

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

**PROIECT DE HOTĂRÂRE
privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli al
societății ECO-SAL 2005 S.A. Târgoviște pentru anul 2021**

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

- Raportul de specialitate înregistrat sub nr. 16.679/20.05.2021, 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 societăților nr. 31/1990, republicată, 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. 15/2021 privind bugetul de stat pe anul 2021;
- Prevederile H.G. nr. 4/2021 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată;
- Prevederile art. 9 din 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 Ordinului nr. 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli al operatorilor economici, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;
- 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;

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, adoptă următoarea

HOTĂRÂRE :

Art. 1 Se aprobă bugetul de venituri și cheltuieli al societății ECO-SAL 2005 S.A. Târgoviște, pentru anul 2021 și indicatorii de performanță ai directorului societății, pentru anul 2021, conform anexelor care fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

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
		21 mai 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**

**APROBAT
PRIMAR**

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

jr. Cristian Daniel STAN

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

**RAPORT DE SPECIALITATE
A BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI
PE ANUL 2021**

ECO-SAL 2005 SA a fost infiintata prin H.C.L. 249/2005 și potrivit actului constitutiv de infiintare a societatii, obiectul de activitate al acesteia a fost colectarea, transportul si depozitarea deseurilor solide nepericuloase, maturatul si spalatul cailor publice, precum si orice alte activitati care au legatura directa sau indirecta cu obiectul de activitate.

Prin HCL nr. 347/2010, obiectul principal de activitate al societății a fost schimbat în intretinere și amenajare spatii verzi- COD CAEN 8130. Prin H.C.L. nr. 56/2011 și H.C.L. 57/2011 au fost intocmite contractele de delegare de gestiune , intre UAT și societate care prevad intretinerea, amenajarea spatiilor verzi prevazute în anexele la contract si a altor lucrări similare pentru spatiile verzi, 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. În conformitate cu H.C.L. nr. 498/13.12.2017, începând cu luna ianuarie 2018, societatea preia în administrare în cadrul Compartimentului Spatii Verzi, spațiul destinat de la SERA municipiului, în suprafața de aprox. 70 mii mp. cu spatiile, cladirile adecvate C1-C7 și C8-C34, ceea ce reprezintă o activitate secundara, în vederea producerii materialului dendrofloricol pentru amenajarea pe cât posibil a saptiilor verzi. Odată cu acest transfer au fost preluați în conformitate cu art. 5 din Codul Muncii un numar de 19 salariati, din care 8 salariati-floricultori, 2 fochisti , 7 muncitori necalificati și doua persoane TESA, ocupandu-se locurile vacanțe din statul de funcții al societatii.

Începând cu data de 15 septembrie 2018, societatea are incheiata cu unitatea administrativ teritoriala un contract de prestari servicii și anexa la acesta un regulament ce stabileste modul de derulare- facturare, pentru ambele activități ce le desfășoară, contractele de delegare de gestiune având finalitate la aceasta data. Se lucrează astfel pe comenzi lunare, lucrările efectuate având continuitate de la vechiul contract și a caror tarifare (aprobata ca și reconfirmare în luna august 2018 de către beneficiarul de lucrări) a rămas

aceiași. De asemenea cu data de 01 octombrie 2018, sediul societății a fost schimbat din Calea Domnească nr. 171 A în strada Matei Basarab nr. 76 A. Aceasta schimbare a implicat lucrări de reparații, reamenajare, compartimentare a cladirilor ce vor avea destinație drept sediu, vestiare pentru muncitori, arhiva cât și birouri pentru compartiment Spatii Verzi. Lucrările de reparații au fost începute încă din an 2018, în conformitate cu HCL nr..215 / 29.06.2018 și A4- Investitii la BVC-urile anuale, întâi cu reparatia/ demolarea și construcția acoperisurilor cladirilor mentionate anterior și ulterior celelalte lucrări. Acestea au fost executate în regie proprie, pentru eliminarea cheltuielilor suplimentare implicate de situatiile de lucrări pentru construcții, ca și finalitate cât și pentru faptul ca au putut fi derulate- partea de materiale, puse la dispoziție, în mare parte de societate- prin facturare de la furnizori cu o caloborare încă din anul 2011 deci și în perioade anterioare, unde s-a găsit înțelegere, ca si condiții de facturare (termen), plata , în avantajul societății (marfa ridicată pe aviz și facturata ulterior, facturi de manopera intocmite pe faze de lucrări și la date stabilite de comun acord etc.). Lucrările executate în regie proprie au fost inregistrate în evidenta contabila, concomitent - venituri- cheltuieli.

