

**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 2025**

Consiliul Local Municipal Târgoviște întrunit în ședință astăzi, _____ având în vedere:

- Referatul de aprobare înregistrat sub nr. 43242/16.04.2025, întocmit în conformitate cu prevederile art. 136 alin. (8) lit. a) din Codul administrativ, adoptat prin O.U.G. nr. 57/2019, cu modificările și completările ulterioare;
- Raportul de specialitate înregistrat sub nr. 43243/16.04.2025, 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. 9/2025 a bugetului de stat pe anul 2025;
- 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. 1506/2024 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 2025, 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. D.I.

Compartimentul de resort căruia i-a fost transmis prezentul proiect		Termen limită depunere raport de specialitate 15 mai 2025
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		

APROBAT,
Primarul Municipiului Targoviste
jr. Daniel-Cristian STAN

REFERAT DE APROBARE

Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2025 al ECO-SAL 2005 S.A. din Targoviste-strada Matei Basarab nr. 76 A prezinta estimarile activitatii ce se va desfasura în anul 2025 , având la baza realizările anului precedent- 2024, având la baza contractului de prestari servicii nr. 28350/14,09,2018 , a actului aditional nr. 1 la acesta sau a comenzilor înaintate pentru toaletari / doborari arbori sau lucrări de amenajare și intretinere spatii verzi la institutiile de invatamant. Aceste documente și anexele sale au fost întocmite conform prevederilor O.M.F.P. nr. 3818/2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea lui, O.U.G. 156/2024 art XXXIV, H.G. 1506/2024 , Legea nr. 82/1991-R-Privind Organizarea Si Conducerea Contabilitatii Financiare, Legea nr. 227/2015-R-Codul Fiscal.

Societatea , la prognozarea indicatorilor a respectat principiile contabile , Legea nr. 31/1991-R a societatilor comerciale, urmarind realizarea de profit și a ținut cont de indeplinirea Indicatorilor de Performanța Economica transmisi de AMEPIP prin Ordinul 651/2024.

Consiliul Local al Municipiului Târgoviște în calitatea sa de asociat unic al societății care în conformitate cu art. 13 din statut decide asupra activitatii și politicii economice a acesteia, are dreptul să discute, sa aprobe, sau sa modifice elementele prognozate prin anexele nr. 1-5 ale B.V.C-ului pentru anul 2025.

În anexele la B.V.C-ul pentru anul 2025, profitul brut propus a se realiza este în suma 274,678 mii lei iar avand în vedere, cum am menționat anterior realizările anului 2024, și-a propus plati restante de 1.300,00 mii lei și creante restante de 4.200,00 mii lei.

Pe baza celor prezentate vă solicităm să supuneți spre aprobare Consiliului Local al Municipiului Târgoviște în calitate de Adunare Generală a Asociaților, B.V.C-ul anului 2025 format din cele 5 anexe și Raportul de specialitate intocmit pentru explicarea indicatorilio mentionati.

ECO-SAL 2005 S.A. Targoviste
DIRECTOR GENERAL,
conf. dr. ing. Traian- Daniel IVANOVICI

**APROBAT
PRIMAR
jr. Cristian Daniel STAN**

**RAPORT DE SPECIALITATE
A BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI
PE ANUL 2025**

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 (aprobata ca și reconfirmare în luna august 2018 de către beneficiarul de lucrări) a rămas aceeași. La contractul de prestări servicii exista modificarea tarifylor prin H.C.L. nr. 121/29.03.2022, completată ulterior prin H.C.L. nr. 17/31.01.2023 și Actul Adițional nr. 28984/31.08.2022, de prelungire a prevederilor acestuia cu o perioadă de încă 4 ani.

Elaborarea Bugetului de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2024 de către ECO-SAL 2005 SA Targoviste s-a făcut 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. 9/2025- Legea Bugetului pentru anul 2025, O.U.G. 156/2024 art. XXXIV 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 2025 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;

- 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 2024, an precedent, ECO-SAL 2005 SA a realizat profit iar veniturile din exploatare au fost realizate peste valorile prognozate .

Societatea nu inregistreaza plati restante către furnizorii de materii și materiale , furnizori curenti (negociind cu aceștia întotdeauna termenul de plata) și intocmind minute de esalonare pentru soldul de plata existent la 31.12.2024, cu termen de plata în an 2025 si nu are credite / linie credit- leasinguri angajate, neacoperite la finele anului 2024 .

