

**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 2023**

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

- Raportul de specialitate înregistrat sub nr. 5924/20.02.2023 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 nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Prevederile O.U.G nr. 79/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
- Prevederile Legii contabilității, nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- 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 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 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 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 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
		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		

**APROBAT
PRIMAR**

jr. Cristian Daniel STAN

**RAPORT DE SPECIALITATE
A BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI
PE ANUL 2023**

ECO-SAL 2005 SA înființată în baza H.C.L. 249/2005 , în timp a suferit modificări asupra obiectului sau de activitate.

Prin HCL nr. 347/2010, obiectul principal de activitate al societății a fost schimbat în întreținere și amenajare spații verzi- COD CAEN 8130 și s-a derulat până în septembrie 2018 pe baza unui contract de delegare de gestiune și un act adițional la acesta.

Începând cu data de 15 septembrie 2018, societatea are încheiată cu unitatea administrativ teritorială un contract de prestări servicii și anexa la acesta un regulament ce stabilește modul de derulare- facturare, pentru ambele activități ce le desfășoară, contractele de delegare de gestiune având finalitate la această dată. Se lucrează astfel pe comenzi lunare, lucrările efectuate având continuitate de la vechiul contract și a caror tarify (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 2023 de catre ECO-SAL 2005 SA Targoviste s-a facut având la baza anexele și” instrucțiunile de întocmire 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. 368/19.12.2023- Legea Bugetului pentru anul 2023, art. 63 alin 1- 7 coroborată cu O.G. 26/2013-art. 9.

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

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

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

La întocmirea proiectului de buget s-a avut în vedere faptul ca în anul 2022, an precedent, ECO-SAL 2005 SA a realizat profit iar veniturile din exploatare au fost realizate peste prognozat .

Societatea nu înregistrează plăți restante către furnizorii de materii și materiale, furnizori curenti (negociind cu aceștia întotdeauna termenul de plată) și nu are credite- leasinguri angajate, neacoperite la finele anului 2022.

Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2023 a fost supus aprobării în cadrul societății, Consiliului de Administrație, emitându-se astfel H.C.A nr. 2/17.02.2023 și analizei controlului financiar de gestiune conform Hotărârii Guvernului nr.1151/2012, întocmindu-se P.V. nr. 287/03.02.2023 privind modul de organizare și exercitare a controlului de gestiune la nivelul entităților publice.

În elaborarea Bugetului de Venituri 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.U.G. 3/2018- măsuri financiar bugetare;**

- **Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată, 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 2023 cu nr. 368/2022- art. 63 alin 1-7**

- **Hotărârea de Guvern nr. 1447/08.12.2022 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară, garantat în plată, unde la-art. 1 se prevede - Începând cu data de 1 ianuarie 2023, 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 3.000 lei lunar, pentru un program normal de lucru în medie de 165,333 ore pe lună, reprezentând 18,145 lei/oră;**

- **Indicatorii economico-financiar prognozați-preliminari supuși aprobării și care au la baza indicatorii realizați la anul 2022 și o prognoza a bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul în curs-2023**

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2023 este structurat având la baza contractele încheiate cât și comenzile emise pe parcursul anului pentru prestări servicii - amenajare și întreținere Spații Verzi, Curățenie în Piete și Oborul din Municipiul Targoviste, Curățenie în spațiile administrative ale Primăriei Municipiului Targoviste, veniturile precum și cheltuielile realizate în anul

2022 și o prognoză a actualizării acestora funcție de tarifele practicate și aprobate în luna aprilie 2022.

Precizăm că sunt elemente de calcul în structura B.V.C.ului pentru anul 2023 a căror majorare procentuală este calculată pur și simplu aritmetic, termenul de comparație cu perioade precedente - an 2021-2022 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.).

De asemenea precizăm că în cursul anului 2022, spațiile verzi au fost majorate, ca și suprafața, prin construcția, reconstrucția de parcuri (UM Gara- Mall/ Mitropolie/ Cartiere), spații verzi stradale, amenajate de către societate, ceea ce a dus la înregistrări de venituri pe care le constatăm ca și majorare în executia bugetară. Concomitent și valoarea cheltuielilor a fost majorată. Ținând cont de acest lucru structura preliminară BVC-ului a fost efectuată pe baza realizărilor anului precedent - an 2022, atât pentru venituri cât și pentru cheltuieli.

Prezentăm după cum urmează elementele de venituri și cheltuieli, prognozate în Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2023 astfel:

I. Venituri totale estimate a fi realizate în anul 2023 sunt în valoare de 11.670,738 mii lei, o creștere față de prognoza anului anterior de 32,641%. Prognoza este majorată la nivelul – producției vândute-servicii prestate, având la bază o creștere a valorii tarifelor pentru lucrările efectuate, aprobată în luna aprilie 2022 și reantregită la un nivel al lucrărilor pe 12 luni ale anului 2023. Așa cum prezentăm anterior mărirea suprafețelor lucrate în anul 2022, duc la lucrări de întreținere, mentenanță în anul 2023, de care de altfel am ținut cont în structura acestui element, dându-i un plus de valoare.

1. Veniturile din exploatare sunt prognozate la suma de 11.664,988 mii lei, majorate cu 32,635% față de prognoza an 2022 reprezentarea lor fiind dată numai de serviciile prestate de către cele două sectoare, de amenajare și întreținere spații verzi, curățenie în piețe și oborul din Municipiul Târgoviște, care au avut la bază creșterile explicate anterior.

2. Veniturile financiare pentru anul 2023 au fost prognozate la valoarea de 5,750 mii lei, majorate față de preliminar an 2022 dar ținând cont de sumele realizate în acest an. 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. Cheltuielile totale prevăzute pentru anul 2023 însumează valoarea de 11.573,238 mii lei, fiind majorate față de prevederi în an precedent - 2022 – procentual cu 32,280 %. Cheltuielile totale propuse, ca și majorare față de veniturile propuse respectă 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 2021) sau preliminară (an 2022) nefiind aceiași în anii anteriori. Se cunoaște faptul că anul 2021, an luat în calcul ca și comparație cu anii 2022, respectiv 2023, în cadrul acestui document, a fost an de pandemie unde elementele de cheltuieli au avut priorități diferite, structuri diferite, față de un an cu activitate normală și execuție a serviciilor prestate conform contract și comenzi.

Analiza în structura a cheltuielilor totale prezintă următoarele aspecte:

1.Cheltuielile de exploatare sunt estimate în suma de 11.541,678 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:

A-Cheltuieli cu bunurile și serviciile, privind stocurile , servicii executate de terti care au fost prognozate la suma de 2.764,095 mii lei procent majorare de 22,063% și cuprind:

□cheltuieli privind stocurile , estimate la valoarea de 1.998,682 mii lei, cu o majorare față de an precedent de 45,867 % cuprind cheltuieli privind materiile prime , ce sunt estimate la valoarea de – 1.513,226 mii lei, majorare de 82,096 % față de prevederea anului precedent fiind făcută o preliminară ținând cont de realizările anului 2022, cantitativ (lucrări noi de amenajare spații verzi care în an 2023 vor trebui întreținute) dar mai ales valoric. Materialele de bază au avut creșteri , în multe cazuri de peste 200%. Analiza mai în amănunt va fi efectuată la executia bugetară a anului 2022. Aici mai sunt cuprinse și cheltuielile cu materialele consumabile, estimate la valoarea de 413,656 mii lei, procentual majorate față de an 2022 – 48,663%. Majorarea la acest indicator o au cheltuielile cu piesele de schimb, care au ca și preț majorare și de 200-250% dar și faptul ca se vor face mult mai multe achiziții, cerute implicit de serviciile prestate și la care sunt folosite mijloace de transport cu vechime, exploatate într-un regim accelerat etc. S-a avut în vedere faptul ca și piesele de schimb pentru utilajele de mică mecanizare 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. Față de numărul de mijloace de transport și de utilaje de mică mecanizare pe care societatea le deține, valoarea pieselor de schimb este mică deoarece lucrările de reparații de amplasare sunt efectuate de societăți specializate în acestea.

