

NOTĂ DE FUNDAMENTARE
privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli
al S.C. Ecopiața S.A. pentru anul 2019

S.C. Ecopiața S.A. a fost înființată conform H.C.L. Iași nr. 261 din 28.07.2010. Conform Actului Constitutiv, activitatea principală a societății, codificată în conformitate cu codul CAEN este : 6820 – „Închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate”.

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2019 a fost întocmit în conformitate cu prevederile Legii nr. 50/2019 privind bugetul de stat pentru anul 2019, O.G. 26/21.08.2013 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 și Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3145/2017 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia, în condiții de maximă obiectivitate și bună gestiune financiară.

I. VENITURILE TOTALE se compun din următoarele :

1. Venituri din exploatare, din care :	6.899.000 lei
a. Venituri din vânzarea produselor reziduale	3.000 lei
b. Venituri din servicii prestate, din care :	3.568.000 lei
- Venituri din tarife piață	3.268.000 lei
- Venituri din prestări servicii	300.000 lei
c. Venituri din redevențe, locații de gestiune, chirii, din care :	2.460.000 lei
- Venituri din chirii spatii	1.650.000 lei
- Venituri din chirii teren	750.000 lei
- Venituri din chirii tarabe	60.000 lei
d. Venituri din activități diverse, din care :	705.000 lei
- Venituri recuperări subconsumatori	625.000 lei
- Venituri recuperări taxe locale	80.000 lei
e. Alte venituri din exploatare, din care :	163.000 lei
- Venituri din penalități	160.000 lei
- Alte venituri	3.000 lei
2. Venituri financiare	1.000 lei
3. Venituri excepționale	0 lei
VENITURILE TOTALE	6.900.000 lei

II. CHELTUIELILE TOTALE cuprind :

1. Cheltuieli pentru exploatare, din care :	6.849.000 lei
A. Cheltuieli cu bunuri si servicii, din care :	2.715.500 lei
a. cheltuieli privind stocurile	1.275.000 lei
b. cheltuielile privind serviciile executate de terți	111.000 lei
c. cheltuieli cu alte servicii executate de terți	1.329.500 lei

B. Cheltuieli cu impozite, taxe și alte vărsăminte asimilate	362.000 lei
C. Cheltuieli cu personalul, din care :	3.718.000 lei
a. cheltuieli cu salariile	2.715.000 lei
b. bonusuri	291.000 lei
c. cheltuieli aferente contractelor de mandat și a altor organe de conducere și control	573.200 lei
d. cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator	138.800 lei
D. Alte cheltuieli de exploatare (amortizarea și provizioanele)	53.500 lei
2. Cheltuieli financiare	10.000 lei
3. Cheltuieli excepționale	0 lei
CHELTUIELILE TOTALE	6.859.000 lei
III. REZULTAT BRUT	41.000 lei

Estimările au fost întocmite în prețuri curente, în lei.

La dimensionarea veniturilor au fost luate în considerare veniturile realizate în anul 2018, gradul de ocupare al spațiilor oferite spre închiriere în piețele agroalimentare, precum și prognozele pentru anul 2019.

Propunerile de cheltuieli înscrise în buget s-au efectuat în baza gradului de realizare al indicatorilor prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul 2018.

S-a avut în vedere ca în bugetul de venituri și cheltuieli să nu fie înscrise cheltuieli pentru care nu există bază legală, acestea să fie dimensionate în funcție de priorități, pentru finanțarea activității societății respectându-se principiul bunei gestiuni financiare și ale unui management financiar sănătos. De asemenea, s-au avut în vedere prevederile OUG 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.

Cheltuieli de personal – s-au stabilit redimensionând, la strictul necesar, personalul de specialitate, administrativ și auxiliar, având la bază organigrama și statul de funcții aprobat.

Cheltuielile de natură salarială prevăzute în Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2018 rectificat, aprobat prin H.C.L. 460/31.10.2018 au fost în cuantum de 2.735.460 lei.

Conform art. 62, alin. 1, din Legea bugetului de stat pe anul 2019 – Legea nr. 50/2019, operatorii economici care aplică prevederile Ordonanței Guvernului nr. 26/2013, „*pot prevedea în bugetul de venituri și cheltuieli, majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul prevăzut în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, astfel:*

„a) *operatorii economici care au depășit nivelul plăților restante programate pentru finele anului 2018 pot majora cheltuielile de natură salarială în limita creșterii câștigului mediu brut lunar pe salariat, care nu poate depăși 80% din indicele de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice sau fizice, după caz, cu condiția reducerii plăților restante realizate la finele anului 2018 într-un cuantum de minimum 30 %;*

b) *operatorii economici care nu au depășit nivelul plăților restante programate pentru finele anului 2018 pot majora cheltuielile de natură salarială cu condiția ca în anul 2019 să nu programeze plăți restante, iar dacă programează să prevadă reducerea acestora față de nivelul planificat al anului precedent cel puțin cu nivelul indicelui de creștere a câștigului mediu brut lunar pe salariat recalculat conform alin. (2).”*

Întrucât S.C. Ecopiața S.A. s-a încadrat în nivelul plăților restante aprobate în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2018, iar în anul 2019 a prevăzut scăderea acestora, față de nivelul

planificat în anul 2018, se încadrează în prevederile art. 62, alin. 1, lit b, din Legea 50/2019 privind bugetul de stat pentru anul 2019. Astfel, pentru anul 2019, în bugetul de venituri și cheltuieli pot fi prevăzute majorări ale cheltuielilor de natură salarială față de nivelul prevăzut în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat.

La sfârșitul anului 2018, în cadrul S.C. Ecopiața S.A. erau încadrați cu salarii mai mici decât salariul minim pe economie prevăzut de H.G. 937/2018 privind stabilirea salariului minim brut pe țară un număr de 32 salariați.

Având în vedere majorarea salariului minim la 2.080 lei începând cu data de 01.01.2019 – pentru acești salariați este necesar un fond de salarii suplimentar de 14.170 lei, astfel :

Număr salariați	Salariu lunar brut la data de		Diferență lunară		Diferență totală (12 luni)
	31.12.2018	01.01.2019	Salariat	Total	
1	2	3	4=3-2	5=1*4	6=5*12
32	2.050	2.080	30	960	11.520
Influența creșterii salariului de bază asupra valorii orelor suplimentare prestate de către cei 32 de salariați în cursul anului 2019					2.304 ¹
Influența creșterii salariului de bază asupra valorii sporului pentru orele efectuate în zilele de sâmbătă și duminică de către cei 32 de salariați în cursul anului 2019					346 ²
Fond salarii suplimentar, necesar pentru anul 2019					14.170

Pentru a compensa dezechilibrele care s-ar fi produs în urma creșterii salariului minim brut pentru salariații de pe următoarele trepte de salarizare (de exemplu un lucrător comercial ar fi avut același salariu de încadrare ca un muncitor necalificat, respectiv 2.080 lei), în luna noiembrie 2018 au fost renegociate salariile cu salariații societății. În urma acestei negocieri salariale, fondul lunar de salarii s-a majorat în perioada noiembrie - decembrie a anului 2018 cu 19.637 lei/lună, influența pentru anul 2019 fiind de 19.637 lei/lună * 10 luni = 196.370 lei.

Cheltuielile sociale prevăzute în Legea 571/2003 privind Codul fiscal, au fost estimate pentru anul 2019 la suma de 60.000 lei, după cum urmează:

- 90 angajați * 150 lei – ajutor Paște = 13.500 lei
- 94 angajați * 150 lei – ajutor Crăciun = 14.100 lei.
- 40 copii * 150 lei – cadou Paște = 6.000 lei
- 40 copii * 150 lei – cadou 1 Iunie = 6.000 lei
- 40 copii * 150 lei – cadou Crăciun = 6.000 lei
- ajutoare deces și ajutoare naștere copil, conform prevederilor contractului colectiv de muncă – 14.400 lei

Tichetele de masă necesare pentru anul 2019 pentru un număr mediu de 90 angajați, din care : 28 angajați * 21 zile/lună + 62 angajați * 16 zile/lună = 1.580 tichete/lună, 1.580 * 11 luni = 17.380 tichete/an. Valoarea tichetului de masă fost stabilită în luna decembrie 2016 la valoarea de 11,00 lei și

¹ A fost calculat pentru un număr mediu de 16 de ore/ lună/salariat, cu un spor de 100 % pentru orele suplimentare efectuate, conf. Contractului colectiv de muncă.

² A fost calculat pentru un număr mediu de 48 de ore pe lună efectuate în zilele de sâmbătă și duminică, cu un spor de 10 %, conf. Contractului colectiv de muncă

nu a fost modificată până în prezent. În a doua jumătate a anului 2019, în funcție de posibilitățile societății, se intenționează majorarea la valoarea de 15 lei. Cheltuiala totală cu tichetele de masă în 2019, va fi de aprox. 225.000 lei (8.690 tichete * 11 lei + 8.690 tichete * 15 lei).

