

RAPORT DE SPECIALITATE

Priveste : rectificarea bugetului de venituri si cheltuieli al SC TR ADMINISTRARE IMOBILE SRL pe anul 2020

Prin Referatul de aprobare nr.24106/22.10.2020 Primarul municipiului Alexandria supune dezbaterii si aprobarii Consiliului Local proiectul de hotarare cu privire la aprobarea rectificarii bugetului de venituri si cheltuieli al SC TR ADMINISTRARE IMOBILE SRL pe anul 2020 (semestrul II-trimestrul IV).Avand in vedere ca SC TR ADMINISTRARE IMOBILE SRL functioneaza ca intreprindere publica ce asigura gestiunea serviciului comunitar de administrare a domeniului public si privat al municipiului, in conformitate cu prevederile legale, bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2020 a fost aprobat prin Hotararea Consiliului Local Alexandria nr.41/14 februarie 2020.

NECESITATEA SI OPORTUNITATEA

Prezentul proiect de hotarare are ca scop rectificarea bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2020 (semestrul II-trimestrul IV), al SC TR ADMINISTRARE IMOBILE SRL , avand in vedere prevederile OG. nr.26/2013 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.

LEGALITATEA PROIECTULUI

Sustinerea din punct de vedere legal a proiectului este fundamentata pe prevederile urmatoarelor acte normative :

- Legea nr.31/1990 cu privire la societatile comerciale republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- OG nr.26/2013 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 modificarile si completarile ulterioare ;
- OUG nr.57/2019 privind codul administrative;
- Ordonanta nr.50/2020 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2020;
- Legea nr 5/2020 a bugetului de stat pe 2020;
- Legea nr.215/2001 a administratiei publice locale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

CONSIDERATII DE ORDIN ECONOMIC

Rectificarea bugetului de venituri si cheltuieli pentru trimestrul IV al anului 2020 la SC TR ADMINISTRARE IMOBILE SRL , este generata de schimbarile datorate prin starea de urgenta instituita in intervalul 16 martie 2020-16 mai 2020 cu prelungirea starii de alerta pina in prezent.

Avind in vedere :

- Necesitatea finantarii in regim de urgenta a cheltuielilor de gestionare a situatiei de urgenta pe de o parte, precum si a masurilor cu caracter exceptional in domeniul social si economic pentru diminuarea efectelor negative asupra economiei cauzate de masurile adoptate pentru limitarea infectarii in rindul populatiei;
- Aparitia riscului cu impact negativ de imposibilitate desfasurare corespunzatoare a activitatii de baza prin perioade de somaj tehnic datorate diminuarii veniturilor intre 10-30 % din prognoza anuala ,care a dus la o diminuare in trimestrul II al estimarilor la rubrica venituri si o crestere in trimestrul IV in urma rectificarii.
- **In baza Memoriului cu privire la creante prescrise (atasat la raport) decizia AGA de inregistrare pe cheltuieli nedeductibile /rezultat reportat a sumei de 60304,26 lei conform Certificate constatatoare obtinute de la Registrul Comertului Teleorman pentru firmele radiate, faliment, lichidare ,intrerupere si pentru suma de 38789,88 lei inregistrarea se va efectua concomitent cu instiintarea agentilor economici(in functiune) prin cumul suma de 99094,14 lei a facut obiectul procesului in instanta (sume care vor afecta in continuare contul 117 rezultat reportat ,deoarece soldurile provin din anii precedenti)**
- **Informare cu privire la prescrierea pierderii fiscale provenita din anul 2013 in suma de 653462 lei ;conform codului fiscal termenul de recuperare este de 7 ani , anul 2020 finalizind acest interval stabilit prin lege.Declaratia 101 aferenta anului 2020 va prevedea doar intervalul 2014-2020 de pierdere fiscala care excluzind anul curent este de 2487 lei a carei componenta este urmatoarea**
- **Anul 2020 pierdere fiscala (se va complete la finele anului)**
- **Anul 2019 pierdere fiscala 42144 lei;**
- **Anul 2018 pierdere fiscala 117012 lei;**
- **Anul 2017 pierdere fiscala -73871 lei**
- **Anul 2016 pierdere fiscala 157808 lei;**
- **Anul 2015 pierdere fiscala -192431 lei**
- **Anu; 2014 pierdere fiscala -48175 lei**

Fundamentarea propunerii bugetului de venituri si cheltuieli rectificat are la baza legislatia curenta:

OUG 135/14/08/2020 cu privire la rectificarea bugetului de stat 2020 modificarea unor acte si stabilirea unor masuri bugetare;

OG 50/2020 cu privire la rectificarea bugetara pentru anul 2020

Rectificarea bugetara se incadreaza in prevederile OG 26/2013 art 10 alin 2 lit f) -pot proceda la rectificarea bugetara in alte situatii impuse de prevederile legale cit si lit b) si d) cind se reduce profitul si cresc CT/VT la 1000 lei;

Rectificarea bugetara prin comparatie cu anii precedenti nu este relevant in anul 2020.Prezentarea si fundamentarea indicatorilor cuprinsi in propunerea BVC:

Detaliere VENIT

- In urma rectificarii bugetare se solicita o majorare a veniturilor totale cu suma de **451,52 mii lei**

Asadar veniturile totale pe anul 2020 in urma rectificarii vor fi **de 2140 mii lei**, fata de prevederea initiala de **1688,48 mii lei**, cu o repartizare trimestriala mai redusa la trimestrul II (datorata pandemiei) si o redirectionare semnificativa in semestrul II.La dimensionarea veniturilor au fost luate in considerare veniturile realizate, gradul de ocupare al condomeniilor gestionate, precum si prognozele anului curent.

Detaliere CHELTUIELI

- **Cheltuielile de exploatare** propuse si aprobate a se realiza in anul 2020 in suma de **1687,48 mii lei** suporta urmatoarele modificari prin rectificare bugetara:
- **Cheltuielile cu bunuri si servicii** s-au stabilit in baza calculelor proprii si a normativelor specifice precum si in baza necesitatii, oportunitatii si eficacitatii fiecarei cheltuieli asigurandu-se conditiile normale de functionare .Acesta cheltuieli au fost majorate din cauza perioadei de pandemie, interval de timp in care societatea a participat la actiuni de dezinfectie a municipiului, iar cheltuielile cu materia prima (dezinfectant) au ridicat costul rubricii de materiale consumabile.Astfel programul de aprovizionare a fost modificat si marit totodata in perioada martie-mai 2020.Pe fondul acestei instabilitati economice ne confruntam cu dificultati financiare.
- Astfel de la suma propusa initial la acest capitol de **184,26 mii lei**, se solicita suplimentarea pina la suma de **332 mii lei** prin rectificare bugetara ;
- **Cheltuielile cu taxe, impozite** vor suporta o modificare simbolica de la **2 mii lei** la suma de **3 mii lei**;
- **Cheltuielile de personal** – s-au fundamentat in baza prevederilor :
 - OG 26/2013 pentru operatorii economici;
 - Legea nr 227/2015 a Codului Fiscal;
 - Codul muncii
 - Contractul colectiv de munca
- **Legea 5/2020 la art 19 prevede coordonatele politicii guvernului privind politica salariala - Articolul 19¹La determinarea sumelor cu care pot fi**

*majorate cheltuielile de natură salarială pentru anul 2020, operatorii economici care aplică 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, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, **nu sunt condiționați de îmbunătățirea/menținerea rezultatului brut realizat în anul 2019, prevăzută la art. 48 alin. (1) lit. a)-d) din Legea bugetului de stat pe anul 2020 nr. 5/2020, cu modificările ulterioare.***

