

**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 2022**

Consiliul Local Municipal Târgoviște întrunit în ședința ordinară a lunii martie 2022, având în vedere:

- Raportul de specialitate înregistrat sub nr. 10047/22.03.2022 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. 317/2021 privind bugetul de stat pe anul 2022;
- Prevederile H.G. nr. 1071/2021 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 2022 și indicatorii de performanță ai directorului societății, pentru anul 2022, conform anexelor care fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2 Cu aducerea la îndeplinire a prezentei hotărâri se obligă 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. M.L.U.

Compartimentul de resort căruia i-a fost transmis prezentul proiect		Termen limită depunere raport de specialitate
		19 aprilie 2022
Direcția Economică	X	
Comisia de specialitate căreia i-a fost transmis prezentul proiect		
Comisia nr. 1	X	
Comisia nr. 2		
Comisia nr. 3	X	
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
Nr...../.....

APROBAT
PRIMAR
jr. Cristian Daniel STAN

RAPORT DE SPECIALITATE
A BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI
PE ANUL 2022

ECO-SAL 2005 SA infiintata în baza H.C.L. 249/2005 , în timp a suferit modificari asupra obiectului sau 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 și s-a derulat pana în septembrie 2018 pe baza unui contract de delegare de gestiune și un act aditional la acesta.

Începând cu data de 15 septembrie 2018, societatea are încheiata 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 (aprobată ca și reconfirmare în luna august 2018 de către beneficiarul de lucrări) a rămas aceeași. 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.

Elaborarea Bugetului de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2022 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. 317/2021- Legea Bugetului pentru anul 2022, art. 48 alin 1- 9 coroborata cu O.G. 26/2013-art. 9.

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 2022 asigura echilibrul financiar intern, desfasurarea activitatii economice in conditii de eficienta si indeplinește 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 2021, an precedent, ECO-SAL 2005 SA a realizat profit și venituri din exploatare cu 4% majorate fata de prognozat .

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 2021 .

Bugetul de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2022 a fost supus aprobarii în cadrul societății, Consiliului de Administratie , emitandu-se astfel H.C.A nr. 7/18.03.2022 și analizei controlului financiar de gestiune conform Hotararii Guvernului nr.1151/2012, întocmindu-se P.V. nr. 758/11.03.2022 privind modul de organizare si exercitare a controlului de gestiune la nivelul entitatilor publice.

În elaborarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli al anului 2022 s-a tinut cont de asemenea de prevederile urmatoarelor reglementari 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 completarile si modificarile ulterioare;

- **Ordonanta 26/21.08.2013** privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ – teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau detin direct ori indirect o participatie majoritara - **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 2022 cu nr. 317/2021- art. 48 alin 1-9**

- **Hotărârea de Guvern nr. 1071/ 04.10.2021** pentru stabilirea salariului de baza minim brut pe tara, garantat în plata-art. 1. - *Incepând cu data de 1 ianuarie 2022, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, prevăzut la art. 164 alin. (1) din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se stabilește în bani, fără a include sporuri și alte adaosuri, la suma de 2.550 lei lunar, pentru un program normal de lucru în medie de 167,333 ore pe lună, reprezentând 15,239 lei/oră , scie în document.*

-**Indicatorii economico-financiar prognozati-preliminati supusi aprobarii și care au la baza indicatorii realizați la anul 2021 și o prognoza a bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul în curs-2022.**

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2022 este structurat având la baza contractele incheiate pentru prestari servicii - amenajare și intretinere Spatii Verzi , Curățenie în Piete și Oborul din Municipiul Targoviste, Curățenie în spatii

administrative ale Primăriei Municipiului Targoviste , veniturile precum și cheltuielile realizate în anul 2021 și o prognoză a actualizării tarifelor practicate, având în vedere creșterile majorate la toate elementele din structura acestora.

De asemenea funcțiile de aceste cantități și preturi, au fost luate în calcul și cheltuielile deja efectuate - ianuarie- februarie a.c. și pe întreg anul, cele cu personalul reprezentând aproximativ 70 %, cu stocurile 20% și carburantul aproximativ 3-4% .

