**Aprob**

**Ministru**

**Mircea FECHET**

**REFERAT DE APROBARE**

În conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 229/2009 – privind reorganizarea Regiei Naţionale a Pădurilor - Romsilva şi aprobarea regulamentului de organizare şi funcţionare, cu modificările şi completările ulterioare:

„*Romsilva are în structura sa unităţi fără personalitate juridică, prevăzute în anexa nr. 2, şi unităţi cu personalitate juridică, prevăzute în anexa nr. 3, ale căror adrese pot fi modificate prin hotărâre a Consiliului de administraţie al Romsilva ................................................................................................*

*Unităţile Romsilva prevăzute la anexa nr. 3 la hotărâre, funcţionează ca filiale cu personalitate juridică și sunt conduse de un director numit de directorul general al Romsilva”.*

Având în vedere prevederile art. 4 alin.(1) lit.b) din Ordonanţa Guvernului nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, Bugetele de venituri şi cheltuieli ale operatorilor economici se aprobă “ *prin ordin comun al ordonatorului principal de credite, al ministrului finanţelor publice şi al ministrului muncii, familiei, protecţiei sociale şi persoanelor vârstnice pentru operatorii economici prevăzuţi la art. 1 lit. c) la care persoanele juridice prevăzute la art.1 lit. a) sau instituţiile publice centrale sunt acţionari unici ori deţin direct sau indirect o participaţie majoritară”,*

**seimpune iniţierea demersurilor pentru aprobarea Bugetelor de Venituri şi Cheltuieli pe anul 2024 ale** **unităților cu personalitate juridică ale Regiei Naţionale a Pădurilor - Romsilva prevăzute în anexa nr. 3 pct. 1 - 23 din Hotărârea Guvernului nr.229/2009 privind reorganizarea Regiei Naţionale a Pădurilor- Romsilva şi aprobarea regulamentului de organizare şi funcționare, cu modificările și completările ulterioare.**

Din centralizarea bugetelor de venituri şi cheltuieli pe anul 2024 ale administrațiilor parcurilor naturale / naționale și al Muzeului Cinegetic al Carpaților „POSADA” rezultă următoarele:

- **venituri totale, respectiv venituri din exploatare** în sumă de 60.434,0 mii lei;

- nivelul **cheltuielilor totale** este de 60.434,0 mii lei, din care cheltuieli de exploatare 60.425,0 mii lei;

- **cheltuielile de personal** sunt în valoare totală de 49.127,0 mii lei și au fost determinate în funcţie de numărul mediu de personal pentru anul 2024, fiind in concordanță cu prevederile art. 73 alin.(1), (4) și (11) din Legea nr.421/2023 – Legea Bugetului de Stat pe anul 2024, ale Legii 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilităţii financiare a României pe termen lung și ale Ordonanţei Guvernului nr.26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ teritoriale sunt acționari unici sau majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, aprobată cu completări prin Legea nr.47/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Cheltuielile cu personalul, per total inregistrează o creștere de 12,5% comparativ cu valoarea preliminată a se realiza în anul 2023, rezultată din creșterea cheltuielilor cu salariile 14,4%, a cheltuielilor cu contribuțiile datorate de angajator în procent de 16,8% și diminuarea bonusurilor cu 8,3%.

**C1. Cheltuielile cu salariile** în anul 2024 înregistrează o creștere de 14,4% comparativ cu nivelul preliminat a se realiza la sfârșitul anului 2023 și au fost calculate pentru un număr mediu de personal de 349 persoane, luând în considerare prevederile Contractului Colectiv de Muncă al RNP-Romsilva, prevederile Hotărârii de Guvern nr. 900/2023 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe ţară garantat în plată, cu modificările și completările ulterioare, prevederile Legii nr. 421/2023 – Legea Bugetului de Stat pe anul 2024, precum și ale Legii 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilităţii financiare a României pe termen lung.

**C2. Bonusurile** sunt în valoare de 4.228 mii lei și înregistrează o diminuare în anul 2024 de 8,3% comparativ cu valoarea preliminată a se realiza în anul 2023. În cadrul acestor categorii de cheltuieli sunt cuprinse: cheltuielile sociale în valoare de 1.343,3 mii lei, fiind sub nivelul de deductibilitate prevăzut de lege, cheltuielile cu tichetele de masă 1.318,5 mii lei, vouchere de vacanță 543,4 mii lei și alte cheltuieli cu personalul în valoare de 1.022,8 mii lei.

**C5. Cheltuielile cu contribuțiile datorate de angajator**  sunt în valoare de 1.022 mii lei, înregistrează o creștere de 16,8% și au fost calculate conform prevederilor legale în vigoare.

**Alte cheltuieli de exploatare** sunt în valoare de 1.088 mii lei și în anul 2024 înregistrează o creștere de 3,3% comparativ cu valoarea preliminată a se realiza în anul 2023. În cadrul acestei categorii de cheltuieli ponderea cea mai importantă o reprezintă cheltuielile cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale în valoare de 739,0 mii lei.

Indicele productivitãţii muncii a fost calculat pe total personal mediu (lei/persoana) acesta înregistrând în anul 2024 o creștere de 11,6% comparativ cu nivelul preliminat a se realiza în anul 2023.

Câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială recalculat conform OG 26/2013 și a Legii anuale a Bugetului de stat este de 11.118 lei / persoană și înregistrează o creștere de 7,8% comparativ cu nivelul preliminat a se realiza la sfârșitul anului 2023.

