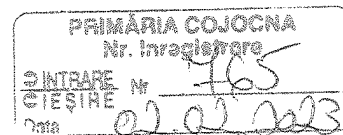


S.C. BAI COJOCNA S.R.L.
J12/3585/2004; RO 16830620; Cont IBAN RO03BTRL01301202975249XX - Banca Transilvania Cluj-Napoca
407240 -Cojocna, str. Republicii, nr. 126, jud. Cluj



Nr. 356A/02.02.2023

Catre

CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI COJOCNA

In atentia d-lui ing. Sorin Radu Ranga, Primar

Prin prezenta va înaintez spre analiză si aprobare proiectul Bugetului de Venituri si Cheltuieli pe anul 2023 al SC BAI COJOCNA S.R.L.

Proiecția veniturilor și cheltuielilor in Bugetul de Venituri si Cheltuieli pe anul 2023 al SC BAI COJOCNA S.R.L. a fost realizată pe baza indicatorilor economici realizati la data elaborării, a Legi nr. 368/2023 a bugetului de stat pe anul 2023 și pe baza reglementărilor în domeniul fiscal, aplicabile pentru anul 2023.

Cu deosebită stimă,

Administrator
BAI COJOCNA S.R.L.
Cojocna, str.Republicii, nr. 106, jud. Cluj

Ec.Dorel Timofte

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Dorel Timofte', written over a faint circular stamp.

Nr. 356A/02.02.2023

NOTA DE FUNDAMENTARE
În vederea aprobării
Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2023

Fundamentarea în vederea sustinerii bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2023 a avut în vedere funcțiile pe care acest instrument trebuie să le îndeplinească și anume funcția de previziune, funcția de control a executiei financiare și funcția de asigurare a echilibrului financiar al societății.

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2023 a fost conceput ca un element de legătură dintre realizatul pe anul 2022 și bugetul previzionat pentru anii 2023, 2024 și 2025, reprezentând structura și conceptul unui buget multianual. Din acest motiv bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2023 a fost întocmit cu o deosebită rigurozitate în încercarea ca pe bazele lui să se stabilească premisele unui echilibru financiar sănătos în anii 2023 – 2024.

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2023 a fost întocmit în ideea unei administrări cât mai eficiente și corecte, a resurselor de care dispune SC BAI COJOCNA SRL.

În elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2023 s-a ținut cont de prevederile următoarelor reglementări legislative:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu completările și modificările ulterioare;
- Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu completările și modificările ulterioare;
- Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu completările și modificările ulterioare;
- Legea nr. 368/2023 a bugetului de stat pe anul 2023;
- Ordinul 3145/2017 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;
- Ordonanța Guvernului nr. 26 din 21 august 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, cu completările și modificările ulterioare.

Venituri

La întocmirea Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2023 s-a adoptat o manieră conservatoare în ceea ce privește veniturile, fiind considerate doar acele venituri cu o probabilitate ridicată de realizare.

Astfel, pentru anul 2023 se prognozează următoarele venituri:

- din vânzarea de bilete în sumă de 1 915,75 mii lei, cu 12% mai mult față de valoarea realizată în 2022 .
- din vânzarea de bilete 1 526,25 mii lei realizate în 2022,
- din închirierea teraselor 133,27 mii lei realizate în 2022

Pe baza datelor prezentate anterior nivelul total al veniturilor din exploatare prognozat a se realiza în anul 2023 este de 1 915,75 mii lei comparativ cu veniturile realizate în anul 2022 în valoare de 1 701,18 mii lei având o creștere de 112.30%.

Cheltuieli

In elaborarea structurii si in estimarea cheltuielilor pentru anul 2023 s-au avut in vedere, in primul rand, respectarea prevederilor legislative in ceea ce privește elaborarea bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2023 aplicabile operatorilor economici cu capital sau patrimoniu integral sau majoritar de stat, astfel:

- cheltuielile au fost estimate a fi efectuate in condiții de maximă eficiență, nefiind prevăzute cheltuieli cu donatii si sponsorizari.

- in ceea ce privește cheltuielile de natura salariala au fost majorate, conform HG nr 1.071 din 4 octombrie 2021 si Legea nr.317/2021 bugetului de stat pe anul 2023, legea bugetului de stat pe anul 2023, cu sumele reprezentând creșteri ale câștigului brut lunar pe salariat datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, modificare cu efect incepand cu 01.01.2023.