Consumul de carburant prognozat cu majorare de 30,078 % față de preliminarul din anul 2022 a avut în vedere creșterea accelerată a pretului de la pompa , la benzina și motorina și majorarea consumului, ținând cont de achiziția, respectiv repartizarea de utilaje pentru lucrările de toaletat și doborări de arbori , deja efectuate, sau achiziția prognozată pentru auto și utilaje de mică mecanizare, așa cum sunt menționate la anexa de Investiții a BVC-ului pe anul curent.

□cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar au fost prognozate în suma de 102,000 mii lei, valoare descrescătoare față de anul 2022. În conformitate cu legislația în vigoare și CCM societate pentru anii 2022-2024, înregistrat la I.T.M. Dambovită sub nr. 22/07.06.2022 obiectele de inventar, echipamentul de lucru și protecție, ce trebuie achiziționate în anul curent, în vederea respectării acestor documente, este ca și cantitate mai mică decât an precedent 2022, ritmicitatea de acordare a lor către salariații societății fiind în unele cazuri, de odată la 2 ani.

□cheltuielile cu energia și apa sunt prognozate la 39,800 mii lei, micșorare valorică față de precedent, nemaivând în funcțiune centrala termică din strada Matei Basarab nr. 76A și suprafața de încălzit fiind diminuată.

▪cheltuieli privind serviciile executate de terti sunt în valoare de 765,413 mii lei- valoare diminuată până la aproximativ 25% la unele elemente, față de cele prevăzute în an precedent încercând să realizăm cu

terti- societati comerciale, doar pe cele strict legate de legislatia în vigoare sau reparații mari la utilaje și mijloacele de transport, lucru explicat și la capitolul de materii prime și materiale- piese schimb. Aici am lăsat ca și preliminar, tertii cu care avem contracte pentru lucrări care depășesc posibilitățile societatii- depozitare deseuri vegetale, lucrări de toaletare și doborare pentru înalțimi mari, inchirieri de utilaje pe care societatea nu le are în dotare sau prestari de servicii cu acestea.

B-Cheltuieli cu impozite, taxe și varsaminte asimilate, prognozate la o valoare de 318,170 mii lei, adică o creștere de 13,187%, ponderea fiind data de taxa de mediu pentru depozitarea deseurilor vegetale și cheltuielile cu impozitele și taxele locale. Sunt prevazute de asemenea impozitele și taxele expres prevazute prin legislatia în vigoare- taxele de autorizare- ISCIR, rovine auto, fond handicapati (partea nedeductibila din achiziție de produse de la firme cu astfel de profil conform Lg. nr. 193/2000) etc.

C-Cheltuielile privind personalul, în valoare totala estimata de 8.071,021 mii lei, adică o propunere cu 40,240% fata de an precedent-preliminat, includ urmatoarele elemente de calcul, justificate după cum urmeaza:

-Cheltuieli de natura salariala-salarii brute în valoare de **6.411,772** mii lei cu un prognozat marit de 38,890 % acesta fiind format din salariul de baza , cel înregistrat de fiecare Contract Individual de Munca, prin încadrarea fiecărei funcții în grila de salarizare , anexa la Contractul Colectiv de Munca la nivel de societate, înregistrat sub nr. 22/07.06.2022 la ITM Dambovita la care se adauga sporurile obligatorii prevazute tot de acest document prin anexele sale și cele prevazute expres de legislatia în vigoare.

Prezicam ca valoarea aceasta de **6.411,772** mii lei este data pornind de la salariul minim garantat în plata în conformitate cu H.G. nr. 1447/2022 și tinand cont de Legea Bugetului de Stat pentru anul 2023 cu nr. 368/19.12.2023 coroborata cu OG 26/2013 care obliga încadrarea în limita admisa pentru câștigul mediu brut lunar pe salariat.

Redam după cum urmează art. 63 alin 1-7 din Legea Bugetului de Stat nr. 368/19.12.2022 ,care a stat la baza modului de calcul al preliminariei salariului de baza:

(1) Pentru anul 2023, 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 2023;*
- b) cu sumele reprezentând creșteri ale câștigului mediu brut pe salariat datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru anul 2023 și alte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia;*
- c) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2023, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale și bonusuri în anul 2022 și/sau de creșterea numărului de personal în anul 2022;*
- d) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială determinate de acordarea, în anul 2023, a unor creșteri salariale și bonusuri prevăzute prin acte normative sau hotărâri judecătorești;*

