

NOTA DE FUNDAMENTARE
In vederea aprobarii
Bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2022

Fundamentarea in vederea sustinerii Bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2022, a avut in vedere functiile pe care acest instrument trebuie sa le indeplineasca si anume :

- functia de previziune,
- functia de control a executiei financiare si
- functia de asigurare a echilibrului finanziar al societatii.

In elaborarea bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2022, s-a tinut cont de prevederile urmatoarelor reglementari legislative:

- Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu complectarile si modificarile ulterioare;
- Legea societatilor nr. 31/1990, cu complectarile si modificarile ulterioare;
- Legea nr. 227/2015, privind Codul Fiscal, cu complectarile si modificarile ulterioare;
- Ordinul 3145/2017, privind aprobarea formatului si structurii bugetului de venituri si cheltuieli, precum si a anexelor de fundamentare a acestuia;

- Ordonanta Guvernului nr. 26 din 21 august 2013 privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau detin direct ori indirect o participatie majoritara, cu complectarile si modificarile ulterioare.

- Legea nr. 50/2019 din 15 martie 2019 privind Bugetul

La fundamentarea bugetelor de venituri și cheltuieli operatorii economici au în vedere, dar fără a se limita la acestea, următoarele:

- a) respectarea politicii Guvernului și respectiv a unităților administrativ-teritoriale privind îmbunătățirea performanțelor economico-financiare ale operatorilor economici;
- b) respectarea obiectivelor de politică salarială stabilită prin legea anuală a bugetului de stat;
- c) criteriile de performanță specifice și obiectivele cuantificate privind reducerea plășilor și creanțelor restante, reducerea pierderilor, creșterea profitului, a cifrei de afaceri, precum și creșterea productivității muncii, prevăzute în contractele de mandat, stabilite în corelație cu strategia de administrare a Consiliului de administrație/Consiliului de supraveghere și a planului de management al directorilor/membrilor directoratului operatorilor economici;
- d) programele de achiziții de bunuri și servicii pentru desfășurarea activității, fundamentate pe baza

posibilităților reale de plată a acestora;

e) programele de investiții și dotări, fundamentate în limita surselor legale de finanțare a acestora;

Cresterea capacitatii de productie ca urmare a achizitiilor prin investitii de masini , utilaje .

Dimensionarea rationala a numarului mediu de personal pentru incadrarea in obiectivul stabilit de crestere a productivitatii muncii.

f) programele de reducere a plășilor/creanșelor restante.

Venituri

Avand in vedere situatia economiei datorata pandemiei de Covid-19 , la intocmirea Bugetului de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2022 s-a adoptat o maniera conservatoare in ceea ce priveste veniturile, fiind considerate doar acele **venituri care au o probabilitate ridicata de realizare**.

Astfel, pentru anul 2022 se prognozeaza urmatoarele venituri :

- din **venituri din prestari servicii** in suma de **296.000 lei**, Veniturile progronezate se vor realiza din urmatoarele categorii de lucrari :

- Amenajare si intretinere spatii verzi , defrisari in diferite locatii din comuna – **230.000 lei**,
- Servicii de colectare , transportare si selectare deseuri de orice fel pe domeniul public – **30.000 lei**.
- Servicii de curatenie camine , sfat popular si sala de sport - **36.000 lei**

Cheltuieli

In elaborarea structurii si in estimarea cheltuielilor pentru anul 2022 s-au avut in vedere, in primul rand, respectarea prevederilor legislative in ceea ce priveste elaborarea bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2022 aplicabile operatorilor economici cu capital sau patrimoniu integral sau majoritar de stat, astfel:

- **cheltuielile totale de 283.780 lei** au fost estimate a fi efectuate in conditii de maxima eficienta, incercand a realiza minim de cheltuieli , facandu-se reduceri la toate tipurile de cheltuieli , in limita posibilitatilor , la materiale , la servicii si in ultima instanta la salarii

- in ceea ce priveste cheltuielile de natura salariala , deoarece nici unul dintre angajati nu a fost retribuit in anul precedent cu salariul minim pe economie , nu am avut obligatia de a alinia salariile la aceasta suma , deci cheltuielile salariale nu vor creste anul acesta , si nici numarul de angajati nu va creste in cursul anului 2022.

Cheltuielile salariale brute se preconizeaza a fi lunar de 19,5 mii lei , si cele ale contributiilor asiguratorie pentru munca de 2.25% va fi de 440 lei , ceea ce inseamna cheltuieli cu personalul pantru anul 2022 - **239.280 lei**

In structura de cheltuieli au fost avute in vedere cheltuielile cu personalul inclusiv cheltuieli materiale, cheltuielile cu prestari de servicii, cheltuieli cu amortizarea, cheltuieli cu impozite si taxe precum si cheltuielile financiare.

Cheltuielile privind stocurile, cuprind cheltuielile efectuate cu urmatoarele componente: materiale utilizate, combustibil necesar utilajelor din dotare pentru intretinere spatii verzi si piese de schimb. Pe de alta parte, tot in categoria cheltuielilor privind stocurile sunt cuprinse cheltuielile cu materiale consumabile, obiecte de inventar necesare realizarii obiectului de activitate al societatii.

Cheltuieliile cu stocurile de materiale : combustibili , auxiliare , consumabile , obiecte de inventar : **20.000 lei**

Cheltuielile privind serviciile executate de terți cuprind cheltuieli pentru intretinere si reparatii, comisioane bancare, cheltuieli postale, cheltuieli de servicii , amortizari , cheltuieli cu asigurarile de bunuri: **1.500 lei** asigurari , **800 lei** chelt postale si comisioane bancare , **18.000 lei** servicii de reparatii utilaje executate de terți , amortizare **4.200 lei** in total **24.500 lei**

- Structura de personal stabilita ramane conform organigramei anului precedent

- Salariul negociat prin contractul individual de munca, prin care este stabilit salariul de baza pentru fiecare categorie de personal in raport cu;

- calificarea,
- Importanta si complexitatea lucrarilor care revin fiecarui post,
- pregatirea si competenta fiecarui salariat.

Durata condeiului de odihna stabilit prin contractul individual de munca aplicabil; numarul de zile de concediu de odihna sunt stabilite pentru fiecare salariat in functie de vechimea in munca. Vechimea in munca ce s-a luat in considerare la determinarea duratei condeiului de odihna este aceea pe care salariatii o implinesc in cursul anului calendaristic 2022, stabilita potrivit legii 263/2010 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale.

Structura de personal/ numarul mediu de personal

Numarul mediu de personal s-a stabilit ca medie aritmetica simpla rezultata din suma efectivelor de salariatii care lucreaza cu norma intreaga, impartit la numarul total de zile calendaristice.

Pe baza datelor prezentate anterior nivelul total al cheltuielilor din exploatare prognozat a se realiza in anul 2022 -283780 lei , realizandu-se un profit estimat de **12220 lei /an**

(ceea ce priveste repartizarea profitului net, s-a avut in vedere posibilitatea in conformitate cu O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societatile nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat:

- 50% varsaminte la bugetul de stat sau local,
- 50% sursa proprie de finantare.

Pana la data prezentei profiturile anilor precedenti au ramas nerepartizate , si vor ramane asa pana la noi hotarari ale consiliului de administratie

La repartizarea pe trimestre a indicatorilor economico-financiari se poate observa ca in toate cele 4 trimestre societatea va avea activitate , indiferent de fluctuatii vremii

Fata de cele prezentate, va rugam sa analizati si sa aprobatii proiectul Bugetului de Venituri si Cheltuieli pe anul 2022, al SC UTILITATI PUBLICE GIRBAU SRL.

ADMINISTRATOR,

(FIRLEA COSTEL



**Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în bugetul de venitul și cheltuieli și repartizarea
pe trimestre a acestora-2022**

INDICATORI	Nr. rd. an N-2	Prevederi an prec. (N-1)		Propuneri an curent (N)			%	%
		Aprobat	Prelimina t/ Realizat	din care:			7 = 6/5	8 = 5/3a
		Conf HG/ Ordin comun	conf Hot C.A.	Trim I	Trim II	Trim III	An	
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	1.	VENITURI TOTALE (rd. 2 + rd. 22 + rd. 28)	1	0	296.3	40.1	40.1	296.3
	1.	Venituri totale din exploatare (rd. 3 + rd. 8 + rd. 9 + rd. 12 +	2		296	40	40	296
a)		din producția vândută (rd. 4 + rd. 5 + rd. 6 + rd. 7), din	3		296	40	40	296
a)		din vânzarea produselor	4					
a)		din servicii prestate	5		296	40	40	296
a)		din redevențe și chirii	6					
a)		alte venituri	7					
b)		din vânzarea mărfurilor	8					
c)		din subvenții și transferuri de exploatare aferente cifrei de	9	0	0	0	0	0
c1)		subvenții, cf. prevederilor legale în vigoare	10					
c2)		transferuri, cf. prevederilor legale în vigoare	11					
d)		din producția de imobilizări	12					
e)		venituri aferente costului producției în curs de execuție	13					
f)		alte venituri din exploatare (rd. 15 + rd. 16 + rd. 19 + rd. 20	14		0	0	0	0
f1)		din amenzi și penalități	15					
f2)		din vânzarea activelor și alte operații de capital (rd. 17	16		0	0	0	0
- active corporale		- active corporale	17					
- active necorporale		- active necorporale	18					
f3)		din subvenții pentru investiții	19					

f4)	din valorificarea certificatelor CO2	20						
f5)	alte venituri	21						
2	Venituri financiare (rd. 23 + rd. 24 + rd. 25 + rd. 26 + rd.	22	0.3	0.1	0.1	0.1	0.1	0.3
a)	din imobilizări financiare	23						
b)	din investiții financiare	24						
c)	din diferențe de curs	25						
d)	din dobânzi	26	0.3	0.1	0.1	0.1	0.3	
e)	alte venituri financiare	27						
3	Venituri extraordinare	28						
II	CHELTUIELI TOTALE (rd. 30 + rd. 131 + rd. 139)	29						
1	Cheeltuieli de exploatare (rd. 31 + rd. 79 + rd. 86 + rd. 114), din	30	201.5	52.4	52.3	50.6	283.78	
A	Cheeltuieli cu bunuri și servicii (rd. 32 + rd. 40 + rd. 46), din	31	283.78	69.6	60.5	58.9	283.78	
A	Cheeltuieli privind stocurile (rd. 33 + rd. 34 + rd. 37 + rd. 38	32	44.5	10.1	11.5	9.9	44.5	
a)	cheeltuieli cu materiile prime	33	20	5	6	5	20	
b)	cheeltuieli cu materialele consumabile, din care:	34	0.5	1	1.5	3		
b	cheeltuieli cu piesele de schimb	35	3	0	1	1	3	
c)	cheeltuieli privind materialele de natura obiectelor de	36	2	1	0.5	0.5	2	
d)	cheeltuieli privind energia și apa	37	1	1	0	0	1	
e)	cheeltuieli cu combustibili	38						
A	Cheeltuieli privind materialele consumabile, din care:	39						
a)	cheeltuieli cu înțeținerea și reparațiiile	40	3	0.6	1	0.4	3	
b)	cheeltuieli privind chirile (rd. 43 + rd. 44) din care:	41	18	4.5	4.5	4.5	18	
b	- către operatori cu capital integral/majoritar de stat	42	0	0	0	0	0	
b	- către operatori cu capital privat	43						
c)	prime de asigurare	44						
A	Cheeltuieli cu alte servicii executate de terți (rd. 47 + rd. 48	45	1.5	0.25	0.3	0.3	1.5	
a)	cheeltuieli cu colaboratorii	46	18	4.5	4.5	4.5	18	
b)	cheeltuieli privind comisioanele și onorariul, din care:	47						
b	cheeltuieli privind consultanța juridică	48						
c)	cheeltuieli de protocol, reclamă și publicitate (rd. 51 + rd.	49	0	0	0	0	0	
c	cheeltuieli de protocol, din care:	50						
		51						

- tichete cadou potrivit Legii nr. 193/2006, cu cheltuieli de reclamă și publicitate, din care:	52					
- tichete cadou ptr. cheltuieli de reclamă și publicitate,	53					
- tichete cadou ptr. campanii de marketing, studiul - ch. de promovare a produselor	54					
d) Ch. cu sponsorizarea, potrivit O.U.G. nr. 2/2015 (rd. 58 + ch. de sponsorizare in domeniul medical și sănătate	55	0	0	0	0	0
d - pentru cluburile sportive	56					
d ch. de sponsorizare pentru alte acțiuni și activități cheltuieli cu transportul de bunuri și persoane	57	0	0	0	0	0
e) cheltuieli cu transportul de bunuri și persoane cheltuieli de deplasare, detasare, transfer, din care:	58					
- cheltuieli cu diurna (rd. 65 + rd. 66), din care: -interna	59					
-interna	60					
-externa	61					
f) cheltuieli cu transportul de bunuri și persoane cheltuieli cu diurna (rd. 65 + rd. 66), din care:	62					
- cheltuieli cu diurna (rd. 65 + rd. 66), din care: -interna	63					
-interna	64					
-externa	65					
g) cheltuieli postale și taxe de telecomunicații cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	66					
h) cheltuieli cu serviciile executate de terții, din care: i) alte cheltuieli cu serviciile executate de terții, din care:	67					
i) alte cheltuieli cu serviciile executate de terții, din care: i1) cheltuieli de asigurare și pază	68	0.8	0.2	0.2	0.1	0.8
i2) cheltuieli privind întreținerea și funcționarea tehnicii	69					
i3) cheltuieli cu pregătirea profesională	70					
i4) cheltuieli cu reevaluarea imobilizărilor corporale și - aferente bunurilor de natura domeniului public	71					
i5) cheltuieli cu prestațiile efectuate de filiale	72					
i6) cheltuieli privind recrutarea și plasarea personalului de	73					
i7) cheltuieli cu anunțurile privind licitațiile și alte anunțuri j) alte cheltuieli	74					
B Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate (rd. 80 + ch. cu taxa pt. activitatea de exploatare a resurselor ch. cu redevența pentru concesionarea bunurilor publice și ch. cu taxa de licență ch. cu taxa de autorizare	75	77	78	79	80	81
	82					
	83					

e) ch. cu taxa de mediu	84					
f) cheltuieli cu alte taxe și impozite	85	0	0	0	0	0
C. Cheltuieli cu personalul (rd. 87 + rd. 100 + rd. 104 + rd.	86	239.25	59.5	49	49	239.28
C Cheltuieli de natură salarială (rd. 88 + rd. 92)	87	234	58	48	48	234
C Cheltuieli cu salariile (rd. 89 + rd. 90 + rd. 91), din care:	88	234	58	48	48	234
a) salarii de bază	89	234	58	48	48	234
b) sporuri, prime și alte bonificării aferente salariului de	90					
c) alte bonificării (conform CCM) ¹	91					
C Bonusuri (rd. 93 + rd. 96 + rd. 97 + rd. 98 + rd. 99), din	92	0	0	0	0	0
a) cheltuieli sociale prevăzute la art. 25 din Legea nr.	93					
- biletete de creșă, cf. Legii nr. 193/2006, cu	94					
- biletete cadou pentru cheltuieli sociale potrivit Legii	95					
b) biletete de masă;	96					
c) voucherere de vacanță;	97					
d) ch. privind participarea salariaților la profitul obținut în	98					
e) alte cheltuieli conform CCM.	99					
C Alte cheltuieli cu personalul (rd. 101 + rd. 102 + rd. 103),	100	0	0	0	0	0
a) ch. cu plățile compensatorii aferente disponibilitărilor de	101					
b) ch. cu drepturile salariale cuvenite în baza unor hotărâri	102					
c) cheltuieli de natură salarială aferente restrukturării,	103					
C Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe	104	0	0	0	0	0
a) pentru directori/directorat	105					
- componenta fixă	106					
- componenta variabilă	107					
b) pentru consiliul de administrație/consiliul de	108					
- componenta fixă	109					
- componenta variabilă	110					
c) pentru AGA și cenzori	111					
d) pentru alte comisii și comitete constituite potrivit legii	112					
C Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator	113	5.28	1.5	1	1	5.28
D. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 115 + rd. 118 + rd. 119 +	114					
a) cheltuieli cu majorări și penalități (rd. 116 + rd. 117), din	115					

- către bugetul general consolidat	116
- către alți creditori	117
b) cheltuieli privind activităile imobilizate	118
c) cheltuieli aferente transferurilor pentru plată personalului	119
d) alte cheltuieli	120
e) ch. cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	121
f) ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare și	122
f1) cheltuieli privind ajustările și provizioanele	123
-provizioane privind participarea la profit a salariaților	124
f1. - provizioane în legătura cu contractul de mandat	125
f2) venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere	126
f2. din anularea provizioanelor (rd. 128 + rd. 129 + rd. 1)	127
- din participarea salariaților la profit	128
- din deprecierea imobilizărilor corporale și a activelor	129
- venituri din alte provizioane	130
2 Cheltuieli financiare (rd. 132 + rd. 135 + rd. 138), din care:	131
a) cheltuieli privind dobânzile, din care:	132
a aferente creditelor pentru investiții	133
a aferente creditelor pentru activitatea curentă	134
b) cheltuieli din diferențe de curs valutar, din care:	135
b aferente creditelor pentru investiții	136
b aferente creditelor pentru activitatea curentă	137
c) alte cheltuieli financiare	138
3 Cheltuieli extraordinaire	139
III REZULTATUL BRUT (profit/pierdere) (rd. 1-rd. 29)	140
venituri neimpozabile	141
cheltuieli nedeductibile fiscale	142
IV IMPOZIT PE PROFIT	143
DATE DE FUNDAMENTARE	
V 1 Venituri totale din exploatare, din care: (rd. 2)	144
a) - venituri din subvenții și transferuri	145
b) - alte venituri care nu se iau în calcul la determinarea	146

2	Cheltuieli de natură salarială (rd. 87), din care: **)	147							
a)		148							
b)		149							
c)		150							
3	Cheltuieli cu salariile (rd. 88)	151	234	58	48	48	234		
4	Nr. de personal progronzat la finele anului	152		5			5		
5	Nr. mediu de salariați	153		5	5	5	5		
6 a)	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat	154							
b)	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat	155	3203	x	x	x	3203		
7 a)	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal	156	3203	x	x	x	3203		
b)	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal	157		x	x	x			
c)	Productivitatea muncii în unități fizice pe total personal	158		x	x	x			
c	Elemente de calcul al productivității muncii în unități fizice,	159		x	x	x			
	- cantitatea de produse finite (QPF)	160		x	x	x			
	- preț mediu (p)	161		x	x	x			
	- valoare = QPF x p	162		x	x	x			
	- pondere în venituri totale de exploatare = rd. 159/rd.	163		x	x	x			
8	Plăti restante	164							
9	Creanțe restante, din care:	165							
	- de la operatori cu capital integral/majoritar de stat	166							
	- de la operatori cu capital privat	167							
	- de la bugetul de stat	168							
	- de la bugetul local	169							
	- de la alte entități	170							
10	Credite pentru finanțarea activității curente (soldul)	171							

*) În limita prevăzută la art. 25 alin. (3) lit. b din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**) Se vor evidenția distinct sumele care nu se iau în calcul la determinarea creșterii câștigului mediu brut lunar prevazute în Legea anuala a bugetului de stat