Precizăm ca sunt elemente de calcul în structura B.V.C.ului pentru anul 2022 a căror majorare procentuală este calculată pur și simplu aritmetic, termenul de comparație cu perioade precedente- an 2021 din A. 2, fiind irelevant, neexistând preliminară de acest nivel în perioada precedentă (leasinguri pentru activitatea curentă, care implică cheltuieli auxiliare cu dobânzi, comisioane, amortizarea mijloacelor fixe, taxe și impozite etc) .

Totodată ținem să menționăm ca trimestrul I al anului 2022, este prezentat în structura indicatorilor , la venituri dar și la cheltuieli , având la baza sumele deja înregistrate în evidența contabilă -realizări pe primele 2 luni și numai un estimat pentru martie 2022.

Prezentăm după cum urmează elementele de venituri și cheltuieli, prognozate în Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2022 astfel:

I. Venituri totale estimate a fi realizate în anul 2022 sunt în valoare de 8.798,713 mii lei, o creștere față de prognoza anului anterior de 18,552%. Prognoza este majorată având la bază o majorare de tarife pentru lucrările prestate, aceasta fiind solicitată așa cum prezentăm anterior datorită creșterii majore după ianuarie 2022 a elementelor de structură a acestora. Facem mențiunea că tarifele aplicate inclusiv luna martie 2022 nu sunt actualizate din luna mai 2018, și reconfirmate în aceeași structură și valori la întocmirea contractului de prestări servicii din septembrie 2018 .

2.Veniturile din exploatare sunt prognozate la suma de 8.794,778 mii lei , majorate cu 18,549% față de prognoza an 2021 reprezentarea lor fiind următoarea:

2.1-venituri din servicii prestate de către cele două sectoare ,de amenajare și întreținere spații verzi, curățenie în piețe și oborul din Municipiul Targoviste, valoarea fiind de 8.695,960 mii lei – majorare de 39,447% ,creștere datorită productivității muncii prognozată cu majorare de 18,54% și din tarifele practicate ;

2.2-venituri din penalități, în suma prognozată de 98,818 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 2021și care sunt mult diminuate față de anii precedenți deoarece au fost onorate angajamentele de plată încheiate cu clienții noștri, pentru esalonarea datoriilor anterioare .

3.Veniturile financiare pentru anul 2022 au fost prognozate la valoarea de 3,935 mii lei, puțin majorate ținând cont de sumele încasate periodic în contul creanțelor ceea ce duce implicit la majorarea soldului lichiditatilor din conturile curente la băncile comerciale sau alte venituri financiare cum ar fi reducerile acordate de furnizori la achiziția de materii prime și materiale, sconturi.

II. Cheltuieli totale prevazute pentru anul 2022 insumeaza valoarea de 8.703,713 mii lei, fiind majorate fata de prevederi în an precedent - 2021 – procentual cu 25,18 % . Cheltuielile totale propuse difera ca și majorare fata de veniturile propuse urmând ca respectarea regulilor contabile și legislatia în vigoare, adică determinarea indicatorilor „ venituri totale „ și „cheltuieli totale „ sa fie aproximativ identice ca și prognozarea procentuala, să fie respectata în executia bugetara sau să fie făcută o corelare prin rectificarea documentului când legislatia va permite. Exista 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 fiecarui indicator.

Analiza in structura a cheltuielilor totale prezinta urmatoarele aspecte:

2.Cheltuielile de exploatare sunt estimate in suma de 8.663,263 mii lei, reprezentand cheltuieli destinate operarii si asigurarii functionarii in conditii optime a serviciilor efectuate pentru intretinere și amenajare spatii verzi și curățenie în piete și oborul municipiului, prioritar, dar sunt și cheltuielile auxiliare și generale care implicit conduc spre funcționarea celor doua compartimente și a societății, în general. Principalele categorii de cheltuieli sunt:

2.1-cheltuieli cu bunurile și serviciile, privind stocurile , servicii executate de terti care au fost prognozate la suma de 2.264,473 mii lei procent majorare de 57,248% si cuprind:

□cheltuieli privind stocurile , estimate la valoarea de 1.370,205 mii lei, cu o majorare fata de an precedent de 102 % cuprind cheltuieli privind materiile prime , ce sunt estimate la valoarea de – 831,005 mii lei, majorare de 145,87% % fata de prevederea anului precedent anului precedent. A fost acordat un coeficient mare de majorare pe baza analizei din aceste 3 luni ale anului 2022, ca și evoluție al preturilor și un volum majorat al achizițiilor ce urmeaza a fi efectuate, date de volumul lucrarilor propuse a se realiza. Aici mai sunt cuprinse și cheltuielile cu materialele consumabile, estimate la valoarea de 278,250 mii lei, procentual majorate fata de an 2021 – 72,20%. Majorarea la acest indicator o au cheltuielile cu piesele de schimb- 51,56%, chiar dacă în cifra absolută valoarea prognozata în an 2022 a acestora nu este foarte mare, adica de 14,250 mii lei . S-a avut în vedere faptul ca piesele de schimb pentru utilajele de mica mecanizare au deja fata de anul precedent cresteri considerabile iar în anul curent pentru început , pana la noi achizitii vor fi folosite cele cu un numar mare de funcționare.

Consumul de carburant prognozat cu majorare de 68,21 % fata de prognoza din anul 2021 a avut în vedere creșterea accelerata din ultima perioada la pretul de la pompa , la benzina – ianuarie 2022 fata de martie 2022, începând anul cu 5,14 lei/litru iar la jumătatea lunii martie s-a ajuns la 7,99 lei/litru, 5,14 lei/ litru. Același lucru , majorare, a avut loc și la motorina dar am exemplificat principalul element folosit în funcționarea utilajelor de baza pentru realizarea obiectivului principal de activitate , realizare de venituri și care au ca si ritmicitate un numar marit.

■cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar au fost prognozate în suma de 217,750 mii lei, creștere majora fata de anul 2021. Acest indicator cuprinde c/val. obiectelor de inventar, echipamentului de lucru și protecție, ce trebuie achizitionat, în vederea respectarii C.C.M. 2017-2022 si care în acest an indeplineste conditia obligatorie de achiziție a echipamentului de lucru, prins ca și cantitate la un numar marit de personal,

societatea încercând prin orice mijloace, contactarea Agenției Județene de Somaj, anunțuri în mass media, pentru încadrarea de personal, în principal utilajisti.

▪ cheltuielile cu energia și apa sunt prognozate la 43,200 mii lei, micșorare valorică la nivelul de doar 30,435% față de precedent, nemaiașavând în funcțiune centrala termică din strada Matei Basarab nr. 76A

▪ cheltuieli privind serviciile executate de terți sunt în valoare de 894,268 mii lei- majorare de 85,30% față de cele prevăzute în an precedent și exemplificăm o parte a lor, astfel :

- cheltuieli cu întreținerea și reparațiile: 143,00 mii lei, acestea cuprinzând reparațiile auto dar în primul rând reparațiile efectuate la utilajele de mică mecanizare de către societăți specializate, cheltuieli care se pot diminua funcție de numărul de utilaje de mică mecanizare ce se poate achiziționa în anul 2022 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 dar care pot avea și majorări datorită creșterii prețurilor la aceste servicii;

- cheltuieli cu prime de asigurări în suma de 74,00 mii lei, cu 49,124,00% majorate față de preliminarul an 2022, majorare datorită creșterii de preț, ele cuprinzând obligațiile legale și contractuale cu asigurările impuse de lege pentru parcul auto existent ;

▪ cheltuieli cu alte servicii executate de terți prognozate la suma de 677,268 mii lei, creștere față de prevederile anului precedent -10,933% și acestea sunt date de :

- cheltuielile cu colaboratorii și alte cheltuieli executate cu terții sunt cele care trebuie efectuate în mod „obligatoriu” pentru buna funcționare a societății. Sunt cuprinse la acest element contractele de depozitare material vegetal, lucrări executate cu specialiști pentru doborâri și toaletări de arbori- când societatea nu poate executa neavând specialiști sau utilaje pentru executia acestora-contracte obligatorii prevăzute de lege pentru protecția și securitatea în munca, achiziția de programe informatice, cheltuieli cu pregătirea profesională, funcționarea și întreținerea tehnicii de calcul, cheltuieli postale cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate etc.

