



NOTA DE FUNDAMENTARE
a proiectului de Buget de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2024
al Biroul de Turism pentru Tineret (B.T.T.) SA, societate aflată
sub autoritatea Ministerului Familiei, Tineretului și Egalității de
Șanse

Biroul de Turism pentru Tineret (B.T.T.) SA este un operator economic cu capital mixt (de stat și privat), organizarea și funcționarea acestuia fiind reglementate de Ordonanța de Urgență nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice (**OUG nr. 109/2011**) și, unde aceasta nu dispune, de dispozițiile Legii societăților nr. 31/1990 (**Legea nr. 31/1990**), republicată, cu modificările și completările ulterioare, de dispozițiile Legii nr. 287/2009 privind Codul civil, precum și de orice alte dispoziții legale aplicabile.

Biroul de Turism pentru Tineret (B.T.T.) SA este organizat sub forma unei societăți comerciale pe acțiuni, care **se autofinanțează**, de subordonare centrală, autoritatea publică tutelară fiind Ministerul Familiei, Tineretului și Egalității de Șanse.

Acțiunile societății **se tranzacționează la Bursa de Valori București** (simbol BIBU), categoria a III-R, segment bursă AERO, conform Deciziei Autorității de Supraveghere Financiară –A.S.F. nr. 1183/12.06.2015. În acest sens, societatea este supusă și dispozițiilor Legii nr. 297/2004 privind piața de capital, ale Legii nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață și Regulamentului Autorității de Supraveghere Financiară nr. 5/2018 privind emitenții și operațiunile cu valori mobiliare, cu modificările și completările ulterioare.

Proiectul Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2024 al Biroului de Turism pentru Tineret (B.T.T.) SA a fost întocmit cu scopul de a asigura utilizarea cât mai eficientă a resurselor financiare proprii, în conformitate cu obiectivele și angajamentele financiare în care este angajată societatea și în concordanță cu direcțiile principale de activitate și dezvoltare ale societății stabilite de către Consiliul de Administrație.

Bugetul a fost totodată întocmit cu rigurozitate în încercarea ca pe bazele lui să se stabilească premisele unui echilibru financiar sănătos.

În vederea respectării prevederilor OG 26/2013, OMFP 3818/2019 și a Legii nr. 421/2023, cu privire la conținutul și formatul machetelor bugetului de venituri și cheltuieli, estimarea indicatorilor realizați pentru anul 2023 la care este raportat nivelul bugetat al anului 2024, s-a



efectuat în baza balanței de verificare emisă la data de 22 ianuarie 2024, balanță ce reprezintă o **balanță de verificare preliminară** pentru anul 2023. Situațiile financiare anuale finale auditate pentru anul 2023 urmează să fie aprobate în ședința Adunării Generale a Acționarilor din luna aprilie 2024, în conformitate cu calendarul financiar aprobat și publicat.

Pentru întocmirea proiectului Bugetului de Venituri și Cheltuieli pe 2024, la nivel de societate, au fost parcurse mai multe etape și anume:

- a. au fost întocmite anexe de lucru individuale cu previzionarea veniturilor și cheltuielilor, pentru fiecare structura organizatorică;
- b. veniturile și cheltuielile prognozate de unitățile organizatorice au fost discutate și ajustate astfel încât să corespundă atât posibilităților financiare actuale ale societății dar să și asigure funcționarea fără sincope a fiecărei unități;
- c. anexele de lucru individuale au fost centralizate, rezultând o previziune a veniturilor și cheltuielilor pentru întreaga arie de operare a Biroul de Turism pentru Tineret (B.T.T.) SA.

Având la baza aceste situații, s-a întocmit proiectul de Buget de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2024, care prognozează întreaga activitatea de exploatare, financiară și de investiții a anului 2024 pentru Biroul de Turism pentru Tineret (B.T.T.) S.A.