In structura de cheltuieli au fost avute in vedere cheltuielile cu personalul, cheltuieli materiale, cheltuielile cu prestări de servicii, cheltuieli cu amortizarea, cheltuieli cu impozite si taxe precum si cheltuielile financiare.

Cheltuielile estimative privind stocurile, in valoare de 195,8 mii lei, cuprind cheltuielile efectuate cu următoarele componente: materii prime, materiale utilizate pentru epurarea apei din piscina mica (pentru copii), combustibil necesar utilajelor din dotare pentru intretinere spatii verzi si afanarea nisipului de pe plajă, piese de schimb, cheltuieli privind energia si apa. Pe de alta parte, tot in categoria cheltuielilor privind stocurile sunt cuprinse cheltuielile cu materiale consumabile, obiecte de inventar necesare realizari obiectului de activitate al societatii.

Cheltuielile privind serviciile executate de terți cuprind cheltuieli pentru intretinere si reparatii, asigurare masina, comisioane bancare, cheltuieli poștale, cheltuieli cu serviciile de contabilitate si resurse umane, cheltuieli de servicii IT.

Fundamentarea fondului de salarii pe anul 2023 are la bază:

- Durata timpului de munca stabilit prin lege/contractul individual de munca, aplicabil la nivelul unei zile(durata normala a zilei de lucru este de 8 ore).

- Structura de personal stabilita conform organigramei si a statutului de funcții;

- Salariul negociat prin contractul individual de munca, prin care este stabilit salariul de bază pentru fiecare categorie de personal in raport cu;

- calificarea,

- Importanța si complexitatea lucrărilor care revin fiecărui post,

- pregătirea si competența fiecărui salariat.

Durata concediului de odihna, stabilit prin contractul individual de munca aplicabil; numărul de zile de concediu de odihna sunt stabilite pentru fiecare salariat in funcție de vechimea in munca. Vechimea in munca ce s-a luat in considerare la determinarea duratei concediului de odihna este aceea pe care salariatii o împlinesc in cursul anului calendaristic 2023, stabilita potrivit legii 263/2010 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale.

Structura de personal/ numărul mediu de personal

Numărul mediu de personal s-a stabilit ca medie aritmetica simpla rezultată din suma efectivelor de salariați care lucrează cu norma intreaga, împărțit la numărul total de zile calendaristice.

La randul 113 din Anexa nr. 2 am cuprins cheltuielile cu contribuția asiguratorie de munca , cheltuieli care au fost calculate in baza cotelor procentuale valabile pentru anul 2023, conform legislației in vigoare, aplicabile la fondul de salarii.

Indicatorii care s-au modificat semnificativ in anul 2023 fata de anul 2022 sunt (Anexa nr. 2):

- Rd. 37 cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar au crescut cu 47,1%, respectiv cu 6,66 mii lei, deoarece in anul 2023 sunt necesare reparatii imprejmui .

- Rd. 45 cheltuieli privind primele de asigurare au crescut fata de anul 2022 intrucat asigurare auto s-a majorat;

- Rd. 67 cheltuieli poștale si taxe de telecomunicații au crescut datorită contractării serviciilor suplimentare de internet wireless, pentru perioada estivala.

- Rd. 88 cheltuieli cu salariile au crescut cu 157.1 mii lei urmare a aplicării prevederilor din Hotărârea de Guvern nr. 1447/2022 (HG nr. 1447/2022) si Legea nr.317/2021 bugetului de stat pe anul 2023. Creșterea se justifica astfel : s-a stabilit că, începând cu data de 1 ianuarie 2023, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată va fi de 3.000 lei/lună (comparativ cu 2.550 lei în prezent). Astfel, creșterea în valoare brută va fi de 450 lei față de salariul minim actual.

- Rd. 122 cheltuieli cu majorări si penalități către bugetul general consolidat cresc 70%, de la 11.76 mii lei la 20.00 mii lei deoarece se menține esalonarea datoriilor pe o perioada de 5 ani.

- Rd. 127 cuprinde valoarea amortizării activelor imobilizate ale societății in anul 2023. Amortizarea se calculează in conformitate cu prevederile H.G. nr. 2139/2004, actualizata, pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea si duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe. Aceste cheltuieli cresc datorită faptului ca se au in vedere investiții care vor fi amortizate incepand cu acest an.

