

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

**PROIECT DE HOTĂRÂRE
privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli al
societății Servicii Publice Municipale Târgoviște S.R.L. pentru anul 2023**

Consiliul Local Municipal Târgoviște întrunit în ședința ordinară a lunii februarie 2023, având în vedere:

- Raportul de specialitate înregistrat sub nr. 6212/22.02.2023 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 nr. 368/2022 a bugetului de stat pe anul 2023;
- 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 serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Prevederile Legii nr. 92/2007 a serviciilor publice de transport persoane în unitățile administrativ-teritoriale, cu modificările și completările ulterioare;
- Prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Prevederile H.G. nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune;
- 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 O.U.G. nr. 79/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
- Prevederile O.U.G. nr. 3/2018 privind unele măsuri fiscal-bugetare privind unele măsuri fiscal-bugetare;
- Prevederile H.G. nr. 1447/2022 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată;

- 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 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 Servicii Publice Municipale Târgoviște S.R.L., pentru anul 2023, și indicatorii de performanță ai directorului societății, pentru anul 2023, conform anexelor care fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2 Cu aducerea la îndeplinire a prezentei hotărâri se obligă societatea Servicii Publice Municipale Târgoviște S.R.L., 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
		20 martie 2023
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		

SERVICII PUBLICE MUNICIPALE TARGOVISTE SRL
SEDIU SOCIAL: STR. A.I. CUZA NR. 11 B PARTER
PUNCT LUCRU - BULEVARDUL UNIRII NR. 6
CUI 39450469 - ATRIBUT FISCAL -RO
REG.COM. J15/655/2018

APROBAT
PRIMAR
JR. CRISTIAN DANIEL STAN

Nr. 6212/22.02.2023

**RAPORT DE SPECIALITATE
AL BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI
PE ANUL 2023**

SERVICII PUBLICE MUNICIPALE TÂRGOVISTE S.R.L este persoana juridica română, înființata prin HCL Târgoviște nr. 117/30.03.2018 și funcționează în temeiul prevederilor legislației în vigoare:

- Legea nr. 31/1990 a societăților;
- Legea r. 51/2006 privind serviciile comunitare de utilități publice;
- Legea nr. 92/2007 a serviciilor de transport public local, cu modificările și completările ulterioare;

Prin HCL nr. 117/30.03.2018, s- a hotarat ca obiectul principal de activitate al societății sa fie, în conformitate cu COD CAEN 4321 - LUCRARI DE INSTALAȚII ELECTRICE și în secundar COD CAEN 4931 - Transporturi urbane, suburbane și metropolitane de calatori, activități executate de la înfiintare .

Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2023 intocmit de catre **SERVICII PUBLICE MUNICIPALE TÂRGOVISTE S.R.L.** are la baza anexele Ordinului nr.3818/30.12.2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli si de fundamentare a acestuia , A1-A5 și A6 care cuprinde instrucțiunile de întocmire a primelor 5 , Legea nr. 368/19.12.2022- Legea Bugetului pentru anul 2023, art. 63 alin 1- 7 și O.G. 26/2013-art. 9, la care se face referire.

Aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli va asigura îndeplinirea obiectului de activitate al societății, în condiții de continuitate a activității , cu respectarea legislației în vigoare.

Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2023 asigura echilibrul financiar intern, desfășurarea activității economice în condiții de eficiență și îndeplinește următoarele funcții:

- funcția de continuitate;
- funcția de previziune;
- funcția de control a execuției financiare;
- funcția de asigurare a echilibrului financiar pentru întreaga activitate a societății.

Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2023 a fost supus analizei controlului financiar de gestiune conform Hotărârii Guvernului nr.1151/2012, intocmindu-se P.V. nr. 287/03.02.2022 de către salariatul cu sarcini de serviciu privind exercitarea controlului de gestiune la nivelul entități publice.

În elaborarea Bugetului de Venturi și Cheltuieli al anului 2023 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.G. 3/2018- masuri financiar bugetare;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu completările și modificările ulterioare;

-Ordonanță 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 că:

- La fundamentarea bugetelor de venituri și cheltuieli operatorii economici au în vedere, dar fara a se limita la acestea, urmatoarele:

a) respectarea politicii Guvernului și respectiv a unităților administrativ - teritoriale privind îmbunatatirea performanțelor economico financiare ale operatorilor economici;

b) respectarea obiectivelor de politica salariala stabilita prin legea anuala a bugetului de stat;

c) criteriile de performanta 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 administrare/Consiliului de supraveghere și a planului de management al directorilor/membrilor directoratului operatorilor economici;

d) programele de achizitii de bunuri și servicii pentru desfasurarea activității, fundamentate pe baza posibilităților reale de plata 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 2023 cu nr. 368/2022

- Hotărârea de Guvern nr. 1447/ 2022 pentru stabilirea salariului de baza minim brut pe țară, garantat în plata-art. 1. - Începând cu dată de 1 ianuarie 2023, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, prevăzut la art. 164 alin. (I) 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 3000 lei lunar, pentru un program normal de lucru în medie de 165,333 ore pe lună, reprezentând 18,145 lei/oră;

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2023 este structurat având la baza contractele în vigoare de delegare a gestiunii încheiate cu Primăria Municipiului Târgoviște, pentru cele două activități desfășurate, iluminat public și transport public local de persoane în Municipiul Târgoviște, precum și contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public persoane în interiorul ADI CIVITAS.

Veniturile propuse în an 2023 au la baza o reantregire valorica a realizărilor ultimului trimestru din an 2022, pe 12 luni din an 2023, datorata majorarii tarifelor practicate la transportul public de calatori in exteriorul orasului-in localitatile pentru care exista licente- incepand cu septembrie 2022 și implicit majorare de cheltuieli urmare legislatiei în vigoare, la cheltuielile de natură salarială dar si majorarea costurilor cu carburanții, lubrifiantii, materiile prime, materiale necesare desfasurari activitatii de iluminat, etc.

De asemenea la baza structurării pe indicatori a B.V.C-ului s-a avut în vedere ca baza de lucru, preliminară, elementele de calcul realizate și finalizate în situația economică a societății din luna ianuarie a anului 2023.

Precizăm că sunt elemente de calcul în structura B.V.C.ului pentru anul 2023 cu valori procentuale irelevante avand în vedere termenul de comparație cu perioade precedente- an 2022 din A. 2, cat timp preliminară a fost efectuată pe o baza deja realizată din anul curent, asa cum explicăm anterior.

Venim după cum urmează cu prezentarea succintă a elementelor de venituri și cheltuieli, prognozate în Bugetul de Venturi și Cheltuieli pentru anul 2023 :

- I. **Venituri totale** estimate a fi realizate în anul 2023 sunt în valoare de 17.672,316 mii lei, o creștere față de prognozatul anului anterior de 4%. Prognozarea este majorată având la baza tarifele aprobate în an 2022 pentru transportul public de călători- trasee din afara

Municipiului Târgoviște, acolo unde sunt emise licențe de traseu conform contractului de delegare a gestiunii serviciului de transport public de persoane în interiorul ADI Civitas. Facem mențiunea că tarifele aplicate în luna ianuarie 2023 sunt cele aprobate în data de 01.09.2022.

I. 1. Veniturile din exploatare sunt prognozate la suma de 17.671,316 mii lei, majorate cu 4 % față de prognoza an 2022 reprezentarea lor fiind următoarea:

1.1 venituri din servicii prestate prin cele două activități, iluminat public și transport public local de persoane în Municipiul Târgoviște și transport public local de persoane în interiorul ADI Civitas, valoarea fiind de 12.861,244 mii lei - majorare de 7 %, creștere dată noile tarife practicate.

1.2 venituri din subvenții în suma prognozată de 4.300,072 mii lei, reprezintă valoarea ce se acorda an de an , ca diferența între veniturile și cheltuielile aferente transportului interior de călători în conformitate cu contractul de delegare de gestiune nr.7648/04.03.2021 . Lunar se acorda o cota parte din subvenție , pe baza documentelor justificative : rapoarte de constatare întocmite , iar în baza situațiilor financiare anuale se face reglarea valorică totală, acordându-se diferența, după caz.

1.3 venituri din redevențe, chirii, precum și alte venituri din exploatare în suma de 510,00 mii lei, ce se prognozează a fi obținute în cursul anului 2023 acestea fiind realizate din închirierea spațiilor , locurilor de parcare precum și a platformei de ridicare PRB.

I. 2. Veniturile financiare pentru anul 2023 au fost prognozate la valoarea de 1,00 mii lei ținând cont de sumele realizate în an precedent. Aceste venituri reprezintă dobânzile primite la nivelurile sumelor încasate din creanțe în conturile deschise la băncile comerciale sau Trezorerie, pe parcursul anului și alte venituri financiare cum ar fi reducerile acordate de furnizori la achiziția de materii prime și materiale, sconturi.

II. Cheltuieli totale prevăzute pentru anul 2023 însumează valoarea de 17.646,326 mii lei, fiind majorate față de prevederi în an precedent - 2022 - procentual cu 4 % . Cheltuielile totale propuse , ca și majorare față de veniturile propuse respecta regulile contabile și legislația în vigoare, adică determinarea indicatorilor „ venituri totale „ și „cheltuieli totale „ să fie aproximativ identice ca și prognoza procentuală, să fie respectată în executia bugetară sau să fie făcută o corelare prin rectificarea documentului , când legislația va permite. 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. De asemenea sunt elemente în cadrul anexelor care ca și majorare apar pur și simplu printr-un calcul aritmetic, termenii de comparație ca și realizare (an 2022) sau preliminară (an 2023) nefiind aceiași.

Prezentăm după cum urmează structura cheltuielilor totale , cu următoarele aspecte:

1. Cheltuielile de exploatare sunt estimate în suma de 17.645,926 mii lei, reprezentând cheltuieli destinate operării și asigurării funcționării în condiții optime a serviciilor efectuate pentru iluminatul public și transportul public local de persoane în Municipiul Târgoviște și transportul public local de persoane în interiorul ADI Civitas, prioritar, dar sunt și cheltuielile auxiliare și generale care implicit conduc spre buna funcționare a serviciilor prestate prin cele două activități 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 6.054,082 mii lei procent majorare de 2 % și cuprind: "cheltuieli

privind stocurile, estimate la valoarea de 5.189,106 mii lei, cu o majorare față de an precedent de 4 % cuprind cheltuieli privind materiile prime, ce sunt estimate la valoarea de 249,259 mii lei, majorare de 50 % față de prevederea anului precedent. A fost acordat un coeficient mare de majorare pe baza analizei evoluției prețurilor și ținând cont de un volum majorat al achizițiilor ce urmează a fi efectuate. Aici mai sunt cuprinse și cheltuielile cu materialele consumabile, estimate la valoarea de 4.796,286 mii lei, procentual majorate față de an 2022 de 5,63 %. Majorarea la acest indicator o au cheltuielile cu piesele de schimb 4,26 %, chiar dacă în cifra absolută valoarea prognozată în an 2023 a acestora nu este foarte mare, adică de 197,890 mii lei. S-a avut în vedere faptul că piesele de schimb pentru autobuzele și microbuzele din dotare, preluate prin contractul de achiziție în anul 2018, au vechime peste durata normată și sunt folosite în regim de „turnus” în cele 12-14 ore zilnic de luni până duminică, au deja față de anul precedent creșteri considerabile iar în anul curent pentru început, până la noi achiziții vor fi folosite cele cu un număr mare de ore de funcționare.

- cheltuieli privind materialele de natură obiectelor de inventar au fost prognozate în suma de 31,094 mii lei, valoare redusă față de anul 2022. Acest indicator cuprinde c/val. obiectelor de inventar, echipamentului de lucru și protecție, ce trebuie achiziționat, în vederea respectării C.C.M societate înregistrat la ITM Dâmbovița sub nr. 35/18,09,2020 cu valabilitate până la 31,05,2023.
- cheltuielile cu energia și apă sunt prognozate la 112,467 mii lei, preliminate astfel la valoarea anului precedent.
 - cheltuieli privind serviciile executate de terți sunt în valoare de 444,454 mii lei, micșorare prognozată față de an precedent când valoarea a fost de 480,458 mii lei, procentual fiind 92.5%, departajate astfel:

-cheltuieli cu întreținerea și reparațiile precum și cele cu asigurările dau valori marite acestui indicator. Cheltuielile cu reparațiile sunt prognozate în cifra absolută de 72,857 mii lei, procentual 284 % iar asigurările au valoare prezumată de 268,809 mii lei cu un procent de diminuare de 22 %

-cheltuielile cu colaboratorii și alte cheltuieli executate cu terții sunt cele care trebuie efectuate în mod „obligatoriu” pentru bună funcționare a societății. Este vorba de contractul încheiat pentru SSM, întrucât societatea nu are salariat cu specialitate în domeniul SSM, precum și serviciile pentru medicina muncii.

2.2-cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate, prognozate la o valoare de 998,872 mii lei, adică o creștere/ micșorare de 9 %, ponderea mai mare fiind dată de cheltuielile cu redevență pentru mijloacele auto proprietate a acționarului unic.

2.3-cheltuielile privind personalul, în valoare totală estimată de 10.179,06 mii lei, adică o propunere majorată cu 8,32 % față de an precedent. Cheltuielile includ următoarele elemente de calcul, justificate după cum urmează:

-salarii brute în valoare de 8.757,122. mii lei cu un prognozat mărit de 17,64 % acesta fiind format din salariul de bază, cel înregistrat de fiecare Contract Individual de Muncă, prin încadrarea fiecărei funcții de bază la care se adaugă sporurile obligatorii prevăzute tot de acest document sau de cele prevăzute expres de legislația în vigoare.

Precizam că valoarea de 8.757,122 mii lei este stabilită pornind de la salariul minim garantat în plată în conformitate cu H.G.nr. 1447/2022 și ținând cont de prevederile CCM al societății înregistrat la ITM DAMBOVITA SUB NR.14/24.05.2022. Societatea înregistrează, achită și implicit a făcut preliminar pentru sporurile acordate conform CCM societate, în valoare de 332,816 mii lei,

cum ar fi: pentru orele suplimentare ce nu pot fi compensate cu libere conform Codului Muncii, spor de gestiune, spor pentru mașini articulate, etc.

Tichetele de masă sunt prevazute la același nivel ca în anul precedent, fiind aproximativ același număr de zile lucratoare.

Au fost prevăzute tot la cheltuielile acestui capitol, conform legislației în vigoare și CCM, tichetele de vacanță în funcție de numărul de personal încadrat.

La capitolul bonusuri mai sunt prevăzute și alte cheltuieli în conformitate cu prevederile CCM înregistrat la nivel de societate, cum ar fi ajutoare pentru diferite evenimente apărute în viața salariaților: deces, naștere, etc.

În capitolul de Cheltuieli cu Personalul apare ca și prevedere Cheltuiala aferentă Contractului de Mandat nr. 47622/21.12.2021 atribuit în condițiile legii, prin HCL Târgoviște cu nr.393/16.12.2021 și a altor organe de conducere și control, care se mentine la nivelul anului 2022.

Contribuția Asiguratorie pentru Muncă datorată de angajator, în procent de 2,25%, este preliminară având la bază salariul brut în an 2023.

2.4-alte cheltuieli de exploatare sunt prognozate în suma de 413,910 mii lei, în procent de 58,71 % față de precedent, din care cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe este de 156,200 mii lei, diminuat față de an precedent, având în vedere că unele mijloace fixe au terminat durata de utilizare normată.

Valoarea marită pentru acest capitol este dată și de faptul că au fost prognozate sume reprezentând cheltuieli de majorări - dobânzi/penalități-către Bugetul de Stat și cel al Asigurărilor Sociale. Ne referim la faptul că societatea la momentul supunerii spre aprobare a B.V.C-ului pentru anul 2023, are o esalonare pentru o perioadă de 5 ani, pentru obligațiile către bugetul consolidat al statului.

3. Cheltuielile financiare sunt prognozate la valoarea de 0,400 mii lei, fiind reprezentate de diferențe nefavorabile de curs valutar în cazul furnizorilor a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute.

III. Rezultatul brut preconizat de societate este de 25,990 mii lei, la un nivel procentual de 76 % față de prevederile anului 2022, constatând că realizarea preliminarului 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 execuția 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 23,00 mii lei, ținând cont de prevederile legale la calculul acestuia, adică Lg. 227/2015, înregistrând atât cheltuieli nedeductibile fiscal (estimate) în suma de 121,450 mii lei, în principal din accesoriile înregistrate pentru datoria către ANAF, cuprinse și în BVC la capitolul de „alte cheltuieli” cât și din cheltuielile cu deductibilitate limitată.

SERVICII PUBLICE MUNICIPALE TÂRGOVIȘTE SRL își propune pentru anul 2023:

- ✓ realizarea unui profit brut de 25,990 mii lei , rezultat prevăzut obligatoriu în cazul societăților comerciale prin legea anuală a bugetului, care prevede maximizarea profitului precum și a restului indicatorilor aflați în directă corelație cu acesta . Ne referim în principal la indicatorul de cheltuieli salariale (obligatoriu de majorat -H.G.1447/2022) 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;
- ✓ asigurarea resurselor necesare pentru susținerea fondului de salarii;
- ✓ asigurarea plății în termenele scadente a obligațiilor la bugetul consolidat al statului și bugetul local;
- ✓ realizarea productivității muncii pe total personal;
- ✓ cheltuielile totale la 1000 lei venituri totale-maximul fiind cel asumat și respectat, repartizat în anexă la Contractul de Mandat.
- ✓ alocarea unor sume importante de bani din surse proprii respectiv din încasarile periodice a creanțelor, pentru investiții în anul 2023, așa cum au fost prevăzute și în Anexă nr. 4 a B.V.C-ului. SERVICII PUBLICE MUNICIPALE TARGOVISTE S.R.L își propune pentru anul 2023 un plan de investiții în suma de 30,00 mii lei. Investiția propusă spre realizare este dată de un sistem supraveghere video punct de lucru, Pachet software, program informatic , diverse mijl. fixe (utilaje de mica mecanizare utilizate in cadrul activitatii de iluminat public).

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 2023, 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 aprobării dumneavoastră și indicatorii de performanță anexa la contractul de mandat.

SERVICII PUBLICE MUNICIPALE TARGOVISTE SRL

DIRECTOR,

Ing.Ionut Oprea

PRIMARIA MUN.TARGOVISTE

VICEPRIMAR,

Jr.Catalin Radulescu

DEPARTAMENTUL FINANCIAR-CONTABILITATE,

Ec. Aurelia Mihai

DIRECTOR ECONOMIC

Ec.Silviana Ecaterina Marin