Elaborarea Bugetului de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2021 de catre ECO-SAL 2005 SA Targoviste s-a facut având la baza anexele și” instrucțiunile de intocmire a acestuia - Anexa nr. 6- a Ordinului nr.3818/30.12.2019 , privind aprobarea formatului si structurii bugetului de venituri si cheltuieli precum si a anexelor de fundamentare a acestuia” cât și în conformitate cu Legea nr. 15/ 2021- Legea Bugetului pentru anul 2021, art. 48 alin 1- 10

Aprobarea bugetului de venituri si cheltuieli va asigura indeplinirea obiectului de activitate al societatii, în condiții de continuitate a activitatii , cu respectarea legislatiei în vigoare.

Bugetul de Venituri si Cheltuieli pe anul 2021 asigura echilibrul financiar intern, desfasurarea activitatii economice in conditii de eficienta si indeplineste urmatoarele functii:

- functia de continuitate;
- functia de previziune;
- functia de control a executiei financiare;
- functia de asigurare a echilibrului financiar pentru intreaga activitate a societatii.

La intocmirea proiectului de buget s-a avut in vedere faptul ca in anul 2020, an precedent, ECO-SAL 2005 SA a realizat profit, dar în același timp a înregistrat si restante la plata obligatiilor principale către bugetul de stat consolidat, pentru care a intocmit cu acest organism esalonarea nr. 80549/17.12.2020, în baza OUG nr. 181/2020 .

Societatea nu inregistreaza plati restante către furnizorii de materii și materiale , furnizori curenti (negociind cu aceștia întotdeauna data facturarii si termenul de plata) si nu are credite- leasinguri angajate, neacoperite la finele anului 2020 .

Bugetul de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2021 a fost supus aprobarii în cadrul societății, Consiliului de Administratie , emitandu-se astfel H.C.A nr. 4/19.05.2021 și analizei controlului financiar de gestiune conform Hotararii de Guvernului nr.1151/2012, întocmindu-se P.V. nr.1379/17.05.2021 privind modul de organizare si exercitare a controlului de gestiune la nivelul entitatilor publice.

În elaborarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli al anului 2021 s-a ținut cont de asemenea de prevederile următoarelor reglementări legislative:

- **Legea nr. 227/2015- R privind Codul Fiscal;**
- **O.U.G. nr. 79/2017-completare a Codului Fiscal și O.U.G. 3/2018- măsuri financiar bugetare;**
- **Legea contabilitatii nr. 82/1991**, republicata, cu completările și modificările ulterioare;
- **Ordonanța 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 - **art. 9 alin. 1 unde se prevede ca:**
 - La fundamentarea bugetelor de venituri și cheltuieli operatorii economici au în vedere, dar fără a se limita la acestea, următoarele:
 - a) *respectarea politicii Guvernului și respectiv a unităților administrativ - teritoriale privind îmbunătățirea performanțelor economico - financiare ale operatorilor economici;*
 - b) *respectarea obiectivelor de politică salarială stabilită prin legea anuală a bugetului de stat;*
 - c) *criteriile de performanță specifice și obiectivele cuantificate privind reducerea plăților și creanțelor restante, reducerea pierderilor, creșterea profitului, a cifrei de afaceri, precum și creșterea productivității muncii, prevăzute în contractele de mandat, stabilite în corelație cu strategia de administrare a Consiliului de administrație/Consiliului de supraveghere și a planului de management al directorilor/membrilor directoratului operatorilor economici;*
 - d) *programele de achiziții de bunuri și servicii pentru desfășurarea activității, fundamentate pe baza posibilităților reale de plată a acestora;*
 - e) *programele de investiții și dotări, fundamentate în limita surselor legale de finanțare a acestora;*
 - f) *programele de reducere a plăților/creanțelor restante. ;*
- **Legea bugetului de stat pentru anul 2021 cu nr. 15/2021- art. 48 alin 1-10.**
- **Hotărârea de Guvern nr.4/13.01.2021 pentru stabilirea salariului minim pe economie, aflat în plată-art. 1. - Începând cu data de 13 ianuarie 2021, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată -se stabilește în bani, fără a include sporuri și alte adaosuri, la suma de 2.300 de lei lunar, pentru un program normal de lucru în medie de 169,333 ore pe lună, reprezentând 13,583 lei/oră”, scrie în document.**
- Indicatorii economico-financiar prognozati-preliminati supusi aprobarii și care au la baza indicatorii realizați la anul 2020 și o prognoza a bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul în curs-2021.**

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2021 este prognozat având la baza contractele încheiate pentru prestări servicii - amenajare și întreținere Spații Verzi, Curățenie în Piete și Oborul din Municipiul Targoviste, Curățenie în spațiile administrative ale Primăriei Municipiului Targoviste și realizatul de venituri și cheltuieli al anului 2020, comenzile fiind date lunar, neputându-se stabili prin prognoza, elemente noi. De asemenea funcțiile de cantitate pe care societatea le-a plantat ca și material dendrofloral în anul 2020 (operațiuni care încep cu așezarea semintelor în strat începând cu luna septembrie- octombrie) prin producția realizată la SERA (data în administrare până la această dată), au fost preliminate venituri din această activitate secundară pentru tot ce societatea consideră că poate realiza în perioada imediat următoare. La acest moment operațiunea de plantare (flori de parc ajunse la maturitate în acest anotimp) fiind demarată. De asemenea funcțiile de aceste

cantitati au fost luate în calcul și cheltuielile deja efectuate - ianuarie- mai a.c. si pe întreg anul, numai cele cu personalul.

În anul 2021 structura BVC-ului are prognozate veniturile și cheltuielile pe baza realizatului - executiei anului precedent, aprobat pana la data prezentului referat. Diferentiate rămân în structura elementele ca și indicatori , dar care în totalitatea lor rămân pe procenti de 100%.

De asemenea precizam ca sunt elemente de calcul a caror majorare procentuala este calculata pur și simplu aritmetic, termenul de comparație cu perioade precedente- anii 2019- 2020 din A. 2, fiind irelevant, neexistand preliminară de acest nivel în perioada precedenta (leasinguri pentru activitatea curenta, care implica cheltuieli auxiliare cu dobanzi, comisioane, amortizarea mijloacelor fixe, taxe și impozite etc).

Totodata ținem sa mentionam ca trimestrul I al anului 2021, este prezentat în structura indicatorilor , la venituri dar și la cheltuieli , având la baza sumele deja înregistrate în evidenta contabile -realizate.

Prezentam după cum urmeaza elementele de venituri și cheltuieli, prognozate în Bugetul de Venituri și Cheltuieli an 2021 astfel:

I. Venituri totale estimate a fi realizate in anul 2021 sunt in valoare de 7.421,811 mii lei, la același nivel cu veniturile totale realizate in anul 2020. Prognozarea este la același nivel deoarece contractele mentionate anterior sunt aceleași, lucrări noi nefiind prognozate la acest moment iar tarifele aplicate, deși multe din elementele lor au avut majorari, sunt aceleași din anul 2018 (aprobate în luna mai și reconfirmate la întocmirea contractului de prestari servicii din septembrie 2018).

2.Veniturile din exploatare sunt prognozate la suma de 7.418,668 mii lei , tot 100% fata de valoarea realizata din anul 2020 reprezentarea lor fiind urmatoarea:

2.1-venituri din servicii prestate in suma de 6.236,021 mii lei acestea fiind cele din activitatea de baza a celor doua sectoare ,de amenajare și intretinere spatii verzi, curățenie în piete și oborul din Municipiul Targoviste ;

2.2-venituri din productia secundara (din vanzarea produselor) realizata la sera, producerea de material dendrofloricol, procentual fiind prognozat la nivel de 87,966% fata de an precedent, o parte din material, la momentul întocmirii prezentului material se pune deja în opera . Prognozatul este micșorat nestiind la acest moment dacă centrala termica unde se produce apa calda ce este transportata spre incalzirea serelor , va mai fi avizata din punct de vedere ISCIR. Au fost prinse pentru suma de 25,00 mii lei venituri din productia în curs de executie, tot la acest punct de lucru, avandu se în vedere materialul dendrologic din pepiniera de la sere, care în cursul anului poate fi pus în opera, atingand maturitatea și a fi bun de plantat.

2.3-venituri din productia de imobilizari (reparații efectuate la sera spre finalizarea celor initiate, din care o parte sunt deja facturate în primele luni ale anului în curs) in suma de 245,000 mii lei, îmbraca în aceiași proportie venituri și cheltuieli, lucrarile fiind efectuate în regie proprie.

2.4-venituri din penalitati, în suma prognozată de 314,605 mii lei, reprezintă suma datorată ca și accesorii pentru neonorarea creanțelor în termenul de scadență conform contractelor, în condițiile în care acestea au fost calculate în anul în curs pentru un sold de decembrie al anului 2020. În an 2021 au fost încheiate angajamente de plată cu clienții noștri, prin esalonarea datoriilor acestora către societate și sperăm ca acestea să se deruleze în bune condiții spre finalitate. Suma este prognozată având în vedere datele și calculele anterioare asemănătoare (ca procente și perioade);

3.Veniturile financiare pentru anul 2021 au fost prognozate la aceiași valoare cu suma realizată în an 2020, adică 3,143 mii lei, deci 100% în comparație, ele reprezentând valoarea dobânzilor estimate a fi încasate pentru soldul lichiditatilor din conturile curente la bancile comerciale sau alte venituri financiare cum ar fi reducerile acordate de furnizori la achiziția de materii prime și materiale, sconturi.