Pe baza datelor prezentate anterior, nivelul total al cheltuielilor din exploatare prognozat a se realiza in anul 2023 este de 1305,79 mii lei, cu 10% mai mult fata de realizarile anului 2022, datorita datoriilor si creșterilor salariale , proporțional cu veniturile prognozate.

Profitul brut prognozat a fi realizat in anul 2023 este in cuantum de 609,96 mii lei, cu alte cuvinte o creștere 16,5% fata de 523,58 mii lei realizat in 2022.

În ceea ce privește repartizarea profitului net, s-a avut în vedere următoarea repartizare in conformitate cu O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale si societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat:

- 100% sursă proprie de finanțare.

La sfarsitul anului 2022 societatea inregistreaza plăți restante totale in suma de 69 mii lei, iar suma de 32,67 mii lei, reprezentând o cotă parte din totalul datoriilor pe care își propune sa le achite in anul 2023.

Controlul financiar de gestiune a verificat respectarea prevederilor legale in fundamentarea Proiectului bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2023 si în estimările pentru anii 2024 si 2025.

La repartizarea pe trimestre a indicatorilor economico-financiari se poate observa ca in primul si al doilea trimestru societatea prognozeaza profit, profit care va fi utilizat pentru o parte din amenajari, in vederea deschiderii sezonului estival, pentru îmbunătățirea condițiilor oferite clienților.

Fata de cele prezentate, va rugam sa analizati si sa aprobați proiectul Bugetului de Venituri si Cheltuieli pe anul 2023 al SC BAI COJOCNA SRL.

Administrator
BAI COJOCNA S.R.L.
Cojocna, str.Republicii, nr. 106, jud. Cluj

Ec.Dorel Timofte



BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI pe anul 2023

mii lei											
INDICATORI											
		Nr. rd.	Realizat/ preliminat an precedent 2022	Propuneri an curent 2023	%	Estimari an 2024	Estimari an 2025	%			
0	1	2	4	5	6	7	8	9=7/5	10=8/7		
I		VENITURI TOTALE (Rd.1 = Rd. 2 + Rd. 5 + Rd. 6)	1	1.706,02	1.842,75	108,01	1.950,00	2.050,00	105,82	105,13	
	1	Venituri totale din exploatare, din care:	2	1.705,89	1.842,50	108,01	1.950,00	2.050,00	105,83	105,13	
		a) subvenții, cf. prevederilor legale în vigoare	3								
		b) transferuri, cf. prevederilor legale în vigoare	4								
	2	Venituri financiare	5	0,13	0,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	3	Venituri extraordinare	6		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II		CHELTUIELI TOTALE (Rd. 7 = Rd. 8 + Rd. 20 + Rd. 21)	7	1.182,44	1.305,79	110,43	1.369,01	1.417,53	104,84	103,54	
	1	Cheletuiei de exploatare, din care:	8	1.182,39	1.305,79	110,44	1.369,01	1.417,53	104,84	103,54	
		A. cheltuieli cu bunuri și servicii	9	513,40	525,50	102,36	550,00	575,00	104,66	104,55	
		B. cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate	10	130,22	110,00	84,47	110,00	110,00	100,00	100,00	
		C. cheltuieli cu personalul, din care:	11	527,02	644,79	122,35	683,00	706,00	105,93	103,37	
		C0 Cheltuieli de natură salarială (Rd. 13 + Rd. 14)	12	417,87	545,43	130,53	580,00	600,00	106,34	103,45	
		C1 Cheltuieli cu salariile	13	417,87	545,43	130,53	580,00	600,00	106,34	103,45	
		C2 bonusuri	14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		C3 alte cheltuieli cu personalul, din care:	15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		cheltuieli cu plăți compensatorii aferente disponibilizărilor de personal	16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		C4 Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete	17	98,29	87,36		90,00	92,00	0,00	0,00	
		C5 cheltuieli cu asigurările și protecția socială, fondurile speciale și alte obligații legale	18	10,86	12,00	110,50	13,00	14,00	108,33	107,69	
		D. alte cheltuieli de exploatare	19	11,75	25,50	217,02	26,01	26,53	102,00	102,00	
	2	Cheletuiei financiare	20	0,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	3	Cheletuiei extraordinare	21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
III		REZULTATUL BRUT (profit/pierdere)	22	523,58	536,96	102,56	580,99	632,47	108,20	108,86	
IV		IMPOZIT PE PROFIT	23	81,37	82,00	3,80	93,00	102,00	0,00	109,68	
V		PROFITUL CONTABIL RĂMAS DUPĂ DEDUCEREA IMPOZITULUI PE PROFIT, din care:	24	442,21	454,96	102,88	487,99	530,47	107,26	108,71	
	1	Rezerve legale	25								
	2	Alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege	26								
	3	Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți	27								

[illegible]

ADMINISTRATOR,

TIMOFTE DOREL



CONTABIL,

CACHITA FLOAREA DOINA



Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli și repartizarea pe trimestre a acestora

Indicatori															mii lei	
			Nr. rd.	Realizat în 2021	Prevederi an precedent 2022			Prevederi an curent 2023					7=6d/5	%		
					Aprobat		Preliminat/ Realizat	din care:								
					conform HG/Ordin comun	Hotararii C.A.		Trim. I	Trim. II	Trim. III	An					
0	1	2	3a	4	4a	5	6a	6b	6c	6d	7	8				
VENITURI TOTALE (Rd. 2 + Rd. 22 + Rd. 28)																
1		Venituri totale din exploatare (Rd. 3 + Rd. 8 + Rd. 9 + Rd. 12 + Rd. 13 + Rd. 14), din care:	1.368,82	1.575,50		1.705,92	240,00	836,00	1.699,20	1.915,75	112,30	124,63				
		a) din producția vândută (Rd. 4 + Rd. 5 + Rd. 6 + Rd. 7), din care:	1.328,00	1.502,25		1.701,18	240,00	822,00	1.640,00	1.842,50	108,31	128,10				
		a1) din vânzarea produselor	97,00	105,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00				
		a2) din servicii prestate	1.162,34	1.292,25		1.526,25	240,00	782,00	1.520,00	1.677,50						
		a3) din redevențe și chirii	31,33	75,00		133,27	0,00	30,00	100,00	135,00	0,00	425,38				
		a4) alte venituri	37,33	30,00		41,66	0,00	10,00	20,00	30,00	111,60					
		b) din vânzarea mărfurilor	34,24	65,00		3,47	0,00	12,00	55,00	65,00	1.873,20	10,13				
		c) din subvenții și transferuri de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (Rd. 10 + Rd. 11), din care:	0,00			0,00										
		c1) subvenții, cf. prevederilor legale în vigoare	0,00			0,00										
		c2) transferuri, cf. prevederilor legale în vigoare														
		d) din producția de imobilizări														
		e) venituri aferente costului producției în curs de execuție														
		f) alte venituri din exploatare (Rd. 15 + Rd. 16 + Rd. 19 + Rd. 20 + Rd. 21), din care:	6,56	8,00		1,24	0,00	2,00	4,00	8,00	-40.000,00	-0,30				
		f1) din amenzii și penalități														
		f2) din vânzarea activelor și alte operații de capital (Rd. 18 + Rd. 19), din care:				1,26										
		- active corporale				1,26										
		- active necorporale														
		f3) din subvenții pentru investiții														
		f4) din valorificarea certificatelor CO ₂														
		f5) alte venituri	6,56	8,00		-0,02	0,00	2,00	4,00	8,00	-40.000,00	-0,30				
2		Venituri financiare (Rd. 23 + Rd. 24 + Rd. 25 + Rd. 26 + Rd. 27), din care:	0,02	0,25		0,03	0,08	0,12	0,20	0,25						
		a) din imobilizări financiare														
		b) din investiții financiare														
		c) din diferențe de curs														
		d) din dobânzi														
		e) alte venituri financiare	0,02	0,25		0,03	0,08	0,12	0,20	0,25						
3		Venituri extraordinare														
CHELTUIELI TOTALE (Rd. 30 + Rd. 136 + Rd. 144)																
1		Cheletuieli de exploatare (Rd. 31 + Rd. 79 + Rd. 86 + Rd. 120), din care:	1.404,56	1.469,48		1.182,34	224,87	538,08	1.099,15	1.305,79	110,44	84,18				
		A. Cheltuieli cu bunuri și servicii (Rd. 32 + Rd. 40 + Rd. 46), din care:	1.404,56	1.469,48		1.182,34	224,87	538,08	1.099,15	1.305,79	110,44	84,18				
		A1 Cheltuieli privind stocurile (Rd. 33 + Rd. 34 + Rd. 37 + Rd. 38 + Rd. 39), din care:	590,83	600,00		620,90	110,16	269,58	447,25	571,56	92,05	105,09				
		a) cheltuieli cu materiile prime	169,06	256,30		229,97	36,88	88,00	158,00	195,80	85,14	136,03				
		b) cheltuieli cu materialele consumabile, din care:	36,77	36,50		2,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,23				
		b1) cheltuieli cu piesele de schimb	8,83	35,00		84,91	3,00	9,00	25,00	35,00	41,22	961,61				
		b2) cheltuieli cu combustibili	2,52	6,30		0,08	1,77	2,65	4,12	6,30	7.875,00	3,17				
		c) cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	6,31	6,00		13,72	1,00	3,50	10,00	12,00	87,46	217,43				
		d) cheltuieli privind energia și apa	11,46	20,80		14,14	2,88	4,00	18,00	20,80	147,10	123,39				
		e) cheltuieli privind mărfurile	97,00	140,00		118,55	31,00	75,00	115,00	140,00	118,09	122,22				
		A2 Cheltuieli privind serviciile executate de terți (Rd. 41 + Rd. 42 + Rd. 45), din care:	15,00	24,00		10,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67,20				
		a) cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	13,95	41,00		84,49	40,25	75,50	100,75	90,00	106,52	606,66				
		b) cheltuieli privind chiriile (Rd. 43 + Rd. 44) din care:	13,71	40,00		83,86	35,00	65,00	85,00	90,00	107,32	611,67				
			0,00	10,00		0,03	5,00	10,00	15,00	20,00	0,00	#DIV/0!				

[illegible]

[illegible]

	IMPOZIT PE PROFIT	148	3,47	0,00	81,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2344,96
	DATE DE FUNDAMENTARE	149									
1	Cheltuieli de natură salarială (Rd. 87)	150	657,49	710,00	388,62	72,50	172,00	485,50	545,73	140,43	59,11
2	Cheltuieli cu salariile (Rd. 88)	151	634,90	685,00	388,62	72,50	172,00	485,50	545,73	140,43	61,21
3	Nr. de personal prognozat la finele anului	152	12	12	5	9	42	42	12	240,00	41,67
4	Nr. mediu de salariați	153	8	20	12	9	27	35	20	166,67	150,00
5	a) Căștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor cu salariile (Rd. 151/Rd. 153/12 * 1000	154	661,36	2.854,17	269,88	X	X	X	2.273,88	842,57	40,81
	b) Căștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială (Rd. 150/Rd. 153/12 * 1000	155	684,89	2.958,33	269,88	X	X	X	2.273,88	842,57	39,40
6	a) Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană) (Rd. 2/Rd. 153)	156	171,10	76,76	142,16	X	X	X	95,78	67,37	83,08
	b) Productivitatea muncii în unități fizice pe total personal mediu (cantitate produse finite/persoană) W=QPF/Rd. 153	157				X	X	X			
	c1) Elemente de calcul a productivității muncii în unități fizice, din care:	158				X	X	X			
	- cantitatea de produse finite (QPF)	159				X	X	X			
	- preț mediu (p)	160				X	X	X			
	- valoare = QPF x p	161				X	X	X			
	- pondere în venituri totale de exploatare = Rd. 161/Rd. 2	162				X	X	X			
7	Plăți restante	163	69,32	32,67	69,32	8,17	16,35	24,63	32,67	0,00	0,00
8	Creanțe restante, din care:	164									
	- de la operatori cu capital integral/majoritar de stat	165									
	- de la operatori cu capital privat	166									
	- de la bugetul de stat	167									
	- de la bugetul local	168									
	- de la alte entități	169									
9	Credite pentru finanțarea activității curente (soldul rămas de rambursat)	170									

ADMINISTRATOR,

TIMOFTE DOREL

CONTABIL,

CACHITA FLOAREA DOINA