

ANEXA 1

AUTORITATEA ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE/LOCALE

Operatorul economic SC TRANSAL URBIS SRL

Sediul/Adresa Caransebes, str.General Moise Groza, nr.4

Cod unic de înregistrare RO18310039

BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI
pe anul 2020

- mii lei -

0	1	INDICATORI	Nr. rd.	Realizat / Preliminat an precedent (N - 1)	Propuneri an curent (N)	%	Estimari an N+1	Estimari an N+2	%	
									9=7/5	10=8/7
0	1	2	3	4	5	6=5/4	7	8	9	10
I		VENITURI TOTALE (Rd. 1=Rd.2+Rd. 5+Rd.6)	1	5951	5950		5910	5900	99	99
	1	Venituri totale din exploatare, din care:	2	5950	5949		5900	5890	99	99
		a) subvenții cf. prevederilor legale în vigoare	3	882	1293		1300	1350		
		b) transferuri, cf. prevederilor legale în vigoare	4							
	2	Venituri financiare	5	1	10		10	10		
	3	Venituri extraordinare	6							
II		CHELTUIELI TOTALE (Rd.7=Rd.8+Rd.20+Rd.21)	7	6848	5940		5900	5890		
	1	Cheltuieli de exploatare, din care:	8	6843	5935		5895	5885		
	A.	cheltuieli cu bunuri și servicii	9	1095	1100		1400	1500		

	B.	cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate	10	99	100		90	80		
	C.	cheltuieli cu personalul, din care:	11	3881	4290		4090	4141		
	C0	Cheltuieli de natură salarială (Rd.13+Rd.14)	12	3784	4180		4000	4050		
	C1	ch. cu salariile	13	3551	3900		3730	3790		
	C2	bonusuri	14	233	280		270	260		
	C3	alte cheltuieli cu personalul, din care:	15							
		cheltuieli cu plăți compensatorii afereente disponibilizarilor	16							
	C4	Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete	17							
	C5	cheltuieli cu asigurările și protecția socială, fondurile speciale și alte obligații legale	18	97	110		90	91		
	D.	alte cheltuieli de exploatare	19	1205	450		410	400		
2		Cheltuieli financiare	20	5	5		5	5		
3		Cheltuieli extraordinare	21							

III			REZULTATUL BRUT (profit/pierdere)	22	-897	10		10	10		
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	Minim 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						
X			DATE DE FUNDAMENTARE	47						
	1		Nr. de personal prognozat la finele anului	48	98	100		95	95	
	2		Nr. mediu de salariați total	49	98	100		95	95	
	3		Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială *)	50						
	4		Câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor cu salariile (lei/persoană) (Rd.13/Rd.49)/12*1000	51	3019	3250		3272	3324	
	5		Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană) (Rd.2/49)	52	61	59		83	83	
	6		Productivitatea muncii în unități fizice pe total personal mediu (cantitate produse finite/persoană)	53						

	7	Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale (Rd. 7/Rd. 1) x 1000	54	1245	998		998	998		
	8	Plăți restante	55	916						
	9	Creanțe restante	56	495						

CONDUCĂTORUL UNITĂȚII,

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL

*) Rd.50 = Rd. 155 din Anexa de fundamentare nr. 2

ANEXA 2

AUTORITATEA ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE/LOCALE
 Operatorul economic SC TRANSAL URBIS SRL
 Sediul/Adresa Caransebes, str.General Moise Groza, nr.4
 Cod unic de înregistrare RO18310039

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

0	1	INDICATORI	Nr. rd	Realiza t an N- 2	Prevederi an precedent (N-1)		Propuneri an curent (N)				%	%			
					Aprobat		Preliminat /Realizat	Din care:					7=6/ 5	8=5/ 3a	
					Conform HG/Ordi n comun	Conform Hotararii C.A.		Trim I	Trim II	Trim III					An
4	4a	5	6a	6b	6c	6d	7	8							
I.		VENITURI TOTALE (Rd.2+Rd.22+Rd.28)	1	5744		7950	5951	2115	3495	4775	5950				
	1	Venituri din exploatare (Rd.3+Rd.8+Rd.9+Rd. .12+Rd.13+Rd.14), din care:	2	5743		7940	5913	2110	3489	4767	5940				
	a)	din producția vândută (Rd.4+Rd.5+Rd.6+Rd. .7), din care:	3	4873		6867	4978	1451	2761	4331	4607				
	a1)	din vânzarea produselor	4	39		40	15	20	30	35	40				
	a2)	din servicii prestate	5	4778		6762	4914	1410	2700	4250	4502				
	a3)	din redevențe și chirii	6	43		50	46	16	26	36	50				

		corporale											
		- active necorporale	18										
	f3)	din subvenții pentru investiții	19										
	f4)	din valorificarea certificatelor CO2	20										
	f5)	alte venituri	21										
2		Venituri financiare (Rd.23+Rd.24+Rd.25+Rd.26+Rd.27), din care:	22	1		10	1	5	6	8	10		
	a)	din imobilizări financiare	23										
	b)	din investiții financiare	24										
	c)	din diferențe de curs	25										
	d)	din dobânzi	26	1		10	1	5	6	8	10		
	e)	alte venituri financiare	27										
3		Venituri extraordinare	28										
II		CHELTUIELI TOTALE (Rd.30+Rd.136+Rd.144)	29	7152		7935	6644	2105	3485	4765	5940		
	1	Cheltuieli de exploatare	30	7134		7905	6639	2100	3480	4760	5935		

	(Rd.31+Rd.79+Rd.86+Rd.120), din care:												
	A. Cheltuieli cu bunuri și servicii (Rd.32+Rd.40+Rd.46), din care:	31	2088		2330	2023	660	850	1015	1155			
	A1 Cheltuieli privind stocurile (Rd.33+Rd.34+Rd.37+Rd.38+Rd.39), din care	32	702		790	709	500	620	710	750			
	a) cheltuieli cu materiile prime	33											
	b) cheltuieli cu materialele consumabile, din care:	34	637		710	637	475	580	650	670			
	b1) cheltuieli cu piesele de schimb	35	58		70	99	70	80	100	120			
	b2) cheltuieli cu combustibilii	36	579		640	538	150	300	450	550			
	c) cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	37	35		40	36	10	20	30	40			
	d) cheltuieli privind energia și apa	38	30		40	36	15	20	30	40			
	e) cheltuieli privind mărfurile	39											
	A2 Cheltuieli privind serviciile executate de terți (Rd.41+Rd.42+Rd.45), din care:	40	143		170	109	55	75	110	145			
	a) cheltuieli cu întreținerea și	41	70		80	51	30	40	50	70			

	i2)	cheltuieli privind întreținerea și funcționarea tehnicii de calcul	71	20		30	28	10	20	30	40		
	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. Ordonanțeide urgență a Guvernului nr. 109/2011	76										
	i7)	cheltuieli cu anunțurile privind licitațiile și alte anunțuri	77										
	j)	alte cheltuieli	78	1124		1200	180	60	80	100	125		
		B Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate (Rd.80+Rd.81+Rd.82+Rd.83+Rd.84+Rd.85), din	79	175		200	99	60	80	100	120		

	care:											
a)	ch. cu taxa pt. activitatea de exploatare a resurselor minerale	80										
b)	ch. cu redevența pentru concesiunea bunurilor publice și resurse 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 impozite	85	175		200	99	60	80	100	120		
	C. Cheltuieli cu personalul (Rd.87+Rd.100+Rd.104+Rd.113), din care:	86	3798		4175	3911	1100	2100	3125	3980		
C0	Cheltuieli de natură salarială (Rd.88+Rd.92)	87	3721		4090	3831	1070	2040	3060	3890		
C1	Cheltuieli cu salariile (Rd.89+Rd.90+Rd.91), din care:	88	3444		3800	3551	970	1900	2850	3600		
	a) salarii de bază	89	2443		2600	2486	670	1360	2040	2500		
	b) sporuri, prime și alte bonificații aferente salariului de bază	90	1001		1200	1065	300	600	900	1100		

		(conform CCM)											
		c) alte bonificații (conform CCM)	91										
	C2	Bonusuri (Rd.93+Rd.96+Rd.97+Rd.98+Rd.99), din care:	92	277		290	280	100	180	230	290		
		a) cheltuieli sociale prevăzute la art. 25 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal*), cu modificările și completările ulterioare, din care:	93	277		40	30	10	10	20	30		
		- tichete de creșă, cf. Legii nr. 193/2006, cu modificările ulterioare;	94										
		- tichete cadou pentru cheltuieli sociale potrivit Legii nr. 193/2006, cu modificările ulterioare;	95			40	30	10	10	20	30		
		b) tichete de masă;	96			260	233	80	160	200	240		
		c) tichete de vacanță;	97										
		d) ch. privind participarea salariaților la profitul obținut în anul precedent	98										
		e) alte cheltuieli conform CCM.	99			20	17	10	10	10	20		

	f) cheltuieli privind alte contribuții și fonduri speciale	119										
	D. Alte cheltuieli de exploatare (Rd.121+Rd.124+Rd.125+Rd.126+Rd.127+Rd.128), din care:	120	1073		1200	606	280	450	520	680		
a)	cheltuieli cu majorări și penalități (Rd.122+Rd.123), din care:	121	42		50	43	10	20	30	50		
	- către bugetul general consolidat	122	42		50	43	10	20	30	50		
	- către alți creditor	123										
b)	cheltuieli privind activele imobilizate	124										
c)	cheltuieli aferente transferurilor pentru plata personalului	125										
d)	alte cheltuieli	126	512		520							
e)	ch. cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	127	519		580	563	130	280	370	580		
f)	ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare și provizioane (Rd.129-Rd.131), din care:	128			50		10	20	30	50		

			cheltuieli nedeductibile fiscal	147									
IV			IMPOZIT PE PROFIT	148									
V			DATE DE FUNDAMENTARE	149									
	1		Cheltuieli de natură salarială (Rd.87)	150	3721		4090	3831	1070	2600	3100	3890	
	2		Cheltuieli cu salariile (Rd.88)	151	3444		3800	3551	970	2400	3000	3600	
	3		Nr. de personal prognozat la finele anului	152				98	100			100	
	4		Nr. mediu de salariați	153				98	100			100	
	5	a)	Câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor cu salariile (Rd.151/Rd.153)/12*1000	154				3019				3000	
		b)	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială [(Rd.150-rd.93*)-rd.98]/Rd.153]/12*1000	155				3452				3216	
	6	a)	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană) (Rd.2/Rd.153)	156				60				59	

				stat										
				- de la bugetul local	168									
				- de la alte entități	169									
	9			Credite pentru finanțarea activității curente (soldul rămas de rambursat)	170									

CONDUCĂTORUL UNITĂȚII,

CONDUCĂTORUL
FINANCIAR-CONTABIL

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

ANEXA 3

Gradul de realizare a veniturilor totale

- mii lei -

Nr. crt.	INDICATORI	Prevederi an N-2		%	Prevederi an precedent (N-1)		%
		Aprobat	Realizat		Aprobat	Realizat	
0	1	2	3	4	5	6	7
I	Venituri (rd.1+rd.2+rd.3)*), din care: totale	7090	5744	81	7950	5951	75
1.	Venituri din exploatare*)	7074	5743	81	7940	5913	74
2.	Venituri financiare	10	1		10	1	
3.	Venituri extraordinare						

Conducătorul unității,
.....

Conducătorul compartimentului
financiar-contabil,
.....

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

ANEXA 4

Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare

0	1	INDICATORI	Data finalizării investiției	an precedent (N-1)		Valoare		
				Aprobat	Realizat/ Preliminat	an curent (N)	an N+1	an N+2
0	1	2	3	4	5	6	7	8
I		SURSE DE FINANȚARE A INVESTIȚIILOR, din care:		580	563	580	585	590
	1	Surse proprii, din care:		580	563	580	585	590
		a)- amortizare		580	563	580	585	590
		b) - profit						
	2	Alocații de la buget						
	3	Alocații de la buget						
		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 proprietate privată 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)						

		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 proprietate privată a operatorului economic:						
		- (denumire obiectiv)						
		- (denumire obiectiv)						
		b) pentru bunurile de natura domeniului public al statului sau al unității administrative-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 proprietate privată 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,

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL

1	Cauza 1 Majorare preturi utilitati				20					
2	Cauza 2 ...									
	Cauza 3 ...									
	TOTAL Pct. II				20					
Pct. III	TOTAL GENERAL Pct. I + Pct. II				60					

Conducătorul unității,

.....

.....

Conducătorul compartimentului
financiar-contabil,

.....

ANEXA 6

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 ori 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 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 prezentului 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 în Monitorul Oficial al României, Partea I, 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-financiarilor 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 reducere a plăților restante

Anexele nr. 1-5 vor fi întocmite de toți operatorii economici cărora li se aplică prevederile Ordonanței Guvernului nr. 26/2013.

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-financiarilor programați pentru anul curent și estimați pentru următorii 2 ani.

2. La estimarea indicatorilor economico-financiarilor 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 în anul precedent.

4. Pentru indicatorii economico-financiarilor 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 Hotărârii Guvernului 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 Ordonanța Guvernului nr. 26/2013.

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-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. 2-5, 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 Ordonanței Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, 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 completându-se 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 și repartizarea pe trimestre a acestora" - are rolul de a fundamenta în structură și trimestrial nivelul indicatorilor 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 salarială - 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 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 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. 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.

După rd. 151-153 se vor introduce, după caz, rânduri suplimentare numerotate astfel: 151-153 (a, b...), pentru a se evidenția distinct cheltuielile suplimentare cu salariile și numărul de personal aferent, conform politicii salariale aprobate prin legea anuală a bugetului de stat;

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 între 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 între 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 vor avea în vedere prevederile art. 9 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 26/2013, astfel cum se stabilește prin legea anuală a bugetului de stat;

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

r) indicatorii economico-financiar repartizați pe trimestre se prezintă cumulativ 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 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-financiar 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 (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 = 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 = rd. 127 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 pct. 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, 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 pct. 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, rândul 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, anexa nr. 5 = rd. 22 col. 5 anexa nr. 1;

● pct. III "Total General" col. 4 + pct. III "Total General" col. 6, anexa nr. 5 = rd. 55 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 pct. 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.

ANEXA 2

AUTORITATEA ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE/LOCALE

Operatorul economic

Sediul/Adresa

Cod unic de înregistrare

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

- mii lei -

0	1	2	Nr. rd.	An precedent (N-1)			An curent (N)			Propuneri rectificări an curent (N)	%	%	din care:			
				Aprobat		Realizat	Aprobat		Realizat la ...*)				Trim. I	Trim. II	Trim. III	Trim. IV
				Conform HG/ Ordin comun	Conform Hotărârii C.A.		Conform HG/ Ordin comun	Conform Hotărârii C.A.								
3	4	4a	5	6	6a	7	8	9=8/5 x100	10=8/6a x100	11	12	13	14			

*) 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.

*) 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.