

ROMÂNIA



**JUDEȚUL BUZĂU  
COMUNA GHERĂSENI  
CONSILIUL LOCAL**

**HOTĂRÂRE**

***privind aprobarea rectificării bugetului de venituri și cheltuieli al S.C.  
ADMINISTRARE SERVICII GHERASENI S.R.L. , luna septembrie 2020***

Consiliul local Gherăseni, județul Buzău;

Având în vedere:

- referatul de aprobare al primarului comunei Gherăseni, județul Buzău, înregistrată sub nr.5169/22.09.2020;
  - raportul compartimentului economic, înregistrat la nr. 5170/22.09.2020, aprobat de primarul comunei;
  - raportul de avizare nr.5184/23.09.2020 al Comisiei pentru administrație publică locală, juridică, apărarea ordinii și liniștii publice, a drepturilor cetățenilor din cadrul Consiliului local al comunei Gherăseni, județul Buzău;
  - raportul de avizare nr.5185/23.09.2020 al Comisiei pentru învățământ, sănătate, cultură, protecție socială, activități sportive și de agrement din cadrul Consiliului local al comunei Gherăseni, județul Buzău;
  - raportul de avizare nr.5186/23.09.2020 al Comisiei pentru programe de dezvoltare, economico-socială, buget-finanțe, administrarea bugetului privat al comunei, agricultură, gospodărire comunală, protecția mediului, servicii și comerț din cadrul Consiliului local al comunei Gherăseni, județul Buzău;
  - adresa nr. 2/21.09.2020 al SC ADMINISTRARE SERVICII GHERASENI SRL,
  - prevederile art. 2 al Ordinului nr. 3145/2017 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia prin care „operatorii economici la care statul sau unitățile administrativ teritoriale sunt acționari unici sau majoritari sau dețin direct ori indirect o participare majoritară, au obligația întocmirii bugetelor de venituri și cheltuieli”,
- În temeiul art.139 alin. (1) și art.196 alin. (1) lit. a) din O.U.G. nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

**H O T Ă R Ă Ș T E :**

**Art.1.** Se rectifică bugetul de venituri și cheltuieli al S.C. ADMINISTRARE SERVICII GHERASENI S.R.L., luna septembrie anul 2020, conform Anexa nr. 1. care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

**Art.2.** Biroul economic va duce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.

**Art.3.** Secretarul general al comunei Gherăseni va comunica Instituției Prefectului - Județul Buzău, Primarului comunei, autorităților și instituțiilor publice interesate și va aduce la cunoștință publică, în condițiile și termenele prevăzute de lege, prezenta hotărâre.

**PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ**  
**Consilier local,**  
**Pavel Paul**

**Contrasemnează pentru legalitate**  
**Secretar general al comunei,**  
**Radu Nina**

*Această hotărâre a fost adoptată de Consiliul Local al Comunei Gherăseni, în ședința ordinară din data de **23 septembrie 2020**, cu respectarea prevederilor art.139 din O.U.G. nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu un număr de **13 voturi pentru**, - **vot împotriva**, - **abțineri**, din numărul total de **13** consilieri locali în funcție și **13** consilieri prezenți la ședință.*

Gherăseni, **23 septembrie 2020**  
Nr.36



	disponibilizărilor de personal	
	Cheltuieli aferente contractului de mandat	
C4	și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete	17
C5	Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator	18
D.	alte cheltuieli de exploatare	19
2	Cheltuieli financiare	20
3	Cheltuieli extraordinare	21
III	REZULTATUL BRUT (profit/pierdere)	22
IV	IMPOZIT PE PROFIT	23
V	PROFITUL CONTABIL RĂMAS DUPĂ DEDUCEREA IMPOZITULUI PE PROFIT, din care:	24
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 financiar de referință	31
8	Minimum 50% vărsăminte la bugetul de stat sau local în cazul regiilor autonome, ori dividende cuvenite acționarilor, în cazul societăților/ companiilor naționale și	32

