

S.C. PIAȚA PRIM-COM S.A.



... Trăiește sănătos

Mediaș, jud.Sibiu
Str. Virgil Madgearu nr. 2-4 cod 551005
CUI: RO 27856405, J32/856/2010, cap.social 90.000 lei
Tel./ Fax 0369 449 923 – 0372 905 475
e-mail. piatamedias@yahoo.com
www.pietamedias.ro
cont. RO18BTRLRONCRT0V15551702 Banca Transilvania Mediaș

Nr.345/09.02.2017



R A P O R T PRIVIND APROBAREA BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PENTRU ANUL 2018 . la SC.PIATA PRIM-COM SA

1. Expunere motive

Proiectul Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2018 - *in conformitate cu OMFP nr. 3145/2017 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli și a anexelor de fundamentare a acestuia, a Legii nr.2/2018-Legea bugetului de stat pe anul 2018, precum și a Ordonanței Guvernului nr.26/2013, actualizată, privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ teritoriale sunt acționari unici sau majoritari* - a fost conceput ca un element de legătură între bugetul de venituri și cheltuieli realizat la 31 decembrie 2017 și bugetul previzionat pentru anii 2019 și 2020, respectând structura și conceptul unui buget multianual.

La elaborarea prezentului proiect de buget s-au luat în calcul următorii factori determinanți:

- bugetul realizat pe anul 2017;

In anul 2017 societatea a încheiat cu un rezultat financiar pozitiv net în suma de + 23.776 lei, care se datorează reducerii cheltuielilor și efectuării acestora în concordanță cu veniturile obținute, realizându-se astfel un procent de 90.50 % a veniturilor față de prevederile inițiale din buget.

Bugetul pe anul 2018 a societatii SC.Piata Prim-Com SA Medias, este total diferit fata de bugetele anterioare existente, deoarece , incepand cu anul 2018 societatea are in plus activitatea de alimentatie publica datorita atribuirii in concesiune prin HCL nr.362/2017 a cladirii „ Hanul Caprioarei” si a terenului aferent acesteia.

Fundamentarea bugetului

I. VENITURI - 2018

Astfel, la fundamentarea si prognozarea veniturilor s-au avut în vedere **doua** aspecte esentiale :

❖ **1. Activitatea de servicii a pietei (Anexa 6)** unde s-a tinut cont de urmatoarele :

- derularea în acest moment a 68 de contracte de închiriere cu diverse societăți, PFA, AF, I.I, I.F-uri, atât pe spații cât și pe mese pe intreg parcursul anului 2018; incheierea a 126 conventii rezultate in urma licitatiei la mese cu producatori persoane fizice -venituri cu o probabilitate ridicată de realizare;
- veniturile cu o probabilitate oscilantă de realizare , adică acele venituri din încasările zilnice , care depind de fluctuația producătorilor în piață , atât pe mese cât și în afara acestora, precum si in targuri- venituri care au fost prognozate in functie de realizarile din anul 2017.

Pentru ca fundamentarea acestor venituri sa fie cat mai exacta s-au avut în vedere realizarile din ultimii ani precum si veniturile realizate în anul 2017.

Totodata, pentru anul 2018 s-a prevazut o marire a veniturilor din chirii spatii, deoarece sunt prevazute a se construi in acest an , in curtea pietei, inca 15 chioscuri pentru comert nealimentar, precum si o crestere a veniturilor din taxa de dublura la mese care se va plati pe fiecare trimestru, datorita cererii crescande a acesteia.

Pentru anii urmatori, respectiv anii 2019 si 2020 s-a aplicat o marire fata de anul in curs cu indicele mediu de crestere a preturilor de consum prognozat anual, conform Comisiei Nationale de Prognoza, aferent fiecarui an, respectiv 2,5 % si 2,3%.

Activitatea de servicii a pietei realizează **venituri** din următoarele :

- chirie mese zilnic;
- rezervare mese și spații;
- taxa dublura mese;
- taxă intrare obor;
- taxă intrare wc;
- taxă închiriere cântare;
- taxă participare și documentație licitație;

- inchiriere spatii comerciale;
- taxa chirie teren;
- alte servicii;

❖ **2. Activitatea de alimentatie publica (comert cu amanuntul, restaurante, alte servicii de alimentatie) (Anexa 7) .**

In aceasta activitate, la prognozarea atat a veniturilor cat si a cheltuielilor a trebuit sa se tina cont de faptul ca fiind primul an de activitate nu se cunosc multi factori determinanti (fluctuatie zilnica clienti la mese, terasa, evenimente, etc.) , astfel incat bugetul este estimativ cu o probabilitate oscilanta de realizare.

