6.209.240</b> | <b>7.028.599</b> | <b>1.591.844</b>              | <b>819.359</b>          | <b>34,47</b> | <b>13,20</b> |
| 7.       | Venituri financiare  | 424              | 179              | 412              | -245                          | 233                     | -57,78       | 130,17       |
| 8.       | Cheltuieli financiare  | 0                | 0                | 0                | 0                             | 0                       | 0,00         | 0,00         |
|          | <b>Venituri totale</b>   | <b>4.693.914</b> | <b>6.308.136</b> | <b>7.151.631</b> | <b>1.614.222</b>              | <b>843.495</b>          | <b>34,39</b> | <b>13,37</b> |
|          | <b>Cheltuieli totale</b>   | <b>4.617.396</b> | <b>6.209.240</b> | <b>7.028.599</b> | <b>1.591.844</b>              | <b>819.359</b>          | <b>34,47</b> | <b>13,20</b> |
|          | Profit sau pierderea brută   | 76.518           | 98.896           | 123.032          | 22.378                        | 24.136                  | 29,25        | 24,41        |
|          | Impozitul pe profit  | 0                | 3.092            | 9.035            | 3.092                         | 5.943                   | 0,00         | 192,21       |
|          | <b>Profit sau pierderea netă a exercițiului financiar</b>          | <b>76.518</b>    | <b>95.804</b>    | <b>113.997</b>   | <b>19.286</b>                 | <b>18.193</b>           | <b>25,20</b> | <b>18,99</b> |

Datele prezentate în tabelul de mai sus privind execuția pe ansamblu a bugetului entității controlate, scot în evidență următoarele:


5

**Veniturile totale** au înregistrat un trend ascendent, creșterea realizată față de anul precedent fiind în sumă de 1.614.222 lei în anul 2018 și în sumă de 843.495 lei în anul 2019, reprezentând 34,39 % , respectiv 13,37%.

**Cheltuielile totale** reprezentând doar cheltuieli de exploatare, au înregistrat un trend ascendent, creșterea realizată față de anul precedent fiind în sumă de 1.591.844 lei în anul 2018 și în sumă de 819.359 lei în anul 2019, reprezentând 34,47 % , respectiv 13,20%.

Cheltuielile de personal dețin în totalul cheltuielilor de exploatare o pondere de **60,46%** în anul 2017, **51,22%** în anul 2018 și **54,90%** în anul 2019, și au înregistrat o creștere față de anul precedent de 13,93% în anul 2018 și de 21,32% în anul 2019.

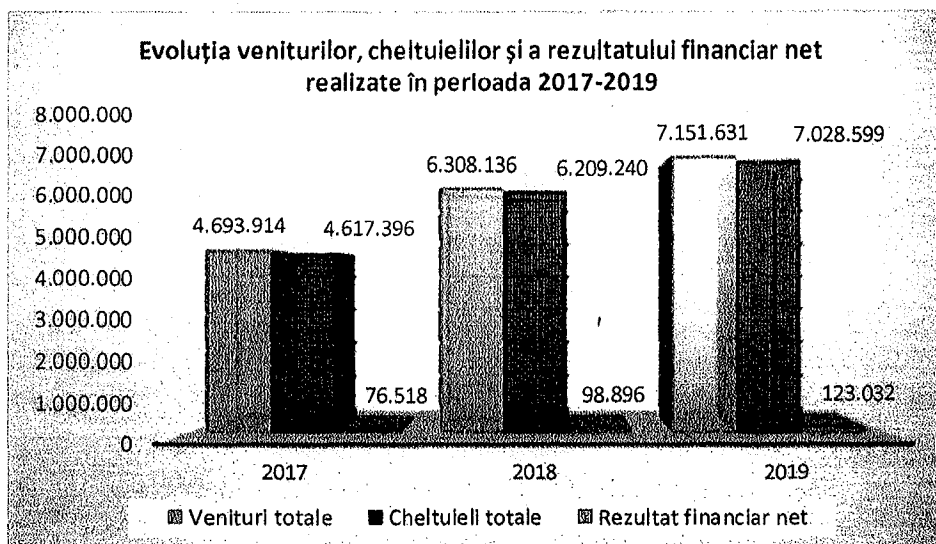
Cheltuielile cu materiile prime și materialele consumabile dețin în totalul cheltuielilor de exploatare o pondere de **23,41%** în anul 2017, **26,81%** în anul 2018 și **24,19%** în anul 2019, și au înregistrat o creștere față de anul precedent de 53,99% în anul 2018 și de 2,14% în anul 2019.

Profitul realizat de SC ECOSERV SIG SRL Sighișoara, în perioada 2017-2019, și repartizarea acestuia pe destinațiile legale, se prezintă astfel:

- mii lei -


| Indicatori   | Anul 2017     | Anul 2018     | Anul 2019      |
|--|---------------|---------------|----------------|
| Total venituri   | 4.693.914     | 6.308.136     | 7.151.631      |
| Total cheltuieli                                       | 4.617.396     | 6.209.240     | 7.028.599      |
| <b>Profit brut</b>                                     | <b>76.518</b> | <b>98.896</b> | <b>123.032</b> |
| Impozit pe profit                                      | 0             | 3.092         | 9.035          |
| <b>Profitul net</b>                                    | <b>76.518</b> | <b>95.804</b> | <b>113.997</b> |
| <i>Repartizarea profitului</i>                         |               |               |                |
| - rezerve legale                                       | 3.825         | 4.945         | 6.151          |
| - alte rezerve: profit reinvestit                      | 72.693        | 90.859        | 42.142         |
| - acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți | -             | -             | 65.704         |

SC ECOSERV SIG SRL Sighișoara a înregistrat în anul 2017 un profit net de 76.518 lei, creșterea în anul 2018 fiind de 25,20%, iar în anul 2019 de 24,41% față de anul precedent, ca urmare a creșterii cifrei de afaceri.



**e) Analiza evoluției indicatorilor economico-financiari care caracterizează activitatea entității pe 3 ani.**

Potrivit competențelor stabilite prin actele de constituire a societății, managementul SC ECOSERV SIG SRL Sighișoara a elaborat și supus spre aprobare Consiliului local al Municipiului Sighișoara proiectele de buget de venituri și cheltuieli pentru anii 2018 și 2019 și anexele de fundamentare, precum și modul de calcul al indicatorilor prevăzuți în acestea în formatul și structura prevăzute de lege.


6

La elaborarea proiectelor de buget au fost avute în vedere prevederile **OG nr. 26/21.08.2013** privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară.

**Gradul de realizare și evoluția principalilor indicatori din bugetul de venituri și cheltuieli al entității pentru anii 2017, 2018 și 2019:**

-lei-

| Indicator              | Prevederi 2017   | Realizat 2017    | %            | Prevederi 2018   | Realizat 2018    | %            | Prevederi 2019   | Realizat 2019    | %            |
|------------------------|------------------|------------------|--------------|------------------|------------------|--------------|------------------|------------------|--------------|
| 1                      | 2                | 3                | 4            | 5                | 6                | 7            | 8                | 9                | 10           |
| <b>VENITURI TOTALE</b> | <b>4.832.300</b> | <b>4.693.914</b> | <b>97,13</b> | <b>6.962.000</b> | <b>6.308.136</b> | <b>90,61</b> | <b>7.511.000</b> | <b>7.151.631</b> | <b>95,22</b> |
| <b>CHELT. TOTALE</b>   | <b>4.778.294</b> | <b>4.617.396</b> | <b>96,63</b> | <b>6.858.000</b> | <b>6.209.240</b> | <b>90,54</b> | <b>7.409.000</b> | <b>7.028.599</b> | <b>94,87</b> |

Execuția bugetelor de venituri și cheltuieli în perioadă 2017-2019 a prezentat următoarele caracteristici:

- gradul de realizare la venituri a fost de 97,13% în anul 2017, de 90,61% în anul 2018 și 95,22% în anul 2019. În mod asemănător la partea de cheltuieli gradul de realizare a fost sub nivelul planificat, respectiv de 96,63% în anul 2017, de 90,54 % în anul 2018 și 94,87 în anul 2019, situându-se sub gradul de realizare al veniturilor.

Veniturile previzionate, respectiv realizate au înregistrat o creștere în fiecare an, datorată în principal, majorării veniturilor realizate din prestări servicii (lucrări de întreținere și reparații).

#### Capitaluri

Capitalul social subscris vărsat integral de asociatul unic este de 840.000 lei, se divide în 84.000 părți sociale, cu valoare nominală de 10 lei fiecare, numerotate de la 1 la 84.000, deținute de asociatul unic.

În perioada verificată, valoarea capitalurilor proprii a fost în sumă de 814.306 lei, în următoarea structură:

-lei-

| Indicator                        | 31.12.2017 | 31.12.2018 | 31.12.2019 |
|----------------------------------|------------|------------|------------|
| Capital social                   |            |            | 840.000    |
| Rezerve legale                   |            |            | 31.691     |
| Alte rezerve                     |            |            | 257.019    |
| Rezultatul reportat - sold D     |            |            | 380.108    |
| Rezultatul exercițiului — sold C |            |            | 1 13.997   |
| Repartizarea profitului          |            |            | 48.293     |
| Total                            |            |            | 814.306    |

#### Analiza rezultatului din exploatare la data de 31.12.2019

lei

| Crt. | INDICATOR   | EXERCITIUL PRECEDENT 2018 | EXERCITIUL CURENT 2019 |
|------|---|---------------------------|------------------------|
| 1.   | Cifra de afaceri netă   | 6.282.951                 | 7.173.797              |
| 2.   | Costul bunurilor vândute al serviciilor prestate 3+4+5            | 5.417.973                 | 6.004.962              |
| 3.   | Cheltuielile activității de bază                                  | 4.156.846                 | 4.639.694              |
| 4.   | Cheltuielile activității auxiliare                                |                           |                        |
| 5.   | Cheltuieli indirecte de producție                                 | 1.261.127                 | 1.365.268              |
| 6.   | Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete 1-2                | 864.978                   | 1.168.835              |
| 7.   | Cheltuieli de desfacere   | 0                         | 0                      |
| 8.   | Cheltuieli generale ale administrației                            | 790.401                   | 1.069.555              |
| 9.   | Alte venituri ale administrației                                  | 24.140                    | 23.340                 |
| 10.  | Rezultatul din exploatare (6-7-8+9) rd.43 cont profit și pierdere | 98.717                    | 122.620                |

Handwritten signature and a small box containing the number 7.



## Indicatori economico financiari

| Explicații                              |   | anul 2018  | anul 2019  |
|---|---|------------|------------|
| <b>1. Indicatori de lichiditate</b>     |   |            |            |
| a                                       | lichiditatea curentă                            | 1,52       | 1,56       |
| b                                       | lichiditatea imediată                           | 0,99       | 1,08       |
| <b>2. Indicatori de risc</b>            |   |            |            |
| a                                       | Gradul de îndatorare                            | -          | -          |
| b                                       | Capacitatea de acoperire a dobânzilor           | -          | -          |
| <b>3. Indicatori de activitate</b>      |   |            |            |
| a                                       | viteza de rotație a debitelor — clienți zile    | 40,15 zile | 35,36 zile |
| b                                       | viteza de rotație a creditelor — furnizori zile | 25,55 zile | 25,69 zile |
| c                                       | viteza de rotație a activelor imobilizate       | 12,82 ori  | 14,08 ori  |
| d                                       | viteza de rotație a activelor circulante        | 7,13 ori   | 6,46 ori   |
| e                                       | viteza de rotație a activelor totale            | 4,58 ori   | 4,43 ori   |
| <b>4. Indicatori de profitabilitate</b> |   |            |            |
| a                                       | rentabilitatea economică                        | 12,180/0   | 12,86 %    |
| b                                       | rentabilitatea financiară                       | 13,68 %    | 14,00 %    |
| c                                       | rata rentabilității resurselor consumate        | 1,540/0    | 1,620/0    |
| d                                       | productivitatea muncii                          | 60.153     | 754.533    |

Din analiza principalilor indicatori economico - financiari, rezultă următoarele:

Indicatorul lichidității curente, calculat ca raport procentual între activele curente (circulante) și datoriile curente, se situează sub 2 (a crescut de la 1,52 la 1,56 la 31/12/2019) și nu oferă garanția acoperirii datoriilor curente din active curente).

Indicatorul lichidității imediate, calculat ca raport procentual între active circulante minus stocuri, pe de o parte datoriile curente, pe de altă parte, la 31.12.2018 a fost de 0,99, iar la 31.12.2019 a crescut la 1,08 și relevă posibilitatea componentelor patrimoniale curente de a se transforma într-un termen scurt în lichidități pentru a satisface obligațiile de plată exigibile.

Viteza de rotație a debitelor — clienți, calculată în zile, ca raport între soldul mediu clienți și cifra de afaceri, exprimă numărul de zile până la data la care debitorii achită datoriile către entitate, pentru exercițiul financiar 2019 valoarea calculată a acestui indicator fiind de 35,36 zile, față de 40,15 zile în exercițiul financiar 2018.

Viteza de rotație a creditelor — furnizori, calculată în zile, ca raport între soldul mediu furnizori cifra de afaceri, aproximează numărul de zile de creditare pe care entitatea îl obține de la furnizorii săi, pentru exercițiul financiar 2019 valoarea calculată a acestui indicator fiind de 25,69 zile, față de 25,55 zile pentru exercițiul financiar 2018.

Viteza de rotație a activelor imobilizate evaluează numărul de rotații efectuate de activele imobilizate pentru realizarea cifrei de afaceri și eficiența managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate prin exploatarea acestora, în exercițiul financiar 2019 valoarea calculată a acestui indicator fiind de 14,08 ori, față de 12,82 ori în exercițiul financiar 2018.

Viteza de rotație a activelor circulante a scăzut la 6,46 ori, față de 7,13 ori cât a fost în exercițiul financiar 2018.

Viteza de rotație a activelor totale calculată relevă eficiența managementului activelor totale prin raportare la cifra de afaceri generată de activele societății, pentru exercițiul financiar 2019 valoarea calculată a acestui indicator fiind de 4,43 ori, în ușoară descreștere față de anul 2018 când a fost de 4,58 ori.

Rata rentabilității a crescut la 12,86 % la 31.12.2018 față de 12,18 % cât era la 31/12/2018, rata rentabilității financiare a înregistrat de asemenea o ușoară creștere de la 13,68 % la 31.12.2018 la 14,00 % la 31.12.2019 iar rata rentabilității resurselor consumate s-a menținut în trend, crescând de la 1,54% cat era la 31.12.2018 la 1,62% la 31.12.2019 .

Productivitatea muncii, calculată ca raport procentual între cifra de afaceri și numărul mediu de salariați, a crescut la 31.12.2019 la 74.533 lei față de 60.153 lei cat era la 31/12/2018, indicatorii analizați reflectând eficiență în realizarea de profit în raport cu resurselor disponibile.

## **2. Sinteza constatărilor rezultate în urma acțiunii de control efectuate la entitate**

**2.1.** Diminuarea cu suma de 7.727 lei a impozitului pe profit datorat la bugetul de stat pentru anul 2019, ca urmare a aplicării scutirii de impozit a profitului reinvestit în echipamente tehnologice puse în funcțiune în luna decembrie 2019, în condițiile în care, în trimestrul IV societatea a înregistrat pierdere fiscală și nu datora impozit pe profit, iar potrivit legii, scutirea de impozit se calculează trimestrial și se acordă în limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectivă.

**2.2.** Declararea eronată prin formularul D 101 a impozitului pe profit datorat pe anul 2019, în sensul majorării nejustificate cu suma de 2.406 lei a impozitul pe profit de recuperat de la bugetul de stat.

## **3. Prezentarea aspectelor rezultate în urma acțiunii de control efectuate**

### **3.1. Aspecte rezultate în urma verificării obiectivelor de control**

#### **3.1.1. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare**

Din verificarea situațiilor financiare întocmite și depuse de entitate pentru perioada verificată, a rezultat că acestea respectă în general cadrul normativ aplicabil societăților comerciale, respectiv **Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată; **OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate**; **OMFP nr. 3781/2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea depunerea situațiilor financiare anuale a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice pentru reglementarea unor aspecte contabile.**

#### **3.1.2. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor din activitatea de exploatare, activitatea financiară, respectiv activitatea extraordinară**

**a) Veniturile din vânzări de bunuri** au fost înregistrate în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contracte și, respectiv în documentele care atestă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective către clienți.

Veniturile din vânzarea bunurilor au fost recunoscute în evidența contabilă în momentul în care au fost îndeplinite următoarele condiții:

- s-au transferat cumpărătorului riscurile și avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor;
- entitatea nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcut-o, în mod normal, în cazul deținerii în proprietate a acestora nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor;
- mărimea veniturilor costurile tranzacției pot fi evaluate în mod credibil.

**b) Veniturile din lucrări și prestări de servicii** au fost recunoscute în contabilitate în momentul prestării lor, în baza facturilor fiscale emise.

În cazul lucrărilor de întreținere-reparații, recunoașterea veniturilor s-a efectuat pe baza proceselor verbale de recepție. Contravaloarea lucrărilor nerecepționate de beneficiar până la sfârșitul perioadei au fost evidențiate la valoarea costului, în contul 332 "Servicii în curs de execuție" pe seama contului 712 "Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție".

**c) Veniturile din chirii spații și terenuri** au fost recunoscute în evidența contabilă în momentul emiterii facturilor sau a încasării numerarului pe baza documentelor emise (chitanță factura fiscală).