Bugetul de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2025 este supus aprobarii în cadrul societății, Consiliului de Administratie , conform H.C.A. nr. 6/2025 și analizei controlului financiar de gestiune conform Hotararii Guvernului nr.1151/2012, întocmindu-se P.V. nr. 317/18.02.2025 privind modul de organizare si exercitare a controlului de gestiune la nivelul entitatilor publice.

În elaborarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli al anului 2025 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 nr.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 2025 cu nr. 9/2025;**

-**O.U.G. 156/2024 art XXXIV**

- **H.G. nr. 1506/2024 art. 1**-pentru satbilirea salariului minim pe economie în an 2025-Începând cu data de 1 ianuarie 2025, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată se stabilește în bani, fără a include sporuri și alte adaosuri, la suma de 4.050 lei lunar, pentru un program normal

de lucru în medie de 165,334 ore pe lună, reprezentând 24,496 lei/oră.

-Indicatorii economico-financiari stabiliți prin Ordinul AMEPIP nr. 651/2024

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2025 este structurat având la baza contractul încheiat 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 2024 și o prognoză a actualizării acestora funcții

Precizăm că sunt elemente de calcul în structura B.V.C.-ului pentru anul 2025 a căror majorare procentuală este calculată pur și simplu aritmetic, termenul de comparație cu perioade precedente - an 2024 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, cheltuieli de reclama și publicitate, etc).

De asemenea precizăm că în cursul anilor precedenți, spațiile verzi au fost majorate, ca și suprafața, prin construcția, reconstrucția de parcuri (UM Gara- Mall/ Mitropolie/ SkateParK, Cartiere, Parcul de Reconversie), spații verzi stradale, amenajate de către societate, ceea ce a dus la înregistrări de venituri pe care le constatăm că și majorare în executia bugetară iar în consecință și valoarea cheltuielilor a fost majorată. Ținând cont de acest lucru structura preliminară BVC-ului a fost efectuată pe baza realizărilor majorate, față de estimările anului precedent - an 2024.

Prezentăm după cum urmează elementele de venituri și cheltuieli, prognozate în Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2025 astfel:

I. Venituri totale estimate a fi realizate în anul 2025 sunt în valoare de 16.350,150 mii lei, o creștere față de prognoza anului anterior de 104,355%. Prognoza este majorată la nivelul – producției vândute-servicii prestate, așa cum precizăm anterior prin mărirea suprafețelor de spații verzi, ce vor fi amenajate și întreținute pe parcursul anului, ținând cont de ritmicitatea fiecărei lucrări în parte- funcție de anotimp.

1. Veniturile din exploatare sunt prognozate la suma de 16.299,000 mii lei, majorate cu 104,083% față de prognoza an 2024, reprezentarea lor fiind dată numai de serviciile prestate de către cele două sectoare, de amenajare și întreținere spații verzi, curățenie în piete și oborul din Municipiul Targoviste, care au avut la baza creșterile explicate anterior. *Precizăm că veniturile realizate în anul 2024, depășește prognoza acestora prin B.V.C-ul aprobat pentru anul 2024, funcție de comenzile executate și vor fi prezentate la realizarea bugetară a anului 2024, astfel încât s-a ținut cont de valorile realizate.*

2. Veniturile financiare pentru anul 2025 au fost prognozate la valoarea de 51,150 mii lei, majorate față de preliminar an 2024 dar ținând cont de sumele realizate în acest an. Aceste venituri reprezintă dobânzile primite la nivelor sumelor încasate din creanțe în conturile deschise la bancile 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, dobanzi și penalități calculate.

II. Cheltuielile totale prevazute pentru anul 2025 însumează valoarea de 16.075,472 mii lei, fiind majorate față de prevederi în an precedent - 2024 – procentual cu 104,054 %. 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 2023) sau preliminară (an 2024) nefiind aceiași în anii anteriori.

Analiza în structura a cheltuielilor totale prezintă următoarele aspecte:

1.Cheltuielile de exploatare sunt estimate în suma de 16.023,352 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 terți care au fost prognozate la suma de 3.976,610 mii lei procent majorare de 121,920% și cuprind:

□cheltuieli privind stocurile , estimate la valoarea de 2.026,550 mii lei, cu o diminuare față de an precedent adică prognoza de 90,670 % , cuprind cheltuieli privind materiile prime, ce sunt estimate la valoarea de – 1.302,250 mii lei, diminuare față de prevederea anului precedent, fiind făcută ca o preliminară ținând cont de realizările anului 2024, valoric. Analiza mai în amănunt va fi efectuată la executia bugetară a anului 2024. Aici mai sunt cuprinse și cheltuielile cu materialele consumabile, estimate la valoarea de 419,800 mii lei, însemnând un procent de 78,769% față de an 2024 . 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 amploare sunt efectuate de societăți specializate în acestea. Consumul de carburant prognozat este diminuat la 86,963% față de preliminarul din anul 2024 deoarece în an 2024 societatea nu a efectuat achiziții de utilaje de mică mecanizare sau mijloace de transport conform planului de investiții, funcție de care în an precedent se estimase consumul normat și implicit valoarea.

□cheltuielile privind materialele de natura obiectelor de inventar au fost prognozate în suma de 255,800 mii lei, valoare crescătoare față de anul 2024. În conformitate cu legislația în vigoare și CCM societate pentru anii 2022-2025, 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 mare decât an precedent 2024,

ritmicitatea de acordare a lor către salariații societății fiind în unele cazuri, de odată la 2 ani iar în an 2024 la aceasta categorie nu au existat achiziții decât parțial (pentru salariații noi angajați). De asemenea angajarea de personal pe parcursul anului 2024 va face ca echipamentul de lucru și protecția să fie achiziționat în aceeași proprietate la întreg personalul (veste/ tricouri/ manusi/ bocanci/ salopete/ echipament de iarnă etc), majorarea acestui element față de prognoza an 2024 fiind de 100,981%.

□ cheltuielile cu energia și apă sunt prognozate la 48,700 mii lei, valoric diminuat față de prognoza an precedent, calculul efectuat fiind dat de realizări precedente.

■ cheltuieli privind serviciile executate de terți sunt în valoare de 1.949,060 mii lei- valoare majorată până la aproximativ 189,86%, față de prognoza de 1.026,569 mii lei, majorare la unele elemente, față de cele prevăzute în an precedent prin previzionarea lucrului cu terți agenți economici cu obiect de activitate similar, aproximativ cu cel al societății noastre dat fiind faptul că nu se pot face angajări, manopera fiind aceeași cu cea de la luna noiembrie 2024 și nici lucrări cu zilieri și oricum găsirea acestora era foarte greoaie. Societatea a apelat și contractat și în an 2024 două societăți cu care a lucrat în perioade de vârf dar în acest an lucrările deja au început, sprijinul acestora fiind necesar. De asemenea societatea realizează cu terții societăți comerciale, unele lucrări de reparații mari la utilaje și mijloacele de transport, lucru explicat și la capitolul de materii prime și materiale- piese schimb. Tot la acest subcapitol sunt prinse și cheltuieli privind asigurările mijloacelor de transport și închirierile de utilaje mari- autoridicătoare folosite la toaletarea/ doborarea arborilor din Municipiul Târgoviște, utilajele de care dispune societatea fiind insuficiente pentru solicitările și comenzile primite.

B-Cheltuieli cu impozite, taxe și varsăminte asimilate, prognozate la o valoare de 318,812 mii lei, adică procentual 78,364% față de prognoza an 2024, ponderea fiind dată de taxa de mediu pentru depozitarea deșeurilor vegetale și cheltuielile cu impozitele și taxele locale la care în acest an a fost adăugată taxa de salubritate. Sunt prevăzute de asemenea impozitele și taxele expres prevăzute prin legislația în vigoare- taxele de autorizare- ISCIR, roșnițe auto, etc.

C-Cheltuielile privind personalul, în valoare totală estimată de **11.238,403** mii lei, adică o propunere cu 101,325% față de an precedent-preliminar, incluzând următoarele elemente de calcul, justificate după cum urmează:

-Cheltuieli de natură salarială în valoare de **10.502,663** mii lei cu un prognoza marit de 100,082 % 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. 22/07.06.2022 la ITM Dambovită la care se adaugă sporurile obligatorii prevăzute tot de acest document prin anexele sale și cele prevăzute expres de legislația în vigoare și bonusurile acordate pe parcursul anului.

Prezicăm că valoarea aceasta de **10.502,663** mii lei este dată pornind de la salariul minim garantat în plată în conformitate cu H.G. nr. 1506/noiembrie 2024 și ținând cont de Legea Bugetului de Stat pentru anul 2025 cu nr. 9/10.02.2025 coroborată cu O.G. nr. 26/2013 care obligă încadrarea în limita admisă pentru câștigul mediu brut lunar pe salariat. De asemenea

în anul 2025 fost ținut cont la stabilirea indicatorului de cheltuieli cu salariile s-a ținut cont de Ordonanța nr. 156/2024-(trenulet) care stabilește :