Elementele principale care au stat la baza fundamentării proiectului de Buget de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2024 sunt următoarele:

1. Legislația în vigoare:

- **Legea nr. 421/2023** a bugetului de stat pentru anul 2024;
- **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;
- **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;
- **Ordonanța de urgență nr. 115/2023** privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene;
- **Ordonanța de urgență nr. 127/2023** pentru modificarea și completarea unor acte normative, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri bugetare;
- **Legea nr. 296/2023** privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung;



- **Hotărârea Guvernului nr. 900/2023** pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată;
- **Ordonanța de Urgență nr. 109/2011** privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu completările și modificările ulterioare;
- **Ordonanța Guvernului 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, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare, altor acte normative speciale și altor prevederi legale;
- **Legea nr. 227/2015** privind codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- **Ordinul 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, ale altor acte normative incidente în vigoare;
- **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016** pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare;
- Alte reglementări și legi incidente, în vigoare;
- **Contractul colectiv de muncă** în vigoare al societății („CCM”) înregistrat la Inspectoratul Teritorial de Muncă al Municipiului București sub nr. 337/31.10.2023, valabil în anul 2024;
- **Actul Constitutiv** al Biroul de Turism pentru Tineret (B.T.T.) S.A.

2. Date privind:

- ✓ **Inflația medie pentru anul 2024** avută în vedere la întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli este 6%, conform estimărilor oficiale utilizate la întocmirea bugetului de stat pentru anul 2024;
- ✓ **Cursul mediu de schimb** pentru anul 2024 de 5,000 lei pentru 1 Euro conform estimărilor oficiale utilizate la întocmirea bugetului de stat pentru anul 2024, și de 4,4958 lei pentru 1 dolar.

3. Instrucțiunile pentru completarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli, conform prevederilor din OMFP nr. 3818/30.12.2019.

Proiectul de Buget de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2024 al Biroul de Turism pentru Tineret (B.T.T.) S.A. este format din următoarele:

- ✓ **Anexa nr. 1 “Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2024”** - cuprinde indicatorii economico-financiari programați pentru anul curent și estimați pentru următorii doi ani. Anexa este întocmită în structura impusă de prevederile legale și corelată cu indicatorii economico-financiari din anexele de fundamentare, urmând a fi publicată în Monitorul



Oficial al României, Partea I, numai coloana aferenta anului curent, respectiv "Propuneri an curent";

✓ **Anexele de fundamentare** numerotate de la 2 la 5 astfel:

- **Anexa nr. 2** - "Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli și repartizarea pe trimestre a acestora". Această anexă are rolul de a fundamenta în structură și trimestrial nivelul indicatorilor economico-financiari din bugetul de venituri și cheltuieli prevăzuți în Anexa nr.1. Pentru aceasta au fost utilizate foi de lucru după principiile relatate în prezenta notă;
- **Anexa nr. 3** - "Gradul de realizare a veniturilor totale", are ca scop determinarea gradului de realizare a veniturilor totale în ultimii doi ani (2022 și 2023), indicator care stă la baza estimării veniturilor totale pentru anul curent;
- **Anexa 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. Datele din această anexă, în special cele privind sursele de finanțare, sunt corelate cu indicatorii economico-financiari din celelalte anexe, după caz;
- **Anexa 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.

Fundamentarea de către Biroul de Turism pentru Tineret (B.T.T.) S.A. a propunerii de buget de venituri și cheltuieli pentru anul 2024 s-a efectuat pe baza principiului prudenței și al continuității activității, în condiții de eficiență economică în dimensionarea resurselor financiare necesare finanțării întregii activități, avându-se în vedere următoarele aspecte:

- realizările entității privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2023 în baza evidenței contabile, respectiv în baza balanței de verificare preliminară de la data de 31.12.2023;
- adaptarea cheltuielilor totale în funcție de nevoile actuale ale societății;
- identificarea de noi surse de venituri, în special prin valorificare imobilelor din patrimoniu neafectate de sarcini.

Proiectul bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2024 al Biroul de Turism pentru Tineret (B.T.T.) S.A. nu 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, deoarece la nivelul societății nu este organizat un control financiar de gestiune preventiv, așa cum este definit de HG 1151/2012, din lipsă de personal calificat.

