

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

**PROIECT DE HOTĂRÂRE
privind stabilirea limitelor mandatului reprezentantului
Municipiului Târgoviște în Adunarea Generală a Acționarilor
la societatea MUNICIPAL CONSTRUCT S.A. Târgoviște**

Consiliul Local Municipal Târgoviște întrunit în ședință, astăzi, _____ 2026, având în vedere:

- Referatele de aprobare înregistrate sub nr. 55939, 55941 și 55943 din data de 21.05.2026 întocmite 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;
- Rapoartele de specialitate înregistrate sub nr. 56061, 56063 și 56065 din data de 21.05.2026, întocmite 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 societăților nr. 31/1990, republicată, 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. 9/2025 a bugetului de stat pe anul 2025;
- Prevederile Legii nr. 43/2026 a bugetului de stat pe anul 2026;
- Prevederile Legii nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, cu modificările și completările ulterioare;
- Prevederile O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau

majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare;

- 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 O.U.G nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Prevederile O.U.G nr. 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare;
- Prevederile O.U.G. nr. 156/2024 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare;
- Prevederile Ordinului 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;
- 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;
- Prevederile Ordinului nr. 5394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor;
- 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 limitele mandatului reprezentantului Municipiului Târgoviște în Adunarea Generală a Acționarilor la societatea MUNICIPAL CONSTRUCT S.A., în care se vor supune spre aprobare punctele de pe ordinea de zi, potrivit procurii speciale prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2 Cu aducerea la îndeplinire a prezentei hotărâri se obligă reprezentantul Municipiului Târgoviște în AGA la societatea MUNICIPAL CONSTRUCT S.A., dna. Alina-Loredana Eftene 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 |
|--|----------|--|
| | | 19 iunie 2026 |
| 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 | | |

PROCURA SPECIALĂ
pentru participarea la Ședința Adunării Generale a Acționarilor
la MUNICIPAL CONSTRUCT S.A.

Municipiul Târgoviște, prin Consiliul Local, **MANDATEAZĂ** pe reprezentantul său numit prin HCL nr. 404/29.11.2024, **dna. ALINA-LOREDANA EFTENE** să exercite dreptul de vot aferent acțiunilor deținute și înregistrate în Registrul Acționarilor pentru punctele de pe ordinea de zi, astfel:

1. Să aprobe bugetul de venituri și cheltuieli, pentru anul 2026, al societății MUNICIPAL CONSTRUCT S.A. Târgoviște, conform anexelor care fac parte integrantă din prezentul mandat.

Pentru _____ **Împotrivă** _____ **Abținere** _____

2. Să aprobe realizarea bugetului de venituri și cheltuieli, pentru anul 2025, conform anexelor care fac parte integrantă din prezentul mandat.

Pentru _____ **Împotrivă** _____ **Abținere** _____

3. Să aprobe situațiile financiare anuale la data de 31.12.2025, conform anexelor care fac parte integrantă din prezentul mandat.

Pentru _____ **Împotrivă** _____ **Abținere** _____

APROBAT,
PRIMAR
Jr. CRISTIAN DANIEL STAN

REFERAT DE APROBARE

LA PROIECTUL DE HOTĂRÂRE PRIVIND APROBAREA BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PENTRU ANUL 2026 LA MUNICIPAL CONSTRUCT S.A. TÂRGOVIȘTE

În conformitate cu prevederile **Legii nr. 43 din 30 martie 2026 a bugetului de stat pe anul 2026**, ale **Ordonanței de urgență nr. 156 din 30 decembrie 2024** privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, ale prevederilor **art. 111 alin. (2) lit. "e" din Legea nr. 31/1990 cu privire la societățile comerciale, republicată**, cu modificările și completările ulterioare, ale prevederilor **Ordinului nr. 3818 din 30 decembrie 2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli al operatorilor economici, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia**, ale prevederilor **art. 4 alin. (1) lit. "c", art. 6 alin. (1) și alin. (3) din OG 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**, bugetele de venituri și cheltuieli ale operatorilor economici se aprobă după cum urmează:

*c) prin hotărâre a consiliului local, județean, respectiv a Consiliului General al Municipiului București pentru operatorii economici prevăzuți la **art. 1 lit. c) din O.G. nr. 26/2013** la care persoanele juridice prevăzute la art. 1 lit. b) din ordonanță sau instituțiile publice locale sunt acționari unici ori dețin direct sau indirect o participație majoritară.*

În acest sens, **MUNICIPAL CONSTRUCT S.A. TÂRGOVIȘTE**, care are ca acționar majoritar **MUNICIPIUL TÂRGOVIȘTE**, prin **CONSILIUL LOCAL MUNICIPAL** al Municipiului Târgoviște în participație de 99,99% din acțiuni și **CONSILIUL LOCAL DRAGOMIREȘTI** în participație de 0,01% din acțiuni. Capitalul social al MUNICIPAL CONSTRUCT S.A. este în valoare de **6.312.310 lei** conform Hotărârii nr. 13/18.11.2022.

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru **anul 2026** al **MUNICIPAL CONSTRUCT S.A. TÂRGOVIȘTE** a fost întocmit de către conducerea societății și cuprinde:

- Nota de fundamentare a Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2026;
- Anexa 1;
- Anexa 2;
- Anexa 3;
- Anexa 4;
- Anexa 5.

Ca urmare, vă supunem spre aprobare **Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2026 al MUNICIPAL CONSTRUCT S.A.**

**Director General,
Cezar Ioan Frățilă**

NOTĂ DE FUNDAMENTARE

privind proiectul de Buget de Venituri și Cheltuieli
al MUNICIPAL CONSTRUCT S.A. pentru anul 2026

Proiectul Bugetului de Venituri și Cheltuieli („BVC”) al **MUNICIPAL CONSTRUCT S.A.** pentru exercițiul financiar **2026** a fost elaborat în conformitate cu prevederile **Ordonanței 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, cu modificările și completările ulterioare, care reglementează:*

- **Art. 6 alin. (1):** *Operatorii economici prevăzuți la art. 1 prezintă, în vederea aprobării, bugetul de venituri și cheltuieli însoțit de anexele de fundamentare, întocmite în conformitate cu prevederile legale în vigoare, organelor administrației publice centrale ori locale, după caz, în subordinea, în coordonarea, sub autoritatea cărora se află, în termen de 45 de zile de la intrarea în vigoare a legii anuale a bugetului de stat sau a aprobării bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor municipiului București, județelor sau municipiului București, după caz.*
- **Art. 7 alin. (1):** *Annual, prin legea bugetului de stat se stabilesc obiective de politică salarială pe baza cărora operatorii economici fundamentează indicatorii din bugetele de venituri și cheltuieli.*
- **Art. 9 alin. (1):** *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.*

I. CADRUL NORMATIV AL FUNDAMENTĂRII BVC 2026

Fundamentarea indicatorilor economico-financiar cuprinși în prezentul buget s-a realizat cu respectarea strictă a următoarelor acte normative:

- **Legea nr. 43/2026 a bugetului de stat pe anul 2026** (intrată în vigoare la 30 martie 2026) – *ce stabilește parametrii macroeconomici naționali și plafoanele privind politica salarială a companiilor cu capital public;*
- **Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 156/2024** – *act normativ cu impact direct major, prin care sunt anulate în totalitate facilitățile fiscale pentru sectorul construcției, menținându-se și în anul 2026 obligația calculării fondului de salarii cu reținerea integrală a impozitului pe venit (10%), a CASS (10%) și a cotei întregi de asigurări sociale (25% CAS) pentru tot personalul încadrat pe CAEN 4100; de asemenea, plafonul salariului minim brut pe ramura construcțiilor este menținut la valoarea obligatorie de 4.582 lei;*
- **Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 115/2023** privind unele măsuri fiscal-bugetare, cu modificările ulterioare, inclusiv regulile de monitorizare a achizițiilor publice și obligațiile extinse de raportare;
- **Legea nr. 296/2023** privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, ce restricționează acordarea indemnizațiilor de delegare și a altor beneficii extrasalariale în companiile cu capital majoritar de stat;

- **Legea Contabilității nr. 82/1991**, republicată, corelată cu reglementările contabile privind evaluarea activelor și înregistrarea veniturilor aferente producției în curs de execuție specifice șantierelor (metoda procentului de finalizare);
- **Ordinul MFP nr. 3818/2019** privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;
- **Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 109/2011** privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- **Ordonanța Guvernului nr. 64/2001** privind repartizarea profitului net, cu obligația virării a minimum 50% din profitul repartizabil sub formă de dividende către bugetul local acționar;
- **Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal**, actualizată cu modificările ulterioare aplicabile anului 2026;
- **Contractul Colectiv de Muncă (CCM)** valabil la nivelul societății pentru perioada 2025–2026, ajustat pentru indexarea salariilor de bază în raport cu salariul minim pe ramură;
- alte reglementări și legi incidente, în vigoare.