Art. XXXIV. - (1) Pentru anul 2025, operatorii economici cărora li se aplică prevederile art. 9 alin. (1) lit. b) și alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot prevedea în bugetul de venituri și cheltuieli creșterea cheltuielilor de natură salarială față de realizările anului 2024, dar cu încadrarea în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat, numai ca urmare a menținerii drepturilor de natură salarială ale personalului, aflate în plată la data de 30 noiembrie 2024, și creșterii salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru anul 2025 și a celorlalte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia, numai pentru personalul care intră sub incidența acestor reglementări, condiționat de îndeplinirea următoarelor cerințe cumulative:

- a) să nu majoreze/indexeze sau, după caz, să nu prevadă alte mecanisme de creștere salarială în cursul anului 2025, pentru drepturile reprezentând salarii aflate în plată la data de 30 noiembrie 2024;
 - b) să nu majoreze în anul 2025 drepturile de hrană/ indemnizații de hrană/tichete de masa/norme de hrană și alte drepturi de natură salarială similare față de cele aflate în plată la 30 noiembrie 2024;
 - c) să nu acorde în anul 2025 premii, prime, bonusuri, bonificații și alte drepturi de natură salarială similare, cu excepția sumelor ce reprezintă participarea salariaților la profit și a cheltuielilor sociale prevăzute la art. 25 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.
 - d) să nu programeze în anul 2025 creșterea numărului de personal față de cel realizat în anul 2024.
- (2) Creșterea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată în anul 2025 nu influențează creșterea salariului de bază peste nivelul salariului de bază minim brut.
- (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.

Explicam modul de calcul al sumei preliminate la elementul de salarii de baza pentru anul 2025 la Anexa nr. 2- NOTA

- pentru anul 2025, ținând cont de lucrările care trebuie prestate în perioadele de vârf în vederea întreținerii și amenajării spațiilor verzi, pe lângă munca efectuată de lucratori ca și „zilieri” și unde manopera pentru aceștia este prelinimată la capitolul de lucrări cu colaboratorii, fiind astfel cuprinsă la alt indicator, avem și contractele comerciale încheiate cu societăți cu profil similar, care să ajute în desfășurarea lucrărilor la timp , conform contractului și comenzilor lunare.

Coeficientul de majorare la nivel de cheltuieli cu personalul de 101,325%, depășit față de cel propus pentru anul 2024 este dat și de valoarea majorată a unor cheltuieli cuprinse la același capitol , drept **bonusuri**.

-Bonusuri și alte cheltuieli salariale ,cuprind tichetele de masa,tichetele de vacanță și tichete cadou , acordate cu diferite ocazii și care sunt prevăzute în CCM societate pentru anii 2022-

2025, funcție de numărul de personal considerat a fi existent în societate, la fiecare moment al acordării.

Precizam ca pentru tichetele de masa, valoarea lor a fost prinsă la valoarea lor acordată în an 2024 și pentru o perioadă de 12 luni, spre deosebire de B.V.C. an 2024 când acest element a fost prins la valoarea de 4160 lei, adică două salarii minime garantate în plată la 01.01.2019, prevedere dată de Legea nr. 296/2023

Au fost prevăzute tot la cheltuielile acestui capitol tichetele de vacanță pentru întreg personalul, la valoarea legală adică suma de 800,00 lei, funcție de numărul de personal încadrat și ținând cont de perioada și durata încadrării.

La capitolul bonusuri mai sunt prevăzute și alte cheltuieli în conformitate cu prevederile CCM 2022-2025, înregistrat la nivel de societate, prime și alte elemente salariale ce trebuie respectate datorită prevederilor lor în acest document înregistrat la ITM Dambovită sub nr.5322/06.06.2022 și Actul Adicional la acesta cu nr. 1/02.08.2022, tichete cadou la evenimentele religioase din an, sau valori ce reprezintă achiziția de materiale igienico-sanitare, acordate trimestrial conform normelor legale prevăzute de legislația privind protecția muncii, în vigoare.

Având la baza cheltuielile salariale cu majorările prevăzute și explicate anterior, sunt prognozate și contribuțiile obligatorii datorate de angajator, stabilite în limita și prevederile legale. La acest moment pentru salariul brut societatea plătește numai Contribuția Asiguratorie pentru Muncă, în procent de 2,25% și fondul de handicapați de 4 %, acesta corelat cu legislația în vigoare, adică diminuat când este cazul cu achiziția sau prestarea de servicii de către persoane de acest gen.

