



ROMÂNIA

CONSILIUL JUDEȚEAN ARAD

310003 - Arad, strada Corneliu Coposu, nr. 22



Tel. 0040-357-731100
<http://www.cjarad.ro>



Fax. 0040-357-731280
consiliul@cjarad.ro



DIRECȚIA ECONOMICĂ

SERVICIUL GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ, AJUTOR DE STAT ȘI TRANSPORT

Nr. 15.851/15.07.2021

RAPORT DE SPECIALITATE

**privind proiectul de hotărâre pentru aprobarea Bugetului de venituri și cheltuieli al Regiei
Autonome Administrația Zonei Libere Curtici-Arad pe anul 2021**

În conformitate cu prevederile art. 182 din O.U.G. nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Economică și Serviciul Guvernanță Corporativă, Ajutor de Stat și Transport, în calitatea lor de compartimente de resort din cadrul aparatului de specialitate al Consiliului Județean Arad, am analizat Referatul de aprobare nr. 15.850/15.07.2021 al Președintelui Consiliului Județean Arad privind aprobarea Bugetului de venituri și cheltuieli al Regiei Autonome Administrația Zonei Libere Curtici-Arad pe anul 2021.

Prin adresa nr. 2461/10.05.2021 a Regiei Autonome Administrația Zonei Libere Curtici-Arad, înregistrată la Consiliul Județean Arad cu nr. 10.583/11.05.2021, Regia a transmis bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2021, anexele 1-5 împreună cu Nota de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2021, Hotărârea nr. 24/26.04.2021 a Consiliului de Administrație al Regiei Autonome Administrația Zonei Libere Curtici-Arad.

Consiliului Județean Arad, în calitate de autoritate tutelară, prin compartimentele de specialitate a analizat și evaluat documentația transmisă de Regie pentru aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2021 și a transmis către Regia Autonomă Administrația Zonei Libere Curtici-Arad, adresa nr. 11.701/25.05.2021 și adresa nr. 13.121/11.06.2021 înregistrate la Regie cu nr. 2773/25.05.2021 respectiv cu nr. 3078/11.06.2021, prin care s-a solicitat clarificarea unor aspecte referitoare la:

- Obiectivele de politică salarială, stabilite prin legea bugetului de stat;
- Modul de completare a 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 sau indirect o participare majoritară;
- Regulile generale privind întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli și a anexelor de fundamentare prevăzute de Ordinul nr. 3818/2019.

Consiliul de administrație al Regiei Autonome Administrația Zonei Libere Curtici-Arad a analizat în cadrul ședinței de Consiliu de administrație din data de 23 iunie 2021 adresele Consiliului Județean Arad nr. nr. 11.701/25.05.2021 și adresa nr. 13.121/11.06.2021 și a adoptat hotărârea de consiliu de administrație nr. 36/23.06.2021 prin care a aprobat completarea documentației și a anexelor aferente bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2021 al Regiei.

După clarificarea aspectelor menționate mai sus Consiliul de administrație al Regiei Autonome Administrația Zonei Libere Curtici-Arad, a reavizat bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2021, anexele 1-5 împreună cu Nota de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2021 prin adoptarea Hotărârii nr.37/08.07.2021 a Consiliului de Administrație.

Regia Autonomă Administrația Zonei Libere Curtici-Arad prin adresa nr. 3636/08.07.2021, înregistrată la Consiliul Județean Arad cu nr. 15.355/08.07.2021 a retransmis bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2021, anexele 1-5 împreună cu Nota de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2021, Hotărârea nr. 37/08.07.2021 a Consiliului de Administrație al Regiei Autonome Administrația Zonei Libere Curtici-Arad.

Precizăm faptul că acest proiect de hotărâre se fundamentează pe următoarele prevederi legale:

- Ordonanța 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, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.15/ 2021 Legea Bugetului de stat pe anul 2021;
- Ordinul nr. 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli al operatorilor economici, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;
- Ordonanța nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome.

În conformitate cu prevederile O.G. 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, cu modificările și completările ulterioare, Regia are obligația întocmirii proiectului de buget de venituri și cheltuieli pentru anul curent 2021 însoțit de anexele de fundamentare a acestuia, în formatul și structura aprobate prin Ordinul nr. 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli al operatorilor economici, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia.

Indicatorii economico-financiari prevăzuți în Anexa nr.1 a Bugetului de venituri și cheltuieli propus pentru anul 2021, detaliați în Anexa nr. 2, se prezintă în structură astfel:

Indicatori (mii lei)	Realizat 2020	Propunere 2021	%
1	2	3	4=3/2
I Venituri totale, din care:	4.118	4.041	98
1 Venituri din exploatare	3.703	3.604	97
2 Venituri financiare	415	437	105
II Cheltuieli totale, din care:	3.620	3.937	109
1 Cheltuieli de exploatare, din care:	3.107	3.637	117
2 Cheltuieli cu bunuri și servicii	420	705	168
3 Cheltuieli cu impozite și taxe	172	200	116
4 Cheltuieli cu personalul	2.274	2.551	112
5 Alte cheltuieli de exploatare	241	181	75
6 Cheltuieli financiare	513	300	58
III Rezultatul brut(Profit)	498	104	21
Numărul mediu de salariați	21	22	105

Veniturile totale prevăzute pentru anul 2021, sunt în cuantum de 4.041 mii lei față de nivelul veniturilor totale realizate în anul 2020 în cuantum de 4.118 mii lei. Cheltuielile totale prevăzute pentru anul 2021 sunt în cuantum de 3.937 mii lei față de nivelul cheltuielilor totale realizate în anul 2020 în cuantum de 3620 mii lei.

