

**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 2021
al societății ECO-SAL 2005 S.A. Târgoviște**

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

- Raportul de specialitate înregistrat sub nr. 13182/18.04.2022, 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 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 a bugetului de stat pe anul 2021;
- 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. 4/2021 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. 154/27.05.2021 privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli al societății ECO-SAL 2005 S.A. Târgoviște pentru anul 2021;
- 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 si cheltuieli (execuție bugetară) pentru anul 2021 al societății ECO-SAL 2005 S.A. Târgoviște, conform anexelor.

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. D.I.

Compartimentul de resort căruia i-a fost transmis prezentul proiect		Termen limită depunere raport de specialitate
		13 mai 2022
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 2021

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.

Începând cu data de 15.09.2018 societatea a încheiat cu Primaria Municipiului Targoviste un contract de prestari servicii pentru lucrări de 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 2021 societatea a elaborat Bugetul de Venituri si Cheltuieli conform legislatiei în vigoare și anume-Ordinul nr.3818/2019– Anexa nr. 6 “ privind aprobarea formatului si structurii bugetului de venituri si cheltuieli precum si a anexelor de fundamentare a acestuia” și Legea nr. 15/2021- Legea Bugetului pentru anul 2021, art. 48 alin 1- 10. Bugetul de Venituri si Cheltuieli al societatii pentru anul 2021 a fost aprobat conform H.C.L. nr. 154/2021 , după care s-a trecut la execuție.

Prin aprobarea bugetului de venituri si cheltuieli în conformitate cu H.C.L. nr. 154/2021 a fost asigurata indeplinirea obiectului de activitate principal al societatii, precum și al celui secundar, continuarea desfasurari activitatii economice in conditii de eficienta și a fost creat echilibrul financiar pentru intreaga activitate a societatii.

La intocmirea proiectului de buget s-a avut in vedere faptul ca și in anii precedenti, ca ECO-SAL 2005 SA sa realizeze profitul asumat prin tarifele stabilite (procentual) , lucru ce duce la continuarea activitatii, la realizarea din cota ramasa la dispoziția societății de noi investitii și respectarea principiilor de funcționare a unei societati comerciale cat si respectarea legislatiei in vigoare – OUG 26/2013. Totodata și-a propus ca în anul 2021 sa nu inregistreze restante la plata obligatiilor către bugetul de stat si bugetul local și implicit crearea de costuri suplimentare prin calculul accesoriilor ce ar fi create .

La elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al anului 2021 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.15/ 2021 art 48 alin 1-10;
- H.G. nr. 4/2021- pentru stabilirea salariului minim garantat în plată pentru anul 2021.

Având în vedere propunerile cuprinse în Bugetul de Venituri și Cheltuieli al anului 2021, redăm mai jos modul de realizare al indicatorilor principali, susținuți și de Situațiile Financiare ale anului 2021- Bilant și Contul de Profit și Pierdere, după cum urmează :

I. Veniturile totale propuse a fi realizate în anul 2021 au avut o valoare de 7.673,791 mii lei și au fost realizate în procent de 103,395 % față de prognozat ,adică suma de 7.421,811 mii lei. Din totalul veniturilor, cele din exploatare prezintă și ele o majorare față de valoarea preconizată a se realiza, procentul fiind de 103,384% față de propus, adică suma de 7.669,718 mii lei. Facând raportare la anul precedent 2020, veniturile totale realizate sunt în procent de 103,384 % pe aceleași lucrări și suprafețe , diferența fiind dată numai de ritmicitatea lucrărilor realizate la spațiile verzi din Municipiul Târgoviște, sensurile giratorii, instituțiile de învățământ, date prin anexa nr. 2 la contractul de prestări servicii . De asemenea în veniturile totale ale anului 2021 sunt prinse și veniturile din activitatea de reparații- construcții-reamenajări spații în regie proprie (realizate până în luna mai 2021), la punct de lucru SERA, unde societatea are sediul social suma aferentă fiind de 165,474 mii lei cât și venituri din dobânzi și penalități pentru plată cu întârziere a creanțelor, suma de 180,787 mii lei (respectându-se măsura cu termen permanent, de către Camera de Conturi Dambovită, pentru calculul și facturarea acestor accesorii). Veniturile din activitatea de bază au putut fi realizate la valoarea prognoțată și chiar depășită datorită lucrului în program prelungit, în condiții de prestări servicii cu un număr mare de personal pe anumite perioade, ca și zilieri.

Veniturile financiare au avut și ele o creștere față de suma propusă a se realiza , valoarea acestora în cifră absolută fiind de 4,073 mii lei, valoare dată de dobânzile încasate de la bancile comerciale, urmare soldului de numerar rămas la sfârșitul fiecărei zile, pe parcursul anului 2021, în contul curent al societății sau venituri din sconturile acordate de diverși furnizori.

II. Cheltuielile totale prognozate a fi realizate prin bugetul de venituri și cheltuieli al anului 2021 însumează valoarea de 6.952,708 mii lei și au fost realizate în suma de 7.489,200 mii lei , adică în proporție de 107,717 % . Proportia realizării cheltuielilor - venituri din activitatea de bază, este de 97,60 % a primelor elemente și se datorează în principal datorită lipsei lichidităților, care implicit nu au antamat cheltuieli la nivelul propus, limita fiind dată de cât se poate achita, ca și valori furnizorilor. Se constată la realizarea cheltuielilor cu bunurile și serviciile , un procent de 99,616%, față de propunere, în condițiile în care la acest capitol (sintetizat) există cumulate și cheltuielile cu reparații/ investițiile la clădirile de la sera- spațiile administrative. Realizându-se în regie proprie, aceste cheltuieli constituie concomitent și venituri pentru societate, așa cum au fost explicate și la indicatorul de „ venituri „.

Analiza în structura a **cheltuielilor totale** pentru cele 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 , raportul procentual fiind de 99,616% , achiziția de materii prime și materiale, obiecte de inventar, solicitate prin referatele de

aprovizionat, a fost efectuată strict la cantitățile necesare a fi folosite imediat în lucrările executate, fără a fi create stocuri.

Lucrările executate de terti au fost cele care au ridicat valoarea elementului de cheltuielă, în general reparațiile la utilajele de mică mecanizare și cele la mijloacele de transport.

Având în vedere activitatea de bază a societății cea de întreținere și amenajare spații verzi cât și în secundar curățenie în piețe și obor și sediile Primăriei Municipiului Târgoviște (cu o parte a direcțiilor ei), serviciile prestate și realizate în principal prin forța de muncă, proporția cheltuielilor cu personalul este de 61,57 % din totalul cheltuielilor de exploatare realizate în anul 2021 și prezentăm în structură, spre analiză și aprobare acest indicator, alături de celelalte elemente de calcul:

-1. Cheltuielile cu personalul, au fost realizate în proporție de 95,40 %, adică 4.611,303 mii lei față de valoarea estimată în B.V.C-ul aprobat pentru anul 2021 de 4.833,632 mii lei. Diminuarea a fost dată de numărul mediu de personal nerealizat față de preliminar. De asemenea precizăm că salariile nu au suferit modificări decât în limita legală a salariului minim pe economie și numai la personalul care s-a încadrat în condiția legală.

Facem precizarea că la acest capitol sunt incluse cheltuielile de natură salarială adică cele cu salariile brute pentru fiecare salariat, cu bonusurile acordate (tichete masă), cheltuielile cu protecția socială conform CCM, cele cu asigurările sociale și fondurile speciale, cheltuielile aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete și alte obligații.

-1.1. Cheltuielile de natură salarială, în suma de 4.222,131 mii lei prezintă ca și realizare un procent de 94,455 % față de propunerea prin B.V.C-ul aprobat, adică suma de 4.470,002 mii lei. Diminuarea salarială este determinată de numărul redus de personal – încadrat (realizat) în acest an față de preliminar.

1.2. Bonusurile ca și element de cheltuielă respectă privind modul de acordare, legislația în vigoare, în principal Legea nr. 227/2015 cu modificările ulterioare, ne referim la materialele igienico-sanitare și protecție socială ce asigură buna desfășurare a activității în condițiile timpului nefavorabil, activitatea desfășurându-se în aer liber, ne referim la perioada de iarnă și vară când în conformitate și cu Contractul Colectiv de Muncă al societății pentru perioada 2017-2022, se acordă ceai, apă minerală, iar trimestrial spirt, detergent și săpun. De asemenea tot în cadrul acestui capitol se regăsește și cheltuielă cu tichetele de masă acordate în conformitate cu Legea nr. 142/1998-republicată, în cuantumul legal și care asupra salariilor au o influență de aproximativ 300 lei brut, adică 272 lei net lunar aceste sume realizându-se funcție de numărul de zile lucrătoare din luna și funcție de cele lucrate. Aici în subcapitol există o depășire de 0,176 %, dată de numărul de zile în care au fost acordate tichete de masă, numărul lor nefiind prognozat exact. Societatea a mai acordat, la nevoie, funcție de situație, în conformitate cu CCM societate anii 2017 – 2022, ajutoare materiale pentru naștere și pentru înmormântare, cu încadrarea în condițiile legale și a prognozatului din B.V.C.

Precizăm că la nivelul anului 2021 a fost realizat un salariu mediu lunar (brut) pe baza cheltuielilor cu salariile de 3.530,00 lei, adică cu 94,954 % față de estimat, în condițiile în care numai salariul minim brut pe economie care nu cuprinde sporurile de bază a fost majorat cu 3,14% (an 2020 = 2.230 lei față de an 2021 = 2.300 lei). Câștig suplimentar a fost dat numai de cuantumul sporului de noapte acordat pe parcursul anului, întregului personal ce a efectuat prestații în astfel de condiții, procentual acesta însemnând 25 % la orele efectiv lucrate, în conformitate cu Lg. nr. 53/2003- Republicată- Codul Muncii. Pe baza tuturor cheltuielilor salariale, enumerate mai sus (salarii bază și bonusuri), câștigul mediu realizat/ salariat (brut) a fost de 3.783,500 lei, adică 102,158 % față de cel prognozat- 3.703,568 lei.

Mentionăm că Productivitatea Muncii în unități valorice pe total personal mediu a fost realizată în procent de 111,165 % față de cât și-a propus societatea, aceasta mergând în pas cu veniturile realizate iar față de realizatul anului 2020 majorarea a fost de 112,278%. -82.470 lei față de 73.452 lei

Numărul mediu de personal realizat în anul 2021 a fost de 93 persoane fata de un prognizat de 100, adică 93,00%. Fata de anul precedent, 2020 cand a fost realizat un numar mediu de personal de 101 salariați se constata o diminuare a indicatorului datorita reducerii la cerere (demisie, pensionare și chiar decese) a contractelor individuale de munca.

1.3. Cheltuielile aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete, au fost acordate constant ca și perioada, pe 12 luni, realizarea lor fiind de 110,974 % fata de cheltuiala previzionata, majorare determinata de majorarea salariului membrilor CA și totodata incadrarea în grila de salarizare, urmare creșterii salariului minim pe economie.

1.4 Cheltuielile cu asigurarile și protecția sociala, fondurile speciale și alte obligații legale sunt în cuantumul legal, nivelul acestora fiind corelat cu nivelul realizat al cheltuielilor cu personalul. Valoarea lui fiind data de cheltuiala asiguratorie de munca, restul viramnetelor legale, salariale, fiind în sarcina angajaților, începând cu 01.01.2018.

Respectând Legea bugetului nr. 15/2021 și O.U.G. 26 / 2013, așa cum am menționat mai sus, indicatorii sunt respectați ca și corespondența în realizatul lor pe anul 2021.

Referitor la prevederile Anexei nr. 4 – Investiții anexa a B.V.C-ului pentru anul 2021, întocmit în conformitate cu Ordinul nr.3818/2019 unde prognosticul minim de realizat din fonduri proprii, amortizare și servicii prestate, a fost de 1.268,500 mii lei (sursele de finanțare puteau fi mai mari fata de aceasta valoare dar însemna și un existent de numerar, iar din experiența anterioara am estimat o valoare stricta, funcție de obiectivele necesare) și realizare de 550,702 mii lei, valoare ce cuprinde și investițiile în curs, suma de 165,474 mii lei, adică procentual 43,41 %. Acest capitol nu a fost realizat, bunurile ce făceau obiectul investițiilor erau date în folosință și au fost solicitate spre restituire după prognosticul unor lucrări asupra lor.

La dotari, societatea a prognosticat achiziții în valoare de 867,000 mii lei dar a reușit achiziționarea de bunuri în valoare de 385,229 mii lei, deci procentual planul de investiții la acest capitol a fost realizat 44,43%. Utilajele care nu au fost achiziționate și care sunt necesare pentru bunul mers al societății au fost prognosticate în vederea realizării la an 2021.

Totalul investițiilor realizate în anul 2021 a depășit investițiile anului 2020, procentual 262,10 %, în cifra absolută, valoarea este de 550,702 mii lei.

În susținerea datelor prezentate mai sus atasăm referatului **Anexa nr. 1 a B.V.C-ului, așa cum este prezentată de ordin**, la care a fost adăugată o coloană ce cuprinde realizatul indicatorilor pe anul 2021, defalcați pe fiecare capitol și **Anexa nr. 4 – Investiții**, a aceluiași document care cuprinde modul de realizare al investițiilor în anul 2021.

Având în vedere prezentarea modului de realizare a indicatorilor prin acest raport susținut și de documentele anexate, va supunem analizei și aprobării - executia **B.V.C-ului** pentru anul 2021, cu justificările prezentate.

PRIMARIA MUN. TARGOVISTE,

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

VICEPRIMAR

DIRECTOR

jr. Catalin RADULESCU

Conf. dr. ing. Traian Daniel IVANOVICI

DIRECTOR ECONOMIC

CONTABIL SEF,

ec. Silvana Ecaterina MARIN

ec. Elena NASTASIA