

**R O M Ȃ N I A**  
**JUDEȚUL BACĂU**  
**ORASUL - TG.OCNA**  
**CONSILIUL LOCAL**

**HOTĂRÂRE**

**privind aprobarea bugetului de venituri si cheltuieli al S.C. Compania de Utilitati Publice Tirgu Ocna S.A. pe anul 2016**

Consiliul local al orasului Tirgu Ocna, judetul Bacau, intrunit in sedinta ordinara din 31.03.2016;

**Având in vedere :**

- Adresa S.C. Compania de Utilitati Publice Tirgu Ocna S.A. nr. 645 din 08.03.2016, prin care ni se comunica Bugetul de venituri si cheltuieli preconizat pentru anul 2016 insotit de Nota de Fundamentare nr. 474 din 23.02.2016 intocmita de compartimentul financiar din cadrul societatii.

- Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor nr. 6 din. 24.02.2016 privind aprobarea bugetului de venituri si cheltuieli preconizat pe anul 2016 al S.C. Compania de Utilitati Publice Tirgu Ocna S.A.

- Expunerea de motive a Primarului orasului Tirgu Ocna nr. 2508 din 23.03.2016;

- Raportul de avizare al Comisiei pentru studii si prognoze economico-sociale , nr. 2749 din 30.03.2016.

**Luand in considerare** prevederile art. 1 si 4, alin. 1, lit. c) din 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* , OMFP nr. 2032 / 2013 *privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia*, Legii nr. 31/1990 – *a societăților comerciale, cu modificările și completările ulterioare*, precum si Hotararea Consiliului local Tirgu Ocna nr. 37/2010 *privind aprobarea infiintarii S.C. „COMPANIA DE UTILITATI PUBLICE TÎRGU OCNA” S.A.* cu modificările si completările ulterioare.

În temeiul art. 36, alin. 9), art. 45, alin. 2) si art. 115, alin. 1), lit. b) din Legea nr.215/2001 a administrației publice locale - Republicata în temeiul art. III din Legea nr. 286 din 29 iunie 2006.

**HOTARASTE**

**Art. 1.** Aprobarea bugetului de venituri si cheltuieli al S.C. Companiei de Utilitati Publice Tirgu Ocna S.A. pe anul 2016, cu o valoare de 1.912 mii lei la capitolul venituri si 1.876 mii lei la capitolul cheltuieli;

**Art. 2.** Bugetul de venituri si cheltuieli aprobat la art. 1 este prezentat pe clasificatii bugetare in anexele ce fac parte integranta din prezenta hotararea;

**Art. 3.** Prin grija secretarului orasului Tirgu Ocna hotararea va fi comunicata Institutiei Prefectului – judetul Bacau, Primarului orasului Tirgu Ocna si S.C. Compania de Utilitati Publice Tirgu Ocna S.A. si va fi facuta publica in conditiile legii

**PRESEDINTE DE SEDINTA**

Consilier NUTU Costache

**CONTRASEMNEAZA,**

**SECRETARUL ORASULUI TG. OCNA**

Corina VĂSOIU

**HOTARAREA NR.33**

**Din 31.03.2016**

Adoptata cu 13 voturi “pentru” si 1 “abtinere” din 14 consilieri prezenti

ROMANIA  
JUDETUL BACAU  
ORAS TG.OCNA

ANEXA LA HCL \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

privind aprobarea bugetului de venituri si cheltuieli al SC COMPANIA DE UTILITATI PUBLICE TG.OCNA SA  
Tg. Ocna pentru anul financiar 2016

## ANEXA nr. 1:

Operatorul economic **SC COMPANIA DE UTILITATI PUBLICE TG.OCNA SA**

Sediul/Adresa **TG.OCNA, STR. TRANDAFIRILOR NR.1 BIS**

Cod unic de înregistrare **27273142**

### BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI pe anul 2016

mii lei

		INDICATORI	Nr. rd.	Realizat/ Preliminat an precedent (N-1)	Propuneri an curent (N)	%	Estimări an N+1	Estimări an N+2	%
0	1	2	3	4	5	6=5/4	7	8	9=7/5
I.		VENITURI TOTALE (Rd.1=Rd.2+Rd.5+Rd.6)	1	1741	1912	171	2103	2314	191
	1	Venituri totale din exploatare, din care:	2	1741	1912	171	2103	2314	191
		a) Subvenții, cf. prevederilor legale în vigoare	3	-	-	-	-	-	-
-		b) transferuri, cf. prevederilor legale în vigoare	4	-	-	-	-	-	-
	2	Venituri financiare	5	-	-	-	-	-	-
	3	Venituri extraordinare	6	-	-	-	-	-	-
II		CHELTUIELI TOTALE (Rd.7=Rd.8+Rd.20+Rd.21)	7	1683	1876	193	2064	2270	188
	1	Cheltuieli de exploatare, din care:	8	1683	1850	168	2035	2239	185
	A	cheltuieli cu bunuri și servicii	9	642	749	107	824	906	75
	B.	cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate	10	77	80	3	88	97	8
	C.	cheltuieli cu personalul, din care:	11	908	995	87	1095	1204	100
		C0 Cheltuieli de natură salarială (Rd.13+Rd.14)	12	709	780	71	1095	1204	315

		C1	ch. cu salariile	13	709	780	71	1095	1204	315
		C2	bonusuri	14	-	-	-	-	-	-
		C3	alte cheltuieli cu personalul, din care:	15	-	-	-	-	-	-
			cheltuieli cu plăți compensatorii aferente disponibilizărilor de personal	16	-	-	-	-	-	-
		C4	Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete	17	47	50	3	55	61	5
		C5	cheltuieli cu asigurările și protecția socială, fondurile speciale și alte obligații legale	18	153	165	12	182	200	17
		D.	alte cheltuieli de exploatare	19	73	26	47	29	31	2
	2		Cheltuieli financiare	20	-	-	-	-	-	-
	3		Cheltuieli extraordinare	21	-	-	-	-	-	-
III			REZULTATUL BRUT (profit/pierdere)	22	58	36	22	39	44	5
IV			IMPOZIT PE PROFIT	23	9	6	3	5	7	2
V			PROFITUL CONTABIL RĂMAS DUPĂ DEDUCEREA IMPOZITULUI PE PROFIT, din care:	24	49	30	19	34	37	3
	1		Rezerve legale	25						
	2		Alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege	26						
	3		Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți	27						
	4		Constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiectele cofinanțate din împrumuturi externe, precum și pentru constituirea surselor necesare rambursării ratelor de capital, plății dobânzilor, comisioanelor și altor costuri aferente acestor împrumuturi	28						
	5		Alte repartizări prevăzute de lege	29						
	6		Profitul contabil rămas după deducerea sumelor de la Rd. 25, 26, 27, 28, 29	30						
	7		Participarea salariaților la profit în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul operatorului economic în exercițiul	31						

		financiar de referință								
	8	Minimum 50% vărsăminte la bugetul de stat sau local în cazul regiilor autonome, ori dividende convenite acționarilor, în cazul societăților/companiilor naționale și societăților cu capital integral sau majoritar de stat, din care:	32							
	a)	dividende convenite bugetului de stat	33	-	-	-	-	-	-	-
	b)	- dividende convenite bugetului local	33a	-	-	-	-	-	-	-
	c)	dividende convenite altor acționari	34	-	-	-	-	-	-	-
	9	Profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la Rd.31 - Rd.32 se repartizează la alte rezerve și constituie sursă proprie de finanțare	35							
VI		VENITURI DIN FONDURI EUROPENE	36	-	-	-	-	-	-	-
VII		CHELTUIELI ELIGIBILE DIN FONDURI EUROPENE, din care:	37	-	-	-	-	-	-	-
	a)	cheltuieli materiale	38	-	-	-	-	-	-	-
	b)	cheltuieli cu salariile	39	-	-	-	-	-	-	-
	c)	cheltuieli privind prestările de servicii	40	-	-	-	-	-	-	-
	d)	cheltuieli cu reclamă și publicitate	41	-	-	-	-	-	-	-
	e)	alte cheltuieli	42	-	-	-	-	-	-	-
VIII		SURSE DE FINANȚARE A INVESTIȚIILOR, din care:	43	-	-	-	-	-	-	-
	1	Alocații de la buget	44	-	-	-	-	-	-	-
		alocații bugetare aferente plății angajamentelor din anii anteriori	45	-	-	-	-	-	-	-
IX		CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII	46	-	-	-	-	-	-	-

**ADMINISTRATOR SC CUPT SA**

**COMPARTIMENT FINANCIAR-CONTABIL**

**Dr. Ing. IANUS LIVIU**

**Ec. BANU MARIANA**

## ANEXA nr. 2: Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli

Operatorul economic **SC COMPANIA DE UTILITATI PUBLICE TG.OCNA SA**

Sediul/Adresa **TG.OCNA , STR. TRANDAFIRILOR NR. 1 BIS**

Cod unic de înregistrare 27273142

mii lei

0	1	INDICATORI	Nr. rd	Prevederi an precedent (N-1)			Propuneri an curent (N)
				Aprobat		Preliminat/Realizat	Propuneri
				conform HG/Ordin comun	conform Hotărârii CA.		
3	4	4a	5	6			
I.		VENITURI TOTALE (Rd.2+Rd.22+Rd.28)	1	1672	1741	1741	1912
	1	Venituri totale din exploatare (Rd.3+Rd.8+Rd.9+Rd.12+Rd.13+Rd.14), din care:	2	1672	1741	1741	1912
		a) din producția vândută (Rd.4+Rd.5+Rd.6+Rd.7), din care:	3	1641	1641	1641	1861
		a1) din salubritate	4	1134	1136	1136	1250
		din spații verzi		302	228	228	251
		din construcții		162	274	274	290
		din ecarisaj		-	-	-	65
		a2) din servicii prestate	5	-	3	3	5
		a3) din redevențe și chirii	6	-	-	-	-
		a4) alte venituri	7	43	-	-	-
		b) din vânzarea mărfurilor	8	12	16	16	20
		c) din subvenții și transferuri de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (Rd.10+Rd.11), din care:	9	-	-	-	-
		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	-	20	20	22
		f)	alte venituri din exploatare (Rd.15+Rd.16+Rd.19+Rd.20+Rd.21), din care:	14	19	64	64	9
		f1)	din amenzi și penalități	15	-	56	56	-
		f2)	din vânzarea activelor și alte operații de capital (Rd.18+Rd.19), din care:	16	-	-	-	-
			- active corporale	17	-	-	-	-
			- active necorporale	18	-	-	-	-
		f3)	din subvenții pentru investiții	19	-	-	-	-
		f4)	din valorificarea certificatelor CO <sub>2</sub>	20	-	-	-	-
		f5)	alte venituri	21	19	8	8	9
	2		Venituri financiare (Rd.23+Rd.24+Rd.25+Rd.26+Rd.27), din care:	22	-	-	-	-
		a)	din imobilizări financiare	23	-	-	-	-
		b)	din investiții financiare	24	-	-	-	-
		c)	din diferențe de curs	25	-	-	-	-
		d)	din dobânzi	26	-	-	-	-
		e)	alte venituri financiare	27	-	-	-	-
	3		Venituri extraordinare	28	-	-	-	-
II			CHELTUIELI TOTALE (Rd.30+Rd.136+Rd.144)	29	1644	1683	1683	1876
	1		Cheltuieli de exploatare (Rd.31+Rd.79+Rd.86+Rd.120), din care:	30	1644	1698	1698	1850
		A.	Cheltuieli cu bunuri și servicii (Rd.32+Rd.40+Rd.46), din care:	31	524	626	626	749
		A1	Cheltuieli privind stocurile (Rd.33+Rd.34+Rd.37+Rd.38+Rd.39), din care:	32	297	331	331	368
		a)	cheltuieli cu materiile prime	33	-	15	15	20
		b)	cheltuieli cu materialele consumabile, din care:	34	264	298	298	327
		b1)	cheltuieli cu piesele de schimb	35	30	30	30	35
		b2)	cheltuieli cu combustibili	36	170	171	171	180

		b3)	cheltuieli cu materiale auxiliare	36	25	57	57	65
		b4)	cheltuieli cu materiale consumabile	36	30	31	31	35
		b5)	cheltuieli cu flori si seminte	36	10	9	9	12
		c)	cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	37	6	4	4	5
		d)	cheltuieli privind energia și apa	38	14	9	9	10
		e)	cheltuieli privind mărfurile	39	12	5	5	6
		A2	Cheltuieli privind serviciile executate de terți (Rd.41+Rd.42+Rd.45), din care:	40	54	85	85	100
		a)	cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	41	50	80	80	90
		b)	cheltuieli privind chirile (Rd.43+Rd.44) din care:	42	-	-	-	-
			b1)- către operatori cu capital Integral/majoritar de stat	43	-	-	-	-
			b2) - către operatori cu capital privat	44	-	-	-	-
		c)	prime de asigurare	45	4	5	5	10
		A3	Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (Rd.47+Rd.48+Rd.50+Rd.57+Rd.62+Rd.63+Rd.67+Rd.68+Rd.69+Rd.78), din care:	46	173	210	210	281
		a)	cheltuieli cu colaboratorii	47	-	-	-	15
		b)	cheltuieli privind comisioanele și onorariul, din care:	48	-	-	-	-
			b1) cheltuieli privind consultanța juridică	49	-	-	-	24
		c)	cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate (Rd.51+Rd.53), din care:	50	-	-	-	-
		c1)	cheltuieli de protocol, din care:	51	-	-	-	-
			- tichete cadou potrivit Legii nr. <a href="#">193/2006</a> , cu modificările ulterioare	52	-	-	-	-
		c2)	cheltuieli de reclamă și publicitate, din care:	53	-	-	-	-
			- tichete cadou ptr. cheltuieli de reclamă și publicitate, potrivit Legii nr. <a href="#">193/2006</a> , cu modificările ulterioare	54	-	-	-	-
			- tichete cadou ptr. campanii de marketing, studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi, potrivit Legii nr. <a href="#">193/2006</a> , cu modificările ulterioare	55	-	-	-	-
			- ch. de promovare a produselor	56	-	-	-	-

		d)	ch. cu sponsorizarea (Rd.58+Rd.59+Rd.60+Rd.61), din care:	57	-	-	-	-
		d1)	ch. de sponsorizare a cluburilor sportive	58	-	-	-	-
		d2)	ch. de sponsorizare a unităților de cult	59	-	-	-	-
		d3)	ch. privind acordarea ajutoarelor umanitare și sociale	60	-	-	-	-
-		d4)	alte cheltuieli cu sponsorizarea	61	-	-	-	-
		e)	cheltuieli cu transportul de marfuri *soma	62	126	43	43	65
		f)	cheltuieli de deplasare, detașare, transfer, din care:	63	1	-	-	1
			- cheltuieli cu diurna (Rd.65+Rd.66), din care:	64	-	-	-	-
			- internă	65	-	-	-	-
			- externă	66	-	-	-	-
		g)	cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	67	10	9	9	10
		h)	cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	68	5	5	5	5
		i)	alte cheltuieli cu serviciile executate de terți, din care:	69	31	168	168	185
		i1)	cheltuieli de asigurare și pază	70	-	-	-	-
		i2)	cheltuieli privind întreținerea și funcționarea tehnicii de calcul	71	-	-	-	6
		i3)	cheltuieli cu pregătirea profesională	72	-	1	1	-
		i4)	cheltuieli cu reevaluarea imobilizărilor corporale și necorporale, din care:	73	-	-	-	-
			- aferente bunurilor de natura domeniului public	74	-	-	-	-
		i5)	cheltuieli cu prestațiile efectuate de filiale	75	-	-	-	-
		i6)	cheltuieli privind recrutarea și plasarea personalului de conducere cf. Ordonanței de urgență a Guvernului nr. <a href="#">109/2011</a>	76	-	-	-	-
		i7)	cheltuieli cu anunțurile privind licitațiile și alte anunțuri	77	-	-	-	1
		j)	alte cheltuieli	78	-	-	-	-
			B Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate (Rd.80+Rd.81 +Rd.82+Rd.83+Rd.84+Rd.85), din care:	79	66	77	77	80
			ch. cu taxa pt. activitatea de exploatare a resurselor minerale-impozit pe profit	80	-	16	16	-



		b)	ch. cu redevența pentru concesiunea bunurilor publice și resursele minerale	81	-	42	42	30
		e)	ch. cu taxa de licență	82	-	-	-	30
		d)	ch. cu taxa de autorizare	83	-	-	-	-
		e)	ch. cu taxa de mediu	84	5	-	-	-
		f)	cheltuieli cu alte taxe și impozite ANRSC, rovineta	85	61	19	19	20
		C.	Cheltuieli cu personalul (Rd.87+Rd.100+Rd.104+Rd.113), din care:	86	1042	907	907	1009
		C0	Cheltuieli de natură salarială (Rd.88+ Rd.92)	87	802	709	709	780
		C1	Cheltuieli cu salariile (Rd.89+Rd.90+Rd.91), din care:	88	802	709	709	780
			a) salarii de bază	89	802	709	709	780
			b) sporuri, prime și alte bonificații aferente salariului de bază (conform CCM]	90	-	-	-	-
			c) alte bonificații (conform CCM)	91	-	-	-	-
		C2	Bonusuri (Rd.93+Rd.96+Rd.97+Rd.98+ Rd.99), din care:	92	-	-	-	-
			a) cheltuieli sociale prevăzute la art. 21 din Legea nr. <b>571/2003</b> privind <b>Codul fiscal</b> , cu modificările și completările ulterioare, din care:	93	-	-	-	-
			- tichete de creșă, cf. Legii nr. <b>193/2006</b> , cu modificările ulterioare;	94	-	-	-	-
			- tichete cadou pentru cheltuieli sociale potrivit Legii nr. <b>193/2006</b> , cu modificările ulterioare;	95	-	-	-	-
			b) tichete de masă;	96	-	-	-	-
			c) tichete de vacanță;	97	-	-	-	-
			d) ch. privind participarea salariaților la profitul obținut în anul precedent	98	-	-	-	-
			e) alte cheltuieli conform CCM.	99	-	-	-	-
		C3	Alte cheltuieli cu personalul (Rd.101+Rd.102+Rd.103), din care:	100	-	2	2	-
			a) ch. cu plățile compensatorii aferente disponibilizărilor de personal	101	-	-	-	-
			b) ch. cu drepturile salariale convenite în baza unor hotărâri judecătorești	102	-	2	2	-
			c) cheltuieli de natură salarială aferente restructurării, privatizării, administrator special, alte comisii și comitete	103	-	-	-	-

		C4	Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete (Rd.105+Rd.108+Rd.111+ Rd.112), din care:	104	47	47	47	50
			a) pentru directori/directorat	105	47	47	47	50
			- componenta fixă	106	-	-	-	-
			- componenta variabilă	107	-	-	-	-
			b) pentru consiliul de administrație/consiliul de supraveghere, din care:	108	-	-	-	-
			- componenta fixă	109	-	-	-	-
			- componenta variabilă	110	-	-	-	-
			c) pentru AGA și cenzori	111	-	-	-	11
			d) pentru alte comisii și comitete constituite potrivit legii	112	-	-	-	-
		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	193	149	149	179
			a) ch. privind contribuția la asigurări sociale 15.8	114	134	107	107	123
			b) ch. privind contribuția la asigurări pt. Șomaj 0.5	115	4	3	3	4
			c) ch. privind contribuția la asigurări sociale de sănătate 5.2	116	44	29	29	41
			d) ch. privind contribuțiile la fondurile speciale aferente fondului de salarii 0.85	117	7	6	6	7
			e) ch. privind contribuția unității la fond acc si boli profesionale 0.25	118	2	2	2	2
			f) cheltuieli privind alte contribuții și fonduri speciale	119	2	2	2	2
		D.	Alte cheltuieli de exploatare Rd.121+Rd.124+Rd.125+Rd.126+Rd.127+Rd.128), din:	120	11	73	73	26
			a) cheltuieli cu majorări și penalități (Rd.122+Rd.123), din care:	121	2	59	59	10
			- către bugetul general consolidat	122	2	59	59	10
			- către alți creditori	123	-	-	-	-
			b) cheltuieli privind activele imobilizate	124	-	-	-	-
			c) cheltuieli aferente transferurilor pentru plata personalului	125	-	-	-	-
			d) alte cheltuieli	126	-	3	3	5
			e) ch. cu amortizarea imobilizărilor corporale și	127	9	11	11	11

			necorporale					
		f)	ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare și provizioane (Rd.129-Rd.131), din care:	128	-	-	-	-
		f1)	cheltuieli privind ajustările și provizioanele	129	-	-	-	-
		f1.1)	- provizioane privind participarea la profit a salariaților	130	-	-	-	-
		f1.2)	- provizioane în legătură cu contractul de mandat	130a	-	-	-	-
		f2)	venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierderi de valoare, din care:	131	-	-	-	-
		f2.1)	din anularea provizioanelor (Rd.133+Rd.134+Rd.135), din care:	132	-	-	-	-
			- din participarea salariaților la profit	133	-	-	-	-
			- din deprecierea imobilizărilor corporale și a	134	-	-	-	-
			- venituri din alte provizioane	135	-	-	-	-
	2		Cheltuieli financiare (Rd.137+Rd.140+Rd.143), din care:	136	-	-	-	-
		a)	cheltuieli privind dobânzile (Rd.138+Rd.139), din care:	137	-	-	-	-
			a1) aferente creditelor pentru investiții	138	-	-	-	-
			a2) aferente creditelor pentru activitatea curentă	139	-	-	-	-
		b)	cheltuieli din diferențe de curs valutar (Rd.141+Rd.142), din care:	140	-	-	-	-
			b1) aferente creditelor pentru investiții	141	-	-	-	-
			b2) aferente creditelor pentru activitatea curentă	142	-	-	-	-
		c)	alte cheltuieli financiare	143	-	-	-	-
	3		Cheltuieli extraordinare	144	-	-	-	-
III			REZULTATUL BRUT (profit/pierdere) (Rd.1-Rd.29)	145	28	58	58	36
			venituri neimpozabile	146	-	-	-	-
			cheltuieli nedeductibile fiscal	147	-	58	58	10
IV			IMPOZIT PE PROFIT	148	4	19	19	7

ADMINISTRATOR SC CUPT SA

COMPARTIMENT FINANCIAR-CONTABIL

Dr. Ing. IANUS LIVIU

Ec. BANU MARIANA

### **ANEXA nr. 3: Gradul de realizare a veniturilor totale**

mii lei

Nr. crt.	INDICATORI	Prevederi an N-2 (2014)		%	Prevederi an precedent (N-1)2015	
		Aprobat	Realizat		Aprobat	Realizat
0	1	2	3	4	5	6
1.	Venituri totale (rd.1+rd.2+rd.3), din care:	2236	1672		1672	1741
1.	Venituri din exploatare	2236	1672		1672	1741
2.	Venituri financiare	-	-	-	-	-
3.	Venituri extraordinare	-	-	-	-	-

**ADMINISTRATOR SC CUPT SA**

**Dr. Ing. IANUS LIVIU**

**COMPARTIMENT FINANCIAR-CONTABIL**

**Ec. BANU MARIANA**

## ANEXA nr. 4: Repartizarea pe trimestre a indicatorilor economico-financiari

mii lei

Nr. crt.		INDICATORI	Nr. rd.	Propuneri an curent (N)	Trim I	Trim II	Trim III	Trim IV
0	1	2	3	4	5	6		7
I.		VENITURI TOTALE (Rd.2+Rd.22+Rd.28)	1	1912	478	478	478	478
	1	Venituri totale din exploatare	2	1912	478	478	478	478
	a)	din producția vândută (Rd.4+Rd.5+Rd.6+Rd.7), din care:	3	1861	466	466	465	464
	a1)	din salubritate	4	1250	313	313	312	312
		din spații verzi		251	63	63	63	62
		din construcții		290	73	73	73	71
		din ecarisaj		65	16	16	16	17
	a2)	din serviciile prestate	5	5	1	1	1	2
	a3)	din redevențe și chirii	6	-	-	-	-	-
	a4)	alte venituri	7	-	-	-	-	-
	b)	din vânzarea mărfurilor	8	20	5	5	5	5
	c)	din subvenții și transferuri de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (Rd.10+Rd.11), din care:	9	-	-	-	-	-
	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	22	6	6	5	5
	f)	alte venituri din exploatare (Rd.15+Rd.16+Rd.19+Rd.20+Rd.21), din care:	14	9	2	2	2	3
	f1)	din amenzi și penalități	15	-	-	-	-	-
	f2)	din vânzarea activelor și alte operații de capital (Rd.18+Rd.19). din care:	16	-	-	-	-	-

