

RAPORT
PRIVIND REALIZAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI
PENTRU ANUL 2014

S.C. ECO-SAL 2005 SA a fost infiintata în anul 2005 are la momentul prezentului raport ca □i obiectul principal de activitate intretinere □i amenajare spatii verzi- COD CAEN 8030.

În baza obiectului de activitate pe care îl indeplineste începând cu anul 2011 , data la care , în baza H.C.L. nr. 56/2011 □i H.C.L. 57/2011 a fost intocmit contractele dedelegare de gestiune , între UAT □i societate care prevede intretinerea, amenajarea ,alte lucrări similare pentru spatiile verzi □i respectiv cură□enie în pieteles □i oborul din Municipiul Targoviste.

Pentru anul 2014 societatea a elaborat Bugetului de Venituri si Cheltuieli conform Ordinului nr.2032/19.12.2013 “ privind aprobarea formatului si structurii bugetului de venituri si cheltuieli precum si a anexelor de fundamentare a acestuia” cât □i în conformitate cu Legea nr. 356-legea bugetului pentru anul 2014, art. 48 alin 1- 3.

Prin aprobarea bugetului de venituri si cheltuieli în conformitate cu H.C.L.nr 14/30 ianuarie 2014 a fost asigurata indeplinirea obiectului de activitate al societatii, desfasurarea activitatii economice in conditii de eficienta □i a creat echilibrului financiar pentru intreaga activitate a societatii.

La intocmirea proiectului de buget s-a avut în vedere faptul ca □i in anul 2014, S.C. ECO-SAL 2005 SA □i-a propus sa realizeze profitul asumat prin tarifele stabilite (procentual) □i aplicate la realizarea lucrarilor comandate, asumate în contractele de delegare gestiune si totodata sa nu inregistreze restante la plata obligatiilor către bugetul de stat si bugetul local .

În elaborarea bugetului de venituri □i cheltuieli al anului 2014 s-a tinut cont de asemenea □i de prevederile urmatoarelor reglementari legislative:

- Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu completarile si modificarile ulterioare;
- Legea nr.571/2003 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 pe anul 2014 nr. 356/18.12.2013;

Având în vedere propunerile cuprinse în Bugetul de Venituri □i Cheltuieli al anului 2014, redam mai jos modul de realizare al indicatorilor după cum urmeaza :

	INDICATORI		Realizat an 2013	Previzionat an 2014 conform Hotararii C.L.	Realizat an 2014 conform documente econ-financ.	% Realizat an 2014 / Pognozat an 2014	% Realizat an 2014 / Realizat an 2013
	2	3	4		5		
	VENITURI TOTALE (Rd.2+Rd.23+Rd.29)	1	3.707,228	3.888,290	4.090,894	105,211	110,349
	a2) din servicii prestate	5	3.299,783	3.871,290	4.025,461	103,982	121,992
f)	alte venituri din exploatare (Rd.15+Rd.16+Rd.19+Rd.20+Rd.21), din care:	14	399,534	10,000	40,889	408,890	10,234
		29	3.220,393	3.683,647	3.598,685	97,694	111,747
	Cheltuieli de exploatare (Rd.31+Rd.790+Rd.86+Rd.120), din care:	30	3.220,393	3.683,647	3.598,685	97,694	111,747
	A. Cheltuieli cu bunuri și servicii (Rd.32+Rd.40+Rd.46), din care:	31	491,324	598,991	571,868	95,472	116,393
A1	Cheltuieli privind stocurile (Rd.33+Rd.34+Rd.37+Rd.38+Rd.39), din care:	32	288,468	324,034	287,273	88,655	99,586
a)	cheltuieli cu materiile prime	33	103,581	100,844	78,999	78,338	76,268
b)	cheltuieli cu materialele consumabile, din care:	34	118,393	141,029	145,767	103,360	123,121
	b1) cheltuieli cu piesele de schimb	35	11,886	5,885	9,351	158,895	78,672
	b2) cheltuieli cu combustibilii	36	106,507	135,144	135,909	100,566	127,606
c)	cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	37	48,683	62,000	43,671	70,437	89,705
	C. Cheltuieli cu personalul (Rd.87+Rd.100+Rd.104+Rd.113)	86	2.538,390	2.920,730	2.787,585	95,441	109,817
C0	Cheltuieli de natura salariala (Rd.88+Rd.92)	87	1.927,169	2.219,799	2.126,800	95,810	110,359
C1	Cheltuieli cu salariile (Rd.89+Rd.90+Rd.91), din care:	88	1.743,562	1.912,092	1.845,942	96,540	105,872
	a) salarii de bază	89	1.743,562	1.912,092	1.845,942	96,540	105,872
C2	Bonusuri (Rd.93+Rd.96+Rd.97+Rd.98+ Rd.99), din care:	92	183,607	344,207	280,858	81,596	152,967
	b) tichete de masă;	96	183,607	285,707	247,073	86,478	134,566
C4	Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete (Rd.105+Rd.108+Rd.111+ Rd.112), din care:	104	80,946	99,960	115,269	115,315	142,402
	b) pentru consiliul de administrație/consiliul de supraveghere, din care:	108	54,600	65,520	46,200	70,513	84,615
C5	Cheltuieli cu asigurările și protecția socială, fondurile speciale și alte obligații legale (Rd.114+Rd.115+Rd.116+Rd.117+Rd.118+Rd.119), din care:	113	530,274	564,471	545,516	96,642	102,874
	Cheltuieli de natura salariala (Rd.87)	150	1.927,169	2.219,799	2.126,800	95,810	110,359
	Cheltuieli cu salariile (Rd.88)	151	1.743,562	1.912,092	1.845,942	96,540	105,872
	Nr. de personal prognozat la finele anului	152	125,000	125,000	120,000	96,000	96,000
	Nr.mediu de salariați	153	119,000	125,000	117,000	93,600	98,319
a)	Câștigul mediu lunar pe salariat rminat pe baza cheltuielilor cu salariile (Rd.151/Rd.153)/12*1000	154	1.220,982	1.274,728	1.314,774	103,141	107,682
b)	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natura salariala (Rd.150/Rd.153)/12*1000	155	1.349,558	1.479,866	1.514,815	102,362	112,245
a)	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană)(Rd.2/Rd.153)	156	31,079	31,050	34,916	112,452	112,347
	Plati restante	163	0,000	0,000	0,000	#DIV/0!	#DIV/0!