	societăților cu capital integral sau majoritar de stat, din care:	
	a) – dividende cuvenite bugetului de stat	33
	b) – dividende cuvenite bugetului local	33a
	c) – dividende cuvenite altor acționari	34
	Profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute	
9	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 reclama 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
X	DATE DE FUNDAMENTARE	47
1	Nr. de personal prognozat la finele anului	48
2	Nr. mediu de salariați total	49
	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană)	
3	determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială *)	50
	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană)	
4	determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, recalculat cf. Legii anuale a bugetului de stat **)	51
	Productivitatea muncii în unități valorice pe	
5	total personal mediu (mii lei/persoană) (rd. 2/rd. 49)	52
6	Productivitatea muncii în unități valorice pe	53

	total personal mediu recalculată cf. Legii anuale a bugetului de stat	
	Productivitatea muncii în unități fizice pe total	
7	personal mediu (cantitate produse finite/ persoană)	54
8	Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale (rd. 7/rd. 1)x1000	55
9	Plăți restante	56
10	Creanțe restante	57

\*) Rd. 50 = Rd. 154 din Anexa de fundamentare nr. 2

\*\*) Rd. 51 = Rd. 155 din Anexa de fundamentare nr. 2

CONDUCĂTORUL UNITĂȚII,

*PARASCHIV MARIAN*

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI FINANCIAR-CONTABIL

*S.C. EXPERT CONTABIL*

*MITREA PUICA SRL BUZĂU*



a4) alte venituri	7
b) din vânzarea mărfurilor	8
din subvenții și transferuri de exploatare aferente	
c) cifrei de afaceri nete (rd. 10 + rd. 11), din care:	9
subvenții, cf.	
c1 prevederilor legale în vigoare	10
transferuri, cf.	
c2 prevederilor legale în vigoare	11
d) din producția de imobilizări	12
venituri aferente costului	
e) producției în curs de execuție	13
alte venituri din exploatare	
f) (rd. 15 + rd. 16 + rd. 19 + rd. 20 + rd. 21), din care:	14
f1) din amenzi și penalități	15
din vânzarea activelor și alte operații de	
f2) 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
	Venituri financiare (rd. 23	
2	+ 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
	Cheltuieli de exploatare (rd. 31 + rd. 79 + rd. 86 + rd. 120), din care:	30
1	A. Cheltuieli cu bunuri și servicii (rd. 32 + rd. 40 + rd. 46), din care:	31
	Cheltuieli privind stocurile A1 (rd. 33 + rd. 34 + rd. 37 + rd. 38 + rd. 39), din care:	32
	a) cheltuieli cu materiile prime	33
	b) cheltuieli cu materialele consumabile, din care:	34
	b1) cheltuieli cu piesele de schimb	35
	b2) cheltuieli cu combustibilii	36
	c) cheltuieli privind	37

	materialele de natura obiectelor de inventar	
d)	cheltuieli privind energia și apa	38
e)	cheltuieli privind mărfurile	39
	Cheltuieli privind serviciile A2 executate de terți (rd. 41 + 40 rd. 42 + rd. 45), din care:	
a)	cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	41
b)	cheltuieli privind chiriile (rd. 43 + rd. 44) din care:	42
	– către operatori cu capital	
b1)	integral/majoritar de stat	43
	– către operatori cu capital privat	
b2)		44
c)	prime de asigurare	45
	Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (rd. 47 + rd. 48 + rd. 50 + rd. 57 + A3 rd. 62 + rd. 63 + rd. 67 + rd. 68 + rd. 69 + rd. 78), din care:	46
a)	cheltuieli cu colaboratorii	47
	cheltuieli privind	
b)	comisioanele și onorariul, din care:	48
	cheltuieli privind	
b1)	consultanta juridică	49
c)	cheltuieli de protocol,	50

reclamă și publicitate (rd. 51 + rd. 53), din care:	
c1) cheltuieli de protocol, din care:	51
– tichete cadou potrivit Legii nr. 193/2006, cu modificările ulterioare	52
c2) cheltuieli de reclamă și publicitate, din care:	53
– tichete cadou ptr. cheltuieli de reclamă și publicitate, potrivit Legii nr. 193/2006, cu modificările ulterioare	54
– tichete cadou ptr. campanii de marketing, studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi, potrivit Legii nr. 193/2006, cu modificările ulterioare	55
– ch. de promovare a produselor	56
d) Ch. cu sponsorizarea, potrivit O.U.G. nr. 2/2015 (rd. 58 + rd. 59 + rd. 61), din care:	57
ch. de sponsorizare in d1) domeniul medical și sănătate	58
ch. de sponsorizare in d2) domeniile educație, învățământ, social și	59