Veniturile estimate a se realiza sunt in cea mai mare parte din venituri din vanzare marfa (restaurant, bar, terasa, evenimente, etc) si o mica parte din venituri prestari servicii (cazare pensiune). Avand in vedere ca materia prima se cumpara, in cadrul acestor venituri se afla cheltuiala cu materia prima. Astfel venitul real obtinut este cel din adaosul aferent marfii vandute. Adaosul practicat este cuprins intre 0-300%.

Prin urmare, defalcat pe cele doua activitati, veniturile arata astfel :

Denumire venit	Venituri totale din care:	mii lei	
		<u>Activitate servicii</u> Piata	<u>Alimentatie publica</u> Han
Venit din servicii prestate	1050	900	150
Venit din chirii	870	870	
Alte venituri	52	52	
Venit din vanzare marfa	1850		1850
Venit din amenzi si penalit.	15	15	
Venit din operatii de capital	2176	1131	1045
Venit financiare	3	3	
TOTAL VENITURI	6016	2971	3045

II. CHELTUIELI – 2018

La estimarea cheltuielilor pentru anul 2018 s-au avut în vedere , în primul rând respectarea prevederilor legislative în ceea ce privește elaborarea bugetelor de venituri și cheltuieli pentru anul 2018 aplicabile operatorilor economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale detin capital integral sau majoritar (Ordonanta 26/2013) , astfel:

- respectarea obiectivelor de politica salariala stabilite prin legea anuala a bugetului de stat, ;
- programele de investitii si dotari, fundamentate in limita surselor legale de finantare a acestora;
- cheltuielile au fost estimate in primul rand in functie de veniturile prognozate a se realiza;
- de asemenea s-a tinut cont de contractele aflate in derulare cu diversi furnizori, in mare parte contracte necesare intretinerii si buneii desfasurari a activitatii.
- structura cheltuielilor este realizata in vederea obtinerii de profit la finele anului.

În structura de **cheltuieli** au fost avute în vedere :

- cheltuieli cu personalul
- cheltuieli cu materialele
- cheltuieli cu energia și apa
- cheltuieli cu întreținerea și reparațiile
- cheltuieli cu salubritatea
- cheltuieli cu prestări de servicii
- cheltuielile privind amortizarea
- cheltuieli privind obiectele de inventar
- cheltuieli cu impozite și taxe
- cheltuieli cu onorarii, asistență juridică
- cheltuieli cu redevența
- cheltuieli cu marfa
- alte cheltuieli

Astfel, ca si la venituri, cheltuielile au fost prognozate pe cele doua activitati principale, cea de servicii a pietei si cea de alimentatie publica-comert cu amanuntul .

Prin urmare, defalcat pe cele doua activitati, cheltuielile arata astfel :

mii lei

Denumire chelt.	Cheltuieli totale din care:	<u>Activitate servicii</u>	<u>Alimentatie publica</u>
		Piata	Han
Chelt.bunuri si servicii	1192	672	520
Chelt.impozite si taxe	208	153	55
Chelt.cu personalul	1615	900	715
Chelt cu marfa	650		650
Alte chelt.de exploatare din care:	2331	1226	1105
Chelt cu Investitii	(2176)	(1131)	(1045)
TOTAL CHELTUIELI	5996	2971	3045

Fundamentarea fondului de salarii pe anul 2018 are la bază:

- contractele individuale de muncă existente, încheiate și derulate de societate la 31 decembrie 2017 cu un personal efectiv de 16 angajați;
- structura de personal stabilită conform ultimei organigrame și stat de funcții aprobat de Consiliul de Administrație al societății;

În ceea ce privește fundamentarea fondului de salarii, au fost luate în calcul cele două activități, astfel :

❖ 1.La activitatea de servicii a pietei, după cum urmează :

a)- Începând cu prima zi a anului 2018, **salariul minim brut pe economie** a crescut de la 1.450 de lei la **1.900 de lei**, conform *Hotărârii Guvernului nr. 846/2017 pentru stabilirea salariului minim brut pe țară garantat în plată*, astfel s-a prevăzut această creștere la un număr de 7 salariați care aveau salariul minim.

b)- prin modificările aduse Codului Fiscal, începând cu 01.01.2018 contribuțiile sociale obligatorii datorate de angajator vor trece la angajat în cazul veniturilor din salarii și asimilate salariilor. Drept urmare, conform OUG.82/2017 au avut loc negocieri colective de stabilire a salariului de bază brut / persoană, astfel încât salariul net să nu fie diminuat. Această modificare a fost adusă atât angajaților cât și personalului de conducere și membrilor Consiliului de administrație al societății.

c) datorită faptului că societatea nu a avut și nu are prevăzute plăți restante; a încheiat pe profit în anul precedent, a prevăzut realizarea de profit și în anul curent și nu a prevăzut plăți restante la finele anului 2018, nu are restricții în ceea ce privește fundamentarea cheltuielilor de personal.

d)- astfel și în anul 2018 a prevăzut în buget bonuri de masă personalului angajat.

e)- cheltuielile de personal au fost stabilite cu respectarea prevederilor art.58 din Legea bugetului de stat nr.2/2018 și a O.G.26/2013-privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari, actualizată și republicată.

