

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

**PROIECT DE HOTĂRÂRE
privind aprobarea realizării bugetului de venituri și cheltuieli
(execuție bugetară) pentru anul 2023
al societății ECO-SAL 2005 S.A. Târgoviște**

Consiliul Local Municipal Târgoviște, întrunit în ședința _____ 2024, având în vedere:

- Referatul de aprobare înregistrat sub nr. 58714/19.04.2024, 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. 58717/19.04.2024, 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 contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Prevederile Legii nr. 368/2022 a bugetului de stat pe anul 2023;
- Prevederile O.G nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare;
- Prevederile HG nr. 1477/2022 și H.G. 900/2023 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată ;
- Prevederile Anexei 6 din Ordinul nr. 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli al operatorilor economici, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;

- Prevederile H.C.L. nr. 59/28.02.2023 privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli al societății ECO-SAL 2005 S.A. Târgoviște pentru anul 2023;
- Avizele comisiilor de specialitate din cadrul Consiliului Local Municipal Târgoviște;
- Prevederile art. 129 alin. (2) lit. a) și alin. (3) lit. d) din Codul Administrativ adoptat prin OUG nr. 57/2020, cu modificările și completările ulterioare;

În temeiul art. 139 alin. (3) lit. a) coroborat cu dispozițiile art. 5 lit. cc) și art. 196 alin. (1) lit. a) din Codul Administrativ adoptat prin OUG nr. 57/2020, cu modificările și completările ulterioare, adoptă următoarea

HOTĂRÂRE:

Art. 1 Se aprobă realizarea bugetului de venituri și cheltuieli (execuție bugetară) pentru anul 2023 al societății ECO-SAL 2005 S.A. Târgoviște, conform anexelor.

Art. 2 Cu aducerea la îndeplinire a prezentei hotărâri se obligă societatea ECO-SAL 2005 S.A. Târgoviște, Direcția Economică și pentru comunicare, Secretarul General al Municipiului Târgoviște.

**INIȚIATOR,
PRIMARUL MUNICIPIULUI TÂRGOVIȘTE,
jr. Daniel-Cristian Stan**

Red. D.I.

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

NR. 58714/19.04.2024

APROBAT,
Primarul Municipiului Targoviste
jr. Daniel-Cristian STAN

REFERAT DE APROBARE

ECO-SAL 2005 S.A. din Targoviste- strada Matei Basarab nr. 76 A prezinta executia bugetara pentru anul 2023 a Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru același an, aprobat în conformitate cu H.C.L. nr. 59/ 28.02.2023 .

Fundamentarea executiei bugetare pentru anul 2023 cuprinde o sinteza a trei anexe unde sunt prezentati pe elemente de calculatie indicatorii realizați. Cele trei anexe intocmite în conformitate cu O.M.F.P. 3818/2016, care prevede modul de intocmire și forma B.V.C-ului anual sunt – Anexa nr. 1- sinteza capitolelor obligatorii și partea de fundamentare a principalilor Indicatori realizați în an 2023 comparativ cu propunerea pentru acest an dar și cu realizatul anului precedent (2022) , Anexa nr. 2- defalcarea pe subcapitole și elemente principale de venit respectiv de cheltuiala a Indicatorilor Financiarri prevederi și realizat pentru an 2023 și Anexa nr. 4 – Investitii care cuprinde gradul de realizare a propunerilor aprobate spre achiziție.

In timpul anului societatea a urmărit și respectat Legea Bugetului de Stat pentru anul 2023 cu nr. 368/19.12.2022, B.V.C-ul pentru anul 2023, aprobat în conformitate cu H.C.L. nr. 59/ 28.02.2023 și Codul Muncii- Legea nr. 53/2003, Contractul Colectiv de Munca înregistrat la I.T.M. Dambovita sub nr. 22/07.06.2022 și actele sale aditionale, abaterile fiind involuntare și datorate modificarilor volumului de lucru- marirea suprefetelor pe care s-a intervenit în vederea intretinerii și amenajarii de spatii verzi, majorarea salariului minim pe economie în doua etape din același an, modificarii de preturi ale produselor, carburantilor etc.

In calitatea sa de asociat unic al societății și A.G.A. totodata, Consiliul Local al Municipiului Târgoviște în conformitate cu art. 13 din Statul societatii decide asupra activitatii și politicii economice a acesteia, aproba B.V.C-ul anual, inclusiv executia lui.

Pe baza celor prezentate vă solicităm să supuneți spre aprobare Consiliului Local al Municipiului Târgoviște în calitate de Adunare Generală a Asociațiilor, Executia-Realizarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2023, fundamentarea realizarilor prin cele trei anexe argumentate .

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

NR. 58717/19.04.2024

**APROBAT
PRIMAR
jr. Daniel – Cristian STAN**

**RAPORT
PRIVIND REALIZAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI
PENTRU ANUL 2023**

ECO-SAL 2005 SA a fost infiintata în anul 2005, are la momentul prezentului raport ca și obiect principal de activitate intretinere și amenajare spatii verzi- COD CAEN 8130

Începând cu data de 15.09.2018 societatea a încheiat cu Primaria Municipiului Targoviste un contract de prestari servicii pentru lucrări de amenajarea și intretinerea spatiilor verzi cât și pentru curățenia din pietele și oborul din Municipiul Targoviste. Acest document are ca și anexe tarifele aprobate periodic de Consiliul Local al Municipiului Targoviste, pentru lucrările ce se executa curent pe parcursul unui an, funcție de perioada- anotimp, locatii, ritmicitate cât și un regulament al modului de lucru- pe baza de comenzi lunare și forma decontarii lucrarilor efectuate.

Pentru anul 2023 societatea a elaborat Bugetul de Venituri si Cheltuieli conform legislatiei în vigoare și anume-Ordinul nr.3818/2019– Anexa nr. 6 “ privind aprobarea formatului si structurii bugetului de venituri si cheltuieli precum si a anexelor de fundamentare a acestuia” și Legea nr. 368/2022- Legea Bugetului pentru anul 2023, art. 68 alin 1- 10.

Bugetul de Venituri si Cheltuieli al societatii pentru anul 2023 a fost aprobat conform H.C.L. nr. 59/28.02.2023 , după care s-a trecut la execuție.

Prin aprobarea bugetului de venituri si cheltuieli în conformitate cu H.C.L. nr. 59/28.02.2023 a fost asigurata indeplinirea obiectului de activitate principal al societatii, precum și al celui secundar, continuarea desfasurari activitatii economice in conditii de eficienta și a fost creat echilibrul financiar pentru intreaga activitate a societatii.

La intocmirea proiectului de buget s-a avut in vedere faptul ca și in anii precedenti, ca ECO-SAL 2005 SA sa realizeze profitul asumat prin tarifele stabilite (procentual) , lucru ce duce la continuarea activitatii, la realizarea din cota ramasa la dispoziția societății de noi investitii , respectand principiile de funcționare a unei societati

comerciale cat si respectarea legislatiei in vigoare – OUG 26/2013. Totodata și-a propus ca în anul 2023 sa nu inregistreze restante la plata obligatiilor către bugetul de stat si bugetul local și implicit crearea de costuri suplimentare prin calculul accesoriilor ce ar fi create

La elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al anului 2023 s-a tinut cont de asemenea și de prevederile urmatoarelor reglementari legislative:

- Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu completarile si modificarile ulterioare;
- Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, cu completarile si modificarile ulterioare;
- Ordonanta 26/21.08.2013 privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrative – teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau detin direct ori indirect o participatie majoritara;
- Legea bugetului de stat nr. 368/2022 art 68 alin 1-10;
- H.G. nr. 1447/dec.2022 și H.G nr. 900/sept. 2023- pentru stabilirea salariului minim garantat în plata pentru anul 2023.