II. Cheltuieli totale prevăzute pentru anul 2021 însumează valoarea de 6.930,790 mii lei, fiind aproximativ identice cu cele realizate în an precedent - 2020 – procentual 100,069 % . Cheltuielile totale prognozate respectă regulile contabile și legislația în vigoare, adică determinarea indicatorilor „venituri totale „ și „cheltuieli totale „, au aproximativ aceiași prognoză procentuală. Există capitole de cheltuieli, în interiorul bugetului care depășesc coeficientul de creștere al cheltuielilor totale, compensate cu altele reduse, sub acesta, care vor fi explicate la analiza fiecărui indicator.

Analiza în structura a cheltuielilor totale prezintă următoarele aspecte:

2.Cheltuielile de exploatare sunt estimate în suma de 6.896,336 mii lei, reprezentând cheltuieli destinate operării și asigurării funcționării în condiții optime a serviciilor efectuate pentru întreținere și amenajare spații verzi și curățenie în piețe și oborul municipiului, prioritar, dar sunt și cheltuielile auxiliare și generale care implicit conduc spre funcționarea celor două compartimente și a societății, în general.

Principalele categorii de cheltuieli sunt:

2.1-cheltuieli cu bunurile și serviciile, privind stocurile, servicii executate de terți care au fost prognozate la suma de 1.443,062 mii lei procent majorare de 3,021% și cuprind:

□ cheltuieli privind stocurile, estimate la valoarea de 677,249 mii lei, cu o majorare față de an precedent de 5,975 % cuprind cheltuieli privind materiile prime, ce sunt estimate la valoarea de – 337,978 mii lei, majorare de 2,969 % față de realizatul anului precedent. A fost acordat un coeficient mic de majorare pe baza analizei din ultimul trimestru al anului 2020, ca și evoluție al preturilor. Aici mai sunt cuprinse și cheltuielile cu materialele consumabile, estimate la valoarea de 161,569 mii lei, procentual față de an 2020 – 123,271%. Majorarea la acest indicator o are cheltuielile cu piesele de schimb- 324%, chiar dacă în cifra absolută valoarea acestora nu este foarte mare, adică de 9,402 mii lei în an 2021 prognozat, față de 2,897 mii lei realizat în 2020. S-a avut în vedere faptul că piesele de schimb pentru utilajele de mică mecanizare au avut în trimestru IV al anului precedent creșteri considerabile iar în anul curent vor fi folosite aceleași utilaje de mică mecanizare, intensiv în perioada mai- octombrie, norma de funcționare fiind depășită, neexistând un număr suficient pentru înlocuirea sau folosirea prin rotație.

Consumul de carburant prognozat cu majorare de 118,723 % fata de quantumul realizat in anul 2020, a fost gândit , în primul rând tinand cont de prețul majorat, înregistrat și care are la baza cursul valutar la fiecare alimentare, de numărul marit de mijloace de transport ce va fi utilizat în producție, în vederea realizării ei. Totodata societatea posedă utilaje de mica mecanizare care funcționează pe baza de combustibil și care sunt principalele instrumente ce duc la realizarea de venituri prin operațiunile de baza comandate societății.

- cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar au fost prognozate în suma de 35,742 mii lei, adică 100 % , ca și realizatul din anul 2020. Acest indicator cuprinde c/val. obiectelor de inventar, echipamentului de lucru și protecție, ce trebuie achiziționat, în vederea respectării C.C.M. 2017-2021 și care în acest an se va limita la aceeași valoare.
- cheltuielile cu energia și apa sunt prognozate la 141,940 mii lei- 98,567% fata de precedent, valoare data primordial de primul trimestru al anului, când a funcționat centrala termică de la punctul sera. Chiar și la începutul lunii aprilie 2021, aceasta a funcționat pe timpul nopții, spre a da temperatura necesară apei calde ce alimentează cu căldura serele și a ridica temperatura la minimum necesar creșterii plantelor de parc .
- cheltuieli privind serviciile executate de terți sunt în valoare de 152,294 mii lei- 100% cu cele din an precedent , din care :
 - cheltuieli cu întreținerea și reparațiile: 102,671 mii lei, acestea cuprinzând reparațiile auto dar în primul rând reparațiile efectuate la utilajele de mica mecanizare de către societăți specializate, cheltuieli care se pot diminua funcție de numărul de utilaje de mica mecanizare ce se poate achiziționa în anul 2021 și pentru care a fost făcută o propunere în Anexa nr. 4 a acestui B.V.C., condiția principală fiind nivelul numerarului existent la nivelul societății, din încasările de creanțe ;
 - cheltuieli cu prime de asigurări în suma de 49,623 mii lei 100,00% cu realizatul anului 2020 cuprind obligațiile legale cu asigurările impuse de lege pentru parcul auto existent ;
 - cheltuieli cu alte servicii executate de terți prognozate la suma de 613,519 mii lei, creștere față de realizatul anului precedent -0,678% și acestea sunt date de :
 - cheltuielile cu colaboratorii, suma prognozată în quantum de 62,100 mii lei, valoare prognozată pentru partea salariaală acordată zilierilor cu care societatea colaborează pe parcursul anului, numărul salariaților fiind insuficient la lucrările cu utilaje de mica mecanizare.Aceste colaborări sunt începute la data prezentului raport, înscriind în registrul de evidență electronică al zilierilor un număr de 6 persoane/ luna (mai și iunie- începând), cărora li se achită săptămânal salariul în conformitate cu Lg. nr.52/2011 art 11 ;
 - cheltuielile de protocol, reclama și publicitate sunt prevăzute la 4,208 mii lei – 100% cu an precedent și facem precizarea că întotdeauna aceste sume au fost analizate spre a fi respectată legislația în vigoare cu privire la încadrarea în partea deductibilă a lor respectând Codul fiscal;
 - cheltuieli postale și taxe de telecomunicații au fost estimate la 21,483 mii lei, același volum cu an precedent și ele reprezintă corespondența proprie (facturi, EC de inventariere creanțe și datorii) transmise prin poșta, cheltuieli privind telefonie fixă și mobilă, procentul acestora au fost prognozate la egalitate cu cele din an precedent (realizat) ;
 - cheltuieli cu serviciile bancare în suma de 3,963 mii lei reprezintă comisioanele percepute de bănci pentru încasarea facturilor emise la serviciile executate cât și comisioane pentru sumele ridicate cu numerar pentru plățile de salarii sau alte plăți cât și comisioane la celelalte documente reprezentând plăți către bugete, furnizorii de materii prime, materiale, servicii prestate, administrare conturi, cuantificate în același volum ca și cele din an precedent;

-cheltuieli cu alte servicii executate de terti în suma de 194,299 mii lei, sunt mult mai reduse fata de cele realizate în an precedent, procentul cel mai mic îl reprezintă volumul cheltuielilor cu paza, cheltuieli ce vor fi eliminate odată cu mutarea efectiva a sediului societății în strada Matei Basarab nr. 76 A . Apare cu majorare indicatorul de cheltuiala cu funcționarea tehnicii de calcul, deoarece mutarea sediului social implica și mutarea aparatului de calcul, servere, cablare între stațiile de lucru, licențe etc.Sunt prognozate și cheltuielile cu pregătirea profesională în vederea respectării CCM societate (ITM la înregistrarea lui a solicitat anexa la document , în acest sens) cât și pentru pregătirea profesională în alta meserie de care societatea are nevoie, pentru personalul necalificat. Sunt începute deja la acest moment cursuri pentru fasonator mecanic (drujbist- 8 persoane) și floricultor. Inclusiv indicatorii de performanța prevad cursuri de pregătire profesională și calificari necesare desfasurarii activitatii.

2.2-cheltuieli cu impozite, taxe și varsaminte asimilate, prognozate la o valoare de 203,443 mii lei, adică o „creștere” de 135,478%, este data de taxa de mediu pentru depozitarea deșeurilor rezultate la activitatea de cosit, taxa de mediu ce depășește valoarea în sine a depozitarii și care este exprimata funcție de cursul valutar-euro. Totodata precizam ca în acest an cheltuiala cu impozitele și taxele locale a crescut de la 28,060 la 58,000 majorare data de valoarea reevaluată a bunurilor de la punctul de lucru din strada Matei Basarab nr. 76 A, unde au existat în timp, chiar și în an 2021 au fost realizate și va trebui întocmit PV de recepție finală, reparații, investiții, în vederea funcționării în condiții de normalitate a activității societății. De asemenea aici apar o parte a impozitelor prevazute expres prin legislația în vigoare- rovine auto, fond handicapati etc.