II. FACTORI DE INFLUENȚĂ ȘI IPOTEZE DE FUNDAMENTARE

La elaborarea proiectului BVC 2026 s-au avut în vedere următorii factori de influență:

- **Realizările economico-financiare pe anul 2025:** venituri totale realizate/prelimate de **20.050 mii lei** (față de un BVC aprobat de 19.196 mii lei, grad de realizare 104,45%), cu un rezultat brut negativ de **-3.670 mii lei**, determinat în principal de volumul majorărilor și penalităților acumulate și de costurile ridicate generate de eliminarea facilităților fiscale;
- **Eliminarea scutirilor de taxe în construcții:** impactul direct al OUG nr. 156/2024 asupra fondului de salarii, prin suportarea integrală a impozitelor și contribuțiilor sociale, a determinat o majorare semnificativă a costurilor cu personalul;
- **Extinderea bazei contractuale:** societatea își propune creșterea cifrei de afaceri prin noi contracte încheiate cu Primăria municipiului Târgoviște și instituțiile subordonate Consiliului Local, valorificând codurile CAEN suplimentare autorizate (7111, 7112, 8122);
- **Sezonalitatea pronunțată a lucrărilor:** repartizarea trimestrială a veniturilor și cheltuielilor reflectă ritmul specific construcțiilor, cu activitate redusă în trimestrul I și maximă în trimestrul III;
- **Presiunea pe costurile de producție:** fluctuația prețurilor la materii prime (ciment, oțel-beton, izolații), combustibil și energie electrică de organizare de șantier a fost luată în calcul la estimarea cheltuielilor cu stocurile;
- **Programul de investiții:** dotarea tehnică cu utilaje specifice activității de construcții, finanțată parțial din surse proprii și parțial prin leasing, este reflectată în cheltuielile cu amortizarea și în sursele de finanțare a investițiilor.

III. STRUCTURA ANEXELOR DE FUNDAMENTARE

În conformitate cu **Ordinul MFP nr. 3818/2019**, proiectul BVC pe anul 2026 conține următoarele mașete obligatorii, repartizate trimestrial:

- **Anexa nr. 1** – Propunerea Bugetului de Venituri și Cheltuieli pe anul 2026;
- **Anexa nr. 2** – Detalierea indicatorilor economico-financiar prevăzuți în BVC și repartizarea pe trimestre a acestora;
- **Anexa nr. 3** – Gradul de realizare a veniturilor totale;
- **Anexa nr. 4** – Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare;
- **Anexa nr. 5** – Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducerea a plăților restante.

IV. VENITURI

La întocmirea BVC pentru anul 2026 s-a adoptat o manieră prudentă în ce privește proiecția veniturilor, considerându-se exclusiv sursele cu probabilitate ridicată de realizare.

1. Venituri totale din exploatare

Nivelul total al veniturilor din exploatare prognozată a se realiza în anul 2026 este de **35.999 mii lei**, față de realizatul/preliminatul anului 2025 de **20.049 mii lei**, reprezentând o majorare de **79,55%**. Această creștere este susținută de:

- **Cifra de afaceri netă** – estimată la **40.469 mii lei** (repartizată trimestrial: Trim. I – 6.055 mii lei; Trim. II – 11.303 mii lei; Trim. III – 14.129 mii lei; Total An – 40.469 mii lei), din care:
 - venituri din servicii prestate (CAEN 4100, 7111, 7112, 8122): **37.422 mii lei**;
 - venituri din vânzarea produselor finite: **2.982 mii lei**;
 - alte venituri din producția vândută: **65 mii lei**.
- **Venituri aferente producției în curs de execuție** – estimate la **-4.529 mii lei** (ajustare a producției în curs, calculată prin metoda procentului de finalizare, reflectând regularizarea lucrărilor transferate din execuție în producție vândută);
- **Alte venituri din exploatare** – estimate la **59 mii lei**, incluzând: amenzi și penalizări de la beneficiari (40 mii lei), venituri din subvenții pentru investiții (14 mii lei) și alte venituri (5 mii lei).

Proporția majoră a veniturilor – de circa **90%** – va fi realizată din lucrări și servicii prestate către **Primăria Municipiului Târgoviște** și unitățile subordonate UAT (direcții și unități de învățământ), în baza contractelor de prestații servicii în derulare.

2. Venituri financiare

Veniturile financiare sunt estimate la **1 mii lei**, reprezentând venituri din dobânzile aferente depozitelor și conturilor de garanții constituite la instituții de credit.

V. CHELTUIELI

La elaborarea structurii cheltuielilor pentru anul 2026 s-au respectat prevederile legislative aplicabile operatorilor economici cu capital majoritar de stat. Cheltuielile totale sunt estimate la **35.999 mii lei**, corelate cu nivelul veniturilor totale, astfel încât cheltuielile la 1.000 lei venituri totale să se mențină la **999,97 lei**, asigurându-se un rezultat brut pozitiv de **1 mii lei**.

A. CHELTUIELI CU BUNURI ȘI SERVICII – 24.842 mii lei

Cheltuielile cu bunuri și servicii sunt estimate la **24.842 mii lei**, în creștere cu **122,7%** față de realizatul anului 2025 (11.155 mii lei), reflectând creșterea volumului de activitate. Principalele categorii sunt:

- **Cheltuieli cu materiile prime (rd. 33 Anexa 2) – 15.179 mii lei**: estimate pe baza lucrărilor de construcții programate a se executa în anul 2026 (ciment, oțel-beton, cărămidă, pietriș, asfalt, izolații etc.); repartizare trimestrială: Trim. I – 2.100; Trim. II – 4.800; Trim. III – 4.900; Total An – 15.179 mii lei;
- **Cheltuieli cu materialele consumabile (rd. 34) – 1.821 mii lei**, din care: piese de schimb 446 mii lei și combustibili 1.375 mii lei; creșterea față de realizatul 2025 (727 mii lei) reflectă intensificarea activității cu utilajele din dotare;
- **Cheltuieli cu obiecte de inventar (rd. 37) – 351 mii lei**: echipament de lucru și protecție, scule, unelte și utilaje de mică mecanizare necesare desfășurării activității pe șantiere;
- **Cheltuieli cu energia și apa (rd. 38) – 45 mii lei**, estimate în funcție de consumurile previzionate și prețurile practicate de furnizorii utilităților;

- **Cheltuieli cu serviciile executate de terți (rd. 40) – 400 mii lei**, din care: întreținere și reparații utilaje/mijloace auto 325 mii lei, chirii 22 mii lei, prime de asigurare auto 53 mii lei;
- **Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (rd. 46) – 7.046 mii lei**, din care:
 - • cheltuieli cu colaboratorii (subcontractori) – **406 mii lei** (audit statutar, expertize, subcontractare lucrări specializate);
 - • comisioane și onorarii – **23 mii lei**;
 - • protocol – **5 mii lei**;
 - • transport bunuri – **8 mii lei**;
 - • poștă și telecomunicații – **45 mii lei**;
 - • servicii bancare și asimilate – **5 mii lei**;
 - • întreținere tehnică de calcul – **16 mii lei**;
 - • pregătire profesională – **3 mii lei**;
 - • alte cheltuieli cu servicii terți – **6.535 mii lei** (incluzând închirierea de utilaje care nu sunt în dotarea societății, servicii care necesită certificare specifică și alte cheltuieli de exploatare necesare desfășurării activității pe șantiere).

