

NOTĂ DE FUNDAMENTARE
privind prognoza
BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI
pentru anul 2015

La fundamentarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli aferent exercițiului financiar pentru anul 2015, s-au avut în vedere următoarele elemente:

- Veniturile programate pentru anul 2014, prin Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat
- Veniturile preliminate, realizate în anul 2014
- Cheltuielile programate pentru anul 2014, prin Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat
- Cheltuielile preliminate, realizate în anul 2014
- Indicele mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2015 comunicat de Institutul Național de Prognoză
- Creșterile de prețuri și tarife comunicate de organisme abilitate pentru anul 2015
- Ordonanța nr.26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici, cu modificările și completările ulterioare
- Legea nr.186 din 30.12.2014 a bugetului de stat pe anul 2015
- Ordinul 2032 din 23.12.2013 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia.

Proiectul bugetului de venituri și cheltuieli a fost supus controlului financiar de gestiune, în conformitate cu prevederile HG nr. 1151/2012.

CAP. I - VENITURI

Veniturile estimate a fi realizate în anul 2015 se situează cu 2% sub nivelul din 2014, volumul acestora fiind fundamentat după cum urmează:

- În ceea ce privește veniturile din chirii locuințe concesionate, se estimează menținerea nivelului veniturilor față de cel realizat în anul precedent.

- În ceea ce privește veniturile din închirierea spațiilor cu altă destinație concesionate, precum și a celor care aparțin S.C. Locativa SA, se estimează o ușoară scădere, provenită din reducerea gradului de ocupare ca urmare a renunțării unor chiriași la finalul anului, la bebenficiul contractelor de închiriere, pe fondul dificultăților financiare generate de mediul de afaceri local.
- Estimăm de asemenea, prudential, o ușoară scădere a veniturilor din activitatea de construcții, activitate care are în principal următoarele obiective:
 - canalizarea sectorului de construcții pe activități de refacere fațade în centrul istoric al Municipiului Botoșani.
 - lucrări de reparații curente pentru obiective care aparțin Municipiului Botoșani și/ sau Locativa SA
 - lucrări de reparații și întreținere efectuate la terți

În ceea ce privește activitatea comercială, se estimează de asemeni o menținere a veniturilor, creștere determinată de existența și dezvoltarea clientelei proprii.

Activitatea incubatorului de afaceri se prognozează a se diminua prin scăderea gradului de ocupare față de anul 2014, diminuare determinată de eliberarea unor spații în centrul de microproducție.

De asemenea, se propune o reasezare a veniturilor din penalități generată de modificarea modalității de înregistrare în contabilitate a acestora, în sensul reflectării în închiderea exercițiului financiar a acestor sume.

Se propune prin Bugetul pe anul 2015 încasarea sumei de 60 mii lei ca venituri din subvenții pentru locuințe sociale, reprezentând diferența dintre valoare nominală a chiriei și cel mult 10% din venitul net lunar, calculat pe ultimele 12 luni. Propunerea pentru subvenționarea acestor beneficiari de locuințe sociale se bazează pe prevederile art. 44 din Legea nr. 114/1996 – Legea Locuinței.

CAP. II – CHELTUIELI

Se prognozează de asemenea și o scădere a cheltuielilor programate, proporțional cu scăderea veniturilor. Astfel, nivelul cheltuielilor programate pentru anul 2015 este cu 20% sub preliminarul anului precedent.

Analizând evoluția cheltuielilor pe elemente de costuri, se constată creșteri semnificative peste procentul global, a cheltuielilor pe elemente de cost, după cum urmează:

- Cheltuieli cu impozite și taxe:

1. Se estimează o dublare a cheltuielilor cu taxa pe clădiri și a celor cu impozitul pe clădiri, rezultată din:
 - creșterea semnificativă a valorilor de inventar prin reevaluare pentru clădirile proprietate a Municipiului Botoșani, aflate în administrarea SC Locativa SA
 - Creșterea semnificativă a valorilor de inventar prin reevaluare pentru clădirile proprietate a SC Locativa SA.
2. Cheltuielile cu sponsorizarea programate sunt peste cele efectuate în anul 2014 cu cca 2000 lei, suma programată pentru anul 2015 fiind însă la nivelul celei programate și în anul precedent.
3. S-a prevăzut o cheltuială cu pregătirea profesională a personalului, fiind obligatorie conform prevederilor CCM la nivelul SC Locativa SA
4. S-a prevăzut asigurarea pazei pentru obiectivul incubator de afaceri – centrul de microproducție cu o unitate specializată.

- Cheltuielile cu Personalul:

SC Locativa SA a prognozat o creștere a cheltuielilor cu salariile, după cum urmează:

- Creștere de 2,2%, față de nivelul realizat în anul 2014
- Creștere cu 88815 lei reprezentând cheltuieli cu salariile rezultate din angajarea a 5 persoane pe perioadă determinată în sectorul de construcții.
- Creștere cu 1050 lei, ca urmare a influențelor salariale determinate de creșterea salariului minim pe economie.

CAP. III DATE DE FUNDAMENTARE A PREVEDERILOR BUGETARE

Fundamentarea cheltuielilor de personal s-a efectuat cu respectarea numărului de posturi și a nivelului de salarizare stabilite prin Organigrama și Statul de funcții aprobate

de Consiliul de Administrație, de condițiile specifice de ocupare a posturilor, în conformitate cu prevederile Contractului Colectiv de Muncă.

Fundamentarea cheltuielilor de natură salarială prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli ale SC Locativa SA s-a făcut, în conformitate cu prevederile Legii nr.951/2014 a bugetului de stat pe 2015 precum și a Ordonanței nr.26/2013, cu modificările și a Ordinului 2032/2013 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia.

Astfel, fundamentarea a fost efectuată după cum urmează:

- S-a prevăzut o creștere a cheltuielilor cu salariile realizate în anul 2014 în conformitate cu prevederile art. 49 din Legea Bugetului de stat pe anul 2015, la nivelul indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2015, de 2,2%.
- Peste nivelul acestei creșteri cheltuielilor cu salariile prevăzut de art. 49, au fost prevăzute în bugetul pe anul 2015, cheltuieli cu salariile necesare pentru un număr de 5 muncitori calificați în domeniul construcțiilor pentru o perioadă de 9 luni. Suma prevăzută este de 88.815 lei, incluzând salariu de bază de 1500 lei, sporul de vechime și alte sume prevăzute prin contractul colectiv de muncă.
- Pentru un muncitor necalificat, angajat la SC Locativa SA, a fost prevăzută creșterea suplimentară a cheltuielilor cu salariul, determinate de majorarea salariului minim pe economie în anul 2015, suma calculată suplimentar fiind de 1050 lei.
- În ceea ce privește numărul de personal, am prevăzut menținerea numărului de angajați pe perioadă nedeterminată prognozat la finele anului 2014, aprobat prin bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2014, adică 52 persoane (inclusiv cele cu contractul de muncă suspendat).
- Pentru executarea de lucrări de construcții, se va apela la angajarea de forță de muncă suplimentară, constând în 5 muncitori calificați.

În ceea ce privește cheltuielile aferente contractelor de mandat și a altor organe de conducere, control, comisii, comitete, s-a prevăzut o creștere după cum urmează:

- Pentru directori – indemnizația acestora este determinată, conform contractelor de mandat încheiate, cu încadrarea acestora în limitele stabilite prin Hotărârea AGA

nr. 46/24.04.2013. Nivelul planificat pentru directori se situează sub nivelul prognozat pentru anul 2014.

- Nivelul cheltuielilor pentru CA si Cenzori planificat în anul 2015 se situează la nivelul planificat pentru anul 2014 si este calculat pentru un număr de 4 membri neexecutivi ai CA. În anul 2014 au fost remunerați doar 3 membri neexecutivi ai CA, fapt care a condus la o economie de 17 mii lei pentru intreg anul 2014.

În categoria cheltuielilor nedeductibile fiscal au fost incluse următoarele sume:

- 78,8 mii lei – cheltuieli sociale peste limita de 2% din fondul de salarii, cheltuieli prevazute prin CCM la nivelul SC Locativa SA pentru anul 2014.
- 41,2 mii lei – provizioane pentru riscuri si cheltuieli constituite pentru acoperirea riscurilor de neîncasare pentru clientii incerți sau în litigiu.

Cheltuiala la 1.000 lei producție, pentru anul 2015, va fi de 989,769 lei.

Considerăm că cifrele prognozate a fi realizate în anul 2015 prin Bugetul de Venituri și Cheltuieli sunt realiste, asigurându-se realizarea indicatorilor economico-financiari pe anul 2015, conducerea societății urmând să ia toate măsurile de gestionare a activității în vederea realizării celor propuse prin Bugetul de Venituri și cheltuieli.

DIRECTOR ECONOMIC,
ec. Carmen Achiței