Detalierea indicatorilor din bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2021

I. Venituri totale: 4.041 mii lei

II.

1. Venituri din exploatare: 3.604 mii lei

Structura și modul de fundamentare a veniturilor din exploatare în sumă totală de 3.604 mii lei, se prezintă astfel:

- **Venituri din serviciile prestate**, estimate în sumă de 1.000 mii lei, reprezentând venituri din permise de acces și venituri din eliberarea licențelor de lucru.
- **Venituri din redevențe și chirii**, estimate în sumă de 2.313 mii lei.
- **Alte venituri** (din agricultură, cf contract de exploatare agricolă) în sumă de 36 mii lei
- **Alte venituri din exploatare**, estimate în sumă de 255 mii lei, reprezentând venituri din despăgubiri și penalități, venituri din subvenții pentru investiții.

2. Venituri financiare în cuantum de 437 mii lei.

La estimare s-a avut în vedere cursul valutar prognozat pe anul 2021- comunicat de către Comisia Națională de Strategii și Prognoză.

II. Cheltuieli totale: 3.937 mii lei

1. Cheltuieli de exploatare

Principalele categorii de cheltuieli de exploatare, în cuantum de 3.937 mii lei, cuprinse în B.V.C. pentru anul 2021, sunt prognozate, astfel:

- **Cheltuieli cu bunurile și servicii** în sumă de 705 mii lei, cuprind:

- Cheltuieli privind stocurile în sumă de 280 mii lei,
- Cheltuieli privind serviciile executate de terți în sumă de 36 mii lei
- Cheltuieli cu alte servicii executate de terți în sumă de 389 mii lei.

- **Cheltuieli cu impozite și taxe** în sumă de 200 mii lei, reprezentând impozite și taxe locale, roviniete, cheltuieli cu taxe judiciare de timbre și cheltuieli cu pro-rata.

- **Cheltuielile cu personalul** prognozate pentru anul 2021 sunt în sumă totală de 2.551 mii lei, reprezentând:

- Cheltuieli de natură salarială în sumă de 1.858 mii lei,
- Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete în sumă de 633 mii lei
- Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator, în sumă de 60 mii lei.

- **Alte cheltuieli de exploatare** în sumă de 181 mii lei se compun din:

- cheltuieli cu majorări și penalități estimate la 1 mii lei,
- alte cheltuieli 150 mii lei
- cheltuieli privind amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale în sumă de 670 mii lei
- și ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare și provizioane în sumă de - 640 mii lei calculate ca diferența dintre cheltuielile privind ajustările pentru depreciere clienți incerți în sumă de 200 mii lei și veniturile din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare în sumă de 840 mii lei. Acestea din urmă se compun din:
 - ✓ venituri din anularea provizioanelor pentru participarea salariaților la profit, estimate la 40 mii lei;
 - ✓ venituri din anularea provizioanelor constituite conform art.386(1) din OMFP nr.1802/2014, în sumă de 500 mii lei;
 - ✓ venituri din ajustări pentru depreciere în sumă de 300 mii lei

2. Cheltuieli financiare în cuantum de 300 mii lei, reprezintă diferențele de curs valutar nefavorabile, aferente reevaluărilor lunare ale conturilor și garanțiilor în valută.

III. Rezultatul brut în sumă de 104 mii lei, reprezintă diferența dintre venituri și cheltuieli. Pentru calculul impozitului pe profit la rezultatul brut s-au luat în considerare cheltuielile nedeductibile fiscal și veniturile neimpozabile provenite din anularea provizioanelor.

Referitor la obiectivele de politica salarială, stabilite prin legea bugetului de stat:

Potrivit art. 48 alin. (4) din Legea nr.15/2021 a bugetului de stat pe anul 2021 „Operatorii economici care în anul 2020 au realizat profit și nu înregistrează plăți restante la data de 31 decembrie 2020 **pot majora câștigul mediu brut lunar pe salariat cu condiția ca indicele de creștere a acestuia să nu depășească indicele de creștere a productivității muncii** calculate în unități valorice sau fizice, după caz, precum și cu condiția să nu programeze pierderi și/sau plăți restante.”

Potrivit art. 48 alin. (5) din Legea nr.15/2021 a bugetului de stat pe anul 2021 „Pentru determinarea câștigului mediu brut lunar pe salariat, prevăzut la alin. (4), în vederea stabilirii indicelui de creștere a acestuia nu se iau în calcul următoarele cheltuieli:

a) sumele reprezentând creșteri ale câștigului mediu brut pe salariat datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată și alte cheltuieli de natură salarială, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 4/2021;

b) sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întregul an 2021, determinate de acordarea unor creșteri salariale și/sau de creșterea numărului de personal în anul 2020;”

.....

Regia nu a prevăzut majorarea cheltuielilor de natură salarială în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2021, față de nivelul programat în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2020.

Nivelul cheltuielilor de natura salarială prevăzut în anul 2021 în sumă de 1858 mii lei este cu 254 mii lei mai mare decât nivelul cheltuielilor de natură salarială realizat în anul 2020, respectiv față de 1604 mii lei, care se datorează reîntregirii salariilor față de prima jumătate a anului 2020, începând cu luna iunie 2020 fiind aplicată o creștere salarială.

Câștigul mediu lunar pe salariat în anul 2021, determinat pe baza cheltuielilor de natura salarială conform O.G. 26/2013 este de 6.860 lei, fata de câștigul mediu lunar pe salariat realizat in anul 2020 de 6.183 lei, înregistrându-se un indice de creștere a câștigului mediu brut lunar pe salariat de 110,96%.

Regia a recalculat câștigul mediu lunar pe salariat în anul 2021, determinat pe baza cheltuielilor de natura salarială conform O.G. 26/2013 și a Legii bugetului de stat pentru anul 2021 potrivit alin. (5) al art. 48, rezultând un câștig mediu pe salariat de 5962 lei/ persoană, astfel că indicele de creștere a câștigului mediu brut lunar pe salariat este de 96,43%.

În anul 2021 Regia nu majorează câștigul mediu brut lunar/ salariat față de nivelul realizat în anul 2020.

Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu planificată pentru anul 2021 este de 164 mii lei/persoană față de productivitatea muncii planificată pentru anul 2020 de 150 mii lei/persoană și realizată în anul 2020 de 176 mii lei/persoană, înregistrând un indice de 93,18%.

R.A administrația Zonei Libere Curtici- Arad în bugetul propus pentru anul 2021 nu a prevăzut plăți restante, iar rezultatul brut prevăzut pentru anul 2021 este în cuantum de 104 mii lei, fata de 497 mii lei realizat în anul 2020.

Referitor la programul de investiții și dotări, fundamentate în limita surselor legale de finanțare a acestora

Cheltuielile totale pentru investiții sunt programate în sumă de 1.500 mii lei , din care pentru (dotări), suma de 500 mii lei și au fost fundamentate și dimensionate ținând cont de obiectivele de investiții necesare a fi realizate în cursul anului 2021 și de posibilitățile reale de plată a acestora, fiind detaliate în Anexa nr.4 Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare pe anul 2021, astfel:

- ✓ Licențe software și sisteme informatice – valoare estimată 25 mii lei ;

- ✓ Reabilitare rețea de apă Curtici – valoare estimată 100 mii lei ;
- ✓ Copiator multifuncțional, laptop sau computere – valoare estimată 20 mii lei ;
- ✓ Remorcă – valoare estimată 10 mii lei;
- ✓ Casete luminoase platforme Zona Liberă – valoare estimată 30mii lei;
- ✓ Aparate de aer condiționat – valoare estimată 5 mii lei;
- ✓ Tâmplărie și instalare uși și ferestre -valoare estimată 20 mii lei ;
- ✓ Sistem videoconferință/teleconferință (microfoane, cameră, boxe)- valoare estimată 15 mii lei;
- ✓ Producție clip publicitar- promovare ZLA – valoare estimată 20 mii lei;
- ✓ Instalare baterii de condensatoare în posturile de transformare energie electrică Curtici – valoare estimată 100 mii lei;
- ✓ Reabilitare spații birouri parter sediu Regie – valoare estimată 140 mii lei;
- ✓ Mobilier – valoare estimată 15 mii lei;

Investițiile în curs, au fost programate în cuantum de **1000 mii lei**, din care **500 mii lei**, investiții pentru bunurile proprietatea statului, aflate în administrarea regiei.

Bugetul de Venituri și Cheltuieli al Regiei Autonome Administrația Zonei Libere Curtici-Arad pe anul 2021, în forma prezentată spre aprobare, a fost reavizat de către Consiliul de Administrație al Regiei prin Hotărârea nr. 37/08.07.2021, și semnat de președintele Consiliului de administrație, împuternicit prin aceeași hotărâre .

În sensul celor de mai sus, proiectul de hotărâre privind aprobarea Bugetului de venituri și cheltuieli al Regiei Autonome Administrația Zonei Libere Curtici-Arad pe anul 2021 a fost întocmit cu respectarea prevederilor legale.

Director executiv adj.,
Liliana TURJUC

Șef serviciu
Dan BUDA

Șef serviciu,
Nicoleta FLORUNCUȚ

Consilier,
Dorina HODĂJEU