- e) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială determinate de creșterea numărului de personal în anul 2023 față de cel aprobat în anul precedent, ca urmare a diversificării/extinderii activității;*
- f) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2023, determinate ca urmare a diminuării, în anul 2022, a numărului mediu de salariați în activitate, prin trecerea acestora în nucleu, în cazul operatorilor economici din industria națională de apărare, care desfășoară activități conform prevederilor Legii nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare, numai pentru personalul care trece în anul 2023 din nucleu în activitate și doar pentru operatorii economici care au diminuat cu aceste sume cheltuielile de natură salarială aprobată în anul 2022, prin rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli conform prevederilor legale.*
- (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 câștigului mediu brut pe salariat datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru anul 2023 și alte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia;*
 - b) sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2023, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale și bonusuri în anul 2022 și/sau de creșterea numărului de personal în anul 2022;*
 - c) sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială determinate de acordarea, în anul 2023, a unor creșteri salariale și bonusuri prevăzute prin acte normative sau hotărâri judecătorești.*
- (5) Pentru determinarea productivității muncii, prevăzută la alin. (3), în vederea stabilirii indicelui de creștere a acesteia, veniturile din exploatare se ajustează după cum urmează:*
- a) veniturile totale din exploatare se diminuează cu veniturile din exploatare obținute ca urmare a unor situații sau activități conjuncturale și care nu se mai regăsesc fie în anul precedent, fie în anul curent;*
 - b) veniturile din exploatare ale anului precedent, determinate pe baza prețurilor/tarifelor stabilite prin acte normative/ administrative, pentru comparabilitatea productivității muncii, vor fi recalculat folosind prețurile utilizate pentru determinarea veniturilor din exploatare ale anului curent, în cazul în care are loc o scădere a prețurilor/tarifelor.*
- (6) Indicele de creștere a câștigului mediu brut lunar pe salariat recalculat conform prevederilor alin. (4) și indicele de creștere a productivității muncii recalculat conform prevederilor alin. (5) se determină prin raportarea nivelului programat al anului 2023 la nivelul realizat al anului 2022.*
- (7) Operatorii economici prevăzuți la alin. (1) care în anul 2022 au înregistrat pierderi și/sau plăți restante, după caz, pot prevedea în bugetul de venituri și cheltuieli al anului 2023 majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul programat în ultimul buget de venituri și cheltuieli*

aprobat conform prevederilor legale, cu condiția reducerii pierderilor și/sau a plăților restante realizate în anul precedent, după caz.

Explicam modul de calcul al sumei preliminate la elementul de salarii de baza pentru anul 2023, cel care este baza acestui capitol :