			- active corporale	17	-	-	-	-	-	-
			- active necorporale	18	-	-	-	-	-	-
		f3)	din subvenții pentru investiții	19	-	-	-	-	-	-
		f4)	din valorificarea certificatelor CO2	20	-	-	-	-	-	-
		f5)	alte venituri	21	9	2	2	2	2	3
	2		Venituri financiare (Rd.23+Rd.24+Rd.25+Rd.26+Rd.27), din care:	22	-	-	-	-	-	-
		a)	din imobilizări financiare	23	-	-	-	-	-	-
		b)	din investiții financiare	24	-	-	-	-	-	-
		c)	din diferențe de curs	25	-	-	-	-	-	-
		d)	din dobânzi	26	-	-	-	-	-	-
		e)	alte venituri financiare	27	-	-	-	-	-	-
	3		Venituri extraordinare	28	-	-	-	-	-	-
II			CHELTUIELI TOTALE (Rd.30+Rd.136+Rd.144)	29	1876	469	469	469	469	469
	1		Cheltuieli de exploatare (Rd.31+Rd.79+Rd.86+Rd.120), din care:	30	1850	462	462	463	463	463
		A.	Cheltuieli cu bunuri și servicii (Rd.32+Rd.40+Rd.46), din care:	31	749	187	187	187	187	188
		A1	Cheltuieli privind stocurile	32	368	92	92	92	92	92
		a)	cheltuieli cu materiile prime	33	20	5	5	5	5	5
		b)	cheltuieli cu materialele consumabile, din care:	34	327	82	82	82	82	81
		b1)	cheltuieli cu piesele de schimb	35	35	9	9	9	9	8
		b2)	cheltuieli cu combustibilii	36	180	45	45	45	45	45
		b3)	cheltuieli cu materiale auxiliare		65	16	16	16	16	17
		b4)	cheltuieli cu materiale consumabile		35	9	9	9	9	8
		b5)	cheltuieli cu flori și seminte		12	3	3	3	3	3

	c)	cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	37	5	1	1	1	2
	d)	cheltuieli privind energia și apa	38	10	3	3	2	2
	e)	cheltuieli privind mărfurile	39	6	1	1	2	2
	A2	Cheltuieli privind serviciile executate de terți (Rd.41+Rd.42+Rd.45), din care:	40	100	25	25	25	25
	a)	cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	41	90	23	23	23	21
	b)	cheltuieli privind chirile (Rd.43+Rd.44), din care:	42	-	-	-	-	-
	b1)	- către operatori cu capital integral/majoritar de stat	43	-	-	-	-	-
	b2)	- către operatori cu capital privat	44	-	-	-	-	-
	c)	prime de asigurare	45	10	3	3	2	2
	A3	Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (Rd.47+Rd.48+Rd.50+Rd.57+Rd.62+Rd.63+Rd.67+Rd.68+Rd.69+Rd.78), din care:	46	281	70	70	70	71
	a)	cheltuieli cu colaboratorii	47	15	4	4	4	3
	b)	cheltuieli privind comisioanele și onorariul, din care:	48	-	-	-	-	-
	b1)	cheltuieli privind consultanța juridică	49	24	6	6	6	6
	c)	cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate (Rd.51+Rd.53), din care:	50	-	-	-	-	-
	c1)	cheltuieli de protocol, din care:	51	-	-	-	-	-
		- tichete cadou potrivit Legii nr. <a href="#">193/2006</a> , cu modificările ulterioare	52	-	-	-	-	-
	c2)	cheltuieli de reclamă și publicitate, din care:	53	-	-	-	-	-
		- tichete cadou ptr. cheltuieli de reclamă și publicitate, potrivit Legii nr. <a href="#">193/2006</a> , cu modificările ulterioare	54	-	-	-	-	-
		- tichete cadou ptr. campanii de marketing, studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi, potrivit Legii nr. <a href="#">193/2006</a> , cu modificările ulterioare	55	-	-	-	-	-
		- ch. de promovare a produselor	56	-	-	-	-	-
	d)	Ch. cu sponsorizarea (Rd.58+Rd.59+Rd.60+Rd.61), din care:	57	-	-	-	-	-
	d1)	ch. de sponsorizare a cluburilor sportive	58	-	-	-	-	-
	d2)	ch. de sponsorizare a unităților de cult	59	-	-	-	-	-
	d3)	ch. privind acordarea ajutoarelor umanitare și sociale	60	-	-	-	-	-

	d4)	alte cheltuieli cu sponsorizarea	61	-	-	-	-	-
	e)	cheltuieli cu transportul de bunuri și persoane	62	65	16	16	16	17
	f)	cheltuieli de deplasare, detașare, transfer, din care:	63	1	-	-	-	1
		- cheltuieli cu diurna (Rd.65+Rd.66), din care:	64	-	-	-	-	-
		- internă	65	-	-	-	-	-
		- externă	66	-	-	-	-	-
	g)	cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	67	10	2	2	3	3
	h)	cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	68	5	1	1	1	2
	i)	alte cheltuieli cu serviciile executate de terți, din care:	69	185	46	46	46	47
	i1)	cheltuieli de asigurare și pază	70	-	-	-	-	-
	i2)	cheltuieli privind întreținerea și funcționarea tehnicii de calcul	71	6	1	1	2	2
	i3)	cheltuieli cu pregătirea profesională	72	-	-	-	-	-
	i4)	cheltuieli cu reevaluarea imobilizărilor corporale și necorporale, din care:	73	-	-	-	-	-
		- aferente bunurilor de natura domeniului public	74	-	-	-	-	-
	i5)	cheltuieli cu prestațiile efectuate de filiale	75	-	-	-	-	-
	i6)	cheltuieli privind recrutarea și plasarea personalului de conducere cf. Ordonanței de urgență a Guvernului nr. <a href="#">109/2011</a>	76	-	-	-	-	-
	i7)	cheltuieli cu anunțurile privind licitațiile și alte anunțuri	77	1	-	-	-	1
	j)	alte cheltuieli	78	-	-	-	-	-
	B	Cheltuieli cu impozita, taxe și vărsăminte asimilate (Rd.80+Rd.81+Rd.82+Rd.83+Rd.84+Rd.85), din care:	79	80	20	20	20	20
	a)	ch. cu taxa pt. activitatea de exploatare a resurselor minerale	80	-	-	-	-	-
	b)	ch. cu redevența pentru concesionarea bunurilor publice și resursele minerale	81	30	8	8	7	7
	c)	ch. cu taxa de licență	82	30	8	8	7	7
	d)	ch. cu taxa de autorizare	83	-	-	-	-	-
	e)	ch. cu taxa de mediu	84	-	-	-	-	-
	f)	cheltuieli cu alte taxe și impozite	85	20	5	5	5	5



	C.	Cheltuieli cu personalul (Rd.87+Rd.100+Rd.104+Rd.113), din care:	86	995	249	249	249	248
	C0	Cheltuieli de natură salarială (Rd.88+ Rd.92)	87	780	195	195	195	195
	C1	Cheltuieli cu salariile (Rd.89+Rd.90+Rd.91), din care:	88	780	195	195	195	195
		a) salarii de bază	89	780	195	195	195	195
		b) sporuri, prime și alte bonificații aferente salariului de bază (conform CCM)	90	-	-	-	-	-
		c) alte bonificații (conform CCM)	91	-	-	-	-	-
	C2	Bonusuri (Rd.93+Rd.96+Rd.97+Rd.98+ Rd.99), din care:	92	-	-	-	-	-
		a) cheltuieli sociale prevăzute la art. 21 din Legea nr. <a href="#">571/2003</a> privind <a href="#">Codul fiscal</a> , cu modificările și completările ulterioare, din care:	93	-	-	-	-	-
		- tichete de creșă, cf. Legii nr. <a href="#">193/2006</a> , cu modificările ulterioare;	94	-	-	-	-	-
		- tichete cadou pentru cheltuieli sociale potrivit Legii nr. <a href="#">193/2006</a> , cu modificările ulterioare;	95	-	-	-	-	-
		b) tichete de masă;	96	-	-	-	-	-
		c) tichete de vacanță;	97	-	-	-	-	-
		d) ch. privind participarea salariaților la profitul obținut în anul precedent	98	-	-	-	-	-
		e) alte cheltuieli conform CCM.	99	-	-	-	-	-
	C3	Alte cheltuieli cu personalul (Rd.101+Rd.102+Rd.103), din care:	100	-	-	-	-	-
		a) ch. cu plățile compensatorii aferente	101	-	-	-	-	-
		b) ch. cu drepturile salariale cuvenite în baza unor hotărâri judecătorești	102	-	-	-	-	-
		c) cheltuieli de natură salarială aferente restructurării, privatizării, administrator special, alte comisii și comitete	103	-	-	-	-	-
	C4	Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete (Rd.105+Rd.108+Rd.111+ Rd.112), din care:	104	50	13	13	12	12
		a) pentru directori/directorat	105	50	13	13	12	12
		- componenta fixă	106	-	-	-	-	-
		- componenta variabilă	107	-	-	-	-	-
		b) pentru consiliul de administrație/consiliul de supraveghere, din care:	108	-	-	-	-	-

		- componenta fixă	109	-	-	-	-	-
		- componenta variabilă	110	-	-	-	-	-
		c) pentru AGA și cenzori	111	11	3	3	3	2
		d) pentru alte comisii și comitete constituite potrivit legii	112	-	-	-	-	-
	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	165	42	42	41	40
		a) ch. privind contribuția la asigurări sociale	114	118	30	30	30	28
		b) ch. privind contribuția la asigurări pt. șomaj	115	4	1	1	1	1
		c) ch. privind contribuția la asigurări sociale de sănătate	116	32	8	8	8	8
		d) ch. privind contribuțiile la fondurile speciale aferente fondului de salarii	117	7	2	2	2	1
		e) ch. privind contribuția unității la schemele de pensii	118	2	1	1	-	-
		f) cheltuieli privind alte contribuții și fonduri speciale	119	2	1	1	-	-
	D.	Alte cheltuieli de exploatare (Rd.121+Rd.124+Rd.125+Rd.126+Rd.127+Rd.128), din care:	120	26	7	7	6	6
	a)	cheltuieli cu majorări și penalități (Rd.122+Rd.123), din care:	121	10	3	3	2	2
		- către bugetul general consolidat	122	10	3	3	2	2
		- către alți creditori	123	-	-	-	-	-
	b)	cheltuieli privind activele imobilizate	124	-	-	-	-	-
	c)	cheltuieli aferente transferurilor pentru plata personalului	125	-	-	-	-	-
	d)	alte cheltuieli	126	5	1	1	1	2
	e)	ch. cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	127	11	3	3	3	2
	f)	ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare și provizioane (Rd.129-Rd.131), din care:	128	-	-	-	-	-
		f1) cheltuieli privind ajustările și provizioanele	129	-	-	-	-	-
		f1.1) - provizioane privind participarea la profit a salariaților	130	-	-	-	-	-
		f1.2) - provizioane în legătură cu contractul de mandat	130a	-	-	-	-	-

		f2) venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierderi de valoare, din care:	131	-	-	-	-	-
		f2.1) din anularea provizioanelor (Rd.133+Rd.134+Rd.135), din care:	132	-	-	-	-	-
		- provizioane în legătură cu contractul de mandat	133	-	-	-	-	-
		- din deprecierea imobilizărilor corporale și a activelor circulante	134	-	-	-	-	-
		- venituri din alte provizioane	135	-	-	-	-	-
	2	Cheltuieli financiare (Rd.137+Rd.140+Rd.143), din care:	136	-	-	-	-	-
	a)	cheltuieli privind dobânzile (Rd.138+Rd.139), din care:	137	-	-	-	-	-
		a1) aferente creditelor pentru investiții	138	-	-	-	-	-
		a2) aferente creditelor pentru activitatea curentă	139	-	-	-	-	-
	b)	cheltuieli din diferențe de curs valutar (Rd.141+Rd.142), din care:	140	-	-	-	-	-
		b1) aferente creditelor pentru investiții	141	-	-	-	-	-
		b2) aferente creditelor pentru activitatea curentă	142	-	-	-	-	-
	c)	alte cheltuieli financiare	143	-	-	-	-	-
	3	Cheltuieli extraordinare	144	-	-	-	-	-
III		REZULTATUL BRUT (profit/pierdere) (Rd.1-Rd.29)	145	36	9	9	9	9
		venituri neimpozabile	146					
		cheltuieli nedeductibile fiscal	147					
IV		IMPOZIT PE PROFIT	148					
V		Plăți restante	149					
VI		Creanțe restante	150					
VII		Număr mediu lunar de personal pe trimestru	151	60	60	60	60	60
VIII		Număr efectiv de personal la sfârșitul fiecărui trimestru	152	60	60	60	60	60

**ADMINISTRATOR SC CUPT SA**

**COMPARTIMENT FINANCIAR-CONTABIL**

**Dr. Ing. IANUS LIVIU**

**Ec. BANU MARIANA**

## ANEXA nr. 5: Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare

mii lei

		INDICATORI	Data finalizării investiției	an precedent (N-1)		Valoare	
				Aprobat	Realizat/ Preliminat	an curent (N)	an N+1
0	1	2	3	4	5	6	7
I		SURSE DE FINANȚARE A INVESTIȚIILOR, din care:					
	1	Surse proprii, din care:					
		a) - amortizare					
		b) - profit					
	2	Alocații de la buget					
	3	Credite bancare, din care:					
		a) - Interne					
		b) - externe					
	4	Alte surse, din care:					
		- (denumire sursă)					
		-(denumire sursă)					
II		CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII, din care:					
	1	Investiții în curs, din care:					
		a) pentru bunurile proprietatea privată a operatorului economic:					
		- (denumire obiectiv)					
		- (denumire obiectiv)					
		b) pentru bunurile de natura domeniului public al statului sau al unității administrativ teritoriale:					
		- (denumire obiectiv)					

**ADMINISTRATOR SC CUPT SA**

**COMPARTIMENT FINANCIAR-CONTABIL**

**Dr. Ing. IANUS LIVIU**

**Ec. BANU MARIANA**

## ANEXA nr. 6: Programul de reducere a plăților restante cu prezentarea surselor

mii lei

Nr. crt.	Plăți restante	Sold inițial an curent (N)	Reduceri			Sold final an curent (N)	Reduceri Total an N+1	Sold final an N+1	Reduceri Total an N+2	
			Total an curent (N)	din care: Surse an curent (N)						
				încasări creanțe	credite					alte surse
0	1	2	3=4+5+6	4	5	6	7=2-3	8	9=7-8	10
1.	TOTAL (Rd.1a+Rd. 1b), din care:									
1a.	- buget general consolidat									
1b.	- alți creditori									

ADMINISTRATOR SC CUPT SA

COMPARTIMENT FINANCIAR-CONTABIL

Dr. Ing. IANUS LIVIU

Ec. BANU MARIANA

**ANEXA nr. 7: Situația datorilor rezultate din împrumuturile contractate**

MII lei

**NU ESTE CAZUL**

Nr. crt.	Valoarea împrumutului conform contractului	Perioada de rambursare în ani	Sold sfârșit de an precedent (N-1)	Valoarea anuală scadentă în anul curent (N)	Valoarea anuală scadentă în anul N+1	Valoarea anuală scadentă în anul N+2							
				TOTAL din care:	rate	dobânzi	diferențe de curs nefavorabile	comisioane	TOTAL din care:	rate	dobânzi	diferențe de curs nefavorabile	comisioane
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
A. Credite pentru activitatea curentă													
Total A													
B. Credite pentru investiții													

Total B													
Total General A+B													

**ADMINISTRATOR SC CUPT SA**

**Dr. Ing. IANUS LIVIU**

**COMPARTIMENT FINANCIAR-CONTABIL**

**Ec. BANU MARIANA**

## ANEXA nr. 8: Măsurile de îmbunătățire a rezultatului brut și reducerea plăților restante

mii lei

NU ESTE CAZUL

Nr. crt.	Măsurile	Termen de realizare	an precedent (N-1)		an curent (N)		an N+1		an N+2	
			Preliminat/Realizat		Influențe (+/-)		Influențe (+/-)		Influențe (+/-)	
			Rezultat brut (+/-)	Plăți restante	Rezultat brut	Plăți restante	Rezultat brut	Plăți restante	Rezultat brut	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Pct. 1	Măsurile de îmbunătățire a rezultatului brut și reducerea plăților restante									
1	Măsura 1 .....		X	X						
2	Măsura 2 .....		X	X						
	.....									
	Măsura n .....		X	X						
	TOTAL Pct. I		X	X						
Pct. II	Cauze care diminuează efectul măsurilor prevăzute la Pct. I									
1	Cauza 1 .....		X	X						
2	Cauza 2 .....		X	X						
	Cauza n .....		X	X						
	TOTAL Pct. II		X	X						
Pct. III	TOTAL GENERAL Pct. I + Pct. II									

ADMINISTRATOR SC CUPT SA

COMPARTIMENT FINANCIAR-CONTABIL

Dr. Ing. IANUS LIVIU

Ec. BANU MARIANA



## **ANEXA nr. 9: , ANEXA NR.10 , ANEXA NR.11, ANEXA , NR.12**

### **NU FAC OBIECTUL ACTIVITATII NOASTRE**

#### **ANEXA nr. 13: INSTRUCȚIUNI pentru completarea bugetului de venituri și cheltuieli și a anexelor de fundamentare a acestuia de către operatorii economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct sau indirect o participație majoritară**

Operatorii economici prevăzuți în Ordonanța 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 sau indirect o participație majoritară vor întocmi formularul de Buget de venituri și cheltuieli și anexele de fundamentare a acestuia, potrivit prevederilor Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, și ai ministrului delegat pentru buget nr. 2.032/2013 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și anexelor de fundamentare a acestuia, cu respectarea următoarelor instrucțiuni.