Cota de participare a salariaților la profitul obținut de SC Ecopiața SA în anul 2019 a fost estimată la valoarea de 6.000 lei.

Față de nivelul planificat în anul 2018, estimările cu cheltuielile de natură salarială pentru anul 2019, înregistrează o creștere de 9,89 %. Componenta acestei creșteri este evidențiată în tabelul următor :

Cheltuieli de natură salarială prevăzute în anul		Creștere procentuală	Bază legală	Observații
2018	2019			
2.735.460	2.735.460	-		
	14.170	0,52	Art. 62, alin 2, lit. a din Legea 50/2019 privind bugetul de stat pentru anul 2019	Creștere salariu minim brut pe economie
	196.370	7,18	Art. 62, alin 2, lit. b din Legea 50/2019 privind bugetul de stat pentru anul 2019	Creșterea cheltuielilor de natură salariala aferente reîntregirii acestora, ca urmare a majorărilor salariale efectuate în lunile noiembrie și decembrie 2018, pentru reechilibrarea grilei de salarizare
	60.000	2,19		Creșterea cheltuielii cu tichetele de masă, datorită creșterii valorii tichetului de masă
2.735.460	3.006.000	9,89	-	-

Remunerația Directorului General, conform art.38 din O. U. G. nr.109/2011, este stabilită prin contract de mandat. Aceasta este compusă dintr-o remunerație fixă lunară și o remunerație variabilă, pe baza căreia s-a estimat :

- cheltuiala anuală cu remunerația fixă de 192.000 lei,
- cheltuiala cu remunerația variabilă pentru anul 2019 de 192.000 lei.

Indemnizațiile membrilor Consiliului de Administrație, conform art. 37 din O.U.G. nr. 109/2011, sunt stabilite prin contractele de mandat. Acestea sunt compuse dintr-o indemnizație fixă lunară și o indemnizație variabilă, pe baza căreia s-a estimat:

- cheltuiala anuală cu indemnizația fixă pentru membrii Consiliului de Administrație de 132.000 lei,
- cheltuiala cu indemnizația variabilă a membrilor Consiliului de Administrație de 44.000 lei,
- cheltuiala anuală cu indemnizația secretarului Consiliului de Administrație de 13.200 lei.

Cheltuielile de personal estimate (3.718.000 lei) reprezintă 54,21 % din totalul cheltuielilor prognozate a se efectua în anul 2019 (6.859.000 lei).

Fond salarii – salariați contracte de muncă	2.715.000
Bonusuri (cheltuieli sociale si tichete de masă și participarea salariaților la profit)	291.000
Contract de mandat Director General	384.000
Indemnizația membrilor Consiliului de Administrație	189.200
Contribuții angajator	138.800
Total cheltuieli de personal	3.718.000

Cheltuielile materiale și prestările de servicii – s-au stabilit în baza calculelor proprii și a normativelor specifice, precum și în baza necesității, oportunității și eficacității fiecărei cheltuieli, asigurându-se condiții normale de funcționare pentru fiecare punct de lucru.

La stabilirea necesarului de fonduri pentru această perioadă s-au avut în vedere cheltuielile efectuate în anul 2018, majorate cu coeficienți de creștere a prețurilor la utilități și servicii.

S-a avut în vedere programul de aprovizionare pentru anul 2019, întocmit pe baza contractelor încheiate și a necesarului de materiale, calculat pe baza consumurilor realizate în perioada precedentă, în funcție de necesitățile obiective de produse, lucrări și servicii, precum și de prioritatea acestor necesități

Detalierea cheltuielilor materiale previzionate pentru anul 2019 la S.C. Ecopiața S.A., este următoarea:

Cheltuieli privind stocurile, din care :	1.280.000 lei
- Cheltuieli transport (benzină)	30.000 lei
- Cheltuieli piese de schimb	10.000 lei
- Cheltuieli alimente	10.000 lei
- Cheltuieli materiale consumabile	75.000 lei
- Cheltuieli achiziție obiecte de inventar	50.000 lei
- Cheltuieli cu materialele nestocate	5.000 lei
- Cheltuielile cu utilitățile (energie, apa)	1.100.000 lei
Cheltuieli privind serviciile executate de terți, din care :	111.000 lei
- Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	90.000 lei
- Cheltuieli privind chiriile	6.000 lei
- Cheltuieli cu asigurările	15.000 lei
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți, din care :	1.329.500 lei
- Cheltuieli cu comisioanele si onorariul, din care:	61.000 lei
* contract consilier juridic	42.000 lei
* contract auditor financiar	19.000 lei
- Cheltuieli de protocol	10.000 lei
- Cheltuieli cu reclamă și publicitate	4.000 lei
- Cheltuieli cu transportul de bunuri si persoane	4.000 lei
- Cheltuieli cu deplasări	15.000 lei
- Cheltuieli poștale și taxe comunicații (telefoane și internet)	30.000 lei
- Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate	2.500 lei
- Cheltuieli lucrări si servicii executate de terți, din care :	1.200.000 lei
* servicii pază	425.000 lei
* servicii salubritare	600.000 lei
* servicii reparații mijloace cântărire	8.000 lei

* verificare metrologică mijloace cântărire	8.000 lei
* contract asistență ProSoft	33.500 lei
* contract mentenanță (instalator, electrician etc.)	50.000 lei
* service instalații de fum	2.500 lei
* cheltuieli de formare profesională	10.000 lei
* vidanări	3.500 lei
* avize, autorizații, contracte	3.000 lei
* service utilaje frigorifice și instalații climatizare	25.000 lei
* contract medic medicina muncii	3.000 lei
* servicii DDD	15.000 lei
* încărcare stingătoare	1.500 lei
* comisioane și onorarii diverse	2.000 lei
* service tehnică de calcul	1.000 lei
* contract neutralizare deșeurii	1.000 lei
* alte cheltuieli neprevăzute	8.000 lei
- Alte cheltuieli	3.000 lei
Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate, din care :	362.000 lei
- Impozite si taxe locale	330.580 lei
- Cheltuieli cu redevență	31.420 lei
Alte cheltuieli de exploatare, din care :	53.500 lei
- Cheltuieli cu amenzi și penalități	500 lei
- Alte cheltuieli de exploatare	20.000 lei
- Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor	70.000 lei
- Cheltuieli de exploatare privind provizioanele	- 37.000 lei
Cheltuieli financiare, din care :	10.000 lei
- Cheltuieli cu dobânzile	7.500 lei
- Alte cheltuieli financiare (diferențe de curs valutar)	2.500 lei

Veniturile neimpozabile estimate a fi realizate pe parcursul anului 2019 în valoare de 288.000 lei reprezintă reluarea la venituri a provizioanelor nedeductibile și a ajustărilor privind deprecierea creanțelor clienți constituite în anii precedenți, astfel: provizioane pentru participarea la profit a salariaților 5.950 lei, ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale și a activelor circulante 40.740 lei și venituri din alte provizioane (provizioane în legătură cu contractul de mandat 241.310 lei).

Cheltuielile nedeductibile prevăzute a fi realizate în anul 2019 în valoare de 322.000 lei cuprind : cheltuielile cu provizioanele și ajustările pentru depreciere nedeductibile (provizioane pentru participarea salariaților la profit 4.000 lei, provizioane în legătură cu contractul de mandat 241.310 lei, ajustări privind deprecierea creanțelor clienți 5.690 lei), alte cheltuielile nedeductibile (cheltuieli cu alimente, cheltuieli sociale și cheltuieli de protocol ce depășesc plafonul legal, cheltuieli nedeductibile cu taxe și impozite, cheltuieli nedeductibile cu amenzi și penalități etc. – 59.000 lei), precum și cheltuielile cu impozitul pe profit 12.000 lei.

Pe parcursul anului 2018 societatea s-a încadrat în nivelul prevăzut al creanțelor restante. Pentru finalul anului 2019 a fost estimat un nivel al creanțelor restante de 366.000, în scădere față de nivelul estimat pentru anul 2018 (370.000 lei), dar mai ridicat decât nivelul realizat la 31.12.2018. La stabilirea acestei valori s-a ținut cont de evoluția acestui indicator în anul 2018 (329.995,17 lei), față de anul 2017 când a avut valoarea de 318.609 lei, precum și de situația economică a colaboratorilor

societății care pe fondul instabilității economice se confruntă cu dificultăți în a-și plăti datoriile, unii dintre ei intrând în insolvență sau chiar faliment.

Investițiile planificate pentru anul 2019 vor fi realizate din resurse proprii și împrumutate, în sumă de 217.500 lei și se referă la :

- extinderea sistemului de monitorizare și supraveghere - bunuri și persoane (TVCI și detecție) existent la sediul administrativ al societății, conform modificărilor legislative în domeniu;
- finalizarea achiziției unui sistem automat de taxare la parcare la piețele agroalimentare Nicolina;
- achiziția a 10 vitrine frigorifice pentru dotarea sectoarelor de lactate din piețele agroalimentare;
- achiziția de licențe informatice (software ERP pentru îmbunătățirea evidenței financiar contabile, a câte 2 licențe Windows și Microsoft Office și a unei licențe pentru un program de proiectare asistată).

În ceea ce privește măsurile de îmbunătățire a rezultatului brut și de reducere a plăților restante, în cadrul SC Ecopiața SA au fost elaborate proceduri pentru eficientizarea încasării creanțelor restante, lichiditățile astfel obținute fiind folosite pentru diminuarea nivelului plăților restante. Totodată, se au în vedere măsuri pentru creșterea veniturilor realizate de societate în exercițiul bugetar 2019, cum ar fi : intensificarea acțiunilor de promovare a licitațiilor pentru închirierea spațiilor libere, acțiuni de promovare a activității din piețele agroalimentare pentru creșterea gradului de ocupare al locurilor de vânzare, închirierea către terți a obiectivelor care generează pierderi (WC-urile publice din piețe) optimizând astfel rezultatul economic obținut etc.

În ciuda eforturilor depuse pentru creșterea rezultatului brut obținut de societate, estimările pentru veniturile ce urmează a fi realizate în anul 2019 fiind mai mari cu aproximativ 486.530 lei față de anul 2018, rezultatul brut estimat a fi realizat în anul 2019 este mai mic cu aproximativ 92.380 lei față de cel realizat în anul 2018. Această situație se datorează în principal următoarelor motive :

- Datorită creșterii prețurilor la bunuri, servicii și utilități se estimează o creștere a cheltuielilor realizate pe parcursul anului 2019 cu aproximativ 168.500 lei,

- Investițiile realizate în anul 2018 conduc la o majorare a cheltuielilor cu impozitele și taxele locale de circa 14.500 lei,

- Negocierile salariale efectuate în luna noiembrie a anului 2018 și majorarea salariului minim brut începând cu luna ianuarie 2019, a determinat o creștere a cheltuielilor cu personalul estimate a fi realizate în anul 2019 cu 345.000 lei. De asemenea a fost estimată și o creștere a cheltuielilor aferente contractelor de mandat și a altor organe de conducere și control cu aproximativ 250.000 lei în anul 2019, față de nivelul realizat în anul 2018. Majorarea celor două componente conduce la o creștere a cheltuielilor cu contribuțiile datorate de angajator în anul 2019, față de nivelul acestora din anul 2018, cu aproximativ 27.000 lei. Toate aceste creșteri însumate, determină o majorare a cheltuielilor cu personalul estimate pentru anul 2019, față de nivelul realizat în anul 2018, cu aproximativ 622.000 lei.

- La categoria alte cheltuieli de exploatare se înregistrează o diminuare a cheltuielilor estimate a fi realizate în anul 2019, față de anul 2018, cu aproximativ 236.000 lei. La această situație contribuie în principal creșterea veniturilor din anularea provizioanelor constituite în anii anteriori cu aproximativ 252.000 lei, creștere care este diminuată parțial de creșterea cheltuielilor cu amortizarea cu aproximativ 14.000 lei și de creșterea cheltuielilor estimate cu trecerea pe costuri a clienților pentru care se vor finaliza procedurile de faliment și pentru care se vor închide dosarele de executare silită cu aproximativ 2.000 lei.

- Investițiile planificate a fi realizate în anul 2019 necesită contractarea unor credite, care estimăm că vor genera cheltuieli suplimentare de aproximativ 10.000 lei.

Indicatorii economico-financiari prevăzuți în Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2019 al SC Ecopiața SA sunt detaliați în cele 5 anexe la bilanț, conform prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3145/20.12.2017 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia.

Prezentul proiect de buget de venituri și cheltuieli pentru anul 2019 a fost elaborat după consultarea reprezentantului salariaților și apoi supus operațiunilor de control financiar de gestiune, conform prevederilor H.G. nr. 1151/2012.

Director General,
Stărică Cristinel Valerică

Contabil șef,
Ec. Murarașu Liviu C-tin