Un element important la aceste cheltuieli cu colaboratorii îl constituie și prestarea de servicii cu ajutorul zilierilor în diferite perioade de timp, parte din aceștia după îndeplinirea numărului legal de zile ca și încadrare în acest mod, să fie calificați și încadrați cu contract individual de muncă în societate. Valoarea tuturor acestor elemente este prevăzută la 677,268 mii lei creștere de 28%

2.2-cheltuieli cu impozite, taxe și varsăminte asimilate, prognozate la o valoare de 281,1003 mii lei, adică o creștere de 38,17%, ponderea fiind dată de taxa de mediu pentru depozitarea deșeurilor vegetale dar sunt cuprinse și cheltuielile cu impozitele și taxele locale, impozitele și taxele expres prevăzute prin legislația în vigoare- roșnițe auto, fond handicapati etc.

2.3-cheltuielile privind personalul, în valoare totală estimată de 5.755,167 mii lei, adică o propunere cu 19,07 % față de an precedent, includ următoarele elemente de calcul, justificate după cum urmează:

-salarii brute în valoare de **4.616,452** mii lei cu un prognostic mărit de 15,34 % acesta fiind format din salariul de bază, cel înregistrat de fiecare Contract Individual de Muncă, prin încadrarea fiecărei funcții în grila de salarizare, anexa la Contractul Colectiv de Muncă la nivel de societate, înregistrat sub nr. 34/2017 la ITM Dambovită la

care se adauga sporurile obligatorii prevazute tot de acest document prin anexele sale și cele prevazute expres de legislatia în vigoare.

Prezentam ca valoarea aceasta de **4.616,452** mii lei este data pornind de la salariul minim garantat în plata în conformitate cu H.G. nr. 1071/2021 și tinand cont de Legea Bugetului de Stat pentru anul 2022 cu nr. 317/2021, coroborata cu OG 26/2013 care obliga incadrarea în limita admisa pentru câștigul mediu brut lunar pe salariat.

Redam după cum urmează art. 48 din Legea Bugetului de Stat nr. 317/2021 și explicam în conformitate cu alin 2 al aceluiaș articol , mai jos modul de calcul :

- (1) Pentru anul 2022, 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 cheltuielilor de natură salarială aferente indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2022;

b) 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. 1.071/2021 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată;

c) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întregul an 2022, determinate de creșterea numărului de personal în anul 2021 ca urmare a diversificării/extinderii activității prevăzute prin acte normative;

d) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială determinate de acordarea, în anul 2022, a unor creșteri salariale și bonusuri prevăzute prin acte normative sau hotărâri judecătorești și/sau de creșterea numărului de personal, în anul 2022, ca urmare a diversificării/extinderii activității prevăzute prin acte normative sau hotărâri judecătorești.

(2) Cheltuielile prevăzute la alin. (1) vor fi evidențiate distinct în anexele de fundamentare ale bugetului de venituri și cheltuieli.

(3) Operatorii economici pot majora câștigul mediu brut lunar pe salariat în limita sumelor prevăzute la alin. (1), cu condiția ca indicele de creștere a acestuia să nu depășească indicele de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice sau fizice, după caz.

(4) Pentru determinarea câștigului mediu brut lunar pe salariat, prevăzut la alin. (3), în vederea stabilirii indicelui de creștere a acestuia nu se iau în calcul următoarele cheltuieli:

a) sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2022;

b) 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. 1.071/2021;

c) sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întregul an 2022, determinate de creșterea numărului de personal în anul 2021 ca urmare a diversificării/extinderii activității prevăzute prin acte normative.

Pornind de la indicele de creștere a productivității muncii calculat în unități valorice la nivelul ECO-SAL 2005 care a fost prognozat pentru anul 2022 în procent majorat de

18,55% fata de preliminatul anului 2021 iar tinand cont de realizatul acestuia , majorarea este de aproximativ 11%. Astfel având în vedere ca operatorii economici pot majora câștigul mediu brut lunar pe salariat în limita sumelor prevăzute la alin. 1 al art 48 , așa cum este prezentat anterior, cu condiția ca indicele de creștere a acestuia să nu depășească indicele de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice sau fizice, după caz , aratam ca programatul salariilor de baza brute în BVC-ul anului 2021 a fost în valoare de **4.002,445** mii lei și prevederea de majorare a productivității muncii prin prezentul BVC al anului 2022, este de 18,55%, ar duce la o majorare a salariilor brute cu o valoare de **742,453** mii lei, atingand un brut salarial de **4.744,898** mii lei, valoare în care societatea se incadreaza , fără a tine cont ca legislatia în vigoare prevedea ca 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. 1.071/2021 nu se iau în calcul. Valoarea salariala data de majorarea salariului minim garantat în plata la nivelul societății este în suna bruta de 214.800 lei.

Urmare celor prezentate societatea se incadreaza în limita maxima admisa la nivelul salariului brut și de aceia are în vedere incadrarea de personal în acest an.

Coeficientul de majorare la nivel de cheltuieli cu personalul de 19,07%, mai mare decât cel propus la salariul brut de 15,34%, este dat de valoarea majorata a unor cheltuieli cuprinse la același capitol , drept **bonusuri**.

Tichetele de masa, au prevedere majorata cu de 6,56%, datorită prinderii unui numar marit de beneficiari, societatea având în vedere creșterea numarului de personal fata de anul 2021, dar mod de acordare și valoare nominala neschimbate la momentul prezent, respectandu-se legislatia în vigoare.

Au fost prevazute tot la cheltuielile acestui capitol tichetele de vacanța pentru întreg personalul , la valoarea legala și funcție de numar de personal incadrat.

La capitolul bonusuri mai sunt prevazute și alte cheltuieli în conformitate cu prevederile CCM înregistrat la nivel de societate , cum ar fi ajutoare materiale, ajutoare pentru diferite evenimente aparute în viața salariatilor etc.

În capitolul de Cheltuieli cu Personalul apare ca și prevedere Cheltuiala aferenta Contractului de Mandat și a altor organe de conducere și control, care apare cu majorare fata de prevederile anului 2021 de 14,42%, explicata prin faptul ca în anul precedent, o perioada între vechiul și actualul Consiliu de Administratie a fost o sincopa de 2 luni, incetare, numire, inregistrare la Registrul Comertului, când nu au fost executate plati. Același lucru se poate explica la prevederea cheltuieli pentru Contractul de Mandat aferent anului 2022, diminuata.

Având la baza cheltuielile salariale , funcție de acestea apar contributiile obligatorii datorate de angajator, stabilite în limita și prevederile legale. La acest moment pentru salariul brut societatea plătește numai Contributia Asiguratorie pentru Munca, în procent de 2,25%.

2.4-alte cheltuieli de exploatare sunt prognozate in suma de 362,523 mii lei , în procent de 82,183% fata de precedent, din care cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe este de 302,00 mii lei, diminuate fata de an precedent și asta datorită finalizarii duratei normale a unor bunuri și neavand achizitii majore care sa anihileze reducerile. Societatea, fata de anii precedenti când realizările planurilor de investitii au fost aproximativ în procent de 30-40%, și-a propus sa îndeplinească Planul de Investitii propus prin Anexa nr. 4 a B.V.C-ului supus aprobarii în întregimea sa , astfel încât sa aducă un plusvaloare și prin modul de realizare mecanizata a lucrarilor sau sa creeze condiții decente pentru

defășurarea activității societății. De asemenea precizăm în acest sens ca scriptic (în evidenta contabilă) societatea are repartizate fonduri pentru partea de dezvoltare, din realizările repartizării de profit al anilor precedenți, realizarea investițiilor nefiind niciodată realizate la nivelul propus , astfel încât sumele sunt neconsumate. Valoarea diminuată a acestui capitol este dată și de faptul că nu au mai fost prognozate sume reprezentând cheltuieli de majorări – dobânzi/penalități- către Bugetul de Stat și cel al Asigurarilor Sociale , decât pentru o valoare de 4,500 lei, valoare achitată în prima lună a noului curent. La acest moment al analizării prevederilor Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2022, societatea nu mai înregistrează restante la bugetul consolidat al statului.

3. Cheltuielile financiare sunt prognozate la valoarea de 40,450 mii lei, procentual majorate față de prevederile anului 2021 cu un procent de 17,40%. Majorarea este prognozată la cheltuielile privind diferențele de curs valutar , contractele pentru leasingurile înregistrate având drept moneda euro. De asemenea au fost majorate prevederile altor cheltuieli financiare, având în vedere achizițiile propuse și implicit cheltuielile și comisioanele ce ar putea fi achitate.