- în anul 2023 începând cu 01 ianuarie au fost majorate salariile brute ale unui numar de 42 persoane, muncitori necalificati, pentru încadrarea și respectarea prevederilor H.G. 1447/2022, adică acordarea salariului minim brut pe economie și a sporurilor cu caracter permanent- spor vechime. Diferența fata de salariul brut înregistrat în an 2022 este prinsă în calculul salariului prelininat pentru an 2023;
- în anul 2022, mărirea salariului minim pe economie în valoare de 2.550,00 lei aprobat prin H.G. 1071/2021, și care este aplicat în societate, la muncitorii necalificati, a dus în unele cazuri la depasirea salariilor înregistrate la acel moment de salariați calificati - floricultori, utilajisti, lucru care a trebuit reglat și care a dus la majorarea salariilor întregului personal prin coeficienti de ierarhizare pe baza grilei de salarizare existenta ca și anexa la Contractul Colectiv de Munca . Totodata respectand prevederile acestui document a fost acordat salariul și funcție de nivelul indicelui de creștere a preturilor. Astfel în an 2023, majorarea salariilor din an 2022 , diferența acordata- platita-fata de salariul estimat prin BVC in anul 2022, a trebuit sa fie constituita prin reantregirea salariului brut la un nivel de 12 luni ale anului curent;
- tot în anul 2022, au fost încadrati, având în vedere lucrările de prestari servicii efectuate de către Compartimentul Spatii Verzi, un numar de salariați, în perioade diferite, astfel încât fata de un numar prognozat de 95 persoane, societatea a înregistrat la 31.12.2022 și are și în prezent , un numar de 116 persoane. Pentru diferența de personal în analiza și la calculul prelininat al valorii salariilor a trebuit adusă cheltuiala salariala prelininata în an 2022 la un nivel de 116 persoane , la un de salariu mediu înregistrat pe societate ;
- începând cu luna septembrie 2022, a fost repartizat societății un numar de 4 persoane, un post de paza, analizate ca și salariu de baza anterior, personal care ne deservea fiind încadrate la o alta societate care avea acest obiect de activitate. Acest post , în executie implica efectuarea de ore de noapte care în conformitate cu Lg 53/2003-Codul Muncii, trebuie plătite cu un spor de 25 % pentru perioada în cauza și dacă depășește, 1/3 din programul efectuat, ore luate în calcul la salariul brut analizat;
- pentru anul 2023, tinand cont de lucrările care trebuie prestate în perioadele de vârf în vederea întreținerii și amenajarii spatiilor verzi, pe lângă munca efectuată de lucratori ca și „zilieri”, manopera prelininata la capitolul de lucrări cu colaboratorii, societatea a prevăzut încadrarea dintre aceștia, a celor care se adapteaza la lucrul cu utilaje de mica mecanizare. A fost prognozat astfel majorarea numarului existent de personal- efectiv pe total an- cu încă 10 salariați, începând cu trimestrul II-4 persoane, trimestrul III- alte 4 persoane și în ultimul trimestru alte 2 persoane, ceiace a dus și la o prelininare suplimentara de cheltuiala salariala.

Sunt respectate astfel prevederile art 63 alin 1 lit. a-e , mentionate la A2 a B.V.C 2023, iar după executia bugetara a anului 2022 , funcție de elementele de calcul ce vor fi realizate- venituri-cheltuieli, productivitatea muncii, evolutia lor pe parcursul anului 2023, putem solicita rectificarea B.V.C-ului propus astăzi spre aprobare, în vederea acordarii salariilor prin încadrarea în toate alineatele articolului menționat și corectarea implicit a valorilor propuse.

Coeficientul de majorare la nivel de cheltuieli cu personalul de 40,240%, depasit fata de cel propus la salariul brut de 38,89%, este dat de valoarea majorata a unor cheltuieli cuprinse la același capitol , drept **bonusuri**.

-Bonusuri și alte cheltuieli salariale cuprind tichetele de masa, au prevedere majorata cu de 94,284%, acestea mergând în concordanta cu numărul de personal înregistrat efectiv la nivelul anului 2022, marit și totodata datorită valorii majorate conform legislației, pe parcursul anului 2022. Estimarea unui numar marit de beneficiari în anul 2023 (numar de persoane încadrate cu C.I.M) la o valoare majorata a fiecarui tichet conform legii, duce la o valoare preliminara mărita fata de anul 2022.

Au fost prevazute tot la cheltuielile acestui capitol tichetele de vacanța pentru întreg personalul , la valoarea legala , funcție de numărul de personal încadrat și tinand cont de perioada încadrării.

La capitolul bonusuri mai sunt prevazute și alte cheltuieli în conformitate cu prevederile CCM 2022-2024, înregistrat la nivel de societate , alte elemente salariale ce trebuie respectate datorita prevederilor lor în C.C.M. societate pentru anii 2022-2024, tichete cadou la cele doua evenimente religioase din an, sau cele prevazute de normele de protecția muncii în vigoare-materiale igienico-sanitare, acordate trimestrial .

Având la baza cheltuielile salariale cu majorările prevazute și explicate anterior , sau alte capitole ramase la nivelul anterior, apar ca și corelație, 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%.