B. CHELTUIELI CU IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE – 361 mii lei

Cheltuielile cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate sunt estimate la **361 mii lei**, față de 247 mii lei realizat 2025, astfel:

- **Redevență concesiune bunuri publice (rd. 81) – 11 mii lei** – pentru bunurile concesionate de la Municipiul Târgoviște;
- **Alte taxe și impozite (rd. 85) – 350 mii lei** – impozite pe mijloace auto, taxe și impozite locale, contribuție AMEPIP, contribuția la Inspectoratul de Stat în Construcții și alte obligații fiscale aferente activității de construcții.

C. CHELTUIELI CU PERSONALUL – 9.865 mii lei

Cheltuielile cu personalul au fost fundamentate în conformitate cu prevederile legislative în vigoare, în special:

- **OUG nr. 156/2024** – care menține în 2026 anularea facilităților fiscale pentru sectorul construcții (impozit pe venit 10%, CASS 10%, CAS 25% aplicate integral la fondul de salarii);
- **Legea nr. 43/2026 a bugetului de stat** – care stabilește obiectivele de politică salarială pentru companiile cu capital public;
- **Legea nr. 296/2023** – restricționările privind acordarea bonusurilor și a altor drepturi de natură salarială în companiile cu capital majoritar de stat;
- **Contractul Colectiv de Muncă (CCM) valabil la nivelul societății pentru anul 2026.**

Cheltuielile cu personalul prognozate pentru anul 2026 sunt în sumă de **9.865 mii lei**.

Structura acestora:

- **C0 – Cheltuieli de natură salarială (rd. 87) – 9.052 mii lei**, din care:
 - • Salarii de bază – 8.292 mii lei;
 - • Sporuri, prime și bonificații conform CCM – 700 mii lei;
 - • Alte bonificații conform CCM – 60 mii lei.
- **C1 – Nu se acordă bonusuri (C2):** conform OUG nr. 156/2024 și Legii nr. 296/2023, în anul 2026 nu se prevăd tichete de masă, vouchere de vacanță, prime de sărbători sau alte bonusuri asimilate.
- **C4 – Cheltuieli aferente contractului de mandat (rd. 104) – 476 mii lei**, astfel:

- • Indemnizații directori (componentă fixă) – 420 mii lei;
 - • Cheltuieli Consiliu de Administrație (membrii neexecutivi x componentă fixă) – 48 mii lei;
 - • AGA și cenzori – 8 mii lei.
- **C5 – Contribuții datorate de angajator (rd. 113) – 337 mii lei**, calculate la cotele legale aplicabile fondului de salarii, contractelor de mandat și indemnizațiilor CA.

Numărul mediu de salariați prognozat pentru 2026 este de **93 persoane**, iar câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială este de **7.458 lei/persoană** (față de 7.794 lei/persoană în 2025).

D. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE – 670 mii lei

- **Cheltuieli cu majorări și penalități (rd. 115) – 100 mii lei** – sumă estimată pentru potențialele penalizări aferente obligațiilor fiscale și contractelor comerciale; societatea își propune reducerea semnificativă a acestora prin regularizarea datoriilor restante;
- **Amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale (rd. 121) – 570 mii lei** – calculată pentru activele existente în patrimoniu și pentru noile achiziții prevăzute în Programul de Investiții 2026.

Cheltuieli financiare – 15 mii lei

Cheltuielile financiare sunt estimate la **15 mii lei**, din care: dobânzi la credite pentru investiții 9 mii lei și diferențe de curs valutar 6 mii lei.

VI. PROGRAMUL DE INVESTIȚII 2026

Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare pentru anul 2026 (detaliat în Anexa nr. 4) prevede cheltuieli pentru investiții în valoare totală de **3.631 mii lei**, finanțate din:

- **Surse proprii – 831 mii lei**, ce acoperă achiziții de utilaje și echipamente;
- **Finanțare prin leasing – 2.800 mii lei**, ce acoperă: buldoexcavator (560 mii lei), platformă auto cu macara (1.250 mii lei), miniîncărcător (520 mii lei), miniexcavator (165 mii lei) și alte utilaje specifice CAEN 4100.

VII. PRINCIPALII INDICATORI DE PERFORMANȚĂ

Principalii indicatori de fundamentare pentru exercițiul financiar 2026:

- **Număr personal prognozat la finele anului: 99 persoane** (față de 98 la finele anului 2025);
- **Număr mediu salariați: 93 persoane**;
- **Câștig mediu lunar pe salariat: 7.458 lei/persoană** (determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială);
- **Productivitatea muncii în unități valorice: 387,09 mii lei/persoană** (față de 213,29 mii lei/persoană în 2025, creștere de 81,5%);
- **Plăți restante: 500 mii lei** (reducere față de 1.118 mii lei în 2025);
- **Creanțe restante: 80 mii lei.**

VIII. OBIECTIVE PROPUSE PENTRU ANUL 2026

Prin implementarea prezentului Buget de Venituri și Cheltuieli, societatea își propune:

- **Realizarea unui rezultat brut pozitiv de 1 mii lei**, prin corelarea riguroasă a veniturilor cu cheltuielile și îmbunătățirea eficienței operaționale;
- **Creșterea cifrei de afaceri cu 79,55%** față de realizatul 2025, prin atragerea de noi contracte cu autoritățile publice locale și valorificarea integrală a capacității de producție;
- **Reducerea plăților restante la 500 mii lei**, prin regularizarea obligațiilor fiscale restante și respectarea disciplinei contractuale față de furnizorii de materiale;
- **Îmbunătățirea productivității muncii** la 387,09 mii lei/persoană, prin creșterea volumului de lucrări executate cu personalul existent;
- **Asigurarea resurselor necesare pentru plata la scadență a obligațiilor la bugetul consolidat al statului;**
- **Dotarea tehnică a bazei de producție** prin achiziția utilajelor prevăzute în Programul de Investiții, îmbunătățind capacitatea de execuție și calitatea lucrărilor;
- **Menținerea climatului de stabilitate socială**, prin respectarea drepturilor salariale prevăzute în CCM și în legislația privind salarizarea în vigoare.

IX. CERTIFICARE PROCEDURALĂ

Prezentul proiect de buget a parcurs procedura obligatorie de **control financiar de gestiune**, potrivit **Hotărârii Guvernului nr. 1151/2012** pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

Totodată, volumul cheltuielilor cu salarizarea a fost discutat, negociat și **avizat favorabil de către Sindicatul Valahia**, partenerul social al societății, asigurându-se un climat de stabilitate socială propice atingerii graficelor de execuție pe toate șantierele în cursul anului 2026.

PRIMARIA MUNICIPIULUI TÂRGOVIȘTE

Viceprimar,

Jr. Catalin Radulescu

**Director Executiv,
Direcția economică,**

Ec. Anca Cristea

MUNICIPAL CONSTRUCT S.A.

Director General,

Cezar Ioan Frățilă

Sef serviciu financiar contabil,

**Ec. Titel-Constantin
Stoican**

Nr. 55941/21.05.2026

APROBAT,
PRIMAR,
Jr. CRISTIAN DANIEL STAN

REFERAT DE APROBARE

a realizării bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2025

În conformitate cu prevederile Legii bugetului de stat pe anul 2026 nr. 43 din 27 martie 2026, ale prevederilor **art. 111 alin. (2) lit. "e" din Legea nr. 31/1990** cu privire la societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale prevederilor **Ordinului nr. 3818 din 30 decembrie 2019** privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli al operatorilor economici, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia, ale prevederilor **art. 4 alin. (1) lit. "c", art. 6 alin. (1) și alin. (3) din OG 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, bugetele de venituri și cheltuieli ale operatorilor economici se aprobă după cum urmează:

"prin hotărâre a consiliului local, județean, respectiv a Consiliului General al Municipiului București pentru operatorii economici prevăzuți la **art. 1 lit. c) din O.G. nr. 26/2013** la care persoanele juridice prevăzute la art. 1 lit. b) din ordonanță sau instituțiile publice locale sunt acționari unici ori dețin direct sau indirect o participație majoritară".

