

MP 62425/10.11.2022

Nr. 90269/07.11.2022

NOTĂ DE FUNDAMENTARE PRIVIND PROIECTUL BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI RECTIFICAT PENTRU ANUL 2022

Fundamentarea indicatorilor prevăzuți în Bugetul de venituri și cheltuieli rectificat pentru anul 2022 a avut în vedere următoarele:

- indicatorii economico-financiarți aprobați prin HG nr.732/2022;
- transferurile de la Ministerul Economiei pentru plata personalului care desfășoară activități conform art.24 din Legea 232/2016 privind industria de apărare, pentru un număr mediu maxim de 190 persoane/luna conform adresa nr. 152.900/06.10.2022.

Bugetul de venituri și cheltuieli rectificat pentru anul 2022 are în vedere prevederile Hotărârii de Guvern nr.1203/2022.

Menționăm că formatul și structura atât a proiectului de buget de venituri și cheltuieli rectificat cât și a anexelor de fundamentare a acestuia respectă prevederile O.M.F.P. 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia.

La fundamentarea indicatorilor estimați pentru anii 2023-2024 s-a avut în vedere următoarele:

- ✓ elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli în condiții de eficiență, urmărindu-se reducerea nivelului pierderii;
- ✓ respectarea 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, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ OMFP 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli al operatorilor economici, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia.

Cadrul legal aplicabil:

- Art. 48 din Legea nr. 317/2022 a bugetului de stat pe anul 2022;
- Hotărârea de Guvern nr. 1203/2022 pentru modificarea anexei la Hotărârea de Guvern nr.318/2022 privind aprobarea numărului mediu maxim de personal pe anul 2022 pentru operatorii economici din industria națională de apărare, care desfășoară activități conform prevederilor art. 24 din Legea nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- Ordonanța nr. 26 din 21 august 2013 (*actualizată*) 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;
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;

- Art.2 din HG nr.1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune;
- Hotărârea de Guvernul nr. 1071/2021 privind salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată;
- Legea nr.232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- Ordin MF/MMSS nr. 366/209/2022 pentru stabilirea valorii nominale indexate a unui tichet de masă pentru semestrul I al anului 2022;
- Ordinul MF/MMSS nr. 1.245/902/2021 pentru stabilirea valorii nominale indexate a unui tichet de masă pentru semestrul II al anului 2021;
- Adresa Ministerului Economiei - Direcția Dezvoltarea Industriei de Apărare nr. 152.900 din 06.10.2022;
- Hotărârea A.G.O.A. nr. 04 din 02.07.2020;
- Hotărârea A.G.O.A. nr. 05 din 03.08.2020;
- Hotărârea A.G.O.A. nr. 08 din 08.11.2021;
- Hotărârea A.G.O.A. nr.10 din 14.12.2021;
- Adresa MEAT – Direcția Industria de Apărare nr. 282.408/28.07.2020.

Rectificarea s-a efectuat având în vedere următoarele:

- Creșterea numărului mediu maxim de personal pe anul 2022 de la 150 pers. la 190 pers. aprobată pentru ROMAERO S.A., operator economic din industria națională de apărare, care desfășoară activități conform prevederilor art. 24 din Legea nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- Suplimentarea fondurilor alocate ROMAERO S.A. pentru personalul care desfășoară activități conform prevederilor art. 24 din Legea nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative de la 8.413 mii lei la 10.656 mii lei.

Având în vedere că ROMAERO S.A. se află sub incidența prevederilor art.10 alin.(2) lit. f) din 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, Bugetul de Venituri și Cheltuieli rectificat propus pentru anul 2022 prevede următoarele modificări pentru indicatorii de mai jos:

- Venituri totale (rd.1 – Anexa 2) în valoare de 118.993 mii lei prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli rectificat, prezintă o diminuare cu 1.000 mii lei față de bugetul aprobat inițial prin HG 732/2022, respectiv 8,83%;
- Venituri din producția vândută (rd.3 - Anexa 2) în valoare de 89.256 mii lei, prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli rectificat, prezintă o diminuare cu 1.243 mii lei față de bugetul aprobat inițial prin HG 732/2022;
- Alte venituri din exploatare (rd.14 – Anexa 2) în valoare de 12.703 mii lei, prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli rectificat, prezintă o creștere cu 2.243 mii lei față de bugetul aprobat inițial prin HG 732/2022;

- Venituri cf. art.24 din Legea nr.232/2016 (rd.21a - Anexa 2) în valoare de 10.656 mii lei, prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli rectificat, prezintă o creștere cu 2.243 mii lei față de bugetul aprobat inițial prin HG 732/2022;
- Cheltuieli totale (rd.28 - Anexa 2) în valoare de 159.647 mii lei, prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli rectificat, prezintă o diminuare cu 1.859 mii lei față de bugetul aprobat inițial prin HG 732/2022, respectiv 8,75%;
- Cheltuieli de exploatare (rd.29 - Anexa 2) în valoare de 137.125 mii lei, prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli rectificat, prezintă o diminuare cu 1.859 mii lei față de bugetul aprobat inițial prin HG 732/2022;
- Cheltuieli cu personalul (rd.85 - Anexa 2) în valoare de 81.627 mii lei, prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli rectificat, prezintă o diminuare cu 1.859 mii lei față de bugetul aprobat inițial prin HG 732/2022;
- Cheltuielile de natură salarială (rd.86 - Anexa 2) în valoare de 68.300 mii lei, prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli rectificat, au fost fundamentate cu respectarea prevederilor art 48 din Legea bugetului de stat pe anul 2022 nr. 317/2022, înregistrează o diminuare cu 4.102 mii lei față de bugetul aprobat inițial prin HG 732/2022;
- Cheltuieli cu salariile (rd.87 - Anexa 2) în valoare de 62.419 mii lei, prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli rectificat, prezintă o diminuare cu 4.102 mii lei față de bugetul aprobat inițial prin HG 732/2022;
- Cheltuieli cu salariile de bază (rd.88 - Anexa 2) în valoare de 45.785 mii lei, prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli rectificat, prezintă o diminuare cu 4.102 mii lei față de bugetul aprobat inițial prin HG 732/2022;
- Alte cheltuieli cu personalul (rd.99 - Anexa 2) în valoare de 10.884 mii lei, prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli rectificat, prezintă o creștere cu 2.243 mii lei față de bugetul aprobat inițial prin HG 732/2022;
- Cheltuieli de natură salarială aferente aplicării prevederilor art.24 din Legea 232/2016 (rd.102a - Anexa 2) în valoare de 10.656 mii lei, prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli rectificat, înregistrează o creștere cu 2.243 mii lei față de bugetul aprobat inițial prin HG 732/2022;
- Rezultatul brut previzionat pentru anul 2022 (rd.138) este pierdere în valoare de 40.654 mii lei, prevăzut în bugetul de venituri și cheltuieli rectificat, înregistrează o diminuare cu 860 mii lei față de bugetul aprobat inițial prin HG 732/2022;
- Numărul mediu de salariați în activitate (rd.149a - Anexa 2) estimat se diminuează de la 646 pers. la 606 pers.;
- Numărul mediu de salariați în nucleu (rd.149b - Anexa 2) estimat crește de la 150 pers. la 190 pers.;
- Câștigul mediu lunar pe salariat (rd.152 - Anexa 2) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, recalculat cf. OG 26/2013 și a Legii anuale a bugetului de stat, este estimat la 8.548 lei/persoană pentru anul 2022, menținându-se la nivelul aprobat inițial prin HG 732/2022;

Majorarea prevăzută în anul 2022 a câștigului mediu brut lunar pe salariat cu 5,83% respectă prevederile art.48 din Legea 317/2022 și anume condiția ca indicele de creștere a acestuia să nu depășească indicele de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice (7,05%).

- Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu recalculată cf. Legii anuale a bugetului de stat (rd.154) este estimată la 164 mii lei/pers. pentru anul 2022, creșterea fiind cu 7,05% în anul 2022 față de nivelul realizat al anului 2021, respectiv o creștere cu 5 mii lei/pers. față de bugetul aprobat inițial prin HG 732/2022;
- Indicatorul Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale (rd.57 – Anexa 1) este prevăzut în bugetul de venituri și cheltuieli rectificat la 1.342 lei, estimându-se o diminuare cu 4 lei față de bugetul aprobat inițial prin HG 732/2022;
- Plățile restante (rd.58 – Anexa 1) estimate sunt în valoare de 51.999 mii lei se mențin la nivelul din bugetul aprobat inițial prin HG 732/2022.

Bugetul de Venituri și Cheltuieli rectificat a fost supus controlului financiar de gestiune conform HG nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune și asupra lui s-a exercitat controlul financiar preventiv.

* * *

Având în vedere informațiile prezentate mai sus, supunem avizării Consiliului de Administrație proiectul de Buget de Venituri și Cheltuieli rectificat pentru anul 2022 și înaintarea către Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor pentru stabilirea Bugetului de Venituri și Cheltuieli rectificat pe anul 2022 al ROMAERO S.A..

Director General



Mișa POPIC

Contabil Șef



Elena ANDREI

BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PE ANUL 2022

		mii lei								
INDICATORI		Nr. rd.	Aprobat an 2022	Propuneri an 2022	% 6=5/4*100	Prevederi		%		
						An 2023	An 2024	9=7/5*100	10=8/7*100	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I.		VENITURI TOTALE (Rd.1=Rd.2+Rd.5)	1	119.993	118.993	99,17	160.240	190.969	134,66	119,18
	1	Venituri totale din exploatare, din care:	2	112.900	111.900	99,11	153.140	183.869	136,85	120,07
	a)	subvenții, cf. prevederilor legale în vigoare	3							
	b)	transferuri, cf. prevederilor legale în vigoare	4							
	2	Venituri financiare	5	7.093	7.093	100,00	7.100	7.100	100,10	100,00
II		CHELTUIELI TOTALE (Rd.6=Rd.7+Rd.19)	6	161.507	159.647	98,85	157.836	166.339	98,87	105,39
	1	Cheletuieli de exploatare, (Rd. 7= Rd.8+Rd.9+Rd.10+Rd.18) din care:	7	138.984	137.125	98,66	138.106	149.238	100,72	108,06
	A.	cheltuieli cu bunuri si servicii	8	29.735	29.735	100,00	32.708	39.085	109,99	119,50
	B.	cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate	9	2.735	2.735	100,00	2.609	2.078	95,39	79,65
	C.	cheltuieli cu personalul, (Rd.10=Rd.11+Rd.14+Rd.16+Rd.17) din care:	10	83.485	81.626	97,77	83.724	87.325	102,57	104,30
	C0	Cheltuieli de natură salariaală (Rd.11=Rd.12+Rd.13)	11	72.402	68.299	94,33	70.348	73.866	103,00	105,00
	C1	ch. cu salariile	12	66.521	62.419	93,83	64.291	67.506	103,00	105,00
	C2	bonusuri	13	5.881	5.881	100,00	6.057	6.360	103,00	105,00
	C3	alte cheltuieli cu personalul, din care:	14	8.641	10.884	125,96	10.884	10.884	100,00	100,00
		cheltuieli cu plăți compensatorii aferente disponibilizărilor de personal	15							
	C4	Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete	16	814	814	100,00	814	814	100,00	100,00
	C5	Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator	17	1.629	1.629	100,00	1.678	1.762	103,00	105,00
	D.	alte cheltuieli de exploatare	18	23.029	23.029	100,00	19.067	20.750	82,80	108,83
	2	Cheltuieli financiare	19	22.522	22.522	100,00	19.730	17.101	87,60	86,68
III		REZULTATUL BRUT (profit/pierdere) (Rd.20=Rd.1-Rd.6)	20	- 41.514	- 40.654	97,93	2.404	24.630	- 5,91	1.024,54
IV	1	IMPOZIT PE PROFIT CURENT	21							
	2	IMPOZIT PE PROFIT AMANAT	22							
	3	VENITURI DIN IMPOZITUL PE PROFIT AMANAT	23							
	4	IMPOZITUL SPECIFIC UNOR ACTIVITĂȚI	24							
	5	ALTE IMPOZITE NEPREZENTATE LA ELEMENTELE DE MAI	25							
V		PROFITUL/PIERDEREA NETĂ A PERIOADEI DE RAPORTARE (Rd. 26=Rd.20-Rd.21-Rd.22+Rd.23-Rd.24-Rd.25), din care:	26	- 41.514	- 40.654	88,22	2.404	24.630	- 5,91	1.024,54
	1	Rezerve legale	27				120	1.232		1.024,54
	2	Alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege	28							
	3	Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți	29				2.284	23.399		1.024,54
	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	30							
	5	Alte repartizări prevăzute de lege	31							
	6	Profitul contabil rămas după deducerea sumelor de la Rd. 27, 28, 29, 30, 31 (Rd. 32= Rd.26-(Rd.27 la Rd. 31)>= 0)	32							
	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	33							
	8	Minimim 50% varsăminte 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:	34							
	a)	- dividende convenite bugetului de stat	35							
	b)	- dividende convenite bugetului local	36							
	c)	- dividende convenite altor acționari	37							
	9	Profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la Rd.33 - Rd.34 se repartizează la alte rezerve și constituie sursă proprie de finanțare	38							
VI		VENITURI DIN FONDURI EUROPENE	39							
VII		CHELTUIELI ELIGIBILE DIN FONDURI EUROPENE, din care	40							
	a)	cheltuieli materiale	41							
	b)	cheltuieli cu salariile	42							
	c)	cheltuieli privind prestarile de servicii	43							
	d)	cheltuieli cu reclama si publicitate	44							
	e)	alte cheltuieli	45							
VIII		SURSE DE FINANȚARE A INVESTIȚIILOR, din care:	46	24.221	24.221	100,00	73.334	98.671	302,77	134,55
	1	Alocații de la buget	47				6.546			
		alocații bugetare aferente plății angajamentelor din anii anteriori	48							
IX		CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII	49	24.221	24.221	100,00	73.334	98.671	302,77	134,55

0	1	INDICATORI	Nr. rd.	Aprobat an 2022	Propuneri an 2022	% 6=5/4*100	Prevederi		%	
							An 2023	An 2024	9=7/5*100	10=8/7*100
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
X		DATE DE FUNDAMENTARE								
	1	Nr. de personal prognozat la finele anului	50	871	871	100,00	1.000	1.050	114,81	105,00
	2	Nr. mediu de salariați total	51	796	796	100,00	930	1.000	116,83	107,53
	3	Castigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială	52	9.101	9.138	100,40	9.412	9.882	103,00	105,00
	4	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, recalculat cf. Legii anuale a bugetului de stat	53	8.548	8.548	100,00	8.805	9.245	103,00	105,00
	5	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mil lei/persoană) (Rd.2/Rd.51)	54	142	141	99,11	165	184	117,14	111,66
	6	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu recalculată cf. Legii anuale a bugetului de stat	55	159	164	103,23	165	184	100,39	111,66
	7	Productivitatea muncii în unități fizice pe total personal mediu (cantitate produse finite/ persoană)	56							
	8	Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale (Rd. 57= (Rd.6/Rd.1)x1000)	57	1.346	1.342	99,68	985	871	73,42	88,43
	9	Piași restante	58	51.999	51.999	100,00	-	-	-	-
	10	Creanțe restante	59	1.336	1.336	100,00	1.269	1.205	95,00	95,00

*) Rd.52 = Rd.151 din Anexa de fundamentare nr.2

**) Rd.53 = Rd.152 din Anexa de fundamentare nr.2

CONDUCĂTORUL UNITĂȚII
Mișu POPIC

p.CONDUCĂTORUL
COMPARTIMENTULUI FINANCIAR-
CONTABIL
Elena ANDREI

ROMAERO S.A.