D -Alte cheltuieli de exploatare sunt prognozate în suma de 388,393 mii lei , în procent de 7,136% fata de precedent. Din aceasta valoare cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe este de 329.188 mii lei, majorata fata de an precedent datorită achizitiei unor bunuri , mentionate în anexa de Investitii a B.V.C-ului și nefiind cazul de mijloace fixe cu finalizare a duratei normate de lucru în an 2023 . Societatea, fata de anii precedenti și-a propus sa îndeplinească Planul de Investitii propus prin Anexa nr. 4 a B.V.C-ului supus aprobarii în întregime sa , astfel încât sa aducă un plusvaloare și prin modul de realizare mecanizata a lucrarilor sau sa creeze condiții decente pentru desfasurarea activitatii societății. Achizitii noi vor duce implicit la majorari ale acestui element cu amortizarea lor. Precizam în acest sens ca scriptic (în evidenta contabila) societatea are repartizate fonduri pentru partea de dezvoltare, din realizările ,repartizarile de profit al anilor precedenti, realizarea investitiilor nefiind niciodată la nivelul propus , astfel încât sumele sunt neconsumate.

În valoarea acestui acestui capitol au fost prognozate sume reprezentând cheltuieli de majorari – dobanzi/penalitati- către Bugetul de Stat și cel al Asigurarilor Sociale , o valoare de 13,000 lei . La acest moment al analizei prevederilor Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2023, societatea nu înregistreaza restante la bugetul consolidat al statului. Este prinsa la acest element și valoarea estimata , tinand cont de an precedent, a concediilor medicale de care pot beneficia salariatii pe parcursul anului, tanand cont de numărul de zile plătit de societate și valoarea unor ajutoare materiale acordate, funcție de situatiile aparute și cu respectarea prevederilor C.C.M. societate 2022-2024 , ajutoare pentru diferite evenimente aparute în viața salariatilor .

Sunt prevazute și ajustari de și deprecieri de valoare, acestea venind din repartizare de profit, salariatilor sau sume mai mari date de numărul de zile de concediu neefectuat pana la finele anului și care se acorda în conformitate cu Codul Muncii -Lg. nr. 53/2003 în perioade următoare. Din experiența avuta acestea se acorda în primul trimestru din anul următor, perioada cu lucrări minore ce sunt efectuate de societate.

2. Cheltuielile financiare sunt prognozate la valoarea de 31,560 mii lei, procentual reduse fata de prevederile anului 2022 . Diminuarea este data de incheierea în cursul anului de contracte de leasinguri și credite bancare.

III. Rezultatul brut preconizat de societate este de 97,500 mii lei, la un nivel procentual de 2,632% fata de prevederile la anul 2022

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 16,595 mii lei, tinand cont de prevederile legale la calculul acestuia, adică Lg. 227/2015-R, inregistrand atât cheltuieli nedeductibile fiscal (estimate) – suma de 187,00 mii lei, în principal din cheltuielile pentru care au fost constituite provizioane , cele cu deductibilitate limitata cat și venituri neimpozabile , estimate la suma de 180,779 mii lei, care vor stinge provizioanele (cheltuieli nedeductibile la an precedent) constituite legal la închiderea anului 2022.

ECO – SAL 2005 isi propune pentru anul 2023:

☐ realizarea unui profit brut de 97,500 mii lei , rezultat prevăzut obligatoriu în cazul societăților comerciale prin legea bugetului anuala care prevede maximizarea profitului, a restului indicatorilor aflatii în directia corelatie cu acesta . Ne referim în principal la indicatorul de cheltuiala salariala (obligatoriu de majorat – H.G.1447/2022) 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 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 pentru an 2023, document anexat și supus analizei și aprobarii, odata cu **B.V.C-ul pentru anul 2023 - 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 balantelor de verificare ale societatii, pentru investitii in anul 2023, așa cum au fost prevazute și în Anexa nr. 4 a B.V.C-ului. ECO-SAL 2005 SA isi propune pentru anul 2023 un plan de investitii in suma de 1.025,00 mii lei . Investitiile cuprind în cea mai mare parte 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 2023 - **Indicatorii de Performanța Economica pentru anul 2023**, 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” . Sunt supusi aprobarii 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 valoarea lor sa fie în procentul admis de 10%. Cunoaștem totusi ca aceste valori sunt uneori independente de voința salariatilor societatii.

Urmare legislatiei mentionate - OMFP nr. 3818 / 2019, a motivatiilor 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 atasament al **raportului (fundamentare) de specialitate** , documente pe care în totalitatea lor le **supunem atenției dumneavoastră spre analiză și aprobare**.

Supunem de asemenea **analizei și aprobarii** dumneavoastră „ **Indicatorii de Performanța Economica pentru anul 2023** 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