În acest sens, **MUNICIPAL CONSTRUCT S.A. TÂRGOVIȘTE**, care are ca acționar majoritar **MUNICIPIUL TÂRGOVIȘTE**, prin **CONSILIUL LOCAL MUNICIPAL** al Municipiului Târgoviște în participație de 99,99% din acțiuni și **CONSILIUL LOCAL DRAGOMIREȘTI** în participație de 0,01% din acțiuni. Capitalul social al MUNICIPAL CONSTRUCT S.A. este în valoare de **6.312.310 lei** conform Hotărârii nr. 13/18.11.2022.

Ca urmare, **vă supunem spre aprobare**, realizarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru **anul 2025** al **MUNICIPAL CONSTRUCT S.A. TÂRGOVIȘTE**.

Director General,

Cezar Ioan Frățilă

RAPORT DE SPECIALITATE

**În vederea aprobării realizării Bugetului de Venituri și Cheltuieli
pentru anul 2025**

PREZENTAREA SOCIETATII

MUNICIPAL CONSTRUCT S.A. TÂRGOVIȘTE este persoană juridică română, organizată și care funcționează în forma juridică de societate comercială pe acțiuni.

DATELE DE IDENTIFICARE ALE SOCIETATII:

Sediul social – str. I.C. BRĂȚIANU, nr. 38, et. 2, TÂRGOVIȘTE, jud. DÂMBOVIȚA, cod poștal 130048;

Număr telefon – 0245/216336; 0726175717;

E-mail/Internet – contact@municipalconstruct.ro / www.municipalconstruct.ro;

Cod unic de înregistrare la R.OO.N.R.C. 28075461;

Număr de ordine în Registrul Comerțului – J2011000137155/2025

Capital social subscris și vărsat integral – 6.312.310 lei.

ACTIVITĂȚI PRINCIPALE:

- Executarea lucrărilor de construcții, montaj instalații, modernizări, consolidări, reparații curente și capitale, întreținere și lucrări de investiții;
- Lucrări de instalații electrice și tehnico-sanitare și alte lucrări de instalații pentru construcții;
- Elaborarea documentațiilor tehnico-economice pentru toate lucrările în execuția societății comerciale;
- Producerea și comercializarea prefabricatelor din beton și a construcțiilor și confecțiilor metalice;
- Prestări servicii către persoane fizice și juridice.

ACȚIONARIAT:

Structura sintetică a acționariatului, la data de referință de 31.12.2025, se prezintă astfel:

Consiliul Local Municipal Târgoviște cu o valoare de 6.312.210 lei echivalentul a 631.221 acțiuni;

Consiliul Local al Comunei Dragomirești cu o valoare de 100 lei echivalentul a 10 acțiuni.

INDICATORI CHEIE AI REZULTATELOR FINANCIARE

Indicatorii cheie ai rezultatelor financiare înregistrate în anul 2025, comparativ cu bugetul și cu rezultatul anului anterior, se prezintă după cum urmează:

| NR. CRT. | INDICATOR | B.V.C 2025 | REALIZĂRI 2025 | VARIAȚIA REALIZAT/ B.V.C | REALIZĂRI 2024 | REALIZAT 2025 | VARIAȚIA REALIZAT 2025/2024 |
|----------|--------------------------|------------|----------------|--------------------------|----------------|---------------|-----------------------------|
| 1 | Cifra de afaceri | 19.196.000 | 22.460.949 | 117,00 | 25.066.076 | 22.460.949 | 89,60 |
| 2 | Venituri din exploatare | 19.195.000 | 20.029.234 | 104,34 | 16.710.181 | 20.029.234 | 119,86 |
| 3 | Cheltuieli de exploatare | 19.183.000 | 23.685.049 | 123,47 | 20.468.411 | 23.685.049 | 115,72 |

| | | | | | | | |
|----|---|------------|------------|--------|------------|------------|--------|
| 4 | Profit/pierdere din exploatare | 12.000 | -3.655.815 | - | -3.758.230 | -3.655.815 | 97,28 |
| 5 | Venituri financiare | 1.000 | 654 | 65,40 | 436 | 654 | 150,00 |
| 6 | Cheltuieli financiare | 12.000 | 14.873 | 123,94 | 2.311 | 14.873 | 643,14 |
| 7 | Profit/pierdere financiar | -11.000 | -14.219 | - | -1.875 | -14.219 | - |
| 8 | Total venituri | 19.196.000 | 20.029.888 | 104,34 | 16.710.617 | 20.029.888 | 119,86 |
| 9 | Total cheltuieli | 19.195.000 | 23.699.922 | 123,47 | 20.470.722 | 23.699.922 | 115,77 |
| 10 | Rezultatul brut | 1.000 | -3.670.034 | - | -3.760.105 | -3.670.034 | 97,61 |
| 11 | Impozit pe profit | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12 | Rezultatul net | 1.000 | -3.670.034 | - | -3.760.105 | -3.670.034 | 97,61 |
| 13 | Nr. mediu de salariați | 99 | 92 | 92,93 | 94 | 92 | 97,87 |
| 14 | Productivitatea muncii (mii lei/salariat) | 194 | 218 | 125,77 | 178 | 218 | 122 |

În anul 2025 cifra de afaceri a fost de **22.460.949 lei**.

Venituri totale din activitatea de exploatare – **20.029.234 lei**.

Cheltuieli totale din activitatea de exploatare – **23.685.049 lei**.

În anul 2025 societatea înregistrează pierdere din activitatea de exploatare în valoare de **3.655.815 lei** și o pierdere din activitatea financiară de **14.219 lei**, pe total activitate înregistrându-se o pierdere în valoare de **3.670.034 lei**.

Precizăm că această pierdere nu este datorată unui management defectuos al societății. O componentă semnificativă care influențează pierderea este reprezentată de penalitățile și despăgubirile contractuale (ct. 6581) în valoare de 2.867.668 lei, înregistrate la alte cheltuieli din exploatare. O altă componentă care influențează rezultatul este tariful practicat, care necesită actualizare.

1. VENITURI DIN EXPLOATARE în valoare de 20.029.234 lei, din care:

- Venituri din producția vândută (servicii prestate și produse finite) – **22.460.949 lei**;
- Variația stocurilor — sold creditor (producție în curs de execuție nefacturată) – **(2.520.187) lei**;
- Producție realizată pentru scopuri proprii – **50.021 lei**;
- Alte venituri din exploatare (despăgubiri, subvenții pentru investiții etc.) – **38.451 lei**.

Situația veniturilor din servicii prestate în anul 2025 comparativ cu anul 2024, este prezentată mai jos:

lei

| INDICATORI | VENITURI 2024 (lei) | VENITURI 2025 (lei) | VARIAȚIE 2025/2024 % |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|
| Lucrări diverse de întreținere și reparații pe domeniul public | 3.721.337 | 12.527.559 | 336,6 |
| Service și lucrări diverse unități de învățământ | 449.414 | 1.563.962 | 348,0 |
| Lucrări semnalizare rutieră | 194.453 | 181.345 | 93,3 |
| Lucrări locuri de joacă | 186.250 | 476.934 | 256,1 |
| Mentenanță și întreținere centrale termice | 1.180.716 | 1.208.497 | 102,3 |

| | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------|
| Bazin Olimpic și Stadion Eugen Popescu | 17.686.758 | 139.153 | 0,8 |
| Lucrări întreținere și reparații A.N.L., piețe, crêșe, centre sociale | 310.882 | 768.992 | 247,4 |
| Lucrări executate la terți | 1.147.246 | 3.639.175 | 317,2 |
| Dezăpezire | – | 259.380 | – |
| Venituri diverse (produse finite, produse reziduale, alte activități) | – | 1.695.952 | – |
| TOTAL | 24.877.056 | 22.460.949 | 90,3 |

2. VENITURI FINANCIARE în valoare de 654 lei

Sunt obținute din dobânzi bancare și diferențe favorabile de curs valutar aferente contractelor de leasing.