Handwritten signature and a small box containing the number 9.

d) **Veniturile din închirierea meselor, tarabelor**, în Piața Agroalimentară au fost recunoscute în momentul încasării numerarului pe baza tarifelor aprobate de către Consiliul Local al municipiului Sighișoara prin HCL NR.6/29.01.2019 și, respectiv HCL nr.115/31.05.2018.

e) **Veniturile din administrarea locurilor de parcare** au fost înregistrate în evidența contabilă în momentul încasării lor.

f) **Veniturile din vânzarea abonamentelor de parcare** au fost înregistrate în contul 472 "Venituri în avans" și au fost recunoscute ca venituri lunar, pe parcursul întregii perioade pentru care au fost încasate.

g) **Veniturile din sortarea deșeurilor menajere și din vânzarea deșeurilor** (carton, PET-uri, fier) au fost recunoscute în momentul emiterii facturilor.

Veniturile totale, în valoare de 7.151.631 lei sunt formate din:

- Venituri din exploatare, care cuprind cifra de afaceri și alte venituri din exploatare;
- Venituri financiare - formate din dobânzi bancare încasate pentru disponibilul din conturile curente deschise la bănci.

Din totalul veniturilor realizate din chirii la Piața Agroalimentară suma de 103.469 lei reprezintă veniturile din închirierea spațiilor din incinta Pieței Agroalimentare. În baza prevederilor HCL 164/27.09.2019 o cotă de 50 % din veniturile obținute din închirierea unor bunuri aparținând domeniului public al unității administrativ teritoriale, respectiv suma de 51.735 lei, s-a virat în cursul anului la Bugetul local al Municipiului Sighișoara cu titlul de venituri cuvenite bugetului local.

În baza contractului de delegare, SC Ecoserv Sig SRL datorează anual Municipiului Sighișoara o redevență de 1% din totalul veniturilor încasate. Aferent anului 2019 redevența calculată și virată la bugetul local a fost în sumă de 71.297 lei.

### **3.1.3 Constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute de actele normative prin care a fost înființată entitatea**

Finanțarea activităților desfășurate de către entitate a fost asigurată din surse proprii, reprezentând în principal veniturile realizate din prestări servicii (lucrări de întreținere și reparații), redevențe și chirii, vânzarea produselor reziduale și au fost obținute prin aplicarea tarifelor aprobate prin HCL.

Finanțarea programului de investiții și dotări a fost asigurată din surse proprii – amortizare. Activitățile desfășurate de către SC ECOSERV SIG SRL au fost în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele de înființare (HCL, Act constitutiv).

Cheltuielile angajate de către entitate s-au încadrat în prevederile bugetare anuale și au făcut obiectul achizițiilor de bunuri, servicii și lucrări care privesc domeniul de activitate.

Din analiza modului de realizare a indicatorilor prevăzuți în bugetele de venituri și cheltuieli aprobate pentru perioada 2018-2019, se constată faptul că entitatea a înregistrat profit.

Având în vedere faptul că în perioada verificată unitatea a înregistrat pe total activitate desfășurată profit, echipa de control apreciază că a fost realizat obiectivul vizând înregistrarea unei activități profitabile.

### **3.1.4. Legalitatea angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor din fonduri publice în cazul cheltuielilor de personal și în cazul contractelor de achiziții publice de bunuri, lucrări și servicii, precum și a cheltuielilor de capital**

La nivelul societății a fost încheiat *Contractul colectiv de muncă nr. 47/19.04.2016* prin care au fost stabilite drepturile și obligațiile personalului angajat al SC Ecoserv Sig SRL, acesta împreună cu actul adițional fiind înregistrat la I.T.M. Mureș.





Pentru personalul de conducere, respectiv pentru director, a fost încheiat Contractul de mandat nr. 50/24.09.2018, pe o perioadă de 4 ani (valabil până la 24.09.2022), prin care au fost stabilite drepturile și obligațiile, obiectivele, criteriile și indicatorii de performanță ai societății.

Drepturile salariale ale personalului de conducere și execuție au fost evidențiate în conturile de cheltuieli ale societății, respectiv în conturile de decontări cu personalul.

Din controlul efectuat prin sondaj cu privire la modul de stabilire, acordare și respectare a prevederilor legale în ceea ce privește salarizarea personalului la entitatea controlată s-au constatat următoarele :

- modificările, la nivelul salariilor de bază, a clasei de salarizare și a sporurilor, au avut la bază referatele compartimentului resurse umane și deciziile directorului la nivelul SC ECOSERV SIG SRL Sighișoara întocmite cu respectarea întocmai a prevederilor legale legate de salarizare;
- la baza întocmirii statelor de plată au stat pontajele lunare, aprobate de reprezentanții legali;
- în statele de plată verificate salariile de bază, și sporurile acordate corespund cu cele aprobate în contractele individuale de munca și stabilite prin legislație specifică neconstatându-se abateri de la prevederile legale;
- toate reținerile legale din salarii au fost corect calculate, înregistrate și virate la termenele legale.

Cheltuielile de personal au fost evidențiate în contabilitate și reflectate în situațiile financiare ale societății încheiate la 31 decembrie a anilor 2018 și 2019, pe bază de documente justificative întocmite care atestă exactitatea și realitatea sumelor datorate.

### **3.1.5. Achiziții publice de bunuri, servicii și lucrări**

#### **3.1.5.1. Planificarea achizițiilor publice**

Pentru buna desfășurare a activităților entitatea a întocmit anual planul de achiziții în care au fost prevăzute achiziții de bunuri, servicii și lucrări pentru fiecare tip de activitate. Programul anual al achizițiilor publice a fost întocmit conform prevederilor legale.

#### **3.1.5.2. Inițierea și lansarea procedurii de achiziție publică**

Pentru contractele derulate în SEAP entitatea a inițiat și lansat procedurile prin publicarea anunțului de intenție având la bază referatul de necesitate, precum și nota justificativă de determinare a valorii achiziției aprobate.

A fost numită prin decizie comisia de evaluare a ofertelor.

Au fost elaborate documentele de atribuire, respectiv criteriile minime de calificare, caietele de sarcini cu prevederi referitoare la descrierea contractului de achiziții, cantități, specificații tehnice, etc., Toate informațiile au fost încărcate în SEAP rezultând "Fișa de date".

Pentru cererile de clarificări formulate de către operatorii economici interesați entitatea a formulat răspunsuri operativ.

#### **3.1.5.3. Derularea procedurii de achiziție publică**

Au fost solicitate participanților constituirea de garanții de participare, conform prevederilor legale în materie.

Au fost întocmite Procese – verbale de deschidere a ofertelor, evaluarea acestora și raportul procedurii de atribuire a contractului. De asemenea au fost comunicate rezultatele evaluării ofertelor tuturor participanților.

#### **3.1.5.4. Finalizarea procedurii de achiziție publică**

Semnarea contractelor de achiziție s-a făcut cu respectarea termenelor prevăzute în legislația aplicabilă, după parcurgerea aferentă contestațiilor și de soluționare a acestora.

Au fost restituite garanțiile de participare operatorilor economici declarați necâștigători.

Au fost constituite și înregistrate garanții de bună execuție. Toate documentele au fost vizate CFPP. A fost publicat anunțul de atribuire a contractului de achiziție publică.

### 3.1.5.5. Administrarea contractului de achiziție publică

Toate documentele justificative pentru efectuarea plăților au fost supuse vizei CFPP;

Nu s-au identificat situații privind extinderea termenului prevăzut în contract; modificarea specificațiilor tehnico-economice după atribuirea contractului.

Nu s-au identificat situații de acceptare la plată a unor bunuri nelivrate, lucrări nefinalizate sau a unor servicii neprestate.

Pentru lucrările de investiții, respectiv achizițiile de bunuri efectuate de entitate echipa de control nu a constatat abateri cu privire la achiziția, contractarea, executarea și decontarea contravalorii acestora.

### **3.1.6. Obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale.**

#### **3.1.6.1. Stabilirea, evidențierea și plata obligațiilor către bugetul de stat reprezentând impozit pe profitul reinvestit**

În înțelesul prevederilor cuprinse la art. 22 alin. (1) din Codul fiscal, aprobat prin Legea nr. 227/2015, scutirea de impozit a profitului reinvestit reprezintă o facilitate fiscală, iar entitățile plătitoare de impozit pe profit pot beneficia de scutire de impozit pentru profitul investit în echipamente tehnologice, calculatoare electronice și echipamente periferice, mașini și aparate de casă, de control și de facturare, în programe informatice, precum și pentru dreptul de folosire a programelor informatice.

Pentru aplicarea scutirii este necesar ca activele să fie noi și să fie utilizate în scopul desfășurării activității economice și pot proveni din producție și/sau achiziționare, inclusiv în baza contractelor de leasing financiar.

Profitul investit în echipamente tehnologice astfel cum sunt prevăzute în subgrupa 2.1, respectiv în clasa 2.2.9 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, utilizate în scopul desfășurării activității economice reprezintă în conformitate cu art. 22 alin. (2) din Codul fiscal *soldul contului de profit și pierdere, respectiv profitul contabil brut cumulat de la începutul anului, obținut până în trimestrul sau în anul punerii în funcțiune a activelor prevăzute la alin. (1).*

#### **Scutirea se acordă în limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectivă.**

Contribuabilii care beneficiază de prevederile art. 22 alin. (1) din Codul fiscal au obligația de a păstra în patrimoniu activele respective cel puțin o perioadă egală cu jumătate din durata de utilizare economică, stabilită potrivit reglementărilor contabile aplicabile, dar nu mai mult de cinci ani.

