

**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 2024**

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

- Raportul de specialitate înregistrat sub nr. 33579/23.02.2024 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. 421/2023 a bugetului de stat pe anul 2024;
- 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 2024 și indicatorii de performanță ai directorului societății, pentru anul 2024, 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
		22 martie 2024
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		

**RAPORT DE SPECIALITATE
A BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI
PE ANUL 2024**

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

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

Începând cu data de 15 septembrie 2018, societatea are incheiata cu unitatea administrativ teritoriala un contract de prestari servicii și anexa la acesta un regulament ce stabileste modul de derulare- facturare, pentru ambele activități ce le desfășoară, contractele de delegare de gestiune având finalitate la aceasta data. Se lucrează astfel pe comenzi lunare, lucrările efectuate având continuitate de la vechiul contract și a caror tarifare (aprobata ca și reconfirmare în luna august 2018 de către beneficiarul de lucrări) a rămas aceiași. La contractul de prestari servicii exista modificarea tarifelor prin H.C.L. nr. 121/29.03.2022, completata ulterior prin H.C.L. nr. 17/31.01.2023 și Actul Aditional nr. 28984/31.08.2022, de prelungire a prevederilor acestuia cu o perioada de încă 4 ani.

Elaborarea Bugetului de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2024 de catre ECO-SAL 2005 SA Targoviste s-a facut având la baza anexele și” instrucțiunile de intocmire a acestuia - Anexa nr. 6- a Ordinului nr.3818/30.12.2019 , privind aprobarea formatului si structurii bugetului de venituri si cheltuieli precum si a anexelor de fundamentare a acestuia” cât și în conformitate cu Legea nr. 421/2023- Legea Bugetului pentru anul 2024, art. 73 alin 1- 15 coroborata cu O.G. 26/2013-art. 9.

Aprobarea bugetului de venituri si cheltuieli va asigura indeplinirea obiectului de activitate al societatii, în condiții de continuitate a activitatii , cu respectarea legislatiei în vigoare.

Bugetul de Venituri si Cheltuieli pe anul 2024 asigura echilibrul financiar intern, desfasurarea activitatii economice in conditii de eficienta si indeplineste urmatoarele functii:

- functia de continuitate;
- functia de previziune;
- functia de control a executiei financiare;
- functia de asigurare a echilibrului financiar pentru intreaga activitate a societatii.

La întocmirea proiectului de buget s-a avut în vedere faptul ca in anul 2023, 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) si nu are credite / linie credit- leasinguri angajate, neacoperite la finele anului 2023 .

Bugetul de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2024 este supus aprobarii în cadrul societății, Consiliului de Administratie , conform H.C.A. nr. 2/2024 și analizei controlului financiar de gestiune conform Hotararii Guvernului nr.1151/2012, întocmindu-se P.V. nr. 395/15.02.2023 privind modul de organizare si exercitare a controlului de gestiune la nivelul entitatilor publice.

În elaborarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli al anului 2024 s-a tinut cont de asemenea de prevederile urmatoarelor reglementari legislative:

- Legea nr. 227/2015- R privind Codul Fiscal;
- O.U.G. nr. 79/2017-completare a Codului Fiscal și O.U.G. 3/2018- măsuri financiar bugetare;
- Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu completarile si modificarile ulterioare;
- Ordonanta 26/21.08.2013 privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ – teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau detin direct ori indirect o participatie majoritara - **art. 9 alin. 1 unde se prevede ca:**
- La fundamentarea bugetelor de venituri și cheltuieli operatorii economici au în vedere, dar fără a se limita la acestea, următoarele:
 - a) *respectarea politicii Guvernului și respectiv a unităților administrativ - teritoriale privind îmbunătățirea performanțelor economico - financiare ale operatorilor economici;*
 - b) *respectarea obiectivelor de politică salarială stabilită prin legea anuală a bugetului de stat;*
 - c) *criteriile de performanță specifice și obiectivele cuantificate privind reducerea plăților și creanțelor restante, reducerea pierderilor, creșterea profitului, a cifrei de afaceri, precum și creșterea productivității muncii, prevăzute în contractele de mandat, stabilite în corelație cu strategia de administrare a Consiliului de administrație/Consiliului de supraveghere și a planului de management al directorilor/membrilor directoratului operatorilor economici;*
 - d) *programele de achiziții de bunuri și servicii pentru desfășurarea activității, fundamentate pe baza posibilităților reale de plată a acestora;*
 - e) *programele de investiții și dotări, fundamentate în limita surselor legale de finanțare a acestora;*
 - f) *programele de reducere a plăților/creanțelor restante. ;*