2.3-cheltuielile privind personalul, în valoare totală estimată de 4.833,632 mii lei, adică o propunere de 97,156 % fata de an precedent includ următoarele calcule, justificate după cum urmează:

-salarii brute- baza în valoare de 4.002,445 mii lei cu un prognozat de 99,171 % cu influența salariului minim pe economie, aflat în plată de la 13.01.2021 (la care se adaugă sporurile obligatorii acordate- spor vechime), majorat cu o valoare brută de 70 lei/persoana , la care se adaugă sporul de vechime și transpunerea lui pentru personalul aflat în această situație pe o perioadă de 12 luni - un număr de 35 persoane . Majorarea urmărește și respecta Hotărârea de Guvern nr. 4/13.01.2021, valoarea salariului de bază reintregită, pentru cele 35 persoane (muncitori necalificați) la 12 luni, reprezintă cuantumul de 35,244 mii lei, adică 2,450 mii lei/ luna , plus spor vechime de 0,487 lei / luna ;

-salariu realizat în Trimestrul I al anului 2021 (luni cuantificate ca și valori la data prezentului , funcție de salariul realizat ca și brut al fiecărei persoane cu CIM și pentru un număr de 100 salariați în plată955,825 mii lei;

Trebuie precizat ca toți salariații în acest trimestru au fost pe o perioadă de 2-5 zile lucrătoare în concediu fără salariu, datorită timpului nefavorabil desfasurării activității în aer liber- Comp. Spații Verzi, astfel încât și pentru această perioadă a fost efectuată reantregirea sumelor convenite , pentru perioadele viitoare;

-salarii ce se vor realiza în Trimestrul II, cu o creștere de personal (salariul existent, menționat anterior la care se adaugă suma aferentă drept salariu brut la un număr de personal majorat cu 3 persoane *salariu aferent funcției (conform statului de funcții) * 2 luni , începând cu luna mai și părăsirea societății prin pensionare a 2 persoane, salariul lor fiind cuantificat pe același criteriu menționat anterior, din luna iunie

2021..... 1.005,594 mii lei;

-salariile ce se vor realiza în TRIM III- prognozate și înscrise la rd 88 din A2 a BVC an 2021, rămân la nivelul de la ultima luna din trimestrul II- iunie și reantregite pe alte 3 luni (iulie-septembrie 2021).....1.020,513 mii lei;

-salariile prevazute a se realiza în TRIM IV, sunt egale cu cele prevazute la trimestrul anterior și cu același numar de personal-100 salariați1.020,513 mii lei.

Salariul preconizat a se realiza este dat, funcție de încadrarea personalului în statul de funcții existent și tinând cont ca pe lângă salariul tarifar de încadrare, societatea acorda spor de vechime în conformitate cu CCM 2017-2021- anexa nr.4 , calculul fiind făcut pe un procent al acestuia acordat fiecărei persoane la data întocmirii raportului- aprilie 2021 și alte (2) sporuri obligatorii conform legislației în vigoare.

Precizam ca activitatea societății nu este lineara, ea având ascendent în perioada 15 aprilie- 15 septembrie a fiecărui an și fiind în descreștere din 15 septembrie până în 15 aprilie a anului următor, cu aproximatie, aceste limite fiind date de cele mai multe ori și de condițiile climatice.

Cresterea numarului de personal este data de necesarul de salariați pe perioada de vârf a activității societății , încadrati de aceia cu CIM pe perioada determinata, urmând ca din aceștia să fie retinuti în continuare, funcție de posibilitățile economice la acel moment a celor care realizeaza criteriile impuse de societate.

-alte cheltuieli salariale – bonusuri - în valoare de 450,057 mii lei , adică prognozat 80,504% fata de an precedent și valoarea majoritara o reprezintă tichetele de masa acordate salariatilor în conformitate cu legislația în vigoare. Coeficientul prognozat este redus pentru ca și numărul salariatilor este constant - 100 persoane începând cu luna iunie 2021. Totodata așa cum explicam la partea de salarii prognozate pentru an 2021, în trim I au fost acordate zile de CFS, perioada în care nu s-a beneficiat nici de tichete de masa. Mai este prognozata a fi acordata cota parte de profit , repartizata la finele anului 2020, la situațiile financiare, dar pentru care a fost constituit ca și provizion , va crea venituri nedeductibile fiscal în anul 2021. Sunt de asemenea prinse ca și bonusuri , acordate conform CCM, cheltuielile cu protecția muncii, auxiliarele (nu echipament), apa, ceai, spirt, sapun etc.

-cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete în suma de 269,700 mii lei cuprinde salariile acordate conducerii executive a societății la contract mandat și indemnizațiile pentru consiliul de administratie, în numar de 7 persoane , cresterea prognozata fiind de 110,997 % data fiind de estimarea lineara a indemnizațiilor acordate la an 2021 fata de an 2020, când datorită situației de urgență, urmata de situația de alerta, a pandemiei existente, nu au fost înregistrate ședințe lunare ci numai la nevoie;

-cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator (de fapt este o singura contribuție aceea asiguratorie de munca) sunt preconizate a se realiza la valoarea de 93,930 mii lei, adica 98,714 % fata de an 2020. Valoarea este data de coeficientul de 2,25 % aplicat asupra salariului brut realizat pe perioada muncii efective de întreg personalul societății.

Precizam ca la fundamentarea fondului de salarii s-a ținut cont de următoarele aspecte:
a) prevederile C.C.M. înregistrat la I.T.M. Dambovita, valabil la societate pentru perioada 2017-2021 și actele aditionale la acesta;

b) art. 48 alin 1-10 din Legea Bugetului de Stat pe anul 2021, care prevede ca :

- (1) Pentru anul 2021, operatorii economici cărora li se aplică prevederile art. 9 alin. (1) lit. b) și alin. (3) din Ordonanța Guvernului 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, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot prevedea, în bugetul de venituri și cheltuieli, majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul programat în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, astfel:

- a) cu sumele reprezentând creșteri ale câștigului mediu brut pe salariat datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată și alte cheltuieli de natură salarială, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 4/2021 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată;
- b) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întregul an 2021, determinate de acordarea unor creșteri salariale și/sau de creșterea numărului de personal în anul 2020;

Mentionam ca în cadrul CCM 2017-2021 exista stipulat și faptul ca în cazul în care productivitatea muncii, prin realizările trimestriale, nu este îndeplinită, salariații direct productivi sunt plătiți în „acord”, respectând în același timp Legea nr. 53/2003-R- Codul Muncii. În acest sens a fost data o hotărâre a Consiliului de Administrație al societății și a fost analizată și negociată aceasta situație și cu Sindicatul Liber Independent „Gospodarul”, din societate. Deoarece a fost primul an- 2020 când nu a fost realizat acest indicator, cauza principala fiind nerealizarea numărului mediu de personal, nu a fost luată această măsură, urmând a analiza pentru anul 2021 situația și a se lua măsuri.

Indicele creșterii productivității muncii în unități valorice de 74,187 mii lei/persoana față de 73,452 mii lei/persoana, stabilit la un număr mediu de personal de 100 persoane (numărul redus față de an 2020 cu 1 salariat) va fi adaptat în cursul anului și funcție de valoarea veniturilor efective după o reglare cu nivelul salariului orar în plată, la nevoie, a tarifelor pentru lucrările efectuate.

2.4-alte cheltuieli de exploatare sunt prognozate în suma de 441,116 mii lei din care cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe reprezintă 87,82 %, fiind preconizate a se majora datorită valorilor investițiilor achiziționate-efectuate în an 2020 (și precedenți) sau propuse a fi achiziționate în anul 2021, orice societate trebuind să investească în imobilizări corporale pentru funcționarea în condiții de continuitate și modernizare, aferente momentului. Societatea, față de anii precedenți și-a propus să îndeplinească Planul de Investiții propus prin Anexa nr. 4 a B.V.C-ului supus aprobării în întregime sa , astfel încât să aducă un plusvaloare și prin modul de realizare mecanizată a lucrărilor sau să creeze condiții decente pentru desfasurarea activității societății. De asemenea precizăm în acest sens ca scriptic (în evidența contabilă) societatea are repartizate fonduri pentru partea de dezvoltare, din realizările -repartizările de profit al anilor precedenți, începând încă de la schimbarea obiectului principal de activitate al său, realizarea investițiilor nefiind niciodată realizate la nivelul propus , astfel încât sumele sunt neconsumate.

3. Cheltuielile financiare sunt prognozate la valoarea de 34,455 mii lei, procentual fata de realizările anului 2020 de 207,673 %. Acestea sunt date de cheltuiala cu dobanzile bancare achitate de societate pentru creditele de la activitatea curenta, credit acordat în luna septembrie 2020 și de dobanzile la leasingurile financiare contractate în anul 2019-2020 pentru achiziția de mijloace fixe.

III. Rezultatul brut preconizat de societate este de 469,103 mii lei, la un nivel procentual de 94,616% fata de cel realizat la anul 2020, chiar dacă nu respectam în totalitate prevederile OG 26/2013, diferența este foarte mica și o putem justifica prin faptul ca ținem în aceeași parametrii veniturile și cheltuielile din an curent, în condițiile în care cheltuielile salariale obligatorii au fost majorate respectand HG nr.4/2021

Rezultatul reprezintă pentru societate și o sursa pentru investitii, coroborata cu lichiditatile existente. Fata de rezultatul mentionat societatea prevede un impozit pe profit aferent în suma de 82,697 mii lei, tinand cont de prevederile legale la calcul acestuia, adică Lg. 227/2015, inregistrand atât cheltuieli nedeductibile fiscal (estimate) – suma de 93,000 mii lei, în principal din cheltuielile cu deductibilitate limitata cat și venituri neimpozabile , estimate - suma de 45,250 mii lei, suma pentru care au fost inregistrate provizioane în anul 2020 și reprezintă sume legate de partea de personal.