La nivelul societății este organizat doar control financiar de gestiune operativ, care constă în verificarea unor operațiuni economico-financiare desfășurate în cursul exercițiului financiar curent. Personalul desemnat să exercite controlul financiar și-a exercitat atribuțiile privitoare la verificarea și respectare a prevederilor legale, conform principiilor enunțate în Hotărârea



Guvernului nr. 1.151/27.11.2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

Proiectul bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2024 prevede un profit brut de 824 mii lei (vs. pierdere de -108 mii lei realizat preliminar în 2023), rezultat din venituri totale în valoare de 8.433 mii lei (+56.15% vs. realizat preliminar în 2023) și cheltuieli totale în valoare de 7.609 mii lei. (+38,14% vs. realizat preliminar în 2023).

Profitul brut obținut va fi repartizat pentru constituirea rezervei legale (41 mii lei) și acoperirea pierderilor din anii precedenți, în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

*Comparațiile procentuale prezentate mai jos se referă la sumele bugetate pentru anul 2024 comparativ cu valorile **realizate preliminate** pentru anul 2023, fiind indicate sub forma „+/- x%”, dacă nu se specifică altfel.*

I. Fundamentarea veniturilor pe anul 2024

La întocmirea Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2024 s-a adoptat o manieră realistă în ceea ce privește veniturile, fiind considerate doar acele venituri cu o probabilitate ridicată de realizare.

Pentru anul curent 2024, veniturile totale propuse sunt în sumă de 8.433 lei, în creștere față de veniturile realizate (preliminar) în 2023 cu 3.032 mii lei, ca urmare a demarării procesului de închiriere a activelor libere de orice sarcini și neexploatate, reintrate în anul 2023 în patrimoniul societății în anul 2023.

Aceste active nu au putut fi valorificate în 2023 ca urmare a modificărilor intervenite în conducerea societății în a doua jumătate a anului.

Pentru exercițiul bugetar 2023, veniturile totale bugetate, aprobate prin Hotărârea A.G.O.A nr.4/10.07.2023 privind aprobarea versiunii refăcute a bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2023 al Biroului de Turism pentru Tineret (B.T.T.) SA., au fost de **7.498 mii lei**, în timp ce veniturile realizate înregistrate la sfârșitul exercițiului financiar 2023 au fost de **5.401 mii lei**.

Similar, pentru exercițiul bugetar 2022, veniturile totale bugetate, aprobate prin Hotărârea A.G.O.A nr.6/07.11.2022 privind aprobarea rectificării bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2022 Biroului de Turism pentru Tineret (B.T.T.) SA., au fost de **5.055 mii lei**, iar veniturile realizate înregistrate la sfârșitul exercițiului financiar 2022 au fost de **5.400 mii lei**.

Prin urmare, gradul de realizare a veniturilor totale prezentate în **Anexa 3**, determinat ca raport procentual între veniturile totale realizate și veniturile totale aprobate, a fost de **106,82%** în 2022 și **72,03%** în 2023.

Veniturile bugetate pentru anul 2024 respectă astfel prevederile art.9, alin. (2) 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 ori majoritari



sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, aprobată cu completări prin **Legea nr. 47/2014**, cu modificările și completările ulterioare:

„(2) În situația în care gradul de realizare a veniturilor totale aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli, **în fiecare dintre ultimii 2 ani**, a fost mai mic de 90%, fundamentarea veniturilor totale pentru anul curent este cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent”

Având în vedere cele prezentate mai sus, se constată că Biroul de Turism pentru Tineret (B.T.T.) SA poate bugeta pentru 2024 venituri peste nivelul realizărilor din anul precedent.

Biroul de Turism pentru Tineret (B.T.T.) SA își propune ca obiective în anul 2023, următoarele:

Realizarea de venituri obținute din serviciile prestate – (Anexa 2 Rd.5):

DENUMIRE	MII LEI	DETALII
Venituri obținute din servicii de cazare Hotel Forum	1.734	Prevăzute la un grad mediu de ocupare pentru anul 2024 de 35,44% în intervalul 01.06.-30.09, similar cu anul anterior
Total venituri din servicii prestate	1.734	

Veniturile prognozate din serviciile de cazare în cadrul Hotelului Forum în anul 2024 sunt cu 6,58% mai mari decât cele realizate în 2023 (preliminar) ca urmare a aprobării majorării tarifelor de cazare pentru anul 2024 de către Consiliul de Administrație al Biroul de Turism pentru Tineret (B.T.T.) SA cât și anticipării unei cereri ușor superioare față de anul anterior.