**Veniturile și** **Cheltuielile din fonduri europene** sunt în valoare de 21.860 mii lei și înregistrează o diminuare de 72,4% în anul 2024 comparativ cu valoarea preliminată a se realiza la sfârșitul anului 2023, justificată de graficul de implementare, precum și de finalizarea unor proiecte din fonduri europene.

În anul 2024, cheltuieli din fonduri europene mai mari se înregistrează la administrațiile de parc care au în implementare proiecte aprobate în principal în cadrul Programului Operațional Infrastructură Mare - POIM, respectiv:

APN Apuseni - 7.537 mii lei;

APN Donogled Valea Cernei – 3.512 mii lei;

APN Munții Rodnei – 2.750 mii lei;

APN Cozia – 2.550 mii lei;

APN Munții Măcinului – 1.691 mii lei;

APN Lunca Mureșului – 1.522 mii lei, etc.

**Cheltuielile din fonduri europene** au fost împărțite pe categorii de cheltuieli conform planurilor financiare ale proiectelor, ceea ce determină creșteri mai ridicate pentru unele categorii de cheltuieli.

Pentru anul 2024 sursele de finanțare a investițiilor prevăzute în buget sunt în valoare de 20.595 mii lei și se compun din: surse proprii de finanțare, respectiv din amortizarea mijloacelor fixe în valoare de 568 mii lei și din alte surse, respectiv surse de finanțare a investitiilor primite în cadrul proiectelor cu finanțare europeană nerambursabilă în valoare de 20.027 mii lei pe care administrațiile parcurilor naționale și naturale le au în derulare.

Pentru anul 2024 administrațiile parcurilor naturale/naționale și Muzeului Cinegetic al Carpaților „POSADA” **nu prevăd înregistrarea de plăţi restante, nu au împrumuturi contractate și nu înregistrează profit.**

Menționăm că la fundamentarea indicatorilor economico – financiari s-au avut în vedere recomandările și propunerile organelor de control și audit, iar proiectul bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2024 al administrațiilor parcurilor naturale / naționale și al Muzeului Cinegetic al Carpaților „POSADA” **a fost aprobat prin Hotărârea nr. 06 din 27.03.2024 a Consiliului de Administrație al Regiei Naționale a Pădurilor – ROMSILVA și a fost supus controlului financiar de gestiune**, conform Hotărârii Guvernului nr. 1151/2012, pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare şi exercitare a contolului financiar de gestiune.

La întocmirea Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2024 au fost respectate prevederile Ordonanţei de urgenţă nr. 34/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum şi pentru modificarea şi completarea unor acte normative, astfel că Administrațiile parcurilor naturale / naționale, precum și Muzeul Cinegetic al Carpaților “Posada” vor achiziționa doar bunurile strict necesare realizării activităților specifice obiectului de activitate.

Având în vedere prevederile art.8 alin.(1), (2) și (4) din Ordonanța Guvernului nr.26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ - teritoriale sunt acționari unici sau majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, până la aprobarea prin ordin comun al ordonatorului principal de credite, al ministrului finanţelor şi al ministrului muncii și solidarității sociale, a bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2024 ale administrațiilor parcurilor naturale / naționale și al Muzeului Cinegetic al Carpaților “Posada”, propunem ca nivelul cheltuielilor aprobate să fie la nivelul celor efectiv realizate, în condițiile în care acestea depășesc plafoanele prevăzute la aliniatele mai sus menționate.

Concluzionând, la fundamentarea indicatorilor menţionaţi în Bugetele de Venituri şi Cheltuieli pentru anul 2024 ale administrațiilor parcurilor naturale/naționale și al Muzeului Cinegetic al Carpaților “Posada” s-au avut în vedere următoarele:

* respectarea prevederilor contractelor de administrare;
* implementarea proiectelor și programelor privind ariile naturale protejate administrate;
* realizarea planurilor anuale de lucru pentru anul 2024;
* implementarea acțiunilor stabilite prin planurile de management ale parcurilor naționale și naturale (aprobate prin acte normative);
* prevederile Contractului Colectiv de Muncă al Regiei Naţionale a Pădurilor-Romsilva în vigoare;
* achitarea integrală și la timp a tuturor obligațiilor de plată către bugetul de stat și bugetele fondurilor speciale ( *TVA, alte impozite și taxe*).
* propunerile acestor unități privind bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2024;
* realizările la finele anului 2023;
* asigurarea fondurilor necesare administrării ariilor naturale protejate.

Anexăm prezentei bugetele de venituri şi cheltuieli pe anul 2024 ale **unităților cu personalitate juridică ale Regiei Naţionale a Pădurilor - Romsilva prevăzute în anexa nr. 3 pct. 1 - 23 din Hotărârea Guvernului nr. 229/2009 privind reorganizarea Regiei Naţionale a Pădurilor- Romsilva şi aprobarea regulamentului de organizare şi funcționare, cu modificările și completările ulterioare**.

Față de cele de mai sus, vă rugăm să fiți de acord cu aprobarea proiectului de Ordin al ministrului mediului, apelor și pădurilor, al ministrului muncii și solidarității sociale și al ministrului finanțelor privind **aprobarea bugetelor de venituri şi cheltuieli pe anul 2024 ale unităților cu personalitate juridică ale Regiei Naţionale a Pădurilor - Romsilva prevăzute în anexa nr. 3 pct. 1 - 23 din Hotărârea Guvernului nr. 229/2009 privind reorganizarea Regiei Naţionale a Pădurilor- Romsilva şi aprobarea regulamentului de organizare şi funcționare, cu modificările și completările ulterioare**.

**DIRECTOR GENERAL DIRECTOR ECONOMIC**

**Marius Dan SÎIULESCU Vasile RUSU**