Valoarea fiscală a activelor care intră în sfera de aplicare a scutirii de impozit a profitului reinvestit se amortizează liniar sau degresiv potrivit art. 28 din Codul fiscal, contribuabilii neavând opțiunea de a aplica metoda accelerată de amortizare.

#### **Scutirea de impozit a profitului reinvestit se calculează trimestrial sau anual, în funcție de tipul plătitorului, așa cum este acesta înregistrat în vectorul fiscal.**

Prin urmare, scutirea se acordă în limita impozitului pe profit datorat pentru trimestrul/anul respectiv.

Din verificarea modului de respectare a condițiilor prevăzute la art. 22 din Codul fiscal privind acordarea scutirii pe impozitul reinvestit, s-a constatat aplicarea incorectă a scutirii de impozit pe profit în sumă de 7.727 lei aferentă profitului reinvestit în trimestrul IV 2019 în sumă de 48.293 lei, întrucât pentru acest trimestru societatea nu datora impozit pe profit, aspect care conduce la anularea facilității fiscale și la achitarea unui impozit pe profit suplimentar, având în vedere următoarele aspecte:

Așa cum rezultă din cuprinsul Proceselor verbale de recepție nr. 34, nr.35 și nr. 36 din 08.11.2019, nr.37 și nr.38, în data de 09.12.2019 (**v. anexa nr.1**), la nivelul SC ECOSERV SIG

Sighișoara au fost recepționate și puse în funcțiune mijloacele fixe noi constând în: compactor, tăietor beton Loncin, ciocan demolator, lamă/plug de zăpadă și de nivelat, greder, în valoare totală de **48.293 lei**, care au fost achiziționate în baza facturilor nr. 3495/08.11.2019 și nr.128/09.12.2019 (v. **anexa nr. 2**).

Potrivit Registrului de evidență fiscală condus de către societatea verificată (**anexa nr.3**) și a Declarațiilor privind obligațiile de plată la bugetul de stat (D100) (v. **anexa nr.4**), respectiv Declarația privind impozitul pe profit (D101) (v. **anexa nr.5**) depuse la organul fiscal teritorial pentru anul 2019, rezultatul fiscal și impozitul pe profit declarat se prezintă astfel:

| Perioada       | Rezultat contabil brut | Profit impozabil | Impozit pe profit cumulat | Impozit pe profit datorat trimestrial | Impozit pe profit reinvestit | Impozit pe profit declarat |         |
|----------------|------------------------|------------------|---------------------------|---------------------------------------|------------------------------|----------------------------|---------|
|                |                        |                  |                           |                                       |                              | D100                       | D101    |
| Trim. I 2019   | -127.136               | -180.194         | 0                         | 0                                     | 0                            | 0                          | -       |
| Trim. II 2019  | -84.326                | -151.117         | 0                         | 0                                     | 0                            | 0                          | -       |
| Trim. III 2019 | 190.421                | 113.774          | 17.294                    | 17.294                                | 0                            | 17.294                     | -       |
| Trim. IV 2019  | 123.032                | 104.764          | 16.762                    | -532                                  | -7.727                       | -                          | -16.665 |

Din date prezentate rezultă că, la finele anului 2019 SC ECOSERV SIG SRL Sighișoara a înregistrat profit contabil în sumă de 123.032 lei, însă pentru trimestrul punerii în funcțiune a mijloacelor fixe (trim. IV 2019), societatea nu datorează impozit pe profit, ci înregistrează impozit pe profit de recuperat în suma de 532 lei, regularizare ce se realizează prin D101 pentru anul 2019.

Prin înscrierea în D101 la rândul 42.2.1 "*Impozitul pe profit scutit, potrivit art.22 din Codul fiscal*", a impozitului pe profit în suma de 7.727 lei aferentă profitului reinvestit în trimestrul IV 2019, societatea a aplicat în mod eronat facilitatea scutirii de impozit, facilitate care de drept se acordă în limita impozitului pe profit datorat pentru trimestrul în care au fost puse în funcțiune mijloacele fixe, ori pentru trimestru IV 2019 societatea nu datorează impozit pe profit, astfel că impozitul pe profit în sumă de 7.727 lei a fost dedus în fapt din impozitul pe profit aferent trimestrului anterior (în sumă de 17.294 lei) și nu în limita impozitului pe profit datorat pentru trimestrul IV.

Facilitatea scutirii de impozit a profitului reinvestit reprezentând în fapt o scutire de la plata impozitului pe profit datorat trimestrial, scutire care nu se poate aplica din impozitul pe profit achitat în trimestrele anterioare, ci în limita impozitului pe profit datorat pentru trimestrul punerii în funcțiune a mijloacelor fixe.

**Cauzele care au generat abaterea** constată constau în aplicarea necorespunzătoare a actelor normative care reglementează scutirea de impozit a profitului reinvestit.

Aplicarea nejustificată a facilității fiscale privind scutirea de impozit a profitului reinvestit a condus la determinarea eronată a impozitului pe profit datorat bugetului de stat după aplicarea facilității și ca urmare deducerea și declararea eronată prin D101 a sumei de 7.727 lei ca impozit pe profit de recuperat de la bugetul de stat.

**Au fost încălcate prevederile cuprinse la:**

- **art.22 alin. (2) și alin. (5)** coroborat cu prevederile **art. 19 alin. (1) și alin. (2) și art.41 alin. (1)** din *Codul fiscal* aprobat prin **Legea nr.227/2015**, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

- **art. 22 alin. (2)** "*Scutirea de impozit a profitului reinvestit (...) Profitul investit potrivit alin. (1) reprezintă soldul contului de profit și pierdere, respectiv profitul contabil brut cumulat de la începutul anului, obținut până în trimestrul sau în anul punerii în funcțiune a activelor prevăzute la alin. (1). Scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate se acordă în limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectivă*".

**alin. (5)** "Scutirea se calculează trimestrial sau anual, după caz. Suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit, mai puțin partea aferentă rezervei legale, se repartizează la sfârșitul exercițiului financiar, cu prioritate pentru constituirea rezervelor, până la concurența profitului contabil înregistrat la sfârșitul exercițiului financiar. În cazul în care la sfârșitul exercițiului financiar se realizează pierdere contabilă nu se efectuează recalcularea impozitului pe profit aferent profitului investit, iar contribuabilul nu repartizează la rezerve suma profitului investit".

**-art. 19 alin. (1)** "Rezultatul fiscal se calculează ca diferență între veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, din care se scad veniturile neimpozabile și deducerile fiscale și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea rezultatului fiscal se iau în calcul și elemente similare veniturilor și cheltuielilor, potrivit normelor metodologice, precum și pierderile fiscale care se recuperează în conformitate cu prevederile art. 31 . Rezultatul fiscal pozitiv este profit impozabil, iar rezultatul fiscal negativ este pierdere fiscală."

**alin. (2)** "Rezultatul fiscal se calculează trimestrial/anual, cumulat de la începutul anului fiscal."

**- art. 41 alin. (1)** "Declararea și plata impozitului pe profit (...) **Calculul, declararea și plata impozitului pe profit, cu excepțiile prevăzute de prezentul articol, se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare încheierii trimestrelor I-III. Definitivarea și plata impozitului pe profit aferent anului fiscal respectiv se efectuează până la termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit prevăzut la art. 42. (...)**".

**Valoarea abaterii este în sumă totală de 7.727 lei.**

**Consecința economică-financiară** a abaterii constatate constă în diminuarea cu suma de **7.727 lei** a impozitului pe profit declarat și plătit la bugetul de stat pentru anul 2019.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care a fost constatată abaterea sunt **dl Maior Gheorghe – director și dna Solomon Sorina – director economic**, care, în notele de relații (**anexele nr.6 și nr.7**) solicitate pentru clarificarea cauzelor și împrejurărilor în care s-a produs abaterea, arată următoarele: "**Potrivit prevederilor art.19 din Codul fiscal „(1) Rezultatul fiscal se calculează ca diferență între veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, din care se scad veniturile neimpozabile și deducerile fiscale și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea rezultatului fiscal se iau în calcul și elemente similare veniturilor și cheltuielilor, potrivit normelor metodologice, precum și pierderile fiscale care se recuperează în conformitate cu prevederile art. 31 . Rezultatul fiscal pozitiv este profit impozabil, iar rezultatul fiscal negativ este pierdere fiscală.**

**(2) Rezultatul fiscal se calculează trimestrial/anual, cumulat de la începutul anului fiscal.,,**

**Totodată, în conformitate cu prevederile ART. 22 - Scutirea de impozit a profitului reinvestit din Codul Fiscal, alin 2) „Profitul investit potrivit alin. (1) reprezintă soldul contului de profit și pierdere, respectiv profitul contabil brut cumulat de la începutul anului, obținut până în trimestrul sau în anul punerii în funcțiune a activelor prevăzute la alin. (1). Scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate se acordă în limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectivă.**

**Ca urmare, calculul profitului impozabil și al impozitului pe profit se efectuează cumulat de la începutul anului, nu trimestrial. Profitul contabil obținut de la 01.01.2019 până în trimestrul IV 2019, trimestrul punerii în funcțiune a echipamentelor achiziționate, reprezintă sursă de reinvestire și ca urmare societatea îndeplinește condițiile de scutire a impozitului pe profit aferent profitului reinvestit.**

**De altfel, acest lucru rezultă și din modul de calcul al profitului reinvestit și de determinare a scutirii de impozit pe profit prevăzut la punctul 11 din Normele metodologice de aplicare a codului fiscal,,**

**11. (2) În aplicarea prevederilor art. 22 alin. (2) din Codul fiscal, profitul contabil brut cumulat de la începutul anului este profitul contabil la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit, înregistrat până în trimestrul punerii în funcțiune a activelor menționate la art. 22 alin. (1) din Codul fiscal, fără a lua în considerare sursele proprii sau atrase de finanțare ale acestora. Pentru activele**

menționate la art. 22 alin. (1) din Codul fiscal, achiziționate în baza contractelor de leasing financiar, scutirea de impozit pe profit se aplică de către utilizator, cu condiția respectării prevederilor art. 22 alin. (8) din Codul fiscal.

(3) Determinarea scutirii de impozit pe profit - exemple de calcul:

*Exemplul 1 - Calculul scutirii de impozit pentru profitul reinvestit de către contribuabilii care aplică sistemul trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit*

*Societatea A achiziționează și pune în funcțiune în luna octombrie 2016 un echipament tehnologic în valoare de 70.000 lei. Profitul contabil brut aferent perioadei 1 ianuarie 2016 - 31 decembrie 2016 este 500.000 lei.*

*La sfârșitul anului 2016 societatea înregistrează un profit impozabil în sumă de 600.000 lei.*

*Pentru determinarea scutirii de impozit pe profit aferent profitului reinvestit se parcurg următoarele etape:*

*- se calculează impozitul pe profit aferent anului 2016:*

*600.000 x 16% = 96.000 lei, din care impozitul pe profit aferent trimestrului IV este 40.000 lei;*

*- se calculează impozitul pe profit aferent profitului reinvestit: având în vedere faptul că profitul contabil aferent perioadei 1 ianuarie 2016 - 31 decembrie 2016 în sumă de 500.000 lei acoperă investiția realizată, impozitul pe profit scutit este:*

*70.000 x 16% = 11.200 lei; impozit pe profit scutit = 11.200 lei;*

*Societatea Ecoserv Sig SRL a achitat la termen impozitul pe profit calculat și declarat pentru trimestrul III 2019 în sumă de 17.294 lei, chiar dacă ulterior, la întocmirea declarației anuale de impozit pe profit s-a declarat și calculat scutirea de impozit pe profit aferent profitului reinvestit în trimestrul IV 2019 în sumă de 7.727 lei.*

*Impozitul pe profit se calculează cumulat de la începutul anului la fiecare termen de plată iar suma înscrisă în declarația fiscală trimestrială este impozitul rezultat din diferența dintre impozitul pe profit cumulat de la începutul anului și cel declarat anterior trimestrului curent pentru care se depune declarația. Prin declarația anuală de impozit pe profit se realizează o regularizare a impozitului datorat pe întreg anul fiscal. Astfel, datele privind rezultatul contabil, rezultatul fiscal și impozitul pe profit datorat de SC ECOSERV SIG SRL pentru trimestrul IV și implicit pentru anul 2019 sunt următoarele: rezultat contabil brut 123.032 lei, din care s-au efectuat investiții în valoare de 48.293 lei, impozit pe profit datorat 16.762 lei, din care impozit pe profit scutit potrivit art.22 din Codul fiscal 7.727 lei.*

*Profitul contabil în valoare de 123.032 lei depășește valoarea investițiilor efectuate de 48.293 lei iar scutirea de impozit pe profit aferenta investițiilor realizate de 7.727 lei a fost acordată până în limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectiva de 16.762 lei. (...) (Impozitul pe profit datorat în trimestrul IV 2019, trimestrul punerii în funcțiune a investițiilor realizate, este cel înscris în declarația anuală de impozit pe profit, de 16.762 lei, mai mare decât impozitul pe profit aferent investițiilor puse în funcțiune în aceea perioadă fiscală și ca urmare, calcularea, declararea și plata impozitului pe profit aferent anului 2019 este corect efectuată, în conformitate cu prevederile fiscale aplicabile.*

*Potrivit Codului fiscal sursa de acoperire a investițiilor o constituie profitul contabil obținut în anul respectiv până la data punerii în funcțiune a investițiilor și ca urmare și impozitul pe profit pentru care se calculează scutirea este cel cumulat datorat de la începutul anului. De altfel, sistemul acesta de regularizare a impozitului pe profit datorat cumulat de la începutul anului rezultă clar din modul de determinare a tuturor elementelor fiscale care stau la baza calculului acestuia, cum ar fi : cheltuielile nedeductibile cheltuielile deductibile limitat, veniturile neimpozabile. De aceea nici nu există o procedură de declarare a impozitului pe profit pe trimestrul IV ci o declarare a impozitului pe profit anual.*

Față de punctele de vedere exprimate în răspunsurile la Notele de relații solicitate, este de menționat faptul că, într-adevăr, în conformitate cu dispozițiile **art. 19 alin. (1) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal**, rezultatul fiscal se calculează ca diferență între veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, din care se scad veniturile



neimpozabile și deducerile fiscale și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile dar potrivit prevederilor cuprinse la **art. 19 alin. (2) Rezultatul fiscal se calculează trimestrial/ anual, cumulat de la începutul anului fiscal**, iar în conformitate cu dispozițiile **art. 41 alin. (1)** din Codul fiscal, calculul, declararea și plata impozitului pe profit, se efectuează trimestrial.

Prin urmare, în vederea determinării **impozitului pe profit datorat pentru fiecare trimestru**, profitul impozabil se calculează trimestrial cumulat, calculat ca diferența dintre impozitul pe profit cumulat de la începutul anului până la fiecare perioadă de raportare și cel datorat pentru perioadele anterioare.

Astfel, impozitul pe profit determinat pentru fiecare dintre trimestrele I-III se declară prin formularul 100 - *Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat*, iar definitivarea și plata impozitului pe profit aferent anului fiscal se efectuează până la termenul de depunere a *Declarației privind impozitul pe profit (formular 101)*.

Coroborând prevederile legale invocate anterior cu prevederile cuprinse la **art. 22 alin.(2)** din Codul fiscal, potrivit căroră "*Profitul investit potrivit alin. (1) reprezintă soldul contului de profit și pierdere, respectiv profitul contabil brut cumulat de la începutul anului, obținut până în trimestrul sau în anul punerii în funcțiune a activelor prevăzute la alin. (1). Scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate se acordă în limita impozitului pe profit datorat pentru perioada respectivă.*" și la **alin.(5)** al aceluiași articol, potrivit căroră: "*Scutirea se calculează trimestrial sau anual, după caz.(...)*", rezultă că scutirea de impozit nu se poate realiza la nivelul impozitului pe profit calculat cumulat, deoarece impozitul pe profit datorat la bugetul de stat **se calculează trimestrial, scutirea putându-se acorda doar în limita impozitului datorat trimestrial.**

De altfel, aceste argumente rezultă și din Exemplul nr.1 - *Calculul scutirii de impozit pentru profitul reinvestit de către contribuabilii care aplică sistemul trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit* detaliat la **pct.11** din *Normele de aplicare a Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal*, aprobate prin **HG nr.1/2016**, date în aplicarea în aplicarea prevederilor art. 22 alin. (1) din Codul fiscal și determinarea scutirii de impozit pe profit, potrivit căruia scutirea de impozit pe profit aferentă profitului reinvestit în trim. IV se aplică din impozitul pe profit datorat pentru trimestrul IV.

În concluzie, potrivit datelor din evidența contabilă și fiscală, în trimestrul IV 2019 profitul contabil brut acoperă investițiile realizate însă impozitul pe profit aferent profitului reinvestit nu poate fi dedus deoarece aferent trimestrului IV 2019, SC ECOSERV SIG SRL **nu datorează impozit pe profit**, suma de 7.727 lei fiind eronat dedusă și declarată prin D101 pentru anul 2019 ca scutire aferentă profitului reinvestit, facilitatea scutirii de impozit a profitului reinvestit reprezentând în fapt o scutire de la plata impozitului pe profit datorat trimestrial, scutire care nu se poate aplica asupra impozitului pe profit achitat în trimestrele anterioare, ci în limita impozitului pe profit datorat pentru trimestrul punerii în funcțiune a mijloacelor fixe.

#### **Măsurile luate de către entitate în timpul misiunii de control:**

Pentru intrarea în legalitate, reprezentanții SC ECOSERV SIG SRL au luat operativ măsuri în timpul misiunii de control, a fost întocmită Declarația rectificativă D101 pe anul 2019 depusă la ANAF cu indexul de încărcare 233557169/1612.2020 prin care s-a regularizat impozitul pe profit datorat în sumă de 7.727 lei, iar cu OP nr. 1029/16.12.2020 suma a fost virată la bugetul de stat. (v. **anexa nr.8**). Constituirea și stingerea obligației de plată către bugetul de stat a fost înregistrată în evidența contabilă cu Nota contabilă nr. 28/15.12.2020 și Extrasul de cont din data de 16.12.2020, prezentate în **anexa nr.9**.

Cu ocazia concilierii, în legătură cu constatările și concluziile consemnate la **pct. 3.1.6.1. nu au fost exprimate puncte de vedere divergente** (v. **Nota de conciliere nr. 2962/16.12.2020** prezentată în **anexa nr. 10**).

#### **3.1.6.2. Modul de declarare a obligațiilor către bugetul de stat reprezentând impozit pe profit**

Potrivit Instrucțiunilor de completare a formularului 101 "*Declarație privind impozitul pe profit*" prevăzute în **Anexa 3 din Ordinul nr. 3.386/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului**

formulelor 101 "Declarație privind impozitul pe profit" și 120 "Decont privind accizele", cu modificările și completările ulterioare, la "Rândul 48 - se înscriu, pentru anul de raportare, după caz, sumele reprezentând impozit pe profit sau plăți anticipate în contul impozitului pe profit, declarate trimestrial prin formularul 100."

Din verificarea modului de declarare a impozitului pe profit datorat bugetului de stat de către SC ECOSERVSIG SRL Sighișoara, s-a constatat faptul că în Declarația privind impozitul pe profit (formular 101), rectificativă, depusă la organul fiscal teritorial pentru anul 2019 (v. anexa nr.5), la rândul 48 "Impozit pe profit declarat pentru anul de raportare prin formularul 100" a fost înscrisă eronat suma de 19.700 lei, în situația în care prin Declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul de stat (formular 100) depuse trimestrial pentru anul 2019, societatea a declarat impozit pe profit în sumă totală de 17.294 lei. Astfel, a fost majorat nejustificat impozitul pe profit de recuperat de la bugetul de stat înscris la rândul 50 "Diferența de impozit pe profit de recuperat" din Declarația privind impozitul pe profit (formular 101) cu suma de 2.406 lei.

Pentru anul 2019, societatea a calculat și a declarat la organul fiscal teritorial impozit pe profit după cum urmează:

-prin formularul 100, depus pentru trimestrele I-III, impozit pe profit în sumă totală de 17.294 lei (trim. I 0 lei, trim. II 0 lei, trim. III 17.294 lei) (v. anexa nr.4);

-prin formularul 101 - Declarația privind impozitul pe profit pentru anul 2019 depusă inițial la data de 25.03.2020, la rândul 48 "Impozit pe profit declarat pentru anul de raportare prin formularul 100" suma de 17.294 lei, și la rândul 49 "Diferența de impozit pe profit datorat" suma de 2.406 lei (v. anexa nr.11), achitat la bugetul de stat cu OP 223 în data de 26.03.2020 (v. anexa nr.12);

- la data de 27.07.2020, societatea a depus o declarație rectificativă - formularul 101 - Declarația privind impozitul pe profit, în care la rândul 48 "Impozit pe profit declarat pentru anul de raportare prin formularul 100", s-a înscris eronat suma de 19.700 lei (17.294 lei + 2.406 lei), față de suma de 17.294 lei (v. anexa nr.5).

Astfel, diferența de impozit pe profit rectificată (impozit pe profit de recuperat), înscrisă la rândul 50 "Diferența de impozit pe profit de recuperat" în sumă de 10.665 lei a fost majorată nejustificat cu suma de 2.406 lei.

Menționăm că, potrivit datelor din evidența contabilă, soldul final debitor al contului 4411 "Impozit pe profit" la data de 31.12.2019 este în sumă de 8.259 lei (10.665 lei - 2.406 lei) - v. anexa nr.13.

**Cauzele și împrejurările** care au condus la această deficiență rezidă din aplicarea eronată a prevederilor legale cu privire la declararea la bugetul de stat a impozitului pe profit.

**Actele normative încălcate:**

-Anexa 3 Instrucțiuni de completare a formularului 101 "Declarație privind impozitul pe profit" din **Ordinul nr. 3.386/2016** pentru aprobarea modelului și conținutului formulelor 101 "Declarație privind impozitul pe profit" și 120 "Decont privind accizele", cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora la "Rândul 48 - se înscriu, pentru anul de raportare, după caz, sumele reprezentând impozit pe profit sau plăți anticipate în contul impozitului pe profit, declarate trimestrial prin formularul 100."

**Valoarea** abaterii constatate este în sumă de 2.406 lei



**Consecințele economico-financiare** ale abaterii de la legalitate și regularitate:

Recuperarea nejustificată de la bugetul de stat a impozitului pe profit în sumă de 2.406 lei, declarat eronat în Declarația privind impozitul pe profit (formular 101) depusă la organul fiscal teritorial pentru anul 2019.

**Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiența:**

Pentru clarificarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la producerea abaterii constatate, au fost solicitate Note de relații de la dl **Maior Gheorghe -director** și de la dna **Solomon Sorina - director economic**, care în răspunsurile prezentate la notele de relații solicitate (anexa nr.6 și nr.7) și-au însușit abaterea constatată.

**Măsuri luate în timpul controlului:**

  17

Pentru intrarea în legalitate, reprezentanții SC ECOSERV SIG SRL au luat operativ măsuri, în timpul misiunii de control, fiind depusă Declarația rectificativă D101 pe anul 2019 cu indexul de încărcare 233557169/16.12.2020 (v. anexa nr.8), astfel s-a regularizat impozitul pe profit în sumă de 2.406 lei datorat bugetului de stat, acesta fiind achitat anterior la bugetul de stat cu OP 223 în data de 26.03.2020 (v. anexa nr.12).

**Punctul de vedere al conducerii entității auditate** față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere: Cu ocazia concilierii a fost încheiată **Nota de conciliere nr. 2962/16.12.2020**, față de constatările și concluziile consemnate la **pct. 3.16.2. nefiind formulate puncte de vedere divergente.**

**3.1.7. Încheierea și derularea contractelor de împrumuturi care constituie datoria publică, utilizarea acestor împrumuturi, rambursarea ratelor scadente, plata dobânzilor, precum și a comisioanelor și penalităților aferente**

Din verificarea efectuată s-a constatat faptul că în perioada verificată S.C. ECOSERV SIG SRL Sighișoara nu a avut încheiate contracte de împrumut cu unitățile bancare sau cu alte instituții de credit.

**3.1.8. Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare, privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă**

Prin Hotărârea Consiliului Local Sighișoara nr. 76/25.04.2012 privind delegarea gestiunii directe pentru unele servicii de utilități publice ale Municipiului Sighișoara către S.C. Ecoserv Sig S.R.L., completată prin Hotărârea Consiliului Local Sighișoara nr. 93/31.05.2012 și modificată prin Hotărârea Consiliului Local Sighișoara nr. 54/28.03.2013 s-a aprobat atribuirea în gestiune delegată directă a activității componente Serviciului Public de Salubritate a Municipiului Sighișoara, respectiv a activității de sortare a deșeurilor menajere.

În perioada verificată, S.C. ECOSERV SIG SRL Sighișoara, nu a constituit, utilizat și gestionat resurse financiare privind protecția mediului, la achiziționarea de mijloace fixe, echipamente și bunuri fiind avute în vedere cerințele de mediu prevăzute de legislația aplicabilă.

În cadrul facturilor emise pentru veniturile realizate din vânzarea deșeurilor, contribuția de 2% a fost evidențiată cu ocazia valorificării deșeurilor, suma aferentă fiind reținută la sursă, obligația de a declara și plăti către Administrația Fondului pentru Mediu (AFM) contribuția de 2% din veniturile realizate pentru toate categoriile de deșeuri tranzacționate revenind companiilor care colectează și/sau valorifică deșeurile.


**3.1.9. Respectarea principiilor economicității, eficacității și eficienței în administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, precum și în utilizarea fondurilor publice.**

Neregulile constatate și consemnate la pct. 3.1.6 nu evidențiază abateri de la respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în administrarea și utilizarea fondurilor entității, neavând influențe semnificative asupra calității gestiunii economico-financiare, a performanței financiare și a rezultatului din exploatare, nedeterminând producerea de prejudicii.

### **3.2. Alte aspecte rezultate în urma controlului**

#### **3.2.1. Evaluarea activităților de control și audit intern**

Evaluarea capacității sistemului de control intern de a preveni, detecta și corecta erorile/abaterile semnificative care pot să apară în cadrul activității desfășurate de entitatea supusă

 18

controlului. Astfel a fost evaluat de către echipa de control modul în care sistemul de control intern a fost conceput și stabilirea măsurii în care este implementat.

Evaluarea implementării sistemului de control intern s-a efectuat, în strânsă legătură cu cele 5 componente ale controlului intern, respectiv:

- mediul de control intern al entității;
- performanța și managementul riscului (procesul de evaluarea riscului de către entitate);
- sistemul de informare și comunicare existent în cadrul entității;
- activitățile de control realizate la nivelul entității și monitorizarea acestora;
- auditarea și evaluarea.

Urmare examinării și analizării opiniilor managementului entității auditate din răspunsurile oferite la întrebările din chestionare și pe baza informațiilor culese au reieșit următoarele concluzii:

a) **Mediul de control intern al entității** care include aspecte legate de organizare, managementul resurselor umane, etică, deontologie și integritate, a fost evaluat prin prisma răspunsurilor oferite la întrebările din Macheta nr. 4, utilizând proceduri de audit: investigații, observații și inspecții ale documentelor.

Pe baza informațiilor culese până la această dată în cadrul etapei de planificare a controlului și pe baza testelor de control efectuate, au fost constatate următoarele aspecte:

⇒ A fost constituită, prin dispoziție emisa de conducătorul entității, o comisie aflată în coordonarea acestuia, având atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru elaborarea și implementarea controlului intern, în conformitate cu prevederile OMFP 946/2005, respectiv ale OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;

⇒ A fost elaborat un Regulament de organizare și funcționare a grupului de lucru pentru elaborarea, implementarea și dezvoltarea Sistemului de control managerial din cadrul entității din care să rezulte un mod de lucru al grupului format.

⇒ A fost elaborat programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial (planul de management), pe fiecare compartiment din entitate, ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice, precum și de standardele de control intern;

⇒ Au fost identificate un număr de 48 activități procedurabile, aferent cărora au fost elaborate un număr de 40 proceduri operaționale formalizate, aplicabile pentru un număr de 40 activități procedurabile, aferent celorlalte activități procedurabile procedurile operaționale sunt în curs de elaborare;

⇒ Nu a fost întocmit inventarul funcțiilor sensibile și nu a fost stabilită o politică adecvată de rotație a salariaților din funcțiile sensibile.

**Controlul intern** vizează în principal: conformitatea cu legislația în vigoare; aplicarea deciziilor luate de conducerea entității; buna funcționare a activității interne a entității; fiabilitate informațiilor financiare; utilizarea eficientă a resurselor; prevenirea și controlul riscurilor de a nu se atinge obiectivele fixate.

Regulile contabile ce trebuie avute în vedere sunt: existența manualului de politici contabile; existența unei proceduri privind aplicarea acestui manual; existența controalelor care să asigure respectarea manualului; efectuarea de controale asupra punctelor sensibile; identificarea și tratarea corespunzătoare a anomaliilor; asigurarea exactității și exhaustivității înregistrărilor contabile; respectarea caracteristicilor calitative ale informațiilor cuprinse în situațiile financiare, astfel încât să satisfacă nevoile utilizatorilor.

Conducerea entității a elaborat Manualul de Politici contabile adaptat la specificul unități așa cum prevede Ordinul nr.3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene pct. 267 alin.(5).

Prin politicile contabile aprobate, administratorii gestionează și controlează în același timp modul de derulare a operațiunilor economice, stabilesc baza de determinare a informațiilor necesare acționarilor pentru fundamentarea deciziilor. Politicile contabile reprezintă pentru administratori un

mijloc de control deoarece, odată aprobate personalul societății comerciale nu se poate abate de la acestea și orice forma de control ulterior în societate se va raporta la cerințele cuprinse în politicile contabile aprobate.

⇒ La nivelul entității a fost organizat controlul financiar preventiv propriu și nu au existat operațiuni refuzate la viza, proiectele de operațiuni prezentate la viza au fost însoțite de documente justificative.

⇒ Fisele postului sunt actualizate cu sarcini și responsabilități privind exercitarea activității.

⇒ Există o separare a atribuțiilor angajaților, respectiv atribuțiile de aprobare, control și înregistrare a operațiunilor economice sunt încredințate unor persoane diferite.

⇒ Există un program anual/multianual de pregătire profesională a angajaților precum și a managerilor;

⇒ Este controlat accesul la date și înregistrări.

**În concluzie**, controlul intern implementat la nivelul entității urmează programul și strategia adoptate în urma identificării necesităților proprii de reglementare și a riscurilor asociate activităților, astfel încât să fie realizate aplicat obiectivele specifice controlului, astfel riscul unor omisiuni ori de reglementare incompleta sau inadecvata a unor activități fiind limitat la un nivel apreciat ca fiind acceptabil.

#### **b) Aspecte de natura etica**

⇒ A fost aprobat Codul de conduită al personalului din cadrul **S.C. ECOSERV SIG SRL Sighișoara**;

⇒ În cadrul entității există o persoană desemnată care are ca sarcină consilierea personalului în probleme de natură etică;

⇒ Entitatea nu are instrumentele necesare evaluării gradului de cunoaștere a reglementărilor în domeniul eticii;

⇒ Personalul nu este instruit periodic în privința modului de aplicare a reglementărilor în domeniul eticii;

⇒ Nu există o procedură prin care personalul este obligat să depună periodic sau în anumite situații, declarații privind cunoașterea și conformitatea cu principiile și valorile etice;

⇒ Nu sunt instituite proceduri pentru gestionarea în mod corespunzător a situațiilor de conflict de interese;

⇒ La evaluările anuale ale performanțelor profesionale individuale sunt prevăzute și aprecieri de natură etică;

⇒ Există o procedură de cercetare disciplinară prealabilă a angajaților pentru cazurile în care se sesizează sau se înregistrează abateri disciplinare, dar există asemenea prevederi și în R.O.I.;

⇒ Au fost luate alte măsuri sau metode adoptate de entitate în vederea creșterii conștientizării principiilor și valorilor etice, precum și pentru evaluarea eticii în cadrul entității, inclusiv prin organizarea unor cursuri la sediul societății.

#### **c) Performanța și managementul riscului**

⇒ A fost elaborată o procedură privind managementul riscurilor la nivelul entității verificate;

⇒ Se realizează analize privind riscurile legate de desfășurarea activităților proprii ale entității;

⇒ Există un registru al riscurilor în care să fie înglobate riscurile identificate și persoanele responsabile pentru elaborarea și actualizarea acestuia, dar este în curs operațiunea privind revizuirea stadiului acestora.

#### **d) Sistemul de informare și comunicare**

⇒ La nivelul entității au fost stabilite prin reglementări scrise, forma și tipurile de

informații, conținutul, calitatea, frecvența, sursele și destinatarii acestora, astfel încât salariații, prin primirea și transmiterea informațiilor să-și poată îndeplini sarcinile serviciu, neexistând restricții în acest sens;

⇒ Angajații au posibilitatea de a semnala neregularități în cadrul activității entității, managementul manifestând preocupare în a întreține un climat favorabil participării tuturor salariaților la îmbunătățirea activității, aspect rezultat din discuțiile avute cu directorul unității și cu personalul de execuție chestionat;

⇒ Există proceduri interne cu privire la înregistrarea, analiza, verificarea, soluționarea și monitorizarea neregulilor/fraudelor;

⇒ Există o procedură de răspuns la plângeri.

#### **e) Evaluarea activităților de control realizate la nivelul entității și monitorizarea acestora**

Activitățile de control pot fi de prevenire și/sau detectare, printre care enumerăm în principal: autorizarea, analize ale performanțelor, activitățile de control ale sistemelor informaționale, controale privind accesul la resurse și documente, separarea sarcinilor și a responsabilităților, controlul preventiv, inventarierea, etc.

Din examinarea și analiza opiniilor managementului entității și pe baza informațiilor culese pe parcursul misiunii de control rezultă că:

⇒ Este controlat accesul la resurse și documente, respectiv date și înregistrări;

⇒ Există o separare a atribuțiilor angajaților, respectiv atribuțiile de aprobare, control și înregistrare a operațiunilor economice sunt încredințate unor persoane diferite, separarea sarcinilor și responsabilităților este asigurată prin fișa postului personalului angajat al entității;

⇒ Periodic au loc analize ale performanțelor activității desfășurate de către entitate;

⇒ Nu există documente din care să rezulte controalele dispuse de management și rezultatul acestora;

⇒ La nivelul entității a fost organizat controlul financiar preventiv propriu și nu au existat operațiuni refuzate la viza, proiectele de operațiuni prezentate la viza au fost însoțite de documente justificative. Viza a fost exercitată în baza Deciziei nr. 99/20.07.2017, de către dna. Solomon Sorina – director economic, respectiv d-na Belu Anca – economist – în cadrul Compartimentului contabilitate;

⇒ A fost organizat controlul financiar de gestiune, conform prevederilor HG nr.1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune, obiectivele principale avute în vedere au fost: asigurarea integrității patrimoniului societății, precum și a bunurilor din domeniul public și privat al unității administrativ teritoriale aflate în administrarea, concesiunea sau închiriere;

⇒ Controalele interne existente sunt în măsură să prevină sustragerea de bunuri, respectiv să faciliteze desfășurarea în condiții optime a activității.

Potrivit *Raportului asupra sistemului de control intern managerial la data de 31.12.2019* Evaluarea activității de audit public intern întocmit de către directorul S.C. ECOSERV SIG S.R.L. sistemul de control intern/managerial a fost conceput încât să permită parțial conducerii societății și consiliului de administrație să furnizeze o asigurare rezonabilă că fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiența și economicitate, concluzia fiind formulată în baza autoevaluării acestuia.

Astfel, sistemul de control intern/managerial cuprinde parțial mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor vizând creșterea eficacității acestuia are la bază evaluarea riscurilor. Comisia de monitorizare este funcțională, programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial este parțial implementat și actualizat anual, procesul de management al riscurilor este parțial organizat și monitorizat, procedurile documentate sunt elaborate în proporție de 85% din totalul activităților

procedurale inventariate, sistemul de monitorizare a performanțelor nu este stabilit și evaluat pentru obiectivele și activitățile entității, prin intermediul unor indicatori de performanță.

În concluzie, la data de 31 decembrie 2019 sistemul de control intern managerial al S.C. Ecoserv Sig S.R.L., este parțial conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial.

Potrivit prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, obiectivul general al auditului public intern în entitățile publice îl reprezintă îmbunătățirea managementului acestora, prin **activități de asigurare** - care reprezintă examinări obiective ale elementelor probante, efectuate în scopul de a furniza entităților publice o evaluare independentă a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernare - și **activități de consiliere** menite să adauge valoare și să îmbunătățească procesele guvernării în entitățile publice.

Auditul public intern reprezintă o activitate funcțional independentă și obiectivă, care dă asigurări și consiliere conducerii pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, perfecționând activitățile entității publice. Ajută entitatea publică să-și îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică, care evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului și a proceselor de administrare.

Din verificarea efectuată, reiese faptul că la nivelul societății nu exista organizat un compartiment de audit intern, auditul intern fiind realizat de către Compartimentul Audit Public Intern din cadrul U.A.T.M. Sighișoara.

Pentru perioada 2018-2019 nu au fost efectuate misiuni de audit intern privind activitatea societății, însă asupra Situațiilor financiare încheiate la 31.12.2019 a fost efectuat auditul statutar de către SC MS CONSULTING SRL Târgu Mureș, reprezentată de dna Spinei Maria - partener de audit înregistrat la Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar din România în Registrul public electronic cu numărul AF 3073, auditul statutar concluzionând că situațiile financiare individuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare a societății la data de 31 decembrie 2019 precum a performanței financiare a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale situațiile financiare anuale consolidate .

#### **f) Efectuarea testelor de control**

##### **f1) testarea controlului financiar preventiv propriu**

S-a verificat îndeplinirea condițiilor de aplicare a vizei de control financiar preventiv propriu prin procedurile de audit **interviervarea** personalului, **observarea** modului de aplicare a controalelor specifice, **examinarea** actelor juridice încheiate de către entitate și a documentelor financiar-contabile.

S-au constatat următoarele: deși aferent acestei activități există proceduri, nu în toate cazurile a fost aplicată viza de control financiar preventiv propriu asupra documentelor care trebuiau să poarte viză, exemplificăm actele juridice încheiate de către entitate, respectiv unele contracte. Facturile depuse la plată poartă viza de CFP, sunt înregistrate în registrul de intrare, există o separare a atribuțiilor în cadrul compartimentului financiar-contabil.

##### **f2) testarea controlului financiar de gestiune**

Controlul financiar de gestiune este organizat și s-a exercitat potrivit HGR nr.1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune, fiind întocmit în acest sens Raportul anual.

##### **f3) testarea sistemului contabil:**

- a fost efectuată reevaluarea imobilizărilor corporale;
- au fost inventariate conturile creanțe și datorii pentru a stabili vechimea acestora, în vederea luării măsurilor care se impun în vederea încasării acestora, în cadrul termenului legal de prescriere;
- se ține o evidență informatică a clienților reprezentând în special taxe sortare și cântărire la rampa de deșeuuri, se efectuează o confruntare între încasări, înregistrarea în evidența contabilă și

urmărirea creanțelor;

- au fost inventariate înregistrate în evidența contabilă terenurile aflate în proprietate și /sau în administrare;

- evidenta contabila este organizata astfel incat sa ofere informatii cu privire la imobilizari, creante, datorii, clienti, furnizori, cheltuieli, venituri, iar aplicațiile informatice utilizate fac parte din module corelate într-un sistem unitar. Sistemul informatic utilizat este adaptat cerințelor și necesităților actuale ale societății, respectiv au fost luate măsurile necesare în ceea ce privește stocarea/salvarea pe suport electronic a tuturor documentelor realizate prin utilizarea sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor, existând posibilitatea editării acestora în orice moment.

**Concluzii** în urma testării controalelor nu s-au identificat deficiențe stabilind astfel **un nivel de încredere crescut în sistemul de control intern.**

#### **g) Evaluare finală a sistemului de control intern**

La nivelul entității, există suportul care să conducă la aplicarea politicilor preventive și de protecție, acestea funcționează în practică, existând cu toate acestea riscul ca la nivelul entității, sistemul de control intern să nu fie capabil să preîntâmpine și să corecteze unele nereguli deoarece, deși conducerea și personalul cunosc importanța controlului intern, cadrul de reglementare a fost implementat parțial, procedurile nu acoperă suficient prevenirea tuturor riscurilor; nu au fost desfășurate activități de audit public intern în ultimii 3 ani, așa încât am apreciat **sistemul de control intern ca fiind parțial conform, nivelul final de încredere în sistemul de control al entității auditate fiind mediu.**

### **3.2.2. Inventarierea și evaluarea bunurilor aparținând domeniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflate în administrarea entității verificate**

Inventarierea anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii a fost efectuată, cu ocazia încheierii exercițiului financiar, pentru anul 2019 în baza Deciziei de inventariere nr. 150A din 31.10.2019 prin care a fost numită comisia centrală de inventariere și, respectiv subcomisiile de inventariere pe gestiuni, precum și perioada de efectuare a inventarierii, inventarul fiind actualizat la sfârșitul exercițiului financiar. Operațiunea de inventariere s-a desfășurat în perioada menționată în decizie, respectiv 04.11.2019-31.12.2019, potrivit prevederilor OMFP nr. 2861/2009.

În urma inventarierii gestiunilor, comisiile de inventariere nu au constatat diferențe între stocurile faptice și cele scriptice, respectiv nu au fost constatate plusuri sau minusuri în gestiune.

De asemenea nu s-au constatat valori materiale sau bănești depreciate, fără mișcare sau cu mișcare lentă, greu vandabile, fără desfacere asigurată.

Rezultatele inventarierii au fost consemnate în Procesul verbal nr. 3222/31.12.2019, aprobat de către directorul societății.

În urma inventarierii a fost întocmită lista cu obiectele de inventar propuse pentru casare, listă care a fost aprobată de către Consiliul de Administrație al S.C. ECOSERV SIG SRL Sighișoara prin Hotărârea nr. 2 din 31.01.2020.

### **3.3. Carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ identificate cu ocazia controlului, care au favorizat apariția deficiențelor consemnate în actul de control**

Urmare efectuării misiunii de control nu au fost constatate carențe, inadvertente sau imperfecțiuni legislative, care să favorizeze apariția deficiențelor consemnate în prezentul act de control.

*[Handwritten signature]*

23



#### 4. Concluzia generală formulată de auditorii publici externi cu privire la conformitatea cu prevederile legale în ceea ce privește obiectivul general al controlului

În urma efectuării *Controlului situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către RA de interes local și SC cu capital integral sau majoritar al UAT la S.C. „ECOSERV SIG” S.R.L. Sighișoara*, pentru perioada 2018 - 2019, pe baza constatărilor consemnate în prezentul raport de control, am concluzionat că la nivelul unității verificate modul de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității verificate, cu excepția aspectelor prezentate, au fost în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și respectă aspectele principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, gradul de răspândire în activitatea entității a cazurilor de neconformitate a obiectivelor specifice cu criteriile de audit de conformitate fiind limitat la neregulile constatate și consemnate la pct. 3.1.6.

Prezentul raport de control, care conține împreună cu anexele un număr de **80** pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub **nr. 2967 din 18.12.2020** la entitatea controlată și la nr. 20 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar s-a lăsat entității verificate, iar 1 (un) exemplar a fost restituit echipei de control.

Prin semnarea raportului de control se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport de control pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată.

#### Echipa de control,

Miculi Laura

Matei Ioana-Monica

Gliga Nicolae

#### Reprezentanții legali ai entității verificate,

Maior Gheorghe – director

Solomon Sorina - director economic