	sport, din care:	
d3)	– pentru cluburile sportive	60
	ch. de sponsorizare	
d4)	pentru alte acțiuni și activități	61
e)	cheltuieli cu transportul de bunuri și persoane	62
	cheltuieli de deplasare,	
f)	detașare, transfer, din care:	63
	– cheltuieli cu diurna (rd. 65 + rd. 66), din care:	64
	-interna	65
	-externa	66
g)	cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	67
h)	cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	68
	alte cheltuieli cu serviciile	
i)	executate de terți, din care:	69
i1)	cheltuieli de asigurare și pază	70
	cheltuieli privind	
i2)	întreținerea și funcționarea tehnicii de calcul	71
i3)	cheltuieli cu pregătirea profesională	72
i4)	cheltuieli cu reevaluarea	73

imobilizărilor corporale și necorporale, din care:	
– aferente bunurilor de natura domeniului public	74
i5) cheltuieli cu prestațiile efectuate de filiale	75
cheltuieli privind recrutarea și plasarea	
i6) personalului de conducere cf. O.U.G. nr. 109/2011	76
cheltuieli cu anunțurile	
i7) privind licitațiile și alte anunțuri	77
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
ch. cu taxa pt. activitatea	
a) de exploatare a resurselor minerale	80
ch. cu redevența pentru	
b) concesionarea bunurilor publice și resursele minerale	81
c) ch. cu taxa de licență	82
d) ch. cu taxa de autorizare	83
e) ch. cu taxa de mediu	84
f) cheltuieli cu alte taxe și	85

impozite

C. Cheltuieli cu personalul (rd.  
87 + rd. 100 + rd. 104 + rd. 86  
113), din care:

CO Cheltuieli de natură  
salarială (rd. 88 + rd. 92) 87

Cheltuieli cu salariile (rd.  
C1 89 + rd. 90 + rd. 91), din 88  
care:

a) salarii de bază 89

b) sporuri, prime și alte  
bonificații aferente  
salariului de bază (conform 90  
CCM)

c) alte bonificații (conform 91  
CCM) '

Bonusuri (rd. 93 + rd. 96 +  
C2 rd. 97 + rd. 98 + rd. 99), 92  
din care:

a) cheltuieli sociale  
prevăzute la art. 25 din  
Legea nr. 227/2015 privind 93  
Codul fiscal\*), cu  
modificările și completările  
ulterioare, din care:

– tichete de creșă, cf.  
Legii nr. 193/2006, cu 94  
modificările ulterioare;

– tichete cadou pentru  
cheltuieli sociale  
potrivit Legii nr. 95  
193/2006, cu  
modificările ulterioare;

b) tichete de masă;	96
c) vouchere de vacanță;	97
d) ch. privind participarea salariaților la profitul obținut în anul precedent	98
e) alte cheltuieli conform CCM.	99
Alte cheltuieli cu	
C3 personalul (rd. 101 + rd. 102 + rd. 103), din care:	100
a) ch. cu plățile compensatorii aferente disponibilizărilor de personal	101
b) ch. cu drepturile salariale convenite în baza unor hotărâri judecătorești	102
c) cheltuieli de natură salarială aferente restructurării, privatizării, administrator special, alte comisii și comitete	103
Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de	
C4 conducere și control, comisii și comitete (rd. 105 + rd. 108 + rd. 111 + rd. 112), din care:	104
a) pentru directori/directorat	105
– 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
d) pentru alte comisii și comitete constituite potrivit legii	112
C5 Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator	113
D. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 115 + rd. 118 + rd. 119 + rd. 120 + rd. 121 + rd. 122), din care:	114
cheltuieli cu majorări și	
a) penalități (rd. 122 + rd. 123), din care:	115
– către bugetul general consolidat	116
– către alți creditori	117
b) cheltuieli privind activele imobilizate	118
cheltuieli aferente	
c) transferurilor pentru plata personalului	119
d) alte cheltuieli	120
ch. cu amortizarea	
e) imobilizărilor corporale și necorporale	121
f) ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare	122



	și provizioane (rd. 123-rd. 126), din care:	
	cheltuieli privind	
	f1) ajustările și provizioanele	123
	-provizioane privind	
	f1. participarea la profit a salariaților	124
	1) salariaților	
	– provizioane in	
	f1. legătura cu contractul de mandat	125
	2)	
	venituri din	
	provizioane și ajustări	
	f2) pentru depreciere sau pierderi de valoare ,	126
	din care:	
	din anularea	
	f2. provizioanelor (rd. 128	127
	1) + rd. 129 + rd. 130),	
	din care:	
	– din participarea salariaților la profit	128
	– din deprecierea imobilizărilor corporale și a activelor circulante	129
	– venituri din alte provizioane	130
2	Cheltuieli financiare (rd. 132 + rd. 135 + rd. 138),	131
	din care:	
a)	cheltuieli privind dobânzile, din care:	132
	a1) aferente creditelor	133

	pentru investiții	
	aferele creditelor	
	a2) pentru activitatea curentă	134
	b) cheltuieli din diferențe de curs valutar, din care:	135
	b1) aferele creditelor pentru investiții	136
	b2) pentru activitatea curentă	137
	c) alte cheltuieli financiare	138
3	Cheltuieli extraordinare	139
III	REZULTATUL BRUT (profit/pierdere) (rd. 1-rd. 29)	140
	venituri neimpozabile	141
	cheltuieli nedeductibile fiscale	142
IV	IMPOZIT PE PROFIT	143
	DATE DE FUNDAMENTARE	
V 1	Venituri totale din exploatare, din care: (rd. 2)	144
	a) – venituri din subvenții și transferuri	145
	– alte venituri care nu se iau în calcul la determinarea productivității muncii, cf. Legii anuale a bugetului de stat	146

	Cheltuieli de natură				
2	salarială (rd. 87), din care:	147			
	**)				
	a) .....	148			
	b) .....	149			
	c) .....	150			
3	Cheltuieli cu salariile (rd. 88)	151			
4	Nr. de personal prognozat la finele anului	152			
5	Nr. mediu de salariați	153			
	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială [(rd. 147 – rd. 93* – rd. 98)/rd. 153]/12*1000	154	x	x	x
6 a)					
	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, recalculat cf. Legii anuale a bugetului de stat	155	x	x	x
6 b)					
	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană) (rd. 2/rd. 753)	156	x	x	x
7 a)					
	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu recalculată cf. Legii anuale a bugetului de stat	157	x	x	x
7 b)					

	Productivitatea muncii în unități fizice pe total				
c)	personal mediu (cantitate produse finite/persoană)	158	x	x	x
	W = QPF/rd. 153				
	Elemente de calcul al				
c1)	productivității muncii în unități fizice, din care	159	x	x	x
	– cantitatea de produse finite (QPF)	160	x	x	x
	– preț mediu (p)	161	x	x	x
	– valoare = QPF x p	162	x	x	x
	– pondere in venituri totale de exploatare = rd. 159/rd. 2	163	x	x	x
8	Plăți restante	164			
9	Creanțe restante, din care:	165			
	– de la operatori cu capital integral/majoritar de stat	166			
	– de la operatori cu capital privat	167			
	– de la bugetul de stat	168			
	– de la bugetul local	169			
	– de la alte entități	170			
10	Credite pentru finanțarea activității curente (soldul rămas de rambursat)	171			

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

\*\*) Se vor evidenția distinct sumele care nu se iau în calcul la determinarea creșterii câștigului mediu brut lunar, prevăzute în Legea anuală a bugetului de stat.

CONDUCĂTORUL UNITĂȚII,

*PARASCHIV MARIAN*

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI  
FINANCIAR-CONTABIL

*SC. EXPERT CONTABIL*

*MITREA PUICA SRL BUZĂU*

### Anexa nr. 3

#### Gradul de realizare a veniturilor totale

– mii lei –

Nr. crt.	Indicatori	Prevederi an N-			Prevederi an precedent (N-1)		% 7 = 6/5
		2	% 4 = 3/2		Aprobat	Realizat	
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	Venituri totale (rd. 1 + rd. 2 + rd. 3)*), din care:						
1	Venituri din exploatare*)						
2.	Venituri financiare						
3.	Venituri extraordinare						

\*) Veniturile totale și veniturile din exploatare vor fi diminuate cu sumele primite de la bugetul de stat.

Conducătorul unității,  
*PARASCHIV MARIAN*

Conducătorul Compartimentului financiar-contabil,  
*D.C. EXPERT. CONTABIL*  
*MITREA POICA SRL BUDA*

Anexa nr. 4

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	an N + 2
2	3	4	5	6	7	8
01						
1	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 privata a operatorului economic:					
	– (denumire obiectiv)					
	– (denumire obiectiv)					
	b) pentru bunurile de natura domeniului public al statului sau al unității administrativ teritoriale:					
	– (denumire obiectiv)					
	– (denumire obiectiv)					
	c) pentru bunurile de natura domeniului privat al statului					

sau al unității administrativ teritoriale:

– (denumire obiectiv)

– (denumire obiectiv)

d) pentru bunurile luate în concesiune, închiriate sau în locație de gestiune, exclusiv cele din domeniul public sau privat al statului sau al unității administrativ teritoriale:

– (denumire obiectiv)

– (denumire obiectiv)

2

Investiții noi, din care:

a) pentru bunurile proprietatea privata a operatorului economic:

– (denumire obiectiv)

– (denumire obiectiv)

b) pentru bunurile de natura domeniului public al statului sau al unității administrativ teritoriale:

– (denumire obiectiv)

– (denumire obiectiv)

c) pentru bunurile de natura domeniului privat al statului sau al unității administrativ teritoriale:

– (denumire obiectiv)

– (denumire obiectiv)

d) pentru bunurile luate în concesiune, închiriate sau în locație de gestiune, exclusiv cele din domeniul public sau privat al statului sau al unității administrativ teritoriale:

– (denumire obiectiv)

– (denumire obiectiv)

3

Investiții efectuate la imobilizările corporale existente (modernizări), din care:

a) pentru bunurile proprietatea privata a operatorului economic:

– (denumire obiectiv)

– (denumire obiectiv)

b) pentru bunurile de natura domeniului public al statului sau al unității administrativ teritoriale:

– (denumire obiectiv)

– (denumire obiectiv)



c) pentru bunurile de natura domeniului privat al statului  
sau al unității administrativ teritoriale:

– (denumire obiectiv)

– (denumire obiectiv)

d) pentru bunurile luate în concesiune, închiriate sau în  
locație de gestiune, exclusiv cele din domeniul public sau  
privat al statului sau al unității administrativ teritoriale:

– (denumire obiectiv)

– (denumire obiectiv)

4 Dotări (alte achiziții de imobilizări corporale)

5 Rambursări de rate aferente creditelor pentru investiții,

din care:

a) – interne

b) – externe

CONDUCĂTORUL UNITĂȚII,

*PARASCHIV MARIAN*

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI

FINANCIAR-CONTABIL

*JC. EXPERT CONTABIL*

*MITREA PUICA SAL BUZĂU*

## Anexa nr. 5

Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și de reducere a plăților restante

– mii lei –

Nr. crt.	Măsuri	Termen de realizare	An precedent (N-1)		An curent (N)		An N+1		An N+2	
			Preliminat/Realizat Rezultat brut (+/-)	Plăți restante	Influențe (+/-) Rezultat brut	Plăți restante	Influențe (+/-) Rezultat brut	Plăți restante	Influențe (+/-) Rezultat brut	Plăți restante
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Pct. I	Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și de reducere a 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									

CONDUCĂTORUL UNITĂȚII,

*PARASCHIV MARIAN*

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI

FINANCIAR-CONTABIL

*SC. EXPERT CONTABIL*

Anexa nr. 6

*MITREA PUICA SALBUTANU*

### INSTRUCȚIUNI

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

Operatorii economici prevăzuți în 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, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, vor întocmi formularul de Buget de venituri și cheltuieli și anexele de fundamentare a acestuia, potrivit prevederilor respectivului ordin.

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

- Anexa nr. 1 – 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 – Detalierea indicatorilor economico-financiar prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli și repartizarea pe trimestre a acestora;
- Anexa nr. 3 – Gradul de realizare a veniturilor totale;
- Anexa nr. 4 – Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare;
- Anexa nr. 5 – Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și de reducere a plăților restante;

Anexele nr. 1-5 vor fi întocmite de toți operatorii economici cărora li se aplică prevederile O.G. nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr 47/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Anexele de fundamentare nr. 2-5 nu se publică în Monitorul Oficial al României.

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

1. Bugetul de venituri și cheltuieli – anexa nr. 1 – cuprinde indicatorii economico-financiar programati pentru anul curent și estimați pentru următorii 2 ani.
2. La estimarea indicatorilor economico-financiar pentru anul curent, se va avea în vedere nivelul preliminar/realizat al acestora din anul precedent sau nivelul realizat din ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale în vigoare, după caz.

3. Pentru indicatorii la care în anul curent se modifică modalitatea de calcul, pentru comparabilitate se va utiliza aceeași metodă de determinare ca 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. 1-5. În nota de fundamentare se va menționa că proiectul bugetului de venituri și cheltuieli a fost supus controlului financiar de gestiune conform H.G. nr. 1.151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.
5. Bugetul de venituri și cheltuieli (anexa nr. 1), precum și anexele de fundamentare nr. 2-5 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 nr. 1-5 poate fi modificat, cu aprobarea Consiliului de administrație, cu excepția indicatorilor pentru a căror rectificare sunt aplicabile prevederile art. 10 alin. (2) din O.G. nr. 26/2013, aprobată prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare.
8. Structura indicatorilor economico-financiari din anexele de fundamentare nr. 2-5 poate fi adaptată de către operatorii economici, instituțiile inițiatoare 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. 2-5 vor fi avute în vedere prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la conținutul economic al indicatorilor economico-financiari, precum și ale altor acte normative în vigoare incidente.

III. Modul de completare a bugetului de venituri și cheltuieli – anexa nr. 1, a anexelor de fundamentare nr. 2-5 și corelarea indicatorilor economico-financiar

1. Anexa nr. 1 – „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. 2-5, 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 O.G. 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-financiar prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli și repartizarea pe trimestre a acestora” – are rolul de a fundamenta în structură și trimestrial nivelul indicatorilor 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 următoarelor precizări:

- a)** (87) – Cheltuieli de natură salarială – cheltuielile cu salariile și bonusurile acordate salariaților în bani și/sau natură, în condițiile legii;
- b)** (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)** (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)** (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)** (104)-rd. (112) – Cheltuieli aferente contractului de mandat și a 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 rd. 108 și 111 se va include și indemnizația secretariatelor;
- f)** (141) – venituri neimpozabile – se vor prezenta în nota de fundamentare categoriile de venituri neimpozabile;
- g)** (142) – cheltuieli nedeductibile fiscal – se va completa cu valoarea cheltuielilor nedeductibile fiscal, stabilite conform Legii nr. 227/2015 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)** (152) – Număr de personal prognozat la finele anului – vor fi incluse și persoanele care au contractul individual de muncă suspendat, în condițiile legii;
- i)** (156) – Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană) – se va calcula ca raport dintre valoarea veniturilor totale din exploatare și numărul mediu de salariați;

- j)** (158) — 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)** 159-163 — se vor completa de către operatorii economici care calculează productivitatea muncii în unități fizice;
- l)** 160 — QPF — reprezintă cantitatea de produse finite;
- m)** 161 — p — reprezintă prețul mediu pentru produsele finite luate în calcul la stabilirea productivității muncii;
- n)** 159-163, 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)** 154 — Câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială — se vor avea în vedere prevederile art. 3 lit. f) din O.G. nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare;
- p)** 155 — Câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială — se vor avea în vedere prevederile legii anuale a bugetului de stat;
- r)** creșterea câștigului mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială (rd. 155) — se vor avea în vedere prevederile art. 9 (3) din O.G. nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, astfel cum se stabilește prin legea anuală a bugetului de stat;
- s)** indicatorii economico-financiari aferenți anului precedent, din coloanele 4 și 5 ale anexei de fundamentare nr. 2, vor fi corelați cu structura indicatorilor prevăzuți în coloana 6;
- ș)** indicatorii economico-financiari repartizați pe trimestre se prezintă cumulat de la începutul anului la finele fiecărui trimestru.