- Legea bugetului de stat pentru anul 2024 cu nr. 421/2023- art. 73 alin 1-15

- Hotărârea de Guvern nr. 900/28.09.2023 pentru stabilirea salariului de baza minim brut pe tara, garantat în plata, unde la-art. 1 se prevede -*Începând cu data de 1 octombrie 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 indemnizații, sporuri și alte adaosuri, la suma de 3.300 lei lunar, pentru un program normal de lucru în medie de 165,333 ore pe lună, reprezentând 19,960 lei/oră*

-Indicatorii economico-financiari prognozati-preliminati supusi aprobarii și care au la baza indicatorii realizați la anul 2023 și o prognoza a bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul în curs-2024.

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2024 este structurat având la baza contractul incheiat cât și comenzile emise pe parcursul anului pentru prestari servicii - amenajare și intretinere Spatii Verzi , Curățenie în Piete și Oborul din Municipiul Targoviste, Curățenie în spatiile administrative ale Primariei Municipiului Targoviste , veniturile precum și cheltuielile realizate în anul 2023 și o prognozare a actualizarii acestora funcție de tarifele practicate și aprobate în luna aprilie 2022, completate în ianuarie 2023

De asemenea proiectul B.V.C-ului pentru anul 2024, a ținut cont de aparitia unor suprafete și lucrari noi. Ne referim la faptul ca la începutul anului 2024 a fost dat spre administrare Directiei de Salubritate din cadrul Primariei Municipiului Targoviste, cea care emite societății noastre, lunar, comenzile de execuție pentru amenajarea și intretinerea spatiilor verzi- **OBIECTIVUL- Reconvertia si Refunctionalizarea Terenului din Vecinatatea Complexului Turistic de Natatie Targoviste prin crearea de facilitati pentru recreere etapa I** cu o suprafața de **spatii verzi de 41.132 mp** care ca și impact a avut preconizarea de majorare a numarului de salariati și implicit realizari-venituri/ cheltuieli mai mari. Totodata au fost amenajate de societate în anul 2023 noi spatii verzi unele având sisteme de aspersie (sensuri giratorii, parcuri) unde implicit apar lucrări efectuate de societate prin personalul sau, având astfel finalitate în realizările prognozate , în venituri dar și în

cheltuieli (în principal partea de mentenanța a sistemului- intretinere / reparații și cheltuieli salariale).

Precizam ca sunt elemente de calcul în structura B.V.C.ului pentru anul 2024 a caror majorare procentuala este calculata pur și simplu aritmetic, termenul de comparație cu perioade precedente- an 2023 din A. 2, fiind irelevant, neexistand preliminar de acest nivel în perioada precedenta (leasinguri pentru activitatea curenta, care implica cheltuieli auxiliare cu dobanzi, comisioane, amortizarea mijloacelor fixe, taxe și impozite, cheltuieli de reclama și publicitate, etc) .

De asemenea precizam ca în cursul anilor precedenti, spatiile verzi au fost majorate, ca și suprafața, prin construcția, reconstrucția de parcuri (UM Gara- Mall/ Mitropolie/ SkateParK, Cartiere), spatii verzi stradale, amenajate de către societate, ceea ce a dus la inregistrari de venituri pe care le constatam ca și majorare în executia bugetara iar în consecința și valoarea cheltuielilor a fost majorata. Tinand cont de acest lucru structura preliminariei BVC-ului a fost efectuata pe baza realizariilor majorate, fata de estimarile anului precedent - an 2023.

Prezentam după cum urmeaza elementele de venituri și cheltuieli, prognozate în Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2024 astfel:

I. Venituri totale estimate a fi realizate în anul 2024 sunt în valoare de 15.667,872 mii lei , o creștere fata de prognozatul anului anterior de 134,249%. Prognozarea este majorata la nivelul – producției vandute-servicii prestate, așa cum precizam anterior prin marirea suprafețelor de spatii verzi, ce vor fi amenajate și intretinute pe parcursul anului, tinand cont de ritmicitatea fiecărei lucrări în parte- funcție de anotimp.

1.Veniturile din exploatare sunt prognozate la suma de 15.659,672 mii lei , majorate cu 134,245% fata de prognozat an 2023 , reprezentarea lor fiind data numai de serviciile prestate de către cele doua sectoare , de amenajare și intretinere spatii verzi, curățenie în pietre și oborul din Municipiul Targoviste, care au avut la baza creșterile explicate anterior. *Precizam ca veniturile realizate în anul 2023, depășește prognozatul acestora prin B.V.C-ul aprobat pentru anul 2023, funcție de comenzile executate și vor fi prezentate la realizarea bugetara a anului 2023, după închiderea situațiilor financiare ale acestui an.*

2.Veniturile financiare pentru anul 2024 au fost prognozate la valoarea de 8,200 mii lei , majorate fata de preliminariile an 2023 dar tinand cont de sumele realizate în acest an. Aceste venituri reprezintă dobanzile primite la nivelurile sumelor incasate 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.

II. Cheltuielile totale prevazute pentru anul 2024 insumeaza valoarea de 15.449,105 mii lei, fiind majorate fata de prevederi în an precedent - 2023 – procentual cu 133,49 %. Cheltuielile totale propuse, ca și majorare fata de veniturile propuse respecta regulile contabile și legislatia în vigoare, adică determinarea indicatorilor „ venituri totale „ și „cheltuieli totale „, sa fie aproximativ identice ca și prognozarea procentuala, să fie respectata în executia bugetara sau să fie făcută o corelare prin rectificarea documentului când legislatia va permite. Exista capitole de cheltuieli , în interiorul bugetului care depășesc coeficientul de creștere al cheltuielilor totale, compensate cu altele reduse, sub acesta, care vor fi explicate la analiza 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 preliminar (an 2023) nefiind aceiași în anii anteriori.

Analiza în structura a cheltuielilor totale prezinta următoarele aspecte:

1.Cheltuielile de exploatare sunt estimate în suma de 15.422,798 mii lei, reprezentand cheltuieli destinate operării și asigurării funcționării în condiții optime a serviciilor efectuate pentru intretinere și amenajare spatii verzi și curățenie în pietre și oborul municipiului, prioritar, dar sunt și cheltuielile auxiliare și generale care implicit conduc spre funcționarea celor doua compartimente și a societății, în general.

Principalele categorii de cheltuieli sunt:

A-Cheltuieli cu bunurile și serviciile, privind stocurile , servicii executate de

terti care au fost prognozate la suma de 3.261,642 mii lei procent majorare de 111,827% si cuprind:

□cheltuieli privind stocurile , estimate la valoarea de 2.235,073 mii lei, cu o majorare fata de an precedent de 111,827 % , cuprind cheltuieli privind materiile prime, ce sunt estimate la valoarea de – 1.373,791 mii lei, majorarea fata de prevederea anului precedent fiind făcută ca o preliminară tinand cont de realizările anului 2023, cantitativ (lucrări noi de amenajare spatii verzi care în an 2024 vor trebui intretinute) dar mai ales valoric. Materialele de baza au avut cresteri, în multe cazuri de peste 200%. Analiza mai în amanunt va fi efectuată la executia bugetara a anului 2023. Aici mai sunt cuprinse și cheltuielile cu materialele consumabile, estimate la valoarea de 532,948 mii lei, procentual majorate fata de an 2023 – 128,838%. Majorarea la acest indicator o au cheltuielile cu piesele de schimb, care au ca și preț majorare și de 150-200% dar și faptul ca se vor face mult mai multe achizitii, 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 mica mecanizare au deja fata de anul precedent cresteri considerabile iar în anul curent pentru început , pana la noi achizitii vor fi folosite cele cu un numar mare de ore de funcționare. Fata de numărul de mijloace de transport și de utilaje de mica mecanizare pe care societatea le deține, valoarea pieselor de schimb este mica deoarece lucrările de reparații de amploare sunt efectuate de societati specializate în acestea.

Consumul de carburant prognozat cu majorare de 123,901 % fata de preliminatul din anul 2023 a avut în vedere creșterea accelerata a pretului de la pompa , la benzina și motorina și majorarea consumului, tinand cont de achiziția, respectiv repartizarea de utilaje pentru lucrările de toaletat și doborari de arbori , deja efectuate, sau achiziția prognozata pentru auto și utilaje de mica mecanizare, așa cum sunt mentionate la anexa de Investitii a BVC-ului pe anul curent.

□cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar au fost prognozate in suma de 253,314 mii lei, valoare crescatoare fata de anul 2023. In conformitate cu legislatia în vigoare și CCM societate pentru anii 2022-2024, inregistrat la I.T.M. Dambovita sub nr. 22/07.06.2022 obiectele de inventar, echipamentul de lucru și protecție, ce trebuie achizitionate în anul curent, în vederea respectarii acestor documente, este ca și cantitate mai mare decât an precedent 2023, ritmicitatea de acordare a lor către salariatii societății fiind în unele cazuri, de odată la 2 ani iar în an 2023 la aceasta categorie nu au existat achizitii. De asemenea angajarea de personal suplimentar fata de anul 2023 sau chiar de zilieri, implica acordarea de echipament adecvat perioade în care lucrează (veste/ tricouri/ manusi/ bocanci/ salopete/ echipament de iarna etc).

□cheltuielile cu energia si apa sunt prognozate la 75,020 mii lei, valoric marit acest element de calcul fata de precedent, prin majorarea valorii unitatilor de măsura a fiecarui element iar la energia electrică si majorarea cantitativa ,prin aparitia functionarii începând cu luna martie-aprilie pana în toamna a pompelor de la sistemele de aspersie.

▪cheltuieli privind serviciile executate de tertii sunt in valoare de 1.026,569 mii lei- valoare majorata pana la aproximativ 135,71% la unele elemente, fata de cele prevazute in an precedent, societatea realizand cu tertii- societati 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 asigurarile mijloacelor de transport și inchirierile de utilaje mari- autoridicatoare folosite la toaletarea/ doborarea arborilor din Municipiul Targoviste, utilajele de care dispune societatea fiind insuficiente

B-Cheltuieli cu impozite, taxe și varsaminte asimilate, prognozate la o valoare de 318,170 mii lei, adică o creștere de 113,187%, 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, etc.

C-Cheltuielile privind personalul, în valoare totală estimată de 11.091,483 mii lei, adică o propunere cu 137,424% față de an precedent-preliminat, incluzând următoarele elemente de calcul, justificate după cum urmează:

-Cheltuieli de natură salarială-salarii brute în valoare de **8.806,785** mii lei cu un prognostic mărit de 137,353 % 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.

Prezicăm că valoarea aceasta de **8.806,785** mii lei este dată pornind de la salariul minim garantat în plată în conformitate cu H.G. nr. 900/2023 și ținând cont de Legea Bugetului de Stat pentru anul 2024 cu nr. 421/2023 coroborată cu OG 26/2013 care obligă încadrarea în limita admisă pentru câștigul mediu brut lunar pe salariat.

Redăm din Legea Bugetului de Stat, după cum urmează : *Art. 73. - (1) Pentru anul 2024, 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 prognozate pentru anul 2024;*
- 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 2024 și alte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia, numai pentru personalul care intră sub incidența acestor reglementări;*
- c) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială, pentru întreg anul 2024, datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată și alte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia, potrivit prevederilor [Hotărârii Guvernului nr. 900/2023](#) pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, cu modificările ulterioare, numai pentru personalul care intră sub incidența acestor reglementări;*
- d) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială pentru întreg anul 2024, datorate creșterii numărului de personal în cursul anului 2023 ca urmare a diversificării/ extinderii activității;*
- e) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor cu salariile, aferente reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2024, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale în anul 2023.*

(2) În anul 2024, operatorii economici prevăzuți la alin. (1) pot programa creșterea cheltuielilor de natură salarială ca urmare a creșterii numărului de personal față de cel realizat în anul 2023, în cazul dezvoltării activității acestora, pe bază de memorandum inițiat de către autoritatea publică tutelară sub care aceștia își desfășoară activitatea și aprobat de către Guvern.

(3) Apariția unor evenimente cu impact asupra creșterii cheltuielilor de natură salarială generează pentru operatorii economici dispunerea de măsuri pentru încadrarea în cheltuielile de natură salarială stabilite conform alin. (1) și (2).

(4) Operatorii economici prevăzuți la alin. (1) programează în bugetul de venituri și cheltuieli al anului 2024 cheltuielile de natură salarială, cu condiția respectării prevederilor cap. III, secțiunea a 2 - a Măsuri referitoare la disciplina economico - financiară a operatorilor economici din [Legea nr. 296/2023](#) privind unele măsuri fiscale - bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, cu modificările și completările ulterioare.

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

(6) Operatorii economici care în anul 2023 au realizat profit și nu înregistrează plăți restante la data de 31 decembrie 2023 pot programa în anul 2024 majorarea cheltuielilor de natură salarială în limita sumelor prevăzute la alin. (1) și (2), cu condiția să programeze în anul 2024 îmbunătățirea rezultatului brut față de cel realizat la data de 31 decembrie 2023 și să nu programeze în anul 2024 plăți restante.

Explicăm modul de calcul al sumei preliminate la elementul de salarii de baza pentru anul 2024, cel care este baza acestui capitol :

- în anul 2023 începând cu 01 octombrie au fost majorate salariile brute ale unui număr de 44 persoane, muncitori necalificați, pentru încadrarea și respectarea prevederilor H.G. 900/2023, adică acordarea salariului minim brut pe economie și a sporurilor cu caracter permanent- spor vechime, lucru care se va vedea și în executia bugetara. Diferența față de salariul brut înregistrat în an 2023, ca și preliminar, este prinsă în calculul salariului preliminar pentru an 2024, baza fiind salariul tarifar de încadrare și sporul de vechime , de la data de 01.01.2024, ținând cont de reantregirea acestuia la nivel de 12 luni- ianuarie-decembrie 2024;

- în anul 2023, mărirea salariului minim pe economie în valoare de 3.300,00 lei aprobat prin H.G. 900/2023, și care este aplicat în societate, la muncitorii necalificați, a dus în unele cazuri la depășirea salariilor înregistrate la acel moment de salariați calificați - floricultori, utilajisti, lucru care a trebuit reglat și care a dus la majorarea salariilor întregului personal prin coeficienți de ierarhizare pe baza grilei de salarizare existentă ca și anexa la Contractul Colectiv de Munca . Totodată respectând prevederile acestui document a fost acordat salariul și funcție de nivelul indicelui de creștere a preturilor. Astfel în an 2024, majorarea salariilor din an 2023 , diferența acordată- platită-față de salariul estimat prin BVC în anul 2023, a trebuit să fie constituită prin reantregirea salariului brut la un nivel de 12 luni ale anului curent, așa cum am precizat și anterior;

- în anul 2023, fluctuația numărului de personal, în perioade diferite de-a lungul celor 12 luni, a fost de 35 persoane încadrate și un număr de 20 persoane care au părăsit societatea , încadrarea lor fiind de la muncitori calificați la muncitori calificați în diferite specialități ,societatea înregistrând la 31.12.2023 un număr de 128 salariați cu contract individual de muncă. Pentru tot acest personal, a fost estimată cheltuiala salarială, funcție de suma brută în plată la 01.01.2024, raportată la 12 luni

- pentru anul 2024, ținând cont de lucrările care trebuie prestate în perioadele de vârf în vederea întreținerii și amenajării spațiilor verzi, pe lângă munca efectuată de lucrători ca și „zilieri”, manopera preliminară la capitolul de lucrări cu colaboratorii, societatea a prevăzut încadrarea dintre aceștia, a celor care se adaptează la lucrul cu utilaje de mică mecanizare. A fost prognozat astfel majorarea numărului existent de personal- efectiv pe total an din personalul zilier ,existent deja în societate sau prin încadrarea de personal nou, solicitarea la AJOFM Dambovită, fiind făcută periodic , necesarul de personal fiind de un minim 157 persoane care să ducă la bun sfârșit lucrările comandate spre efectuare.

Repartizarea pe trimestre a personalului ce urmează a fi încadrat, cu salariul raportat la cel existent în plată la funcții similare din societate la acest moment și ținând cont și de statul de funcții existent și aprobat la nivelul societății și la data întocmirii documentului este de :

-TRIM I = 3 salariați- muncitori necalificați și un salariat calificat (toți aceștia fiind în societate ca și zilieri), mărind astfel salariul de baza brut cu suma aproximativă de 20,955 mii lei;

-TRIM II =25 salariați -muncitori necalificați și 3 persoane calificate, al caror salarii brute (persoane cu vechime în munca) influențează cheltuiala salarială în acest trimestru cu 384,843 mii lei;

-TRIM III =3 salariați – muncitori necalificați și o persoană muncitor calificat (angajați din ultima decada a luni trimestrului precedent dar cu începere la 01 a primei luni din acest trimestru), care adauga la cheltuiala salariala suma de 53,325 lei;

Pe parcursul trimestrului II , din experiența avuta anterior, am făcut și o preconizare a salariatilor care ar putea părăsi societatea (motivele fiind neimputabile unitatii), adică un numar de 1 persoană muncitor necalificat și 2 persoane calificate, manopera fiind diminuată cu suma de 23,727 mii lei. De asemenea pentru TRIM IV al anului a fost prinsă reglarea tuturor sporurilor de vechime ce ar putea fi modificate cu un procent de 5%- trecerea de la o treaptă la alta, pentru un numar de 10 salariați, suma fiind de 2.25 mii lei.

Sunt respectate astfel prevederile art 73 alin 1-6 , mentionate la A2 a B.V.C 2024, iar după executia bugetara a anului 2023 , funcție de elementele de calcul ce vor fi realizate-venituri-cheltuieli, productivitatea muncii, evolutia lor pe parcursul anului 2024, 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 137,424%, depășit fata de cel propus pentru anul 2023 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 vacanța și tichete cadou /prime salariale , acordate cu diferite ocazii și care sunt prevazute în CCM societate pentru anii 2022-2024, funcție de numărul de personal considerat a fi existent în societate, la fiecare moment al acordarii.

Precizam pentru tichetele de masa, valoarea lor a fost prinsă pentru o perioada care ar totaliza valoarea admisa de legislatia în vigoare, *adică pentru fiecare salariat, doua salarii minime pe economie- în plata la data de 01.01.2019- prevedere data de Lg. 296/28.10.2023* .

Au fost prevazute tot la cheltuielile acestui capitol tichetele de vacanța pentru întreg personalul , la valoarea legală , majorată prin Lg. 296/28.10.2023, adică suma de 1.600,00 lei , funcție de numărul de personal încadrat și tinand cont de perioada și durata încadrării. La capitolul bonusuri mai sunt prevazute și alte cheltuieli în conformitate cu prevederile CCM 2022-2024, înregistrat la nivel de societate , prime si alte elemente salariale ce trebuie respectate datorita prevederilor lor în acest document înregistrat la ITM Dambovita 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 reprezinta achiziția de materiale igienico-sanitare, acordate trimestrial conform normelor legale prevazute de legislatia privind protecția muncii, în vigoare.

Având la baza cheltuielile salariale cu majorările prevazute și explicate anterior , ramase la 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% și fondul de handicapati de 4 % , acesta corelat cu legislatia în vigoare, adică diminuat când este cazul cu achiziția sau prestarea de serviciu de către persoane de acest gen.

D -Alte cheltuieli de exploatare sunt prognozate în suma de 662,836 mii lei , în procent de 170,661% fata de precedent. Din valoarea prognozată , suma de 346,00 mii lei o reprezintă valoarea depozitarii resturilor vegetale colectate de pe spatiile verzi, funcție de lucrările executate, în an 2024. Exista și suma de 109,064 (minus), diminuare valorica, rezultata în urma constituirii sau reducerii de provizioane. Sunt prevazute ajustari și deprecieri de valoare și provizioane, acestea venind din numărul de zile de concediu de odihna neefectuat pana la finele anului și care se vor acorda în conformitate cu Codul Muncii -Lg. nr. 53/2003 în perioadele urmatoare- 18 luni de la finele perioadei în care nu au fost efectuate și totodata din repartizarea de profit, drept prime acordate salariatilor . Concediul de odihna, ramas neefectuat , din experiența avuta , se acorda în primul trimestru din anul următor, perioada cu lucrări minore ce sunt efectuate de societate. Aceasta situație se datorează faptului ca în permanenta exista un numar insuficient de salariați- muncitori

calificati (la specificul activitatii) și necalificati. Fata de preconizarea incadrării unui numar de salariați, majorare explicata, pe perioade, la capitolul anterior- Cheltuieli salariale, provizionul constituit pentru concediile de odihna este redus aproximativ la jumătate fata de cel ce va fi constituit la anul 2023.

Din valoarea de mai sus, cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe reprezintă suma de 398,900 mii lei, majorata fata de an precedent datorită propunerii de achiziție a unor bunuri , mentionate în anexa de Investitii cu nr. 4 a B.V.C-ului și nefiind cazul de mijloace fixe cu finalizare a duratei normate de lucru în an 2024 .

Societatea, fata de anii precedenti și-a propus sa îndeplinească Planul de Investitii propus prin Anexa nr. 4 a B.V.C-ului supus aprobării, în întregime sa , astfel încât sa aducă un plus valoare 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 elementului prezentat anterior- amortizare- constituirea ei fiind data de durata de utilizare, conforma cu nomenclatorul duratei mijloacelor fixe. 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 capitol au fost prognozate sume reprezentând cheltuieli de majorari – dobanzi/penalitati- către Bugetul de Stat și cel al Asigurarilor Sociale , o valoare de 27,000 lei . La acest moment al analizei prevederilor Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2024, societatea nu înregistreaza restante la bugetul consolidat al statului. Este prinsa la acest element și valoarea estimata , tinand cont de anul precedent, a concediilor medicale de care pot beneficia salariatii pe parcursul anului, având în vedere 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 și a surselor financiare , ajutoare pentru diferite evenimente aparute în viața salariatilor .

2. Cheltuielile financiare sunt prognozate la valoarea de 26,307 mii lei, procentual reduce fata de prevederile anului 2023 . Diminuarea este data de incheierea în cursul anului 2024 de contracte de leasinguri și credite bancare.

III. Rezultatul brut preconizat de societate este de 218,767 mii lei, la un nivel procentual de 224,376% fata de prevederile la anul 2023 dar cu 105,33% fata de profitul realizat de 207,697 mii lei.

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 39,483 mii lei, tinand cont de prevederile legale la calculul acestuia, adică Lg. 227/2015-R, inregistrand atât cheltuieli nedeductibile fiscal (estimate) – suma de 488,768 mii lei, în principal aceste cheltuieli o reprezintă provizioanele efectuate pentru numărul de zile de concediu de odihna estimat ca și neefectuat de salariatii societății, explicat mai sus dar inregistram și venituri neimpozabile în suma de 257,579 mii lei, pe același gen de cheltuieli previzionate în anul precedent 2023, la închiderea anului financiar și care se vor regăsi în Situatiile Financiare .

ECO – SAL 2005 isi propune pentru anul 2024:

- realizarea unui profit brut de 218,767 mii lei , rezultat prevăzut obligatoriu în cazul societăților comerciale prin legea bugetului anuala, care prevede maximizarea profitului, a restului indicatorilor aflati în directa corelatie cu acesta . Ne referim în principal la indicatorul de cheltuiala salariala (obligatoriu de majorat – H.G. 900/2023) 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 întocmite;
- 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 2024**, document anexat și supus analizei și aprobarii, odata cu **B.V.C-ul pentru anul 2024 - 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 2024, așa cum au fost prevazute și în Anexa nr. 4 a B.V.C-ului. ECO-SAL 2005 SA isi propune pentru anul 2024 un plan de investitii in suma de 1.182,300 mii lei . Investitiile cuprind în cea mai mare parte achiziția de utilaje diverse pentru imbunatatirea 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 .

Prezentam de asemenea în anexa, structurati în concordanta cu B.V.C-ul pentru anul 2024 - **Indicatorii de Performanța Economica pentru anul 2024**, 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 ca și realizare, independente de voința salariatilor societatii.

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 atenției dumneavoastră spre analiza și aprobare.**

Supunem de asemenea **analizei și aprobarii** dumneavoastră „**Indicatorii de Performanța Economica pentru anul 2024**” așa cum sunt prezentati 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 EXECUTIV
DIRECTIA ECONOMICĂ
ec. Anca CRISTEA