

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

**PROIECT DE HOTĂRÂRE
privind aprobarea realizării bugetului de venituri si cheltuieli
(execuție bugetară) pentru anul 2024
al societății ECO-SAL 2005 S.A. Târgoviște**

Consiliul Local Municipal Târgoviște, întrunit în ședința _____2025, având în vedere:

- Referatul de aprobare înregistrat sub nr. 43477/16.04.2025, 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. 43481/16.04.2025, 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 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. 421/2023 a bugetului de stat pe anul 2024;
- 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 H.G. nr. 598/2024 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. 59/01.03.2024 privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli al societății ECO-SAL 2005 S.A. Târgoviște pentru anul 2024;
- 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 si cheltuieli (execuție bugetară) pentru anul 2024 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
		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		

NR. 43477/16.04.2025

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 2024 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 2024 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 Financiarari prevederi și realizat pentru an 2024 și Anexa nr. 4 – Investitii care cuprinde gradul de realizare a propunerilor aprobate spre achiziție.

În timpul anului societatea a urmărit și respectat Legea Bugetului de Stat pentru anul 2024 cu nr. 421/2023, B.V.C-ul pentru anul 2024, aprobat în conformitate cu H.C.L. nr. 59/ 2024 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 datorită modificarilor legislative pe parcursul anului, modificarilor volumului de lucru- marirea suprefetelor pe care s-a intervenit în vederea intretinerii și amenajarii de spatii verzi, majorarea salariului minim pe economie și implicit aducerea în grila de salarizare anexa la CCM societate, modificarii de preturi ale produselor, carburantilor , pe parcursul anului, 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 Asociaților, Executia- Realizarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2024, fundamentarea realizarilor prin cele trei anexe argumentate .

ECO-SAL 2005 S.A. Targoviste

DIRECTOR GENERAL,

conf. dr. ing. Traian- Daniel IVANOVICI

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

**RAPORT
PRIVIND REALIZAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI
PENTRU ANUL 2024**

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 2024 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. 421/2023- Legea Bugetului pentru anul 2024.

Bugetul de Venituri si Cheltuieli al societatii pentru anul 2024 a fost aprobat conform H.C.L. nr. 59/01.03.2024 , după care s-a trecut la execuție.

Prin aprobarea bugetului de venituri si cheltuieli în conformitate cu H.C.L. nr. 59/01.03.2024 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 întocmirea proiectului de buget s-a avut în vedere faptul că și în anii precedenți, ca ECO-SAL 2005 SA să realizeze profitul asumat prin tarifele stabilite (procentual), lucru ce duce la continuarea activității, la realizarea din cota rămasă la dispoziția societății de noi investiții, respectând principiile de funcționare a unei societăți comerciale cât și respectarea legislației în vigoare – O.G. 26/2013. Totodată și-a propus ca în anul 2024 să nu înregistreze restante la plata obligațiilor către bugetul de stat și bugetul local și implicit crearea de costuri suplimentare prin calculul accesoriilor ce ar fi create.

La elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al anului 2024 s-a ținut cont de asemenea și de prevederile următoarelor reglementări legislative:

- Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu completările și modificările ulterioare;
- Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, cu completările și modificările ulterioare;
- Ordonanța Guvernului nr.26/21.08.2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrative – teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară;
- Legea bugetului de stat nr. 421/2023;
- H.G. nr. 598/2024 - pentru stabilirea salariului minim garantat în plată pentru anul 2024, începând cu 01.07.2024.

Având în vedere propunerile cuprinse în Bugetul de Venituri și Cheltuieli al anului 2024, redăm mai jos modul de realizare al indicatorilor principali, susținuți și de Situațiile Financiare ale anului 2024- Bilanț și Contul de Profit și Pierdere, după cum urmează :

I. Veniturile totale propuse a fi realizate în anul 2024 au avut o valoare de 15.667,872 mii lei și au fost realizate în procent de 100,779 % față de prognozat, adică suma de 15.789,883 mii lei. Din totalul veniturilor, cele din exploatare prezintă și ele o majorare față de valoarea preconizată a se realiza, procentul fiind de 100,720% față de propus, adică suma de 112.,719 mii lei. Facând raportare la anul precedent 2023, veniturile totale realizate sunt în procent de 129,544 % diferența fiind dată de suprafețele suplimentare de spații verzi amenajate/întreținute, ritmicitatea unor lucrări realizate la spațiile verzi din Municipiul Targoviste, sensurile giratorii, inclusiv partea de aspersie, comenzile emise de instituțiile de învățământ, date prin anexa nr. 2 la contractul de prestări servicii. Veniturile din activitatea de bază au putut fi realizate la valoarea prognoțată și chiar depășită și datorită lucrului în program prelungit, în condiții

de prestari servicii cu un numar marit de personal pe anumite perioade, ca și zilieri sau cu ajutorul prestatiilor efectuate cu alți agenți economici care executa lucrări similare noua.

Veniturile financiare au avut și ele o crestere fata de suma propusa a se realiza , valoarea acestora în cifra absolută fiind de 17,492 mii lei, valoare data de dobanzile incasate de la bancile comerciale, urmare soldului de numerar rămas la sfârșitul fiecărei zile, pe parcursul anului 2024, 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 2024 insumeaza valoarea de 15.449,105 mii lei și au fost realizate în suma de 15.566,808 mii lei , adică în proportie de 100,762 % .

Proportia realizarii cheltuielilor totale - venituri totale este de 99,98 % a primelor elemente și se datorează în principal prin reducerea unor impozite și taxe din an.

Se constata la realizarea Cheltuielilor cu bunurile și serviciile , un procent de 137,248 %, fata de propunere, acest capitol avand cumulate cheltuielile cu stocurile (materialele de baza și auxiliare, cheltuielile cu combustibilul, piese schimb, energia și apa) , cheltuielile cu serviciile executate de terti (intretinere și reparații, cheltuielile cu chiriile, primele de asigurare) și alte cheltuieli u alte servicii executate de terti (cheltuieli cu colaboratorii, consultanta juridica, protocol și publicitate, cheltuielile postale si de telecomunicații , cheltuielile cu paza, intretinerea și funcționarea tehnicii de calcul, pregătirea profesională etc).

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 aceeași relevanta , raportul procentual fiind aproximativ în aceeași parametrii , achiziția de materii prime și materiale, obiecte de inventar, solicitate prin referatele de aprovizionat, a fost efectuată strict la cantitățile necesare a fi folosite imediat în lucrările executate, fără a fi create stocuri.

Cheltuielile cu impozite și taxe, varsaminte asimilate au o realizare fata de prognozat de 79,196 %, majorare având taxa de autorizare, insemnand aprobarile, constituirea dosarului pentru alimentarea cu gaz a cladirilor, prin eliminarea rețelei vechi de funcționare. De asemenea sunt majorate taxele și impozitele locale datorită introducerii taxei de salubritate nepreliminata initial.

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 64,30 % din totalul cheltuielilor de exploatare realizate în an 2024 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 90,149 % , adică 9.998,16 mii lei fata de valoarea estimata în B.V.C-ul aprobat pentru anul 2024 de 11.091,483 mii lei. Diminuarea a fost data de numărul de personal neancadrat fata de prognozare, de neplata orelor suplimentare și a bonusurilor- tichete vacanța. Nerespectarea platilor pentru aceste elemente de calcul a fost ca și cauza, lipsa lichiditatilor din incasarea creantelor pentru lucrările efectuate.

Societatea inscriindu-ne la finele anului cu un numar de 127 persoane fata de un planificat de 157 persoane, ca și existent iar ca și numar mediu ne inscriem cu un numar de 122 salariatii fata de un planificat de 135. 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 conform H.G. nr. 598/2024 dar începând cu luna iulie 2024 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 9.304,180 mii lei prezinta ca și realizare un procent de 88,662 % fata de propunerea prin B.V.C-ul aprobat, adică suma de 9.273,785 mii lei . Acest subcapitol cuprinde salariul de baza si bonusurile acordate fiecarui salariat in conformitate cu legislatia si CCM societate, in vigoare.

Asa cum explicam anterior majorarea salariala a avut trei cauze si anume, cea a majorarii salariului minim in 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 in aer liber, ne referim la perioada de iarna și vara când în conformitate și cu Contractul Colectiv de Munca al societății pentru perioada 2022-2025, 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 cuantumul legal si care asupra salariilor a avut o influenta de aproximativ 650-700 lei brut , adica 590-600 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 – 2025, ajutoare materiale în diferite situatii , cu incadrarea in conditiile legale și a prognozatului din B.V.C. Facem mentiunea ca pe total element de calculatie- Bonusuri- fata de preliminat , realizarea este de 92,128%. Nu au fost acordate tichetele de vacanța, cauza fiind lipsa lichiditatilor, dar avem majorate ca și realizare tichetele de masa - 162,527%, asta pentru ca în preliminat a fost prinsă o suma de 4.160 lei pentru fiecare salariat pe an , în conformitate cu Legea nr. 296/2023, care prevedea acordarea tichetelor de masa la nivelul a doua salarii minime pe economie la data de 01.01.2019, dar ulterior pentru societatile care se incadrau în anumite criterii, printre care realizarea de profit, s-a permis prin O.U.G. nr. 31/2024- în vigoare după data de 29.03.2024, acordarea integrala a acestora dar la valoarea de la 01.12.2023.

Precizam ca la nivelul anului 2024 a fost realizat un salariu mediu lunar (brut) pe baza tuturor cheltuielilor salariale de 6.355,314 lei, adica 98,109 % fata de salariul estimat, în conditiile în care numai salariul minim brut pe economie care nu cuprinde sporurile de baza a fost majorat de la 3.300 lei la 3.700 lei, de la 01.07.2024, majorare de 12,12%. Pe baza cheltuielilor de natura salariala câștigul mediu realizat/ salariat (brut) a fost de 6.305,314 lei, adică 100,148 % fata de cel prognozat- 6.296,00 lei.

Mentionam ca Productivitatea Muncii in unitati valorice pe total nr. personal mediu a fost realizata in procent de 111,452% fata de cât și-a propus societatea , aceasta mergând în pas cu veniturile realizate .

Numărul mediu de personal realizat în anul 2024 a fost de 122 persoane fata de un prognozat de 135, adică 90,370%. Fata de anul precedent, 2023 cand a fost realizat un numar mediu de personal de 112 salariati se constata o majorare a indicatorului datorita incadrarii cu contract individual de munca a unor persoane, care initial au lucrat ca si zilieri, incepnd cu luna septembrie 2024 si a persoanelor recrutate din afara UE, incepand cu 03.07.2024.

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 100,00 % ca si cheltuiala previzionata

1.4 Cheltuielile cu asigurarile si protectia sociala, fondurile speciale și alte obligatii legale sunt in cuantumul 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. 421/2023 și O.G. nr. 26 / 2013, așa cum am menționat mai sus, indicatorii sunt respectati ca și corespondenta în realizatul lor pe anul 2024.

Referitor la prevederile Anexei nr. 4 – Investitii anexa a B.V.C- ului pentru anul 2024 intocmit în conformitate cu Ordinul nr. 3818/2019, unde prognozatul minim de realizat din fonduri proprii- amortizare și servicii prestate, a fost de 1.182,300 mii lei (sursele de finanțare puteau fi mai mari fata de aceasta valoare dar însemna si un existent de numerar , iar din experiența anterioara am estimat o valoare stricta, funcție de obiectivele necesare) și realizare de 90,525 mii lei, adică procentual 7,657% . Investitiile nu au fost realizate , datorită achizițiilor reduse de utilaje, funcție de lichiditatile existente, la începutul anului 2024 și unde ulterior repartizarea sumelor incasate au fost prioritare pentru plata salariilor si plata obligatiilor bugetare pentru a caror intarziere peste limita legala a dus la poprirea conturilor bancare, în a doua parte a anului.

In sustinerea datelor prezentate mai sus atasam raportului - fundamentarii **Anexa nr. 1 , Anexa nr. 2 a B.V.C-ului, asa cum sunt prezentate de ordin** , la care a fost adaugata o coloana ce cuprinde realizatul indicatorilor pe anul 2024, defalcati pe fiecare capitol in parte si **Anexa nr. 4 – Investitii**, a aceluiasi document care detaliaza modul de realizare al investitiilor in anul 2024.

Având în vedere prezentarea modului de realizare a indicatorilor prin acest raport susținut și de documentele anexate, va supunem analizei și aprobării - executia **B.V.C-ului** pentru anul 2024, cu justificările prezentate.

PRIMARIA MUN. TARGOVISTE,

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

VICEPRIMAR

DIRECTOR

jr. Catalin RADULESCU

Conf. dr. ing. Traian Daniel IVANOVICI

**DIRECTOR EXECUTIV
DIRECTIA ECONOMICA**

CONTABIL SEF,

ec. Anca CRISTEA

ec. Elena NASTASIA