#### **I. Cadrul general privind bugetul de venituri și cheltuieli**

- Anexa nr. 1 și anexa nr. 9 - Bugetul de venituri și cheltuieli - se aprobă în conformitate cu prevederile legale în vigoare și se va publica numai coloana aferentă anului curent, respectiv "Propuneri an curent" (N).

În procedura de avizare și aprobare, bugetul de venituri și cheltuieli va fi însoțit de următoarele anexe de fundamentare, denumite după cum urmează:

- Anexa nr. 2 și anexa nr. 10 "Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli"

- Anexa nr. 3 și anexa nr. 12 "Gradul de realizare a veniturilor totale"

- Anexa nr. 4 și anexa nr. 11 "Repartizarea pe trimestre a indicatorilor economico-financiari"

- Anexa nr. 5 "Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare"

- Anexa nr. 6 "Programul de reducere a plăților restante cu prezentarea surselor"

- Anexa nr. 7 "Situția datoriilor rezultate din împrumuturile contractate"

- Anexa nr. 8 "Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante"

Anexele nr. 1-4 și 6-8 vor fi întocmite de toți operatorii economici cărora li se aplică prevederile Ordonanței Guvernului nr. [26/2013](#), cu excepția fondurilor de garantare și contragarantare și a filialelor acestora care îndeplinesc condițiile de la art. 1 din Ordonanța Guvernului nr. [26/2013](#).

Fondurile de garantare și contragarantare și filialele acestora care îndeplinesc condițiile de la art. 1 din Ordonanța Guvernului nr. [26/2013](#) vor întocmi anexele nr. 9-12.

- Anexa nr. 5 va fi întocmită de toți operatorii economici cărora li se aplică prevederile Ordonanței Guvernului nr. [26/2013](#), inclusiv de către fondurile de garantare și contragarantare și filialele acestora care îndeplinesc condițiile de la art. 1 din Ordonanța Guvernului nr. [26/2013](#).

Anexele de fundamentare nr. 2-8 și 10-12 nu se publică.

**II.**Reguli generale privind întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli și a anexelor de fundamentare

**1.**Bugetul de venituri și cheltuieli (anexa nr. 1 și anexa nr. 9) cuprinde indicatorii economico-financiari estimați pentru anul curent și pentru următorii 2 ani.

**2.**La estimarea indicatorilor economico-financiari pentru anul curent se va avea în vedere nivelul preliminar/realizat al acestora, după caz, din anul precedent.

**3.**Pentru indicatorii care în anul curent se modifică modalitatea de calcul, pentru comparabilitate se va utiliza aceeași metodă de determinare și în anul precedent.

**4.**Pentru indicatorii economico-financiari care se modifică semnificativ față de anul precedent și pentru alți indicatori menționați distinct în prezentele instrucțiuni, operatorul economic va justifica aceste modificări într-o notă de fundamentare, semnată de persoanele autorizate și care va fi prezentată împreună cu anexele nr. 1-8 sau 5, 9-12, după caz. În nota de fundamentare se va menționa că proiectul bugetului de venituri și cheltuieli a fost supus controlului financiar de gestiune conform Hotărârii Guvernului nr. [1.151/2012](#) pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

Fondurile de garantare și contragarantare și filialele acestora care îndeplinesc condițiile de la art. 1 din Ordonanța Guvernului nr. [26/2013](#) vor prezenta fundamentări distincte pentru veniturile din provizioane și recuperări creanțe, precum și pentru cheltuieli cu provizioane și pierderi din creanțe nerecuperabile.

**5.**Bugetul de venituri și cheltuieli (anexa nr. 1 și anexa nr. 9), precum și anexele de fundamentare nr. 2-8 sau 5, 9-12, după caz, vor fi prezentate organelor administrației publice centrale ori locale, după caz, în subordinea, în coordonarea, sub autoritatea sau

în portofoliul cărora se află, în vederea avizării atât pe suport hârtie, cât și în format electronic (EXCEL).

**6.** Veniturile și cheltuielile totale se estimează, astfel încât indicele de creștere a cheltuielilor totale, de regulă, să nu depășească indicele de creștere a veniturilor totale.

**7.** Nivelul indicatorilor economico-financiari prevăzut în anexele de fundamentare nr. 2-8 sau 10-12 poate fi depășit, cu aprobarea consiliului de administrație, cu excepția indicatorilor pentru a căror rectificare sunt aplicabile prevederile art. 10 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. [26/2013](#).

**8.** Structura indicatorilor economico-financiari din anexele de fundamentare nr. 2-8 sau 10-12 poate fi adaptată de către operatorii economici, instituțiile inițiatore și instituțiile avizatoare, după caz, în funcție de specificul activității operatorului economic, precum și ca urmare a aplicării Reglementărilor contabile conforme cu IFRS, după caz.

**9.** La completarea anexelor de fundamentare nr. 2-8 vor fi avute în vedere prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. [3.055/2009](#) pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la conținutul economic al indicatorilor economico-financiari, precum și alte acte normative în vigoare, incidente.

La completarea anexelor de fundamentare nr. 5, 10-12 vor fi avute în vedere atât prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. [3.055/2009](#), cu modificările și completările ulterioare, cât și actele normative aferente activității instituțiilor financiare emise de Banca Națională a României.

**III.** Modul de completare a bugetului de venituri și cheltuieli - anexa nr. 1 a anexelor de fundamentare nr. 2- 8 și corelarea indicatorilor economico-financiari

**1.** Anexa nr. 1 "Bugetul de venituri și cheltuieli"

Se va completa conform cerințelor din structura acesteia și în corelație cu indicatorii economico-financiari din anexele de fundamentare nr. 2-8, după caz.

La completarea anexei nr. 1 se vor avea în vedere și următoarele corelații:

- rd. 12 col. 4 și 5 din anexa nr. 1 = rd. 87 col. 5 și 6 din anexa nr. 2;

- rd. 13 col. 4 și 5 din anexa nr. 1 = rd. 88 col. 5 și 6 din anexa nr. 2.

Repartizarea profitului brut contabil se va face potrivit Ordonanței Guvernului 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, aprobată cu modificări prin Legea nr. [769/2001](#), cu modificările și completările ulterioare, altor acte normative speciale și altor prevederi legale.

La rândul 31 se va completa participarea salariaților la profit, pentru care se constituie provizion potrivit prevederilor legale.

Repartizarea profitului se va face fără a se lua în calcul participarea salariaților la profit, rândul 31 se va completa numai pentru evidențierea statistică a acesteia.

Repartizarea profitului prevăzută la rândurile 25-35 se va determina prin reîntregirea profitului contabil rămas după deducerea impozitului pe profit cu suma prevăzută la rândul 31.

- Rd. 46 "Cheltuieli pentru investiții" < = Rd. 43 "Surse de finanțare a investițiilor" - Rd. 45 "alocații bugetare aferente plății angajamentelor din anii anteriori"

**2.** Anexa de fundamentare nr. 2 "Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli" are rolul de a fundamenta în structură indicatorii economico - financiari din bugetul de venituri și cheltuieli prevăzuți în anexa nr. 1.

Se va completa conform cerințelor din structura acesteia în corelație cu indicatorii economico-financiari din celelalte anexe, după caz, și următoarelor precizări:

**a)** rd. (87) - cheltuieli de natură salariată - cheltuielile cu salariile și bonusurile acordate salariaților în bani și/sau natură, în condițiile legii;

**b)** rd. (90) - cheltuieli cu sporuri, prime și alte bonificații aferente salariului de bază prevăzute de CCM - se va completa cu valoarea totală a sporurilor, primelor și a tuturor bonificațiilor, care se raportează la salariul de bază și se acordă conform Contractului colectiv de muncă (CCM);

**c)** rd. (91) - alte bonificații conform CCM - se va completa cu valoarea tuturor bonificațiilor acordate conform CCM, dar care nu se determină prin raportare la salariul de bază;

**d)** rd. (92) - Bonusuri - se va completa cu valoarea avantajelor acordate salariaților, în scop personal, în bani și/sau în natură, conform prevederilor legale și ale contractului colectiv sau individual de muncă;

**e)** rd. (104)- rd. (112) - Cheltuieli aferente contractului de mandat și ale altor organe de conducere și control, comisii și comitete - pentru aceste cheltuieli se va prezenta în nota de fundamentare modul de determinare a acestora, atât a indemnizației fixe lunare, cât și a componentei variabile, conform prevederilor legale. La rândurile 108 și 111 se va include și indemnizația secretariatelor;

**f)**rd. (146) - venituri neimpozabile - se vor prezenta în nota de fundamentare categoriile de venituri neimpozabile;

**g)**rd. (147) - cheltuieli nedeductibile fiscal - se va completa cu valoarea cheltuielilor nedeductibile fiscal, stabilite conform Legii nr. **571/2003** privind **Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare. Pentru fiecare cheltuială, în nota de fundamentare se va preciza suma și justificarea includerii în această categorie de cheltuieli;

**h)**rd. (152) - număr de personal prognozat la finele anului - vor fi incluse și persoanele care au contractul individual de muncă suspendat, în condițiile legii;

**i)**rd. (156) - productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (lei/persoană) - se va calcula ca raport dintre valoarea veniturilor totale din exploatare și numărul mediu de salariați;

**j)**rd. (157) - productivitatea muncii în unități fizice pe total personal mediu (cantitatea de produse finite/persoană) - se va calcula ca raport dintre cantitatea de produse finite a cărei expresie valorică se regăsește în veniturile din exploatare și reprezintă mai mult de 50% din nivelul acestora și numărul mediu de salariați;

**k)**rd. 158-162 se vor completa de către operatorii economici care calculează productivitatea muncii în unități fizice;

**l)**rd. 159 - QPF - reprezintă cantitatea de produse finite;

**m)**rd. 160 - p - reprezintă prețul mediu pentru produsele finite luate în calcul la stabilirea productivității muncii;

**n)**rd. 158-162, la fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul curent se vor completa datele din col. 4 - Aprobate - prevederi an precedent (N-1) de către operatorii economici pentru care s-a aprobat productivitatea muncii în unități fizice;

**o)**creșterea câștigului mediu lunar pe salariat (rd. 155) se va corela cu indicele de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice pe total personal mediu lei/persoană (rd. 156) sau fizice pe total personal mediu cantitatea de produse finite/persoană (rd. 157);

**p)**indicatorii economico-financiareri aferenți anului precedent, din coloanele 4 și 5 ale anexei de fundamentare nr. 2, vor fi corelați cu structura indicatorilor prevăzuți în coloana 6.

**3.**Anexa de fundamentare nr. 3 "Gradul de realizare a veniturilor totale" are ca scop determinarea gradului de realizare a veniturilor totale în ultimii 2 ani, indicator care stă la baza estimării veniturilor totale pentru anul curent.

Se va completa conform cerințelor din structura acesteia și în corelație cu indicatorii economico-financiari din celelalte anexe, după caz.

La completarea anexei de fundamentare nr. 3 se vor avea în vedere și următoarele corelații:

- rd. I col 5 și 6 din anexa nr. 3 = rd. 1 col. 4 și 5 din anexa nr. 2;
- rd. 1 col. 5 și 6 din anexa nr. 3 = rd. 2 col. 4 și 5 din anexa nr. 2;
- rd. 2 col. 5 și 6 din anexa nr. 3 = rd. 22 col. 4 și 5 din anexa nr. 2;
- rd. 3 col. 5 și 6 din anexa nr. 3 = rd. 28 col. 4 și 5 din anexa nr. 2.

**4.**Anexa de fundamentare nr. 4 "Repartizarea pe trimestre a indicatorilor economico-financiari" are ca scop analiza gradului de realizare trimestrială a indicatorilor economico-financiari.

Se va completa conform cerințelor din structura acesteia și în corelație cu indicatorii economico-financiari din celelalte anexe, după caz, cu precizarea ca la finele fiecărui trimestru datele sunt prezentate cumulat de la începutul anului.

**5.**Anexa de fundamentare nr. 5 "Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare" are ca scop estimarea programului de investiții și încadrarea acestuia în sursele de finanțare, conform prevederilor legale.

Se va completa conform cerințelor din structura acesteia și în corelație cu indicatorii economico-financiari din celelalte anexe, după caz.

La completarea anexei de fundamentare nr. 5 se vor avea în vedere și următoarele corelații:

- rd. I col. 5, 6, 7 și 8 din anexa nr. 5 = rd. 43 col. 4, 5, 7 și 8 din anexa nr. 1;
- rd. II col. 5, 6, 7 și 8 din anexa nr. 5 = rd. 46 col 4, 5, 7 și 8 din anexa nr. 1;
- rd. I col. 4, 5, 6, 7 și 8 din anexa nr. 5 > = rd. II col. 4, 5, 6, 7 și 8 din anexa nr. 5;
- rd. I 1a) col. 4, 5 și 6 din anexa nr. 5 < = rd. 127 col. 4, 5 și 6 din anexa nr. 2;
- rd. I 2) col. 5, 6, 7 și 8 din anexa nr. 5 = rd. 44 col. 4, 5, 7 și 8 din anexa nr. 1;
- rd. II 5) col, 6, 7 și 8 din anexa nr. 5 = total rd. B col. 5, 10 și 15 din anexa nr. 7;
- rd. I col. 5, 6, 7 și 8 din anexa nr. 5 = rd. 43 - rd. 45, col. 4, 5, 7 și 8 din anexa nr. 1.

În programul de investiții vor putea fi introduse obiective noi de investiții numai după asigurarea angajamentelor contractate în anii precedenți pe seama surselor de finanțare a investițiilor pe anul în curs și anii următori, cu excepția categoriilor de investiții a căror finanțare este asigurată din fonduri externe nerambursabile, precum și din fonduri externe rambursabile.

**6.**Anexa de fundamentare nr. 6 "Programul de reducere a plăților restante cu prezentarea surselor" are ca scop identificarea și prezentarea surselor care contribuie la reducerea plăților restante în vederea diminuării blocajului financiar din economie.

Se va completa conform cerințelor din structura acesteia și în corelație cu indicatorii economico-financiar din celelalte anexe, după caz.

La completarea anexei de fundamentare nr. 6 se vor avea în vedere și următoarele precizări și corelații:

În vederea respectării prevederilor art. 9 alin. (1) lit. f) din Ordonanța Guvernului nr. [26/2013](#) pentru reducerea plăților restante vor fi utilizate și sursele de finanțare a investițiilor, după caz.

Rândul 1 coloana 2 se va completa cu totalul plăților restante înregistrate la sfârșitul anului precedent (N-1), indiferent de perioada la care se referă.

- rd. 1 col. 2 din anexa nr. 6 = rd. 55 col. 4 din anexa nr. 1;
- rd. 1 col. 7 din anexa nr. 6 = rd. 55 col. 5 din anexa nr. 1;
- rd. 1 col. 9 din anexa nr. 6 = rd. 55 col. 7 din anexa nr. 1;
- rd. 1 col. 11 din anexa nr. 6 = rd. 55 col. 8 din anexa nr. 1;
- rd. 1 col. 2 din anexa nr. 5 = rd. 163 col. 5 din anexa nr. 2;
- rd. 1 col. 7 din anexa nr. 6 = rd. 163 col. 6 din anexa nr. 2.

**7.**Anexa de fundamentare nr. 7 "Situația datoriei rezultate din împrumuturile contractate" are ca scop analiza gradului de îndatorare a operatorului economic.

Se va completa conform cerințelor din structura acesteia și în corelație cu indicatorii economico-financiar din celelalte anexe, după caz.

La completarea anexei de fundamentare nr. 7 se vor avea în vedere și următoarele precizări și corelații:

Valoarea împrumuturilor conform contractului se va completa în col. 1, cu mențiunea că pentru împrumuturile în valută, se va completa atât valoarea în valută, cât și cea în lei.

Total A, Total B și Total General (A+B) se determină prin însumarea valorii împrumuturilor în lei, iar pentru împrumuturile în valută se vor însuma valorile acestora exprimate în lei.

- rd. Total General col. 6 din anexa nr. 7 < = rd. 137 col. 6 din anexa nr. 2;

- rd. Total General col. 7 din anexa nr. 7 < = rd. 140 col. 6 din anexa nr. 2;

- rd. Total General col. 8 din anexa nr. 7 < = rd. 68 col. 6 din anexa nr. 2;

- rd. Total B col. 5, 10 și 15 din anexa nr. 7 = rd. 5 col. 6, 7 și 8 din anexa nr. 5.

**8.**Anexa de fundamentare nr. 8 "Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și de reducere a plăților restante" are ca scop reflectarea efectelor măsurilor de îmbunătățire a rezultatului brut și de reducere a plăților restante.

Se va completa conform cerințelor din structura anexei și în corelație cu indicatorii economico-financiari și măsurile avute în vedere la realizarea programelor din celelalte anexe, după caz.

La completarea anexei de fundamentare nr. 8 se vor avea în vedere și următoarele precizări și corelații:

Referitor la punctul I "Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante":

Pentru fiecare măsură înscrisă la pct. I col. 1 se va consemna conținutul acesteia (de exemplu, reducerea numărului de personal), care va fi avut în vedere la cuantificarea influențelor asupra rezultatului brut și/sau a plăților restante, după caz, din col. 5 și 6 corespunzătoare.

Referitor la pct. II "Cauze care diminuează efectul măsurilor prevăzute la pct. I"

Pentru fiecare cauză înscrisă la pct. II, col. 1, se va consemna conținutul acesteia (de exemplu, majorarea prețurilor la utilități), care va fi avut în vedere la cuantificarea influențelor asupra rezultatului brut și/sau a plăților restante, după caz, completându-se col. 5 și 6 corespunzătoare.

La determinarea rezultatului brut și a plăților restante pentru anul curent, din anexa nr. 1, rândurile 22 și 55, coloana 5, vor fi avute în vedere influențele totale prevăzute la "Total General pct. III" aferent col. 5 și 6, pentru anul curent, și "Total General pct. III" aferent col. 3 și 4, pentru anul precedent.



- pct. III "Total General" col. 3 + pct. III "Total General" col. 5 din anexa nr. 8 = rd. 22 col. 5 din anexa nr. 1

- pct. III "Total General" col. 4 + pct. III "Total General" col. 6 din anexa nr. 8 = rd. 55 col. 5 din anexa nr. 1.

Operatorul economic va prezenta în mod detaliat, în nota de fundamentare, cauzele care diminuează efectele măsurilor de îmbunătățire a rezultatului brut și de reducere a plăților restante, prezentate la pct. II.

Toate cifrele înscrise în coloanele 5-10 din anexa de fundamentare nr. 8 vor purta semnul "+" sau "-", în funcție de influența acestora asupra rezultatului brut și a plăților restante.

Cifra înscrisă la pct. III "Total General" coloana 3 va purta semnul plus sau minus, în funcție de natura rezultatului brut preliminar/realizat, respectiv (+) profit sau (-) pierdere.

La col. 2 "Termen de realizare" se va completa perioada aferentă anului în care se finalizează măsura/cauza, respectiv trimestru/an.

La col. 3 și 4 "An precedent (N-1)" se va completa numai pct. III.

În mod similar se va proceda la completarea coloanelor aferente estimărilor pentru anii următori.

#### **9. Anexa nr. 9 "Bugetul de venituri și cheltuieli"**

Se va completa conform cerințelor din structura acesteia și în corelație cu indicatorii economico-financiar din anexele de fundamentare nr. 5, 10-12, după caz.

La completarea anexei nr. 9 se vor avea în vedere și următoarele corelații:

- rd. 10 col. 4 și 5 din anexa nr. 9 = rd. 71 col. 5 și 6 din anexa nr. 2;

- rd. 11 col. 4 și 5 din anexa nr. 9 = rd. 72 col. 5 și 6 din anexa nr. 2.

Repartizarea profitului brut contabil se va face potrivit Ordonanței Guvernului nr. [64/2001](#), aprobată cu modificări prin Legea nr. [769/2001](#), cu modificările și completările ulterioare, și altor acte normative speciale.

La rândul 29 se va completa participarea salariaților la profit, pentru care se constituie provizion potrivit prevederilor legale.

Repartizarea profitului se va face fără a se lua în calcul participarea salariaților la profit, rândul 29 se va completa numai pentru evidențierea statistică a acesteia.

Repartizarea profitului prevăzută la rândurile 23-34 se va determina prin reîntregirea profitului contabil rămas după deducerea impozitului pe profit cu suma prevăzută la rândul 29.

- rd. 37 "Cheltuieli pentru investiții" < = rd. 35 "Surse de finanțare a investițiilor".

**10.** Anexa de fundamentare nr. 10 "Detalierea indicatorilor economico-financiar prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli" are rolul de a fundamenta în structură indicatorii economico - financiar din bugetul de venituri și cheltuieli prevăzuți în anexa nr. 1.

Se va completa conform cerințelor din structura acesteia, în corelație cu indicatorii economico-financiar din celelalte anexe, după caz, și potrivit următoarelor precizări:

**a)** rd. (71) - cheltuieli de natura salarială - cheltuielile cu salariile și bonusurile acordate salariaților în bani și/sau natură, în condițiile legii;

**b)** rd. (74) - cheltuieli cu sporuri, prime și alte bonificații aferente salariului de bază prevăzute de CCM - se va completa cu valoarea totală a sporurilor, primelor și a tuturor bonificațiilor, care se raportează la salariul de bază și se acordă conform contractului colectiv de muncă (CCM);

**c)** rd. (75) - alte bonificații conform CCM - se va completa cu valoarea tuturor bonificațiilor acordate conform CCM, dar care nu se determină prin raportare la salariul de bază;

**d)** rd. (76) - bonusuri - se va completa cu valoarea avantajelor acordate salariaților, în scop personal, în bani și/sau în natură, conform prevederilor legale și ale contractului colectiv sau individual de muncă;

**e)** rd. (88) - rd. (96) - cheltuieli aferente contractului de mandat și altor organe de conducere și control, comisii și comitete - pentru aceste cheltuieli se va prezenta în nota de fundamentare modul de determinare a acestora, atât a indemnizației fixe lunare, cât și a componentei variabile, conform prevederilor legale. La rândurile 92 și 95 se va include și indemnizația secretariatelor;

**f)** rd. (124) - venituri neimpozabile - se vor prezenta în Nota de fundamentare categoriile de venituri neimpozabile;

**g)** rd. (125) - cheltuieli nedeductibile fiscal - se va completa cu valoarea cheltuielilor nedeductibile fiscal, stabilite conform Legii nr. [571/2003](#) privind [Codul fiscal](#), cu

modificările și completările ulterioare. Pentru fiecare cheltuială, în Nota de fundamentare se vor preciza suma și justificarea includerii în această categorie de cheltuieli;

**h)**rd. (130) - număr de personal prognozat la finele anului - vor fi incluse și persoanele care au contractul individual de muncă suspendat, în condițiile legii;

**i)**rd. (134) - productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (lei/persoană) - se va calcula ca raport dintre valoarea veniturilor totale din exploatare și numărul mediu de salariați;

**j)**creșterea câștigului mediu lunar pe salariat (rd. 133) se va corela cu indicele de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice pe total personal mediu lei/persoană (rd. 134);

**k)**indicatorii economico-financiari aferenți anului precedent din coloanele 4 și 5 ale anexei de fundamentare nr. 10 vor fi corelați cu structura indicatorilor prevăzuți în coloana 6.

**11.**Anexa de fundamentare nr. 11 "Repartizarea pe trimestre a indicatorilor economico-financiari" are ca scop analiza gradului de realizare trimestrială a indicatorilor economico-financiari.

Se va completa conform cerințelor din structura acesteia și în corelație cu indicatorii economico-financiari din celelalte anexe, după caz, cu precizarea că la finele fiecărui trimestru datele sunt prezentate cumulat de la începutul anului.

**12.**Anexa de fundamentare nr. 12 "Gradul de realizare a veniturilor totale" are ca scop determinarea gradului de realizare a veniturilor totale în ultimii 2 ani, indicator care stă la baza estimării veniturilor totale pentru anul curent.

Se va completa conform cerințelor din structura acesteia și în corelație cu indicatorii economico-financiari din celelalte anexe, după caz.

La completarea anexei de fundamentare nr. 3 se vor avea în vedere și următoarele corelații:

- rd. I col. 5 și 6 din anexa nr. 12 = rd. 1 col. 4 și 5 din anexa nr. 2;
- rd. 1 col. 5 și 6 din anexa nr. 12 = rd. 2 col. 4 și 5 din anexa nr. 2;
- rd. 2 col. 5 și 6 din anexa nr. 12 = rd. 13 col. 4 și 5 din anexa nr. 2;
- rd. 3 col. 5 și 6 din anexa nr. 12 = rd. 19 col. 4 și 5 din anexa nr. 2.

**IV.**Rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli

Bugetul de venituri și cheltuieli rectificat, conform art. 10 din Ordonanța Guvernului nr. [26/2013](#), va fi însoțit de anexele prevăzute la pct. I, cu mențiunea că anexele nr. 1 și 2 sau 9 și 10, după caz, vor avea următoarele coloane:

---

\*) Se va completa cu indicatorii economico-financiari realizați la sfârșitul trimestrului precedent celui în care se solicită rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli.

Pentru operatorii economici pentru care la aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli inițial s-au avut în vedere prevederile art. 9 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. [26/2013](#) coloana va conține indicatorii economico-financiari realizați la 30.06.

Publicat în Monitorul Oficial cu numărul 823 din data de 23 decembrie 2013