D -Alte cheltuieli de exploatare sunt prognozate în suma de 489,527 mii lei, în procent de 73,853% față de precedent. Din valoarea prognozată, suma de 215,00 mii lei o reprezintă valoarea depozitării resturilor vegetale colectate de pe spațiile verzi, funcție de lucrările executate, în an 2025. Există și suma de 121,025 (minus), diminuare valorică, rezultată în urma constituirii sau reducerii de provizioane. Sunt prevăzute ajustări și deprecieri de valoare și provizioane, acestea venind din numărul de zile de concediu de odihnă neefectuat până la finele anului și care se vor acorda în conformitate cu Codul Muncii -Lg. nr. 53/2003 în perioadele următoare- 18 luni de la finele perioadei în care nu au fost efectuate și totodată din repartizarea de profit, drept prime acordate salariaților. Concediul de odihnă, ramă neefectuat, din experiența avută, se acorda în primul trimestru din anul următor, perioada cu lucrări minore ce sunt efectuate de societate. Această situație se datorează faptului că în permanentă există un număr insuficient de salariați- muncitori calificați (la specificul activității) și necalificați.

Din valoarea de mai sus, cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe reprezintă suma de 313,00 mii lei, diminuată față de an precedent deoarece avem experiența „realizării” precedente, cauza fiind lipsa lichidităților. Au fost prinse ca și achiziții în Anexa de Investiții cu nr. 4 a B.V.C-ului, mijloacele fixe care nu au fost realizate în an 2024 dar fără a se cuantifica amortizarea lor lunară/ anuală.

În valoarea acestui capitol au fost prognozate sume reprezentând cheltuieli de majorari – dobanzi/penalitati- către Bugetul de Stat și cel al Asigurarilor Sociale , o valoare de 82,552 mii lei, valoare înregistrată deja în primul trimestru din an și cele neînstituite încă pentru plata cu întârziere a obligațiilor bugetare în an 2024 și primele două luni din anul curent, majorari pe care le-am regăsit în fișa rol emisă de ANAF .

2. Cheltuielile financiare sunt prognozate la valoarea de 52,120 mii lei, procentual majorate față de prevederile anului 2024, în an 2025 societatea înregistrând leasing-uri, linie de credit și credit bancar .

III. Rezultatul brut preconizat de societate este de 274,678 mii lei, la un nivel procentual de 125,557% față de prevederile la anul 2024 , ținându-se cont de Indicatorii transmiși prin Ordinul AMEPIP nr.651/2024

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 35,784 mii lei, ținând cont de prevederile legale la calculul acestuia, adică Lg. 227/2015-R, înregistrând atât cheltuieli nedeductibile fiscal , în principal aceste cheltuieli sunt date de provizioanele efectuate pentru numărul de zile de concediu de odihnă estimat a fi neefectuate , repartizarea rezultatului și concomitent veniturile neimpozabile pe același gen de cheltuieli previzionate în anul precedent 2024, la închiderea anului financiar și care se vor regăsi în Situațiile Financiare .

ECO – SAL 2005 își propune pentru anul 2025:

☐ realizarea unui profit brut de 274,678 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 și implicit îndeplinirea indicatorilor obligatorii repartizați prin Ordinul AMEPIP nr.651/2024 Ne referim și la indicatorul de cheltuielă salariale (obligatoriu de majorat – H.G. 1506/noiembrie 2024) 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 și respectarea minutilor întocmite la finele anului 2024;

☐ 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 ;

☐ 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 în anul 2025, așa cum au fost prevazute și în Anexa nr. 4 a B.V.C-ului. ECO-SAL 2005 SA isi propune pentru anul 2025 un plan de investitii in suma de 1.091,500 mii lei . Investitiile cuprind în cea mai mare parte achiziția de utilaje diverse pentru îmbunatatirea și realizarea lucrarilor în timp util, utilaje de mica mecanizare și mijloace auto ce sunt necesare în vederea functionarii în condiții de siguranța, calitativ și cantitativ al serviciilor prestate .

Urmare legislatiei mentionate - OMFP nr. 3818 / 2019, a motivatiilor prezentate mai sus și având în vedere instrucțiunile de intocmire , în conformitate cu Anexa nr. 6 a aceluiasi ordin, a fost elaborat Bugetul de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2024, format din 5 anexe, numărul 1-5, prezentate ca și atasament al **raportului (fundamentare) de specialitate** , documente pe care în totalitatea lor le **supunem atentiei dumneavoastră spre analiza și aprobare.**

ECO-SAL 2005 S.A.

PRIMARIA MUN. TARGOVISTE,

DIRECTOR,

VICEPRIMAR,

Conf. dr. ing. Traian Daniel IVANOVICI

jr. Catalin RADULESCU

CONTABIL SEF,

**DIRECTOR EXECUTIV
DIRECTIA ECONOMICA**

ec. Elena NASTASIA

ec. Anca CRISTEA