III. Rezultatul brut preconizat de societate este de 95,00 mii lei, la un nivel procentual de 20% față de prevederile la anul 2021, constatând că realizarea acestuia nu a fost posibilă. Explicăm la prezentarea pe indicatori că există o diferență în prognoza pe capitole de venituri și cheltuieli, nerespectând în totalitate prevederile OG 26/2013, dar reglarea acestora ne propunem să o realizăm în executia bugetară sau la rectificarea documentului.

Rezultatul reprezintă pentru societate și o sursă pentru investiții, coroborată cu lichiditățile existente. Față de rezultatul menționat societatea prevede un impozit pe profit aferent în suma de 29,536 mii lei, ținând cont de prevederile legale la calculul acestuia, adică Lg. 227/2015, înregistrând atât cheltuieli nedeductibile fiscal (estimate) – suma de 91,600 mii lei, în principal din cheltuielile cu deductibilitate limitată cât și venituri neimpozabile , estimate la suma de 2,00 mii lei, care pot apărea la repartirea anului 2021.

ECO – SAL 2005 își propune pentru anul 2022:

- ✓ realizarea unui profit brut de 95,00 mii lei , rezultat prevăzut obligatoriu în cazul societăților comerciale prin legea bugetului anuală care prevede maximizarea profitului, a restului indicatorilor aflați în directă corelație cu acesta . Ne referim în principal la indicatorul de cheltuieli salariale (obligatoriu de majorat – H.G.1071/2021) și implicit la cel de productivitate a muncii, ce ține de veniturile realizate , cu care merge concomitent, acesta din urmă dând în principal factorul de creștere;
- ✓ achitarea obligațiilor către furnizori în termenul stabilit prin contractele de achiziții întocmite;
- ✓ asigurarea resurselor necesare pentru susținerea fondului de salarii;
- ✓ asigurarea plății în termenele scadente a obligațiilor la bugetul consolidat al statului și 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 pentru an 2022**, supusi astăzi spre aprobare -document anexat, odata cu aprobarea **B.V.C-ului pentru anul 2022 - prin anexele A1-A5**

✓ 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 balanțelor de verificare ale societății, pentru investiții în anul 2022, așa cum au fost prevăzute și în Anexa nr. 4 a B.V.C-ului. ECO-SAL 2005 SA își propune pentru anul 2022 un plan de investiții în suma de 820,00 mii lei . Investițiile cuprind în cea mai mare parte achiziția de utilaje de mica mecanizare și mijloace auto ce sunt necesare în vederea funcționării în condiții de siguranță, de rezolvare în timp util, calitativ și cantitativ al serviciilor prestate .

Prezentăm de asemenea în anexa, structurați în concordanță cu B.V.C-ul pentru anul 2022 - **Indicatorii de Performanța Economica pentru anul 2022**, indicatori repartizați la contractul de mandat și care an de an urmăresc funcție de legislația în vigoare, valorile prognozate și realizate ale acestui document.

Aceștia au în principal obiectivul de „plata tuturor datoriilor fiscale în termenul de scadență sau maxim 30 zile după acesta”. De asemenea sunt cuprinși 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 enumerați mai sus au fiecare la rândul lor o pondere de 2 , în totalul realizărilor ,ca și procent de respectare, astfel încât totalitatea să fie în procentul admis de 10%, dar cunoaștem ca aceste valori sunt uneori independente de voința salariaților societății.

Urmare legislației menționate - OMFP nr. 3818 / 2019, a motivațiilor prezentate mai sus și având în vedere instrucțiunile de întocmire , în conformitate cu Anexa nr. 6 a aceluiași ordin, a fost elaborat Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2022, format din **5 anexe, numărul 1-5**, prezentate ca și atașament al raportului (fundamentare) de specialitate , documente pe care le **supunem atenției dumneavoastră spre analiză și aprobare.**

Supunem de asemenea **analizei și aprobării** dumneavoastră „Indicatorii de Performanța Economica pentru anul 2022 **așa cum sunt prezentați în anexa.**

ECO-SAL 2005 S.A.

DIRECTOR,

Conf. dr. ing. Traian Daniel IVANOVICI

CONTABIL SEF,

ec. Elena NASTASIA

PRIMARIA MUN. TARGOVISTE,

VICEPRIMAR,

jr. Catalin RADULESCU

DIRECTOR ECONOMIC

ec. Silvana Ecaterina MARIN