Realizarea de venituri din redevențe și chirii – (Anexa 2 Rd.6):

DENUMIRE	MII LEI	DETALII
Venituri obținute din contractele aflate în derulare	3.450,88	Sunt în derulare un număr de 124 de contracte în valoare totală de 681.749,63 EUR, 2.282 USD și 22.881,60 LEI
Venituri obținute din chirii aferente terenurilor și clădirilor care vor fi scoase la închiriere în anul 2024 precum și lipsa folosință	2.709,78	Sunt scoase spre închiriere active libere de orice sarcini – conform rapoartelor de evaluare existente - 541.956,56 euro
Venituri obținute din încheieri de convenții de suprafață în anul 2024	88,21	Convenții suprafață cu terțe persoane care sunt proprietari ai unor construcții aflate pe terenurile BTT: 17.642,72 euro
Total venituri din redevențe și chirii	6.248,87	

Veniturile prognozate a fi obținute în anul 2024 din redevențe și chirii menționate mai sus includ și actualizările periodice cu Indicele Armonizat al Prețurilor de Consum (HICP) din zona Euro publicat lunar de către Eurostat, în conformitate cu clauzele privind indexarea din contractele încheiate în euro.

**Realizarea de alte venituri – (Anexa 2 Rd.7):**

DENUMIRE	MII LEI	DETALII
Venituri obținute din refacturarea impozitelor locale pentru contractele în derulare	250	Conform clauzelor contractuale, proporțional cu cota aferentă în funcție de deciziile de impune anuale primite de la DITL
Total alte venituri	250	

Realizarea de alte venituri din exploatare – (Anexa 2 Rd.14):

DENUMIRE	MII LEI	DETALII
Venituri obținute din perceperea de penalități pentru întârzierea la plată a facturilor	200	Conform clauzelor contractuale
Total alte venituri	200	

Veniturile din penalități prognozate pentru anul 2024 sunt cu 48.36% mai mici față de cele realizate în 2023 (preliminar, 387 mii lei) ca urmare a faptului că în luna februarie 2023 au fost calculate penalități de întârziere pentru un număr de 48 de clienți care nu au achitat la timp facturile emise de BTT S.A. în ultimii 3 ani anteriori datei de 31.01.2023, conform deciziei conducerii.

Începând cu luna ianuarie 2024, ulterior preluării activității de urmărire din punct de vedere financiar a contractelor încheiate de BTT S.A. cu clienții săi, penalitățile de întârziere sunt calculate lunar.

II . Fundamentarea cheltuielilor pentru anul 2024

În elaborarea structurii și estimarea cheltuielilor pentru anul 2024 s-a avut în vedere, în primul rând, respectarea prevederilor legislative în ceea ce privește elaborarea bugetelor de venituri și cheltuieli pentru anul 2024 aplicabile operatorilor economici la care statul este acționar majoritar. Astfel, cheltuielile au fost estimate a fi efectuate în condiții de eficiență, nefiind prevăzute cheltuieli cu donații și sponsorizări, cu tichete cadou sau de vacanță, și sunt în corelație cu nivelul veniturilor totale.

Volumul și structura cheltuielilor cuprinse în propunerea de Buget de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2024 au fost dimensionate în funcție de nivelul veniturilor programate a se realiza. Pe lângă prevederile legislative aplicabile, pentru fiecare element de cheltuială s-a avut în vedere:

- propunerile structurilor organizatorice din societate (direcții, servicii, birouri, compartimente);

- nivelul realizat/prognozat al cheltuielilor din 2023, conform balanței de verificare la 31.12.2023 (preliminar), diminuat sau majorat după caz, în funcție de nevoi;
- nivelul bugetat aprobat al cheltuielilor pentru anul 2023 și justificările nefectuării acestora sau ale depășirilor, acolo unde a fost cazul, datorate unor evenimente extraordinare ce nu au putut fi anticipate la momentul construirii bugetului anterior (de ex. înregistrarea impactului financiar al litigiului cu Bertil Amicos SRL pierdut definitiv de societate);
- alte cheltuieli suplