

**AVIZAT DE LEGALITATE,
SECRETARUL GENERAL AL
MUNICIPIULUI TÂRGOVIȘTE,
jr. Chiru-Cătălin Cristea**

**PROIECT DE HOTĂRÂRE
privind aprobarea realizării bugetului de venituri și cheltuieli
(execuție bugetară) pentru anul 2020
al societății ECO-SAL 2005 S.A. Târgoviște**

Consiliul Local Municipal Târgoviște, întrunit în ședința ordinară a lunii aprilie 2021, având în vedere:

- Raportul de specialitate înregistrat sub nr. 13255/16.04.2021, întocmit în conformitate cu prevederile art. 136 alin. (8) lit. b) din Codul administrativ, adoptat prin O.U.G. nr. 57/2019, cu modificările și completările ulterioare;
- Prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Prevederile Legii nr. 5/2020 a bugetului de stat pe anul 2020;
- Prevederile O.G nr. 26/2013 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, cu modificările și completările ulterioare;
- Prevederile HG nr. 935/2019 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată ;
- Prevederile Anexei 6 din Ordinul nr. 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli al operatorilor economici, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;
- Prevederile H.C.L. nr. 96/2020 privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli al societății ECO-SAL 2005 S.A. Târgoviște pentru anul 2020;
- Avizele comisiilor de specialitate din cadrul Consiliului Local Municipal Târgoviște;
- Prevederile art. 129 alin. (2) lit. a) și alin. (3) lit. d) din Codul Administrativ Codul Administrativ adoptat prin OUG nr. 57/2020, cu modificările și completările ulterioare;

În temeiul art. 139 alin. (3) lit. a) coroborat cu dispozițiile art. 5 lit. cc) și art. 196 alin. (1) lit. a) din Codul Administrativ adoptat prin OUG nr. 57/2020, cu modificările și completările ulterioare, adoptă următoarea

HOTĂRÂRE:

Art. 1 Se aprobă realizarea bugetului de venituri și cheltuieli (execuție bugetară) pentru anul 2020 al societății ECO-SAL 2005 S.A. Târgoviște, conform anexelor.

Art. 2 Cu aducerea la îndeplinire a prezentei hotărâri se obligă Primarul Municipiului Târgoviște, societatea ECO-SAL 2005 S.A. Târgoviște, Direcția Economică și pentru comunicare, Secretarul General al Municipiului Târgoviște.

**INIȚIATOR,
PRIMARUL MUNICIPIULUI TÂRGOVIȘTE,
jr. Daniel-Cristian Stan**

Red. D.I.

Compartimentul de resort căruia i-a fost transmis prezentul proiect		Termen limită depunere raport de specialitate
		16.04.2021
Direcția Economică	X	
Comisia de specialitate căreia i-a fost transmis prezentul proiect		
Comisia nr. 1	X	
Comisia nr. 2		
Comisia nr. 3		
Comisia nr. 4		
Comisia nr. 5		

ECO – SAL 2005 S.A.
TARGOVISTE
STR. MATEI BASARAB NR. 76 A
CUI 17870232 - ATRIBUT FISCAL – RO
REG.COM . J15/871/2005

APROBAT
PRIMAR
jr. Daniel – Cristian STAN

Nr...../.....

RAPORT

PRIVIND REALIZAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI PENTRU ANUL 2020

ECO-SAL 2005 SA a fost infiintata în anul 2005, are la momentul prezentului raport ca și obiect principal de activitate intretinere și amenajare spatii verzi- COD CAEN 8130.

În baza obiectului de activitate pe care îl indeplinește începând cu anul 2011 , data la care , în baza H.C.L. nr. 56/2011 și H.C.L. 57/2011 au fost intocmite contractele de delegare de gestiune , între UAT și societate, se executa intretinerea, amenajarea ,alte lucrări similare pentru spatiile verzi și respectiv curățenie în pietele și oborul din Municipiul Targoviste. În anul 2015 în conformitate cu H.C.L. nr. 294/26.11.2015 și nr. 295/26.11.2015 au fost intocmite acte aditionale la contractele de delegare de gestiune mentionate mai sus cu privire la prelungirea acestora începând cu 01.03.2016 pe o perioada de încă 2 ani și jumătate, adică pana la 15.09.2018.

Începând cu aceasta data , 15.09.2018 societatea a încheiat cu Primaria Municipiului Targoviste un contract de prestari servicii pentru aceleași lucrări pentru amenajarea și intretinerea spatiilor verzi cât și pentru curățenia din pietele și oborul din Municipiul Targoviste. Acest document are ca și anexe tarifele aprobate în anul 2018- de către societate în aprilie 2018 și ulterior supuse din nou aprobarii C.L. de catre Bir Achizitii al PMT în luna august 2018, ca și reconfirmare, o situație cu lucrările ce se executa curent pe parcursul unui an, funcție de perioada- anotimp, locatii, ritmicitate cât și un regulament al modului de lucru- pe baza de comenzi lunare și forma decontarii lucrarilor efectuate.

Pentru anul 2020 societatea a elaborat Bugetului de Venituri si Cheltuieli conform legislatiei în vigoare și anume-Ordinul nr.3818/30.12.2019– Anexa nr. 6 “ privind aprobarea

formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli precum și a anexelor de fundamentare a acestuia” și Legea nr. 5/2020 - Legea Bugetului pentru anul 2020, art. 48 alin 1- 4, aprobat conform H.C.L. nr. 26/2020 după care s-a trecut la execuție.

Prin aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli în conformitate cu H.C.L. nr. 26/2020 a fost asigurată îndeplinirea obiectului de activitate principal al societății, precum și al celui secundar, continuarea desfășurării activității economice în condiții de eficiență și a fost creat echilibrul financiar pentru întreaga activitate a societății.

La întocmirea proiectului de buget s-a avut în vedere faptul repetând anii precedenți, ca ECO-SAL 2005 SA să realizeze profitul asumat prin tarifele stabilite (procentual), lucru ce duce la continuarea activității, la realizarea din cota rambursată la dispoziția societății de noi investiții și respectarea principiilor de funcționare a unei societăți comerciale cât și respectarea legislației în vigoare – OUG 26/2013. Totodată și-a propus ca în anul 2020 să nu înregistreze restante la plata obligațiilor către bugetul de stat și bugetul local și implicit crearea de costuri suplimentare prin calculul accesoriilor ce ar fi create.

La elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al anului 2020 s-a ținut cont de asemenea și de prevederile următoarelor reglementări legislative:

- Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu completările și modificările ulterioare;
- Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, cu completările și modificările ulterioare;
- Ordonanța 26/21.08.2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrative – teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară;
- Legea bugetului de stat nr.5 / 2020;
- H.G. nr. 935/2019- stabilirea salariului minim garantat în plată pentru anul 2020.

Având în vedere propunerile cuprinse în Bugetul de Venituri și Cheltuieli al anului 2020, redăm mai jos modul de realizare al indicatorilor principali, aceștia având susținere și în Situațiile Financiare ale anului 2020- Bilanț și Contul de Profit și Pierdere, după cum urmează :

Anexa nr. 1 a B.V.C-ului pentru anul 2020 se prezintă după cum urmează :

I.Veniturile totale propuse a fi realizate în anul 2020 au avut o valoare estimată de 8.888,055 mii lei și au fost realizate în procent de 83,503 % față de prognozat, adică suma de 7.421,811 mii lei. Din totalul veniturilor, cele din exploatare a căror valoare preconizată a se efectua a fost de 8.878,715 mii lei, este realizată la valoarea de 7.418,668 mii lei, procentul fiind de 83,556 % . Facând raportare la anul precedent 2019, veniturile totale realizate sunt în procent

de 92,451 % pe aceleasi lucrări și suprafețe , diferența putând fi data numai de ritmicitate, realizările ca și diferentiere fiind la spațiile verzi din Municipiul Targoviste . De asemenea în veniturile totale ale anului 2020 sunt prinse și veniturile din activitatea de reparatii-constructii-reamenajari spații în regie proprie, la punct de lucru SERA, unde urmează ca societatea sa mute sediul social- unde faptic societatea apare la acest moment , ca și înregistrare Registrul Comertului Dambovita . Veniturile realizate din productia secundara, de producere material dendrofloricol, din realizări de investitii în regie proprie sau din facturarea de accesorii urmare neindeplinirii platilor la termenul inscris în contractele de prestari servicii, au fost diminuate fata de an precedent și chiar fata de prognozat. Veniturile din activitatea de baza nu au putut fi realizate la valoarea prognozata datorită neindeplinirii ca și indicator al numarului mediu de personal chiar dacă în perioade lungi s-a lucrat în program prelungit sau în zile de sărbători legale. Diminuarea ritmicitatii și a producției mici datorită temperaturilor și lucrărilor sporadice în perioada lunilor de iarna din trim I sau trim. IV al anului 2020, este o alta cauza importanta a diminuarii veniturilor, dar cu pastrarea cheltuielilor constante. Specificul activitatii este în acest fel, al unei curbe ascendente (caracter progresiv)și descendente (caracter regresiv) , funcție de anotimp.

Veniturile fianciare au avut o descrestere majora fata de an precedent- 2019, procentual fiind la un nivel de 19,490 % și fata de propunere de 33,651 % , suma propusa a se realiza , valoarea acestora în cifra absolută fiind de 9,340 mii lei și era reprezentata de valoarea înregistrată din dobanzile incasate de la bancile comerciale, urmare soldului de numerar rămas la sfârșitul fiecărei zile, pe parcursul anului 2020, în contul curent al societății sau venituri din sconturile acordate de diversi furnizori. Cum încasările nu au avut un regim susținut iar rulajul lui a fost rapid , plățile la furnizori fiind la o perioada mărita, a fost cauza diminuarilor de valori.

II. Cheltuielile totale prognozate a fi realizate prin bugetul de venituri și cheltuieli al anului 2020 au insumat valoarea de 8.115,100 mii lei și au fost realizate în suma de 6.926,015 mii lei , adică in proportie de 85,347 % . Proportia realizarii cheltuielilor - venituri din activitatea de baza, este de 102,20 % a primelor elemente și se datorează în principal cheltuielilor efectuate suplimentar, neprevăzute, începând cu jumătatea lunii martie 2020, odată cu inscrierea și aparitia legislatiei cu privire la decretarea pandemiei .De asemenea, majorarea cursului euro fata de leu, a avut influenta în majorarea cheltuielilor, mulți furnizori de utilitati, carburanti facturand funcție de aceasta moneda europeana.

-Analiza în structura a **cheltuielilor totale** o începem cu cea care justifică **cheltuiala cu materiile prime, materialele consumabile, cheltuielile privind materialele de natura obiectelor de inventar**, cele cu **utilitățile sau cele executate de terți**, au cam aceeași relevanță cu cele totale. Raportul procentual fiind valoric realizat de 74,004% , fata de programat și se datorează faptului ca au fost efectuate achiziții reduse, funcție de un strict necesar, chiar dacă valorile unora ca și preț unitar au avut majorări , în timp . Cheltuielile au fost grupate pe „urgențe” și funcție de realizarea lucrărilor importante, care implicit asigură necesarul de manoperă în vederea plății salariatilor. Acestea sunt de altfel și cele prezente lunar, începând cu luna martie- aprilie până în luna octombrie, în comenzile acordate.

Fata de suma realizată în an precedent, valoarea cheltuielilor materiale, cu bunuri și servicii prestate, este tot diminuată, procentual atingând valoarea de 80,522%. În acest an de analiză- 2020, societatea nu a făcut achiziții de echipament de protecție , pentru perioada de iarnă, care în conformitate cu CCM societate pentru anul 2017-2021 se acordă la o perioadă de 2 ani, valoarea acestuia pentru întregul personal majoră cheltuielile de această natură, dar el trebuie să fie cuantificat la BVC-ul anului 2021.

Având în vedere activitatea de bază a societății cea de întreținere și amenajare spații verzi cât și în secundar curățenie în pietre și obor și sediile Primăriei Municipiului Târgoviște (cu o parte a direcțiilor ei), servicii prestate și realizate în principal prin forța de muncă, proporția cheltuielilor cu personalul este de 71,83 % din totalul cheltuielilor de exploatare realizate și prezentăm în structură, spre analiză și aprobare acest indicator, alături de celelalte elemente de calcul:

- **Cheltuielile cu personalul**, au fost realizate în proporție de 87,162 % , adică 4.975,104 mii lei fata de valoarea estimată în B.V.C-ul aprobat pentru anul 2020 de 5.707,851 mii lei. Această valoare nerealizată a fost dată în principal de numărul mediu de personal realizat, micșorat fata de preliminar. Au fost acordate cu prioritate zile libere în locul plății orelor lucrate peste program, în conformitate cu Codul Muncii - Lg. nr. 53/2003, în maxim 60 zile de la efectuarea acestora. Nu au fost aduse totodată salariile de bază ale tuturor salariatilor la nivelul grilei de salarizare (așezarea pe nivelul de salarizare funcție de categoria de încadrare) chiar dacă a existat majorarea salariului minim pe țară, garantat în plată pentru o parte a personalului- muncitori necalificați, deci beneficiari au fost numai cei care s-au încadrat în prevederile din H.G. nr. 935/2019. Nu a fost respectată astfel anexa la CCM societate, în totalitate . Facem precizarea ca la acest capitol sunt incluse cheltuielile de natură salarială adică cele cu salariile brute pentru fiecare salariat în parte, cu bonusurile acordate (tichete

masa și vacanța în principal), cheltuielile cu protecția sociala conform CCM , cele cu asigurarile sociale si fondurile speciale , cheltuielile aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete și alte obligatii .

-Cheltuielile de natura salariala, in suma de 4.594,963 mii lei prezinta ca și realizare un procent de 86,364 % fata de propunerea prin B.V.C-ul aprobat, adică fata de suma de 5.320,460 mii lei . Diminuarea salariala este determinata de numarul redus de personal – incadrat (realizat) in acest an fata de preliminat.

-Bonusurile ca si element de cheltuiala respecta, privind modul de acordare, legislatia in vigoare, in principal Legea nr. 227/ 2015 cu modificarile ulterioare, ne referim la materialele igienico-sanitare și protecție sociala ce asigura buna desfasurare a activitatii in conditiile timpului nefavorabil, activitatea desfasurandu-se in aer liber, ne referim la perioada de iarna și vara când în conformitate și cu Contractul Colectiv de Munca al societății pentru perioada 2017-2021, se acorda ceai, apa minerala, iar trimestrial spirt, detergent și sapun . De asemenea tot in cadrul acestui capitol se regaseste si cheltuiala cu tichetele de masa acordate in conformitate cu Legea nr.142/1998-republicata, in cuantumul legal si care asupra salariilor au o influenta de aproximativ 400 lei brut , adica 364 lei net lunar aceste sume realizandu-se functie de numarul de zile lucratoare din luna și funcție de cele lucrate și tichetele de vacanța acordate personalului în conformitate cu H.C.A nr.8/2019 în valoare de 1.450,00 lei/salariat. Bonusurile acordate, mentionate mai sus cat și cuantumul primelor din profit repartizate la finele anului (repartizate la anul 2019) au fost în procent de 71,668 % fata de cuantumul propus. Nerealizarea lui este direct legată de indicatorul ce stabileste numărul de personal.

Societatea a mai acordat, la nevoie, funcție de situatie , în conformitate cu CCM societate anii 2017 – 2021, ajutoare materiale pentru nastere si pentru inmormantare, cu incadrarea in conditiile legale.

Precizam ca la nivelul anului 2020 a fost realizat un salariu mediu lunar (brut) pe baza cheltuielilor cu salariile de 3.717,608 lei, adica cu 99,057 % fata de estimat, în conditiile în care numai salariul minim brut pe economie care nu cuprinde sporurile de baza a fost majorat cu 9,47% (an 2018 = 1.900 lei fata de an 2019 = 2.080 lei). Câștig suplimentar fata de an 2019, a salariului mediu lunar pe societate a fost dat de majorarea salariului minim pe economie garantat în plata și implicit creșterea sporului de vechime stabilit funcție de vechimea în munca (spor cu caracter permanent) și de cuantumul sporului de noapte acordat pe parcursul anului , intregului personal ce a efectuat prestatii in astfel de condiții, procentual acesta insemnand 25 % în conformitate cu Lg. nr. 53/2003-

Republicata- Codul Muncii . Pe baza tuturor cheltuielilor salariale, enumerate mai sus (salarii baza și bonusuri), câștigul mediu realizat/ salariat (brut) a fost de 3.791,224 lei, adică 97,914 % fata de cel prognozat- 3.872,00 lei.

Mentionam ca Productivitatea Muncii in unitati valorice pe total personal mediu a fost realizata in procent de 95,965 % fata de cât și-a propus societatea , acest indicator este corelat cu veniturile realizate si numarul de personal. Comparativ cu realizatul anului 2019 acest element-indicator in an 2020 in suma de 73,452 mii lei, este in procent de 97,181% fata de 75,583 mii lei.

Numărul mediu de personal realizat în anul 2020 a fost de 101 persoane fata de un prognozat de 116, adică 87,069%. Fata de anul precedent, 2019 cand a fost realizat un numar mediu de personal de 106 salariați se constata o micșorare a indicatorului, societatea nereusind sa incadreze personal pentru lucrari cu utilaje de mica mecanizare, desi a facut demersurile necesare in acest sens. Numarul mediu de personal a fost afectat si de situatia Romaniei incepand cu luna martie 2020 , cand s-a decretat starea de urgenta, prelungita ulterior cu stare de alerta. Ne referim la faptul ca desi persoanal din cadrul societatii nu a parasit societatea fata de an 2019, dar au existat multe concedii medicale datorita COVID 19. De asemenea pe o perioada de 8 luni (martie- iunie si septembrie - decembrie 2020) s-a beneficiat de Lg. 19/ martie 2020, prelungita cu ordonante de urgenta si O.U.G. nr. 147/ august 2020, care prevedeau acordarea de zile libere platite pentru supravegherea copiilor (unuia dintre parinti) pe prioada de intrerupere sau functionarea online a unitatilor de invatamant. Persoanele care se prezentau si solicitau un loc de munca paraseau (in general) dupa prima plata, societatea.

-Cheltuielile aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete , au fost acodate constant ca și perioada , exceptie facand perioada starii de urgenta, realizarea lor fiind de 86,347 % fata de cheltuiala previzionata .

1.4 Cheltuielile cu asigurarile si protectia sociala, fondurile speciale și alte obligatii legale sunt in cuantumul legal, nivelul acestora fiind corelat -aproximativ, cu nivelul realizat al cheltuielilor cu personalul. Valoarea lui fiind data de cheltuiala asiguratorie de munca , restul viramenetelor legale , salariale, fiind in sarcina angajatilor, incepand cu 01.01.2018.

Respectand Legea bugetului nr. 5/2020 și O.U.G. 26 / 2013, așa cum am menționat mai sus, indicatorii sunt respectati ca și corespondenta în realizatul lor pe anul 2020, procentual , chiar daca nu a fost atins nivelul prognozat al acestora.

Un indicator si singurul care inregistreaza majorare ca si cheltuiala este cel denumit “**alte cheltuieli de exploatare** “ care cuprinde suplimentar fata de cheltuielile previzionate, cheltuielile aparute cu dezinfectia periodica a spatiilor, a mijloacelor de transport persoane la si de la locul de munca, la sediul societatii, in general cabinele autocamionetelor. De asemenea materialele sanitare, alte obiecte achizitionate in vederea prevenirii imbolnavirii cu SARS COV 2. Aceste cheltuieli nu au fost previzionate la BVC - ul anului 2020 dar se impunea legal efectuarea lor.

Referitor la prevederile Anexei nr. 4 – Investitii parte a **B.V.C- ului** pentru anul 2020, intocmit în conformitate cu Ordinul nr. 3818/2019 unde este prognozatul minim de realizat din fonduri proprii, amortizare și servicii prestate, a fost de 1.752,518 mii lei (sursele de finanțare puteau fi mai mari fata de aceasta valoare dar însemna un existent de numerar mare, iar din experiența anterioara am estimat o valoare stricta, funcție de obiectivele necesare) cu o realizare valorica de de 210,114 mii lei, valoare ce cuprinde și investitiile în curs (119,537 mii lei), adică procentual 11,989%. Precizam ca au fost făcute previziuni în vederea efectuării de investitii noi , în valoare de 251,00 mii lei unde realizarea a fost zero. Acest capitol nu a fost realizat, el cuprinzand articole de cheltuiala necesare noului sediu din strada Matei Basarab nr. 76 A. , marea majoritate a lor. Toate aceste investitii vor fi transferate spre realizare în an 2021 la aceiași indicatori. Societatea urmărește realizarea, respectiv finalizarea investitiilor în regie proprie (considerand ca valoarea acestora este diminuata fata de proiectele de C+M care contin cote adiacente prin devizele prezentate și sunt realizate funcție de lichiditatile existente, adică partea de achiziție materiale se face de la furnizori cu care s-a colaborat de mulți ani astfel încât plata sa poată fi făcută „ lejer „). Investitiile sunt necesare în primul rând pentru transferul sediului social din strada Calea Domnească la strada Matei Basarab (contractul de energie electrică a putut fi prelungit pana la jumătatea acestui an- 2021, după alte prelungiri , la actualul sediu, mai bine zis fostul sediu) pentru spatiile acordate salariatilor drept vestiare, spatii pentru depozitarea utilajelor de mica mecanizare, realizarea cât mai urgența a arhivei societății pentru a respecta prevederile legale.

La dotari, societatea a prognozat achizitii în valoare de 632,00 mii lei dar a reușit achiziționarea de bunuri în valoare de 90,577 mii lei (diminuat și fata de an 2019), deci procentual planul de investitii la acest capitol a fost realizat 14,332%. Utilajele care nu au fost achizitionate și care sunt necesare pentru bunul mers al societății vor fi prognozate și în an 2021.

Totalul investițiilor realizate în anul 2020 a fost sub nivelul realizat la investițiile anului 2019, procentual 22,63 % , în cifra absolută valoarea este de 210,114 mii lei fata de 928,351 mii lei.

In sustinerea datelor prezentate mai sus atasam referatului **Anexa nr. 1 a B.V.C-ului, asa cum este prezentata de ordin** , la care a fost adaugata o coloana ce cuprinde realizatul indicatorilor pe anul 2020, defalcati pe fiecare capitol si **Anexa nr. 4 – Investitii**, a aceluiasi document care cuprinde modul de realizare al investițiilor in anul 2020.

Având în vedere prezentarea modului de realizare a indicatorilor prin acest raport sustinut si de documentele anexate , va supunem analizei și aprobarii – **executia Bugetului de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2020**, cu justificarile prezentate.

PRIMARIA MUN. TARGOVISTE,

S.C.ECO-SAL 2005 S.A.

VICEPRIMAR

DIRECTOR

jr. Catalin RADULESCU

ing. Eduard Ionut BEJU

DIRECTOR ECONOMIC

CONTABIL SEF,

ec. Silvana Ecaterina MARIN

ec. Elena NASTASIA