Încercăm după cum urmează să facem o justificare a prezentării tabelare, pe indicatorii principali, după cum urmează:

I. Veniturile totale estimate a fi realizate în anul 2014 sunt în valoare de 3.882,290 mii lei și au fost realizate în procent de 105,211 % față de suma prognozată, adică suma de 4.090,894 mii lei. Din totalul veniturilor, cele realizate din activitatea de bază au o creștere de 104,58 % în acest an. Raportându-ne la anul precedent, adică an 2013 când veniturile totale realizate au fost de 3.707,228 mii lei, veniturile totale realizate în anul 2014 au fost în procent de 110,349, aportul fiind preponderent din activitatea de bază, în procent de 121,992.

Celelalte venituri, din penalități, venituri financiare sau alte activități nu au avut creșteri valorice ca să realizeze în anul 2014 față de prognoza și nici față de realizat an 2013, care să influențeze semnificativ mențiunile punctului anterior.

II. Cheltuielile totale prevăzute în vederea realizării prin bugetul de venituri și cheltuieli al anului 2014 însumează 3.683,647 mii lei și au fost realizate în proporție de 97,70 %, adică în suma de 3.598,685 mii lei în condițiile criteriilor veniturilor totale, cheltuielile la 1000 lei producție fiind de 879 lei, sub cea planificată ca să angajament prin indicatorii economico-financiar. Aceleași cheltuieli raportate la realizările anului 2013 sunt majorate cu procentul de 111,75 % în același ritm cu nivelul creșterii veniturilor totale realizate, deși acestea sunt efectuate aproape sută la sută pentru activitatea de bază, adică acolo unde societatea a avut o creștere de 121,99 % și în condițiile majorării prețurilor la marea parte a produselor achiziționate.

Analiza în structura a **cheltuielilor totale** pentru cele cu **materiile prime, materialele consumabile, cheltuielile privind materialele de natura obiectelor de inventar**, cele cu **utilitățile sau cele executate de terți**, au cam aceeași relevanță, raportul procentual fiind aproximativ în jurul valorii de 88-97,7 %. Valori diferențiate cu creșteri de până la 103,36 % fiind date în cadrul acestui capitol de majorarea cursului ce ducea periodic la majorarea prețului la carburant, atât în anul 2014 cât și în anul 2013.

Având în vedere activitatea de bază a societății cea de întreținere și amenajare spații verzi cât și curățenie în piete și obor, cheltuielile realizate în proporție de 75-80% din totalul celor structurate pentru realizarea de venituri, sunt de **natura salarială** și facem astfel o comparație în structura, mai în amănunt a acestora.

1. Cheltuielile cu personalul, a caror valoare totală estimată a se realiza a fost de 2.920,73 mii lei și s-au realizat în proporție de 95,441 % în anul 2014, adică suma de 2.787,595 mii lei iar față de anul 2013 s-au realizat în procent de 109,817%. Facem precizarea că acestea includ **cheltuielile de natura salarială adică cele cu salariile brute pentru fiecare salariat, cu bonusurile acordate, cheltuielile aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete și implicit cheltuielile cu asigurările și protecția socială, fondurile speciale și alte obligații.**

1.1. Cheltuielile cu salariile în suma de 1.845,942 mii lei prezintă o creștere de 5,87 % față de realizatul anului 2013 iar față de nivelul planificat al acestora în anul 2014, o diminuare cu 3,46%. Creșterea salarială față de anul precedent- 2013, se datorează în primul rând majorării salariului minim pe economie în conformitate cu H.G. nr. 871/ noiembrie 2013, care stabilea două tranșe, începând cu ianuarie 2014 și iulie 2014, aceasta din urmă fiind data de la care a fost pusă în aplicare și în societatea noastră, îndeplinind condițiile impuse. O altă cauză ce a dus la o majorare a cheltuielilor cu salariile, față de anul precedent a fost acela că în anul supus analizei, condițiile de majorare au fost aplicate în întregime lor, pastrându-se tranșele de salarizare.

1.2 Bonusurile acordate sunt cele indicate de legislatia în vigoare , adica cele prevazute de Legea nr. 571/2003 ce asigura buna desfasurare a activitatii în conditiile timpului nefavorabil, activitatea desfasurandu-se în aer liber, ne referim la cheltuielile cu protectia salariatilor, materialele igienico-sanitare, prevazute si în Contractul Colectiv de Munca pentru anii 2014-2016. De asemenea tot în cadrul acestui capitol se regaseste si cheltuiala cu tichetele de masa acordate în conformitate cu Legea nr.142/1998, în cuantumul legal si care asupra salariilor au o influenta de 198 lei brut, adica 170 lei net lunar aceste sume realizandu-se functie de numarul de zile lucratoare din luna și funcție de cele lucrate. În anul 2014, acesta a depasit nivelul anului 2013 deoarece au fost acordate pe parcursul întregului an în timp ce în anul 2013 s-au acordat din trimestrul II . Mai facem precizarea ca tot în cursul anului 2014 am acordat , ca si bonusuri, în conformitate cu Contractul Colectiv de Munca pentru anii 2014-2016, ajutoare materiale pentru nastere dar si pentru înmormantare, persoanelor care chiar aveau nevoie si se încadrau în conditiile legale.

Precizam ca la nivelul anului 2014 la nivelul societatii a fost realizat un salariu mediu lunar pe baza cheltuielilor cu salariile de 1.314,77 lei, adica cu 7,68 % mai mare decat cel realizat în anul 2013 si castigul mediu lunar pe salariat, determinat pe baza cheltuielilor de natura salariala (incluzand si bonusurile) de 1.514,82 lei , cand numai coeficientul de majorare a salariilor minime în anul 2014, conform H.G. nr. 871/ noiembrie 2013, a fost de 12,5 % .

Mai precizam ca în anul 2014 productivitatea muncii a fost realizata fata de anul 2013 cu o majorare de 12,38 %, încadrându-ne astfel la corelatia salarii-productivitate cum este prevăzuta în O.G. 26/2013- creșterea câștigului mediu brut lunar pe salariat nu poate depăși 60% din indicele de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice sau fizice, după caz. De asemenea productivitatea muncii a fost îndeplinită si în conformitate cu indicatorii economico-financiari pentru anul 2014, anexa la Bugetul de Venituri și Cheltuieli al acestui an.

1.3.Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete , au fost acordate linear ca și perioada ,dar pe 12 luni fata de 10 luni ale anului 2013, cât au fost acordate, la care s-a adaugat valoarea contractului de mandat al directorului general începând cu luna martie 2014.

1.4 Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala, fondurile speciale și alte obligatii legale sunt în cuantumul legal și nivelul acestora este corelat cu nivelul realizat al cheltuielilor cu personalul, având în componenta categoriile legale cum sunt, contributia la asigurarile sociale, contributia la asigurarile de somaj, contributia la asigurarile sociale de sănătate, contributia la fondurile speciale aferente fondului de salarii etc.

Respectând Legea bugetului nr. 356/ 18.12.2013 și O.G. 26/2013, pentru anul 2014, societatea se încadrează în indicatorul cu privire la numărul mediu de salariați, înregistrând în anul 2014 un număr de 117 fata de realizatul anului 2013 de 119, număr depășit la acel moment și pe care am putut rezolva partial , urmând sa finalizam procedura în anul 2015.

Astfel cum au fost prezentati în tabelul de mai sus și cu mentiunile ulterioare, supunem spre analiza și aprobarea dumneavoastră materialul prezentat cu privire la stabilirea, realizarea politicii salariale și a indicatorilor din Bugetul de Venituri și Cheltuieli.

**PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,
Tudorică Răducanu**

**VIZAT DE LEGALITATE,
SECRETARUL MUNICIPIULUI,
jr. Chiru Cătălin Cristea**