ECO – SAL 2005 isi propune pentru anul 2021:

- ✓ realizarea unui profit brut de 469,103 mii lei , rezultat prevăzut obligatoriu în cazul societăților comerciale prin legea bugetului anuala care prevede maximizarea profitului, a restului indicatorilor aflati în directa corelatie cu acesta . Ne referim în principal la indicatorul de cheltuiala salariale (obligatoriu de majorat – H.G.4/2021) și implicit la cel de productivitate a muncii, ce tine de veniturile realizate , cu care merge concomitent, acesta din urma dând în principal factorul de creștere;
- ✓ achitarea obligatiilor catre furnizori în termenul stabilit prin contractele de achizitii intocmite;
- ✓ asigurarea resurselor necesare pentru sustinerea fondului de salarii;
- ✓ asigurarea platii in termenele scadente a obligatiilor la bugetul consolidat al statului- sumele aferente esalonarii concomitent cu plata celor curente (indeplinire impusa de legislatie- OUG 181/2020) si bugetul local;
- ✓ realizarea productivitatii muncii pe total personal;
- ✓ cheltuielile totale la 1000 lei venituri totale-maximul fiind cel asumat și respectat , reluat totodata prin indicatorii de performanța economica, supusi astăzi spre aprobare odata cu aprobarea B.V.C-ului pentru anul 2021 (anexat și anexati);
- ✓ respectarea politicii salariale a guvernului;
- ✓ alocarea unor sume importante de bani din surse proprii, încasările periodice a creantelor, valori constituite și aflate în conturile financiare ale balantelor de verificare ale societatii, pentru

investitii in anul 2021, așa cum au fost prevazute și în Anexa nr. 4 a B.V.C-ului. ECO-SAL 2005 SA isi propune pentru anul 2021 un plan de investitii in suma de 1.268,500 mii lei în principal investitii efectuate pentru bunurile de natura domeniului public al unității administrativ teritoriale-finalitate pentru cele lucrate în trimestrul I al anului și luna aprilie, unde societatea are la acest moment și unde trebuie sa mute sediul administrativ. De asemenea investitiile cuprind și achiziția de utilaje de mica mecanizare și mijloace auto ce sunt necesare în vederea functionarii în condiții de siguranța, de rezolvare în timp util, calitativ și cantitativ al serviciilor prestate .

Prezentam de asemenea în anexa, structurati în concordanta cu B.V.C-ul pentru anul 2021 - Indicatorii de performanța economica pentru anul 2021, indicatori repartizati la contractul de mandat și care an de an urmăresc funcție de legislatia în vigoare, valorile prognozate și realizate ale acestui document.

Aceștia au în principal obiectivul de „plata tuturor datoriilor fiscale în termenul de scadenta sau maxim 30 zile după acesta”. Exista întocmita cu ANAF o esalonare încă din luna decembrie 2020, majorata la luna ianuarie cu scadenta altor viramente obligatorii și pe care societatea spera sa o respecte . De asemenea sunt cuprinsi și indicatorii financiari ca Rata profitului net, Productivitatea muncii, Cheltuiala la 1000 lei venituri totale, Perioada de rambursare a datoriilor cât și Perioada de recuperare a creantelor. Indicatorii enumerati mai sus au fiecare la rândul lor o pondere de 2 , în totalul realizarilor ,ca și procent de respectare, astfel încât totalitatea sa fie în procentul admis de 10%, dar cunoaștem ca aceste valori sunt independente de voința salariatilor societatii.

Urmare legislatiei mentionate - OMFP nr. 3818 / 2019, a motivatiilor prezentate mai sus și având în vedere instructiunile de intocmire , în conformitate cu Anexa nr. 6 a aceluiasi ordin, a fost elaborat Bugetul de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2021, format din **5 anexe, numărul 1-5**, prezentate ca și atasament al raportului (fundamentare) de specialitate , documente pe care le **supunem atentiei dumneavoastră spre analiza și aprobare.**

Supunem de asemenea **analizei și aprobarii** dumneavoastră ,, Indicatorii de Performanța Economica pentru anul 2020 ,, **așa cum sunt prezentati în anexa.**

ECO-SAL 2005 S.A.

DIRECTOR,

ing. Eduard Ionut BEJU

CONTABIL SEF,

ec. Elena NASTASIA

PRIMARIA MUN. TARGOVISTE,

VICEPRIMAR,

jr. Catalin RADULESCU

DIRECTOR ECONOMIC

ec. Silvana Ecaterina MARIN