3. Anexa de fundamentare nr. 3 – „Gradul de realizare a veniturilor totale” – are ca scop determinarea gradului de realizare a veniturilor totale în ultimii doi 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. 1, col. 5 și 6 din anexa nr. 3 = rd. 1, col. 4 și 5 din anexa nr. 2 (diminuate cu sumele primite de la bugetul de stat);
- Rd. 1, col. 5 și 6 din anexa nr. 3 = rd. 2, col. 4 și 5 din anexa nr. 2 (diminuate cu sumele primite de la bugetul de stat);
- 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 – „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. 4 se vor avea în vedere și următoarele corelații:

- Rd. I col. 5, 6, 7 și 8 din anexa nr. 4 = rd. 43 col. 4, 5, 7 și 8 din anexa nr. 1;
- Rd. II col. 5, 6, 7 și 8 din anexa nr. 4 = rd. 46 col. 4, 5, 7 și 8 din anexa nr. 1;
- Rd. I col. 4, 5, 6, 7 și 8 din anexa nr. 4  $\geq$  rd. II col. 4, 5, 6, 7 și 8 din anexa nr. 4;
- Rd. I 1a) col. 4, 5 și 6 din anexa nr. 4  $\leq$  rd. 121 col. 4, 5 și 6 din anexa nr. 2;
- Rd. I 2) col. 5, 6, 7 și 8 din anexa nr. 4 = rd. 44 col. 4, 5, 7 și 8 din anexa nr. 1;
- Rd. I col. 5, 6, 7 și 8 din anexa nr. 4 = 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.

5. Anexa de fundamentare nr. 5 – „Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și de reducere a plăților restante” – are ca scop reflectarea efectelor măsurilor concrete 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. 5 se vor avea în vedere și următoarele precizări și corelații:

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

Pentru fiecare măsură înscrisă la punctul I col. 1 se va consemna conținutul acesteia (de exemplu, reducerea numărului de personal, reducerea plăților restante, ca urmare a încasării creanțelor), care va fi avut în vedere la cuantificarea influențelor asupra rezultatului brut și/sau a plăților restante, după caz, din col. 5-10 corespunzătoare.

Referitor la punctul II „Cauze care diminuează efectul măsurilor prevăzute la punctul I”

Pentru fiecare cauză înscrisă la pct. II col. 1 se va consemna conținutul acesteia (de exemplu, majorarea prețurilor la utilități, intrarea în insolvență a debitorilor), care va fi avut în vedere la cuantificarea influențelor asupra rezultatului brut și/sau a plăților restante, după caz, din col. 5-10 corespunzătoare.

La determinarea rezultatului brut și a plăților restante pentru anul curent, din anexa nr. 1, rândurile 22 și 56, 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, anexa nr. 5 = rd. 22 col. 5 anexa nr.

- Pct. III „Total general” col. 4 + pct. III „Total general” col. 6, anexa nr. 5 = rd. 56 col. 5 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 punctul II.

Valorile înscrise în coloanele 5-10 din anexa de fundamentare nr. 5, pct. I, vor purta semnul „+”, iar cele de la pct. II, semnul „-”, în funcție de influența acestora asupra rezultatului brut și a plăților restante.

Valoarea înscrisă la punctul III „Total general”, coloana 3, va purta semnul plus sau minus, în funcție de natura rezultatului brut preliminar/realizat în anul precedent, respectiv (+) profit sau (-) pierdere.

Valorile înscrise la pct. III „Total general”, col. 5-10, se vor determina prin însumarea valorilor rezultate la pct. I și II în mod corespunzător.

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.

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

Bugetul de venituri și cheltuieli rectificat, conform art. 10 alin. (2) din O.G. nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, va fi însoțit de anexele prevăzute la pct. I, cu mențiunea că anexele nr. 1 și 2 vor avea următoarele coloane: