

REFERAT DE SPECIALITATE

Privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli al S.C.TRANS PREST SERV BORȘ S.A.

Conform art.4,alin.1,lit.c din 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 sau dețin direct ori indirect o participație majoritară , bugetele de venituri și cheltuieli ale operatorilor economici la care unitatea administrative teritorială este acționară majoritară se aprobă prin hotărârea a consiliului local.

Prin OMFP 3145/2017 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli precum și a anexelor de fundamentare a acestuia au fost introduse noi reguli cu privire la modul de întocmire al bugetelor de venituri și cheltuieli la societățile la care Comuna de Borș este acționar/asociat majoritar.

1. Bugetul de venituri și cheltuieli – prezentat în **anex nr.1** la raport , principalii indicatori cuprinși în bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2018 fiind:

Denumirea indicatorului	Buget aprobat 2017	Realizat 2017	Propunere buget 2018	%- Realizat 2017 față de aprobat 2017 (4=2/1)
0	1	2	3	4
Venituri din exploatare total	665	736	832	111
Cheltuieli de exploatare	664	678	831	102
rezultatul din exploatare – profit/pierdere	1	58	1	
venituri financiare	-	-	-	
cheltuieli financiare	-	-	-	
rezultat financiar – profit/pierdere	-	-	-	
Venituri totale	665	736	820	111
Cheltuieli totale	664	678	819	102
Rezultatul brut – profit/pierdere	1	58	1	

2. Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli – **anexa nr.2** la raport

3. Gradul de realizare a veniturilor totale – **anexa nr.3** la raport

În legislația referitoare la societățile comerciale la care o unitate administrativ teritorială este acționar/asociat unic sau majoritar există reguli legate de întocmirea bugetelor de venituri și cheltuieli , astfel:

- *Conform art.9,alin.2 din OG 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 , în situația în care gradul de realizare a veniturilor totale aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli , în fiecare dintre ultimii 2 ani a fost mai mic de 90% fundamentarea veniturilor totale pentru anul current este cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent.*

S.C.TRANS PREST SERV BORȘ S.A respectă această prevedere, întrucât gradul de realizare a veniturilor proprii fiind - 111% pe anul 2017,

- 101% pe anul 2016,

- 98 % pe anul 2015 ,

-101% pe anul 2014 este motivul fiind :

- preconizăm pentru anul 2018 , că vom încasa venituri din prestări servicii întrun volum mai mare .

- *conform art.58, alin 1 din Legea nr.2/2018 a bugetului de stat pe anul 2018 operatorii economici pot majora cheltuielile cu salariile realizate în anul precedent, cu încadrarea în nivelul aprobat prin bugetele de venituri și cheltuieli, cu cel mult indicele mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2018, numai cu îndeplinirea cumulativă a următoarelor condiții:*

a) bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul precedent a fost aprobat conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014;

b) nivelul rezultatului brut și al plăților restante a fost realizat conform bugetului de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul precedent.

S.C.TRANS PREST SERV BORȘ S.A respectă această prevedere , întrucât în bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2017 , societatea prevede majorarea cheltuielilor salariale cu indicele mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2018 și îndeplinește condițiile prevăzute la *art.58, alin.1 lit.a-b.*

Din analiza principalilor indicatori economici financiar prezentați în bugetul de venituri și cheltuieli rezultă următoarele:

- Se estimează creșterea cifrei de afacere cu 98 % față de anul 2017, va crește volumul prestațiilor efectuate.
- Cheltuielile cu material vor crește cu 50% față de anul 2017 , din cauza că ,creșterea volumului prestațiilor atrage după sine și creșterea cheltuielilor material.
- Ținând cont de cele prezentate anterior , propun aprobarea de venituri și cheltuieli al S.C.TRANS PREST SERV BORȘ S.A.

Ținând cont de cele precizate anterior și în conformitate cu prevederilor :

- Art.36,alin.2,lit.a,b, alin.3 lit.c,alin.4 lit.a și art.45 alin.2 din Legea nr.215/2001 privind administrația public locală ,cu modificările și completările ulterioare
- OG 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
- Legii nr.2/2018 bugetului de stat pe 2018
- OMFPnr.3145/2017 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli precum și a anexelor de fundamentare a acestuia

PROPUN

1.Aprobarea Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2018 la S.C.Trans Prest Serv Borș SA , conform **Anexei nr.1** la prezentul raport

2.Aprobarea **Anexei nr.2** -. Detalierea indicatorilor economic-financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli si realizari la SC.Trans Prest Serv Borș SA

3. Aprobarea **Anexei nr.3**- Gradul de realizare a veniturilor totale la SC. Trans Prest Serv Borș.

4. Aprobarea **Anexei nr.4**- Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare (dar nu este cazul).

5. Aprobarea **Anexei nr.5**- Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante (dar nu este cazul).



DIRECTOR,