Conform art.10,alin.(1) lit.a), cheltuielile de natură salarială, numărul de personal la finele anului, aprobate prin bugetele de venituri și cheltuieli, reprezintă limite maxime ce nu pot fi depășite;

Operatorii economici pot proceda la rectificarea bugetelor de venituri și cheltuieli atunci când din motive temeinic justificate sunt necesare modificări, cu respectarea obiectivelor de politică salarială stabilită prin legea anuală a bugetului de stat și a prevederilor art.9. alin 3 din O.G.26/2013.

❖ 2.La activitatea de alimentatie publica(comert cu amanuntul), dupa cum urmeaza :

La calculul **cheltuielilor de personal** din aceasta activitate s-a avut in vedere mai multi factori determinanti si nedeterminanti:

- Inceput de activitate – aproximativ aprilie 2018;
- Incertitudine in gasirea personalului calificat si de calitate;
- Calculul pentru salariile unui personal de baza si personal pentru varfuri de sezon , weekend-uri, evenimente (platiti cu ziua sau cu ora);
- Salariu mediu pe ramura de activitate (alimentatie publica).
- Stimulare cu un salariu mai atractiv pentru servicii de buna calitate si solicitante.

Denumire chelt.	Cheltuieli de personal		
	Chelt. totale din care:	<u>Activit.servicii</u> Piata	<u>Alimentatie publica</u> Han
Nr.posturi + Conducere	39 1	19 1	20
Total Chelt.de personal	1615	900	715
Chelt.cu salariile din care :	1330	675	655
Chelt.cu salarii de baza	(1070)	(545)	(525)
Sporuri aferente sal baza	(180)	(50)	(130)
Alte bonificatii(prime)	(80)	(80)	
Bonuri de masa	105	60	45
Chelt.af. contract mandat si CA	145	145	
Chelt.cu contributie asiguratorie	35	20	15

Investiții :

Deoarece se doreste o mai buna dezvoltare a societatii prin executarea de lucrari noi, modernizari si dotari independente (Han), valoarea investițiilor propuse a fi realizate in anul curent , asa cum este prezentata in anexa nr.4 in bugetul pe anul 2018 si conform listelor de investitii anexate, este de **1880 mii lei din bugetul local**, si **110 mii lei din venituri proprii** (dotari). Totalul investitiilor aferente anului 2018 este in valoare de **1990 mii lei**. S-au mai inclus pe cheltuieli de investitii, investitia ramasa ca lucrare in continuare din anul 2017, respectiv Reabilitare hala branzeturi , care se v-a incheia in acest an .

În aceste condiții de investiții majore, rezultatul pe anul 2018 s-a preconizat a fi un rezultat modest, dar unul pozitiv și s-a constituit conform O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, astfel :

- constituirea de rezerve legale;
- acoperirea pierderilor din anii precedenți;
- minim 50% dividende acționarilor;
- alte rezerve;

2. Raport

Supunem spre dezbateră și deliberare Consiliului Local în scopul adoptării unei hotărâri privind **Aprobarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli pe anul 2018 al societății Piața Prim-Com S.A Medias.**

3. Temei legal

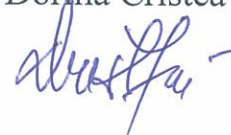
În elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al anului 2018 s-a ținut cont de prevederile următoarelor reglementări legislative:

- OMFP nr. 3145/2017 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli și a anexelor de fundamentare a acestuia;
- O. G nr.26/2013-actualizată- privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici, la care statul sau unitățile administrativ teritoriale sunt acționari unici ori majoritari cu completările și modificările ulterioare;
- Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu completările și modificările ulterioare;
- Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale cu completările și modificările ulterioare;
- Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, cu completările și modificările ulterioare;
- Legea nr.2/2018- art.58 din Legea bugetului de stat pe anul 2018;
- H.C.L nr.452/2017 privind aprobarea taxelor și tarifelor pentru anul 2018.

Director General,
Radu Ciobanu



Contabil Sef,
Ec. Dorina Cristea



Aviz de specialitate,

dir. Ec. TATAR ADRIANA