- Au fost incadrati in anul 2020 salariatii cu salariul minim pe economie in functie de necesitati si de regula a fost inlocuiti salariatii plecati din diverse motive. Nu au fost prevazute cheltuieli sociale conform Cod fiscal, in afara subventiilor primite din fondul de somaj. In trimestrul IV se va inregistra o crestere de personal pentru pozitia de femei de serviciu care va suplimenta fondul de salarii corespunzator salariului minim pe economie.
- **Astfel de la suma de 1441,22 mii lei** aprobata initial, se solicita suplimentarea pina la suma de **1744 mii lei** compusa din :
- **cheltuielile cu salariile ,indemnizatiile** au fost redimensionate la strictul necesar personalul de specialitate administrativ si auxiliar avand la baza organigrama si statul de functii aprobat. Acestea au fost stabilite prin lege, in suma de **1310 mii lei initial**, vor creste la suma de **1590 mii lei** .
- **Contributiile** aferente acestora in suma de **32,22 mii lei** se vor majora la **40 mii lei** prin rectificativa ;
- *Cheltuieli aferente contractului de mandat in suma de 99 mii lei initial vor suporta modificari pina la suma de 114 mii lei; Remuneratia Directorului conform art 38 din OUG 109/201 este stabilita prin contract de mandat .Aceasta este compusa dintr-o indemnizatie fixa. Indemnizatiile membrilor Consiliului de Administratie conform art 37 din OUG 109/2011 sunt deasemenea stabilite prin contracte de mandate, anul 2020 facand tranzitia de la mandatul precedent la cel actual prin prelungirea acestuia pentru 4 ani.*
- *Cresterea salariala este in concordanta cu majorarea nr de salariatii mediu pina la 72 in momentul de fata si cu organigrama care prevede 75 de incadrari.*
- **Alte cheltuieli de exploatare** – in suma de **60 mii lei** nu vor suporta modificari.
- **Total cheltuieli propuse pentru anul 2020 in urma rectificarii vor fi de 2139 mii lei , printr-o majorare de 451,52 mii lei fata de bugetul initial.**

S-a avut in vedere ca in bugetul de venituri si cheltuieli sa nu fie inscise cheltuieli pentru care nu exista baza legala, acestea sa fie dimensionate in functie de prioritati , pentru finantarea activitatii societatii respectindu-se principiul bunei gestiuni financiare si ale unui management financiar sanatos.

In ceea ce priveste masurile de imbunatatire a rezultatului brut si reducerea plati restante sunt elaborate proceduri pentru eficientizarea

incasarii creantelor restante, lichiditatile astfel obtinute fiind folosite pentru diminuarea nivelului platilor restante .Totodata se are in vedere masuri pentru cresterea veniturilor realizate prin incheierea comisioanelor de administrare la un numar mai mare de condomenii optimizand astfel rezultatul economic obtinut.In ciuda eforturilor depuse pentru cresterea rezultatului contabil veniturile se lasa asteptate pe de o parte iar pe de alta parte au crescut preturile la bunuri , servicii,influenta cheltuielilor de personal este si ea importanta ,trecerea pe costuri a activelor reevaluate negativ ,accesorii ridicate la bugetul de stat.

Rezultatul brut al bugetului propus pe anul 2020 este de 1 mii lei iar rezultatul net este de 1 mii lei , prin diferenta dintre cei doi indicatori prezentati mai sus .Datele de fundamentare au suportat rectificari la rubrica de nr salariatii mediu de 60 si la rubrica de plati restante de la 400 mii la 490 mii lei.

Profitul contabil dupa deducerea impozitului pe profit in suma de 1 mii lei este propus a se utiliza pentru acoperirea pierderilor din anii precedenti.

Avand in considerare ca cele prezentate sunt oportune, legale si necesare propunem spre analiza si aprobare Raportul si proiectul de Hotarare intocmit privind aprobarea rectificarii bugetului SC TR ADMINISTRARE IMOBILE SRL pentru semestrul II al anului 2020(trimestrul IV).

**DIRECTIA ECONOMICA
GAFENCU HARITINA**

**SERVICIUL JURIDIC COMERCIAL
CHESNOIU POSTUMIA**