3. CHELTUIELI DE EXPLOATARE în valoare de 23.685.049 lei, comparativ cu anul 2024 și cu prevederile bugetare se prezintă astfel:

mii lei

| INDICATOR | B.V.C 2025 (mii lei) | REALIZĂRI 2025 (mii lei) | VARIAȚIA REALIZAT/ B.V.C % | REALIZĂRI 2024 (mii lei) | REALIZAT 2025 (mii lei) | VARIAȚIA REALIZAT 2025/2024 % |
|--|----------------------------|--------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--|
| Cheltuieli privind stocurile | 5.530 | 7.456 | 134,84 | 5.565 | 7.456 | 133,97 |
| Cheltuieli privind serviciile executate de terți (reparații, chirii, asigurări) | 182 | 411 | 225,82 | 184 | 411 | 223,37 |
| Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (pază, telecomunicații, juridice, transport, lucrări) | 4.079 | 3.288 | 80,61 | 4.862 | 3.288 | 67,63 |
| Cheltuieli cu impozite și taxe (redevență și impozite) | 86 | 247 | 287,21 | 205 | 247 | 120,49 |
| Cheltuieli cu personalul | 9.111 | 9.536 | 104,67 | 8.667 | 9.536 | 110,03 |
| Alte cheltuieli de exploatare (majorări, provizioane și amortizare) | 240 | 3.094 | 1.289,17 | 984 | 3.094 | 314,43 |
| TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE | 19.228 | 23.685 * | 123,18 | 20.467 | 23.685 | 115,72 |

Cheltuielile de exploatare realizate în anul 2025, în sumă de **23.685.049 lei**.

Structura cheltuielilor realizate în anul 2025 se prezintă astfel:

- Cheltuieli cu materiile prime (ct. 601) – **6.537.366 lei** (27,6% din total cheltuieli de exploatare);
- Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 6021+6022+6024+6028) – **727.398 lei**, din care: combustibili 486.970 lei, piese de schimb 185.193 lei;

- Cheltuieli cu materiale de natura obiectelor de inventar și echipament de protecție (ct. 603) – **144.063 lei**;
- Cheltuieli privind energia și apa (ct. 6051+6052+6053) – **48.098 lei**;
- Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile (ct. 611) – **325.432 lei**;
- Cheltuieli cu redevențe și chirii (ct. 6121+6123) – **32.726 lei**;
- Cheltuieli cu prime de asigurare (ct. 613) – **53.054 lei**;
- Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct. 628) – **2.774.936 lei**;
- Cheltuieli cu comisioane și onorarii (ct. 622) – **23.000 lei**;
- Cheltuieli de protocol (ct. 6231) – **4.907 lei**;
- Cheltuieli cu pregătirea profesională (ct. 615) – **8.952 lei**;
- Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal (ct. 624) – **8.451 lei**;
- Cheltuieli cu serviciile poștale și taxe de telecomunicații (ct. 626) – **45.280 lei**;
- Cheltuieli cu serviciile bancare (ct. 627) – **4.781 lei**;
- Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635) – **247.221 lei**, din care: fond handicap (AMEPIP) 131.182 lei, taxe locale și alte taxe 116.039 lei;
- Cheltuielile cu personalul în valoare de **9.535.951 lei** reprezintă 40,3% din totalul cheltuielilor de exploatare, din care: salarii și drepturi salariale 8.762.670 lei (salarii de bază 7.623.000 lei, sporuri, prime și alte bonificații aferente salariului de bază conform CCM 1.113.000 lei, alte bonificații conform CCM 56.000 lei); cheltuieli aferente contractelor de mandat 406.281 lei (directori 334.585 lei, consiliu de administrație 66.728 lei, AGA și cenzori 4.968 lei); contribuții datorate de angajator 235.530 lei;
- Cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități contractuale (ct. 6581) – **2.867.668 lei**, din care: majorări și penalități către bugetul general consolidat 827.592 lei și penalități contractuale către alți creditori 2.040.076 lei;
- Alte cheltuieli de exploatare (ct. 6588) – **200.224 lei**;
- Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale (ct. 6811) – **247.342 lei**;
- Ajustări privind provizioanele — reluare la venituri (ct. 7812) – **(20.331) lei**.

4. CHELTUIELI FINANCIARE în valoare de 14.873 lei, din care:

- Cheltuieli privind dobânzile aferente contractelor de leasing (ct. 666) – **8.936 lei**;
- Cheltuieli cu diferențele nefavorabile de curs valutar (ct. 665) – **5.937 lei**.

În anul 2025 au fost achiziționate mijloace fixe noi (prin leasing financiar și achiziție directă) în valoare de **1.239.834 lei** și au fost casate active integral amortizate în valoare de **51.482 lei**.

Valoarea amortizării tuturor imobilizărilor în perioada 01.01.2025–31.12.2025 este de **247.342 lei**.

MUNICIPIUL TÂRGOVIȘTE

**Viceprimar,
Jr. Rădulescu Cătălin**

**Direcția Economică,
Director Executiv
Ec. Anca-Elena Cristea**

MUNICIPAL CONSTRUCT S.A.

**Director General,
Cezar Ioan Frățilă**

Șef serviciu financiar-contabilitate,

Ec. Stoican Titel-Constantin

Nr. 55943/21.05.2026

APROBAT,
PRIMAR,
JR. DANIEL CRISTIAN STAN

REFERAT DE APROBARE

a situațiilor financiare pentru anul 2025

Municipal Construct S.A. Târgoviște este o societate comercială pe acțiuni (631.231 acțiuni), cu valoarea nominală de 10 lei/acțiune, având 2 acționari: **Consiliul Local Municipal Târgoviște** (631.221 acțiuni - 99,99%) și **Consiliul Local al Comunei Dragomirești** (10 acțiuni - 0,01%).

Societatea este organizată și funcționează potrivit prevederilor Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice.

Consiliul de administrație întocmește raportul privind activitatea întreprinderii publice în conformitate cu prevederile art. 56 din OUG nr. 109/2011.

Societatea este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. ROONRC J2011000137155 și are codul unic de înregistrare RO 28075461. Activitatea se desfășoară în principal în baza Contractului de achiziție publică nr. 28351/14.09.2018, prelungit prin Actul Adițional nr. 2/31.08.2022, având ca obiect servicii și lucrări de amenajare și întreținere a domeniului public și privat al Municipiului Târgoviște.

Situațiile financiare ale **Municipal Construct S.A.** la data de **31.12.2025** au fost întocmite cu respectarea **Ordinului nr. 1.802/2014** privind reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și în conformitate cu **OMF nr. 5.394/2023** privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale ale operatorilor economici.

Obiectul principal de activitate este, conform actului constitutiv, **Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale, cod CAEN 4100.**

Înaintăm spre aprobare:

Situațiile financiare ale societății la data de 31.12.2025, care sintetizează indicatorii de bază ai activității contabile și tehnic operative și care dau o imagine fidelă, clară și completă a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor obținute.

Situațiile financiare au fost întocmite cu respectarea Ordinului nr. 1.802/2014 privind reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și în conformitate cu OMF nr. 5.394/2023.

Potrivit legislației în vigoare, raportarea contabilă anuală cuprinde:

1. bilanț (cod 10);
2. cont de profit și pierdere (cod 20);
3. note explicative la situațiile financiare anuale.

Acestea sunt însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40).