Având în vedere propunerile cuprinse în Bugetul de Venituri și Cheltuieli al anului 2023, redam mai jos modul de realizare al indicatorilor principali, sustinuti și de Situatiile Financiare ale anului 2023- Bilant și Contul de Profit și Pierdere, după cum urmeaza :

I.Veniturile totale propuse a fi realizate in anul 2023 au avut o valoare de 11.670,738 mii lei și au fost realizate în procent de 104,439 % fata de prognozat ,adica suma de 12.188,805 mii lei. Din totalul veniturilor, cele din exploatare prezinta și ele o majorare fata de valoarea preconizata a se realiza, procentul fiind de 104,102% fata de propus, adică suma de 112.143,483 mii lei. Facand raportare la anul precedent 2022, veniturile totale realizate sunt în procent de 133,606 % diferența fiind data de suprafetele suplimentare de spatii verzi amenajate/intretinute , ritmicitatea unor lucrari realizate la spatiile verzi din Municipiul Targoviste, sensurile giratorii, inclusiv partea de aspersie, comenzile emise de institutiile de învățământ, date prin anexa nr. 2 la contractul de prestari servicii . Veniturile din activitatea de baza au putut fi realizate la valoarea prognozata și chiar depasita și datorita lucrului în program prelungit, în condiții de prestari servicii cu un numar marit de personal pe anumite perioade, ca și zilieri.

Veniturile financiare au avut și ele o crestere fata de suma propusa a se realiza , valoarea acestora în cifra absolută fiind de 45,322 mii lei, valoare data de dobanzile incasate de la bancile comerciale, urmare soldului de numerar rămas la sfârșitul fiecarei zile, pe parcursul anului 2023, în contul curent al societății sau venituri din sconturile acordate de diversi furnizori.

II. Cheltuielile totale prognozate a fi realizate prin bugetul de venituri și cheltuieli al anului 2023 insumeaza valoarea de 11.573,238 mii lei și au fost realizate în suma de 11.908,789 mii lei , adică în proportie de 102,899 % . Proportia realizarii cheltuielilor totale - venituri totale este de 97,70 % a primelor

elemente și se datorează în principal prin reducerea unor impozite și taxe sau acordarea/incadrarea salariilor de baza în grila de salarizare după luna octombrie a anului în curs și nu odată cu majorarea salariului minim garantat în plata, ianuarie 2023, ci la a doua marire a acestuia , din an. Se constata la realizarea cheltuielilor cu bunurile și serviciile , un procent de 96,722 % , fata de propunere, acest capitol avand cumulate cheltuielile cu materialele de baza și auxiliare, reparatii utilaje de mica mecanizare, mijloace de transport , carburanti și lubrefianti, obiecte de inventar și echipament de lucru și protecția și prestarile de servicii diverse executate de terti etc. Valoarea cu cea mai mare influenta este data de prestatii la terti- depozitarea materialelor vegetale de la groapa de gunoi de la Aninoasa , inchirierile de utilaje cu lucrul la înălțime și valoarea carburantului, data de cresterile de preț din an 2023 fata de an 2022.

Analiza în structura a **cheltuielilor totale** pentru cele cu **materiile prime, materialele consumabile, cheltuielile privind materialele de natura obiectelor de inventar**, cele cu **utilitatile sau cele executate de terti**, au cam aceiași relevanta , raportul procentual fiind de 96,722% , achiziția de materii prime și materiale, obiecte de inventar, solicitate prin referatele de aprovizionat, a fost efectuata strict la cantitatile necesare a fi folosite imediat în lucrările executate, fără a fi create stocuri.

Având în vedere activitatea de baza a societății cea de intretinere și amenajare spatii verzi cât și în secundar curățenie în piete si obor și sediile Primariei Municipiului Targoviste (cu o parte a directiilor ei), servicii prestate și realizate în principal prin forța de munca, proportia cheltuielilor cu personalul este de 70,97 % din totalul cheltuielilor de exploatare realizate în an 2023 si prezentam în structura, spre analiza și aprobare acest indicator, alături de celelalte elemente de calcul: -1. Cheltuielile cu personalul, au fost realizate în proportie de 104,506 % , adică 8.434,737 mii lei fata de valoarea estimata în B.V.C-ul aprobat pentru anul 2023 de 8.071,021 mii lei. Majorarea a fost data de numărul de ore suplimentare achitate pe parcursul anului 2023 pentru un numar mediu de personal de 112 persoane. Societatea inscriindu-ne la finele anului cu un numar de 128 persoane fata de un prognozat de 121 persoane, planificat. De asemenea precizam ca salariile tarifare au suferit modificari date în principal de salariul minim pe economie pentru personalul care s-a incadrat în conditia legala dar începând cu luna octombrie 2023 și pentru restul angajatilor prin incadrarea, funcție de calificare și operațiuni desfășurate , în grila de salarizare – Anexa nr. 11 la Contractul Colectiv de Munca înregistrat sub nr. 22/07.06.2022 la I.T.M. Dambovita.

Facem precizarea ca la acest capitol sunt incluse cheltuielile de natura salariala adică cele cu salariile brute pentru fiecare salariat, cu bonusurile acordate (tichete masa) , cheltuielile cu protecția sociala conform CCM , cele cu asigurarile sociale si fondurile speciale , cheltuielile aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete și alte obligatii .

-1.1.Cheltuielile de natura salariala, in suma de 7.769,136 mii lei prezinta ca și realizare un procent de 102,381 % fata de propunerea prin B.V.C-ul aprobat, adică suma de 7.588,440 mii lei , sub cresterea data salariului minim pe economie in an 2023, de 118,36 % fata de an 2022 (3300/2788 lei), in conformitate cu H.G. 900/2023 si de care beneficiaza un numar de 41 persoane din totalul de 128 angajati. Asa cum explicam anterior majorarea salariala a avut trei cauze si anume, cea a majorarii salariului minim în plata, corelarea salariilor de incadrare cu grila de salarizare si numarul marit de personal in plata , pe parcursul anului.

1.2.Bonusurile ca si element de cheltuiala respecta privind modul de acordare, legislatia in vigoare, in principal Legea nr. 227/ 2015 cu modificarile ulterioare, ne referim la materialele igienico-sanitare și protecție sociala ce asigura buna desfasurare a activitatii in conditiile timpului nefavorabil, activitatea desfasurandu-se în aer liber, ne referim la perioada de iarna și vara când în conformitate și cu Contractul Colectiv de Munca al societății pentru perioada 2022-2024, se acorda ceai respectiv apa minerala, iar trimestrial spirt, detergent și sapun . De asemenea tot in cadrul acestui capitol se regaseste si cheltuiala cu tichetele de masa acordate in conformitate cu Legea nr.142/1998-republicata, in quantumul legal si care asupra salariilor a avut o influenta de aproximativ 650 lei brut , adica 590 lei net lunar aceste sume realizandu-se functie de numarul de zile lucratoare din luna și funcție de cele lucrate. Societatea a mai acordat, la nevoie, funcție de situatie , în conformitate cu CCM societate pentru anii 2022 – 2024, ajutoare materiale în diferite situatii , cu incadrarea in conditiile legale și a prognozatului din B.V.C.

Precizam ca la nivelul anului 2023 a fost realizat un salariu mediu lunar (brut) pe baza cheltuielilor cu salariile de 5.697 lei, adica cu 125,817 % fata de salariul estimat, în conditiile în care numai salariul minim brut pe economie care nu cuprinde sporurile de baza a fost majorat cu 18,367% (an 2023 = 3.300 lei fata de an 2022 = 2.788 lei). Câștig suplimentar a fost dat si de quantumul sporului de noapte acordat pe parcursul anului , intregului personal ce a efectuat prestatii în astfel de condiții, procentual acesta insemnand 25 % la orele efectiv lucrate, în conformitate cu Lg. nr. 53/2003- Republicata- Codul Muncii. Pe baza tuturor cheltuielilor salariale, enumerate mai sus (salarii baza și bonusuri), câștigul mediu realizat/ salariat (brut) a fost de 5.749 lei, adică 107,277 % fata de cel prognozat- 5.359lei.

Mentionam ca Productivitatea Muncii in unitati valorice pe total nr. personal mediu a fost realizata in procent de 109,679% fata de cât și-a propus societatea , aceasta mergând în pas cu veniturile realizate .

Numărul mediu de personal realizat în anul 2023 a fost de 112 persoane fata de un prognozat de 118, adică 94,915%. Fata de anul precedent, 2022 cand a fost realizat un numar mediu de personal de 98 salariați se constata o majorare a indicatorului datorita incadrării cu contract individual de munca a unor persoane, care initial au lucrat ca si zilieri, incepnd cu luna septembrie 2023.

1.3.Cheltuielile aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete , au fost acodate constant ca și perioada , pe 12 luni, realizarea lor fiind de 100,501 % fata de cheltuiala previzionata, crestere data de majorarea salariului brut la contractul de mandat , in luna decembrie 2023.

1.4 Cheltuielile cu asigurarile si protectia sociala, fondurile speciale și alte obligatii legale sunt in quantumul legal, nivelul acestora fiind corelat cu nivelul realizat al cheltuielilor cu personalul. Valoarea lui fiind data de cheltuiala asiguratorie de munca si fondul pentru plata persoanelor cu handicap, nencadrate , restul viramentelor legale , salariale, fiind in sarcina angajatilor, incepand cu 01.01.2018.

Respectand Legea bugetului nr. 368/2022 și O.U.G. 26 / 2013, așa cum am menționat mai sus, indicatorii sunt respectati ca și corespondenta în realizatul lor pe anul 2023.

Referitor la prevederile Anexei nr. 4 – Investitii anexa a B.V.C- ului pentru anul 2023, intocmit în conformitate cu Ordinul nr. 3818/2019 unde prognozatul minim de realizat din fonduri proprii, amortizare și servicii prestate, a fost de 1.025,00 mii lei (sursele de finanțare puteau fi mai mari fata de aceasta valoare dar însemna si un existent de numerar , iar din experienta anterioara am estimat o valoare stricta, funcție de obiectivele necesare) și realizare de 213,003 mii lei, adică procentual 20,781% . Investitiile nu au fost realizate , datorită achizițiilor reduse de utilaje. Investitiile au fost efectuate funcție de lichiditatile existente și unde repartizarea lor a fost prioritara în plata obligatiilor bugetare pentru a nu duce la constituirea de cheltuieli suplimentare și ulterior plata de accesorii- dobanzi și penalitati.

In sustinerea datelor prezentate mai sus atasam raportului-fundamentarii **Anexa nr. 1 , nr. 2 a B.V.C-ului, asa cum este prezentata de ordin** , la care a fost adaugata o coloana ce cuprinde realizatul indicatorilor pe anul 2023, defalcati pe fiecare capitol si **Anexa nr. 4 – Investitii**, a aceluiasi document care detaliaza modul de realizare al investitiilor in anul 2023.

Având în vedere prezentarea modului de realizare a indicatorilor prin acest raport sustinut si de documentele anexate , va supunem analizei și aprobarii - executia **B.V.C-ului** pentru anul 2023, cu justificarile prezentate.

PRIMARIA MUN. TARGOVISTE,

VICEPRIMAR

jr. Catalin RADULESCU

DIRECTOR EXECUTIV

DIRECTIA ECONOMICA

ec. Anca CRISTEA

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

DIRECTOR

Conf. dr. ing. Traian Daniel IVANOVICI

CONTABIL SEF,

ec. Elena NASTASIA