Situațiile financiare ale societății sunt supuse auditului statutar. Societatea a încheiat un **contract de audit financiar pe o perioadă de 3 ani** cu **Cabinet de Audit Financiar PERIJOC CERASELA**, auditor financiar autorizat, nr. legitimație CAFR **5422**, conform **Legii nr. 162/2017** privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și ale **OUG nr. 109/2011** privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice. Auditorul financiar, la încheierea exercițiului financiar, controlează exactitatea inventarului, a documentelor și informațiilor prezentate de consiliul de administrație asupra conturilor, bilanțului contabil și contului de profit și pierdere, prezentând Adunării Generale a Acționarilor un raport scris.

Director General,
FRĂȚILĂ IOAN CEZAR

Șef serviciu financiar-contabil,
Ec. Titel-Constantin STOICAN

**APROBAT,
PRIMAR,
JR. DANIEL CRISTIAN STAN**

NOTA DE FUNDAMENTARE PRIVIND EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31.12.2025

1. PREZENTAREA GENERALĂ A SOCIETĂȚII

MUNICIPAL CONSTRUCT S.A Târgoviște este o societate comercială pe acțiuni (631.231 acțiuni), cu valoarea nominală de 10 lei/acțiune, având 2 acționari:

- Consiliul Local Municipal Târgoviște - 631.221 acțiuni - 99,99%) și,
- Consiliul Local al Comunei Dragomirești - 10 acțiuni - 0,01%).

Societatea este organizată și funcționează potrivit prevederilor Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice.

Consiliul de administrație întocmește raportul privind activitatea întreprinderii publice în conformitate cu prevederile art. 56 din OUG 109/2011.

Societatea este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. ROONRC J2011000137155 și are codul unic de înregistrare 28075461. Activitatea se desfășoară în principal în baza Contractului de achiziție publică nr. 28351/14.09.2018, prelungit prin Actul Adițional nr. 2/31.08.2022, având ca obiect servicii și lucrări de amenajare și întreținere a domeniului public și privat al Municipiului Târgoviște.

Situațiile financiare ale MUNICIPAL CONSTRUCT S.A la data de 31.12.2025 au fost întocmite cu respectarea Ordinului 1/802/2014 "Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate" și în conformitate cu OMF 5.394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale ale operatorilor economici.

Obiectul principal de activitate este, conform actului constitutiv, Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale, cod CAEN 4100.

Situațiile financiare ale societății sunt supuse auditului statutar. Societatea a încheiat un contract de audit financiar pe o perioadă de 3 ani cu Cabinet de Audit Financiar PERIJOC CERASELA, auditor financiar autorizat, nr. legitimație CAFR 5422, conform Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar și OUG nr. 109/2011.

2. EVOLUȚIA ACTIVITĂȚII SOCIETĂȚII PE ANUL 2025

Raportările contabile ale societății, la data de 31.12.2025, sintetizează indicatorii de bază ai activității contabile și tehnic operative din activitatea societății și care trebuie să dea o imagine fidelă, clară și completă a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor obținute.

Situațiile financiare au fost întocmite cu respectarea Ordinului 1802/2014 "Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate" și în conformitate cu OMF 5394/2023.

Potrivit legislației în vigoare, raportarea contabilă anuală cuprinde:

1. bilanț (cod 10);
2. cont de profit și pierdere (cod 20);

3. note explicative la situațiile financiare anuale.

Acestea sunt însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40).

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2025

| Denumirea elementului | 31 dec. 2024 | 31 dec. 2025 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ACTIVE | | |
| Active imobilizate | | |
| Imobilizări necorporale | 1.531 | 383 |
| Imobilizări corporale | 8.003.798 | 8.992.666 |
| Total active imobilizate | 8.005.329 | 8.993.049 |
| Active curente | | |
| Stocuri | 11.282.089 | 8.874.890 |
| Creanțe comerciale și alte creanțe | 3.225.751 | 2.374.391 |
| Numerar și echivalente de numerar | 161.381 | 63.644 |
| Cheltuieli în avans | 35.500 | 51.239 |
| Total active curente | 14.704.721 | 11.363.164 |
| TOTAL ACTIVE | 22.710.050 | 20.357.213 |
| CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII | | |
| Capitaluri proprii | | |
| Capital social subscris și vărsat | 6.312.310 | 6.312.310 |
| Rezerve legale | 41.723 | 41.723 |
| Rezerve din reevaluare | 65.503 | 65.503 |
| Alte rezerve | 587.709 | 587.709 |
| Rezultatul reportat | -3.118.905 | -6.976.930 |
| Rezultatul exercițiului — pierdere | -3.760.105 | -3.670.034 |
| Total capitaluri proprii | 128.235 | -3.639.719 |
| Datorii pe termen lung | | |
| Împrumuturi leasing financiar | 48.158 | 461.782 |
| Total datorii pe termen lung | 48.158 | 461.782 |
| Datorii curente | | |
| Furnizori și efecte de plătit | 13.665.899 | 12.509.996 |

| | | |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Alte datorii | 1.377.101 | 3.505.554 |
| Total datorii curente | 15.043.000 | 16.015.550 |
| Total datorii | 15.091.158 | 16.477.332 |
| Provizioane | 20.331 | |

2.1. ÎN FORMULARUL DE BILANȚ SUNT EVIDENȚIATE:

1 Imobilizări necorporale

Soldul inițial al imobilizărilor necorporale a fost de 6.699 lei. Amortizarea înregistrată în perioada 01.01.2025 - 31.12.2025 a fost de 1.148 lei. La finele anului 2025, societatea înregistra imobilizări necorporale (licențe software) în valoare de 3.445 lei și o amortizare aferentă de 3.062 lei, rezultând o valoare netă de 383 lei.

2) Imobilizări corporale

Soldul inițial al imobilizărilor corporale la începutul anului era de 11.377.593 lei, înregistrându-se intrări în valoare de 1.239.834 lei și ieșiri prin casare de 48.228 lei. Amortizarea înregistrată pe anul 2025 pentru imobilizările corporale este de 247.342 lei.

La data de 31.12.2025, valoarea imobilizărilor corporale la cost brut este de 12.569.199 lei, din care:

- Clădiri (aport în natură) - 609.160 lei;
- Instalații tehnice și mașini (utilaje) - 4.541.240 lei;
- Alte instalații, utilaje și mobilier - 101.178 lei;
- Imobilizări corporale în curs (ct. 231) - 7.317.621 lei.

În contul 231 "Imobilizări corporale în curs" sunt înregistrate **7 motoare termice Perkins** conform facturii 121/30.10.2013, în valoare de 7.317.621 lei fără TVA, pentru care s-au primit sume cu caracter de subvenții pentru investiții în valoare de 7.500.000 lei. Valoarea netă a imobilizărilor corporale la 31.12.2025 este de **8.992.666 lei**.

În cursul anului 2025, societatea a contractat **3 contracte de leasing financiar** cu UniCredit Leasing Corporation IFN S.A., în valoare totală de **793.603 EUR**, pentru achiziția de utilaje și echipamente specifice activității de construcții. Soldul datoriei de leasing la 31.12.2025 este de **461.782 lei** (90.572 EUR la cursul BNR de 5,0985 lei/EUR).

3) STOCURI

Valoarea stocurilor la 31.12.2025 este de 8.874.890 lei, reprezentând:

- materii prime și materiale consumabile - 595.396 lei;
- producție în curs de execuție (nefacturată) - 8.065.198 lei;
- produse finite - 214.261 lei.

4) ANALIZA CREAMTELOR ȘI DATORIILOR:

a) Datorii:

Total datorii la 31.12.2025: **16.477.332 lei**, din care **plăți restante 11.477.155 lei** (69,3% din total datorii).

Datoriile se compun din:

- furnizori și efecte de plătit - 12.509.996 lei;
- furnizori de imobilizări (leasing) - 89.969 lei;
- salarii și rețineri salariale datorate - 445.190 lei;
- contribuții aferente salariilor și alte datorii către bugete - 515.032 lei;

- alte impozite și taxe - 337.818 lei;
- creditorii diverși (regularizări contractuale cu PMT) - 1.845.000 lei;
- datorii de leasing financiar > 1 an - 461.782 lei.

b) Creanțe:

Total creanțe la 31.12.2025: **2.374.391 lei**, din care:

- clienți de încasat - 1.274.100 lei;
- furnizori-debitori pentru prestări servicii - 440.209 lei;
- garanții de bună execuție (ct. 2678) - 310.688 lei;
- alte creanțe sociale și bugetare - 121.123 lei;
- cheltuieli înregistrate în avans - 51.239 lei.

5) INVESTIȚII REALIZATE ÎN ANUL 2025

În cursul exercițiului financiar 2025, societatea Municipal Construct S.A. a realizat investiții în valoare totală de **1.119.633 lei**, concretizate astfel:

a) Mijloace de transport specializate - 798.874 lei, achiziționate prin 3 contracte de leasing financiar încheiate cu UniCredit Leasing Corporation IFN S.A.:

- două autoutilitare Ford Transit, contractate la **30.06.2025**, cu scadență finală **30.06.2030**;
- un autobasculantă 8x4 Ford CHM1, contractat la **20.07.2025**, cu scadență finală **31.08.2030**.

Din valoarea totală a contractelor, societatea a achitat în cursul anului 2025 suma de **337.091 lei**, reprezentând avansuri și rate de capital, soldul datoriei de leasing la 31.12.2025 fiind de **461.802 lei**, înregistrat în contul 167 „Alte împrumuturi și datorii asimilate”.

b) Excavator - 320.760 lei, achiziționat de la Terra Romania Utilaje de Construcții S.R.L. în baza contractului nr. TR - 1RP-29192/01.08.2025, achitat integral prin ordin de plată la data de **03.09.2025**.

6) CONTURI DE DISPONIBILITĂȚI

Soldurile conturilor de disponibilități la 31.12.2025 reprezintă:

- soldul contului 5311 (numerar casierie) - 1.236 lei;
- soldul contului 5121 (conturi bancare) - 62.409 lei, din care la Trezoreria Statului 14.372 lei.

7) CONTURI DE GARANȚII

În contul 2678 sunt evidențiate sumele reținute drept garanție de bună execuție pentru lucrările executate. Valoarea acestor garanții la 31.12.2025 este de 310.688 lei.

8) CAPITALURILE PROPRII

SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2025

| Denumire | Capital social | Rez. legale | Rez. reevaluare | Alte rezerve | Rezultatul perioadei | Pierdere reportată | Total cap. proprii |
|---------------------------|----------------|-------------|-----------------|--------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| Sold la 01.01.2025 | 6.312.310 | 41.723 | 65.503 | 587.709 | - 3.760.105 | - 3.118.905 | 128.235 |

| | | | | | | | |
|---------------------------|------------------|---------------|---------------|----------------|--------------------|--------------------|------------------------|
| Reportare pierdere 2024 | | | | | - 3.760.105 | - 3.760.105 | |
| Pierdere netă 2025 | | | | | - 3.670.034 | | - 3.670.034 |
| Sold la 31.12.2025 | 6.312.310 | 41.723 | 65.503 | 587.709 | - 3.670.034 | - 6.976.930 | - 3.639.719 |

La data de 31.12.2025, **capitalurile proprii sunt negative, în valoare de (3.639.719) lei**, structura acestora fiind:

- Capital social subscris și vărsat: 6.312.310 lei;
- Rezerve (legale + reevaluare + alte rezerve): 694.935 lei;
- Pierdere reportată: 6.976.930 lei;
- Pierdere exercițiu 2025: 3.670.034 lei.

Numărul de acțiuni la 31.12.2025:

- **Consiliul Local al Municipiului Târgoviște - 631.221 acțiuni;**
- **Consiliul Local al Comunei Dragomirești - 10 acțiuni.**

9) CONTURILE DIN AFARA BILANȚULUI

Alte valori în afara bilanțului includ: materiale primite în păstrare, stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință și bunuri de retur primite în administrare (instalații de iluminat ornamental, clădiri și construcții, terenuri, autoturisme) în valoare totală de **5.961.235 lei**.

**2.2. NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE
INDICATORI CHEIE AI REZULTATELOR FINANCIARE**

Indicatorii cheie ai rezultatelor financiare înregistrate în anul 2025, comparativ cu bugetul și cu rezultatul anului anterior, se prezintă astfel:

| Nr. | Indicator | BVC 2025 | Realizări 2025 | Realizări 2024 |
|-----|----------------------------------|------------|--------------------|----------------|
| 1 | Cifra de afaceri | 19.196.000 | 22.460.949 | 25.066.076 |
| 2 | Venituri totale din exploatare | 19.195.000 | 20.029.234 | 16.710.181 |
| 3 | Cheltuieli totale din exploatare | 19.183.000 | 23.685.049 | 20.468.411 |
| 4 | Profit / Pierdere din exploatare | 1.000 | - 3.655.815 | - 3.758.230 |
| 5 | Venituri financiare | 1.000 | 654 | 436 |
| 6 | Cheltuieli financiare | 12.000 | 14.873 | 2.311 |
| 7 | Profit / Pierdere financiar(ă) | - 11.000 | - 14.219 | - 1.875 |
| 8 | Total venituri | 19.196.000 | 20.029.888 | 16.710.617 |
| 9 | Total cheltuieli | 19.195.000 | 23.699.922 | 20.470.722 |
| 10 | Rezultatul brut (pierdere) | 1.000 | - 3.670.034 | - 3.760.105 |
| 11 | Impozit pe profit | 0 | 0 | 0 |

| | | | | |
|----|--|---------|-------------|-------------|
| 12 | Rezultatul net (pierdere) | 1.000 | - 3.670.034 | - 3.760.105 |
| 13 | Nr. mediu de salariați | 99 | 92 | 96 |
| 14 | Productivitatea muncii (lei CA/salariat) | 193.889 | 244.140 | 263.853 |

SITUAȚIA PROFITULUI ȘI PIERDERII PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2025

| Denumirea elementului | Ex. fin. 2024 | Ex. fin. 2025 |
|--|--------------------|--------------------|
| Cifra de afaceri netă | 25.066.076 | 22.460.949 |
| Variația stocurilor (sold creditor) | - 8.380.369 | - 2.520.187 |
| Producție realizată pentru scopuri proprii | | 50.021 |
| Alte venituri din exploatare | 24.474 | 38.451 |
| Total venituri din exploatare | 16.710.181 | 20.029.234 |
| Cheltuieli cu materii prime și materiale | 5.465.686 | 7.264.764 |
| Alte cheltuieli materiale + energie și apă | 97.738 | 192.161 |
| Cheltuieli cu personalul | 8.196.005 | 8.998.200 |
| Amortizarea imobilizărilor | 181.335 | 247.342 |
| Alte cheltuieli din exploatare (prestații + penalități) | 6.409.696 | 7.002.913 |
| Ajustări privind provizioanele (reluare ct. 7812) | | - 20.331 |
| Total cheltuieli din exploatare | 20.468.411 | 23.685.049 |
| Profit / Pierdere din exploatare | - 3.758.230 | - 3.655.815 |
| Venituri financiare | 436 | 654 |
| Cheltuieli financiare (dobânzi leasing + diferențe curs) | 2.311 | 14.873 |
| Profit / Pierdere financiar(ă) | - 1.875 | - 14.219 |
| Rezultatul exercițiului | - 3.760.105 | - 3.670.034 |

În anul 2025 cifra de afaceri a fost de **22.460.949 lei** (față de 25.066.076 lei în 2024, - 10,4%). Venituri totale din activitatea de exploatare - **20.029.234 lei**. Cheltuieli totale din activitatea de exploatare - **23.685.049 lei**.

În anul 2025 societatea înregistrează **pierdere din activitatea de exploatare în valoare de 3.655.815 lei** și o pierdere din activitatea financiară de 14.219 lei, pe total activitate înregistrându-se o **pierdere netă în valoare de 3.670.034 lei**.

Precizăm că această pierdere nu este datorată unui management defectuos al societății. O componentă semnificativă care influențează pierderea este reprezentată de **penalitățile și despăgubirile contractuale (ct. 6581) în valoare de 2.938.057 lei**, înregistrate la alte cheltuieli din exploatare. **O altă componentă care influențează rezultatul este tariful practicat, care necesită actualizare.**

VENITURI DIN EXPLOATARE în valoare de 20.029.234 lei, din care:

- venituri din producția vândută (servicii prestate) - 22.460.949 lei;
- variația stocurilor (sold creditor) - (2.520.187) lei;
- producție realizată pentru scopuri proprii - 50.021 lei;
- alte venituri din exploatare (despăgubiri, subvenții investiții etc.) - 38.451 lei.

Situația veniturilor din servicii prestate în anul 2025 comparativ cu 2024:

| Categorii lucrari / servicii | Venituri 2024 | Venituri 2025 | Variatie 2025/2024 (%) |
|---|-------------------|-------------------|------------------------|
| Lucrari diverse de intretinere si reparatii pe domeniul public | 3.721.337 | 12.527.559 | 336,6% |
| Service si lucrari diverse unitati de invatamant | 449.414 | 1.563.962 | 348,0% |
| Lucrari semnalizare rutiera | 194.453 | 181.345 | 93,3% |
| Lucrari locuri de joaca | 186.250 | 476.934 | 256,1% |
| Mentenanata si intretinere centrale termice | 1.180.716 | 1.208.497 | 102,3% |
| Bazin Olimpic si Stadion Eugen Popescu | 17.686.758 | 139.153 | 0,8% |
| Lucrari intretinere si reparatii ANL, pietre, crese, centre sociale | 310.882 | 768.992 | 247,4% |
| Lucrari executate la terti | 1.147.246 | 3.639.175 | 317,2% |
| Dezapezire | | 259.380 | |
| Venituri diverse (produse finite, produse reziduale, alte activitati) | | 1.695.952 | |
| TOTAL | 24.877.056 | 22.460.949 | 90,3% |

VENITURI FINANCIARE în valoare de 654 lei:

- obținute din dobânzi bancare și diferențe favorabile de curs valutar.

CHELTUIELI DE EXPLOATARE în valoare de 23.685.049 lei, din care:

Structura cheltuielilor realizate în anul 2025 se prezintă astfel:

- **Cheltuieli cu materiile prime (ct. 601)** - 6.537.366 lei (27,6% din total cheltuieli de exploatare);
- **Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 6021+6022+6024+6028)** - 727.398 lei, din care:
combustibili (ct. 6022) - 486.970 lei;
piese de schimb (ct. 6024) - 185.193 lei;
- **Cheltuieli cu materiale de natura obiectelor de inventar și echipament de protecție (ct. 603)** - 144.063 lei;
- **Cheltuieli privind energia și apa (ct. 6051 energie electrică + ct. 6052 apă + ct. 6053 gaze naturale)** - 48.098 lei;
- **Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile (ct. 611)** - 325.432 lei;
- **Cheltuieli cu redevențele și chiriile (ct. 6121+6123)** - 32.726 lei;
- **Cheltuieli cu prime de asigurare (ct. 613)** - 53.054 lei;

- **Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct. 628)** - 2.774.936 lei;
- **Cheltuieli cu pregătirea profesională (ct. 615)** - 8.952 lei;
- **Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal (ct. 624)** - 8.451 lei;
- **Cheltuieli cu serviciile poștale și taxe de telecomunicații (ct. 626)** - 45.280 lei;
- **Cheltuieli cu serviciile bancare (ct. 627)** - 4.781 lei;
- **Cheltuieli cu comisioane și onorarii (ct. 622)** - 23.000 lei;
- **Cheltuieli de protocol (ct. 6231)** - 4.907 lei;
- **Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)** - 247.221 lei, din care: fond handicap - 131.182 lei; taxe locale și alte taxe - 116.039 lei;
- **Cheltuielile cu personalul în valoare de 9.535.951 lei reprezintă 40,3% din totalul cheltuielilor de exploatare, din care:**
 - **salarii și drepturi salariale (ct. 641)** - 8.762.670 lei, din care:
 - salarii de bază - 7.623.000 lei;
 - sporuri, prime și alte bonificații aferente salariului de bază, conform CCM - 1.113.000 lei;
 - alte bonificații conform CCM - 56.000 lei;
 - **cheltuieli aferente contractelor de mandat și organe de conducere/control** - 406.281 lei, din care:
 - ✓ contract de mandat Directori (ct. 621.002) - 334.585 lei;
 - ✓ indemnizații Consiliu de Administrație (ct. 621.001) - 66.728 lei;
 - ✓ indemnizații AGA și cenzori (ct. 621.003) - 4.968 lei;
- contribuții datorate de angajator (ct. 6461+6462+6458) - 235.530 lei;
- **Cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități contractuale (ct. 6581)** - **2.867.668 lei**, din care:
 - ✓ majorări și penalități către bugetul general consolidat - 827.592 lei;
 - ✓ penalități contractuale către alți creditori - 2.040.076 lei;
- **Alte cheltuieli de exploatare (ct. 6588)** - 200.224 lei;
- **Amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale (ct. 6811)** - 247.342 lei;
- **Ajustări privind provizioanele — reluare la venituri (ct. 7812)** - (20.331) lei (element de natura veniturilor din exploatare).

CHELTUIELI FINANCIARE în valoare de 14.873 lei, din care:

- cheltuieli privind dobânzile aferente contractelor de leasing - 8.936 lei;
- cheltuieli cu diferențele nefavorabile de curs valutar - 5.937 lei.

În anul 2025 au fost achiziționate mijloace fixe noi (prin leasing financiar) în valoare de **1.239.834 lei** și au fost casate active în valoare de **51.482 lei** (integral amortizate). Amortizarea totală înregistrată în perioada 01.01.2025–31.12.2025 este de **247.342 lei**.

5. INVENTARIEREA

Inventarierea patrimoniului pe anul 2025 a fost organizată în baza deciziei de inventariere nr. 64/28.10.2025 emisă de conducerea societății. În urma inventarierii nu s-au constatat diferențe semnificative, conform procesului verbal de inventariere nr. 12.374/23.12.2025, întocmit de comisia de inventariere a patrimoniului. Rezultatele inventarierii au fost prezentate conducerii societății.

Înregistrările în contabilitate au fost făcute cu respectarea Legii Contabilității nr. 82/1991, pe baza documentelor justificative, respectându-se planul general de conturi.

Registrele de contabilitate s-au utilizat în concordanță cu destinația acestora, permițând în orice moment identificarea și controlul operațiunilor contabile efectuate.

Intrările, ieșirile și transferurile pentru materiile prime, materiale, obiecte de inventar, producția neterminată, produsele finite s-au operat în evidența contabilă în baza documentelor primare.

Producția obținută a fost facturată beneficiarilor în baza situațiilor de plată întocmite de compartimentul de specialitate din cadrul societății și aprobate de beneficiarii lucrărilor.

Pentru verificarea înregistrării corecte în contabilitate a operațiunilor efectuate, lunar s-a întocmit bilanța de verificare. Stocurile factice și scriptice au fost verificate prin confruntarea bilanțelor analitice cu bilanța sintetică.

În continuare se fac următoarele precizări:

- s-au respectat principiile contabilității;
- s-au respectat regulile de întocmire a bilanțului contabil pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice și analitice;
- s-au respectat normele metodologice cu privire la întocmirea anexelor bilanțului;
- în contul de profit și pierdere sunt reflectate cheltuielile și veniturile perioadei raportate.

PRIMĂRIA MUNICIPIULUI TÂRGOVIȘTE

Viceprimar,
Jr. Cătălin Rădulescu

Director Executiv, Direcția economică,
ec. Anca Elena Cristea

MUNICIPAL CONSTRUCT S.A.

Director General,
jr. Frățilă Ioan Cezar

Șef serviciu financiar-contabil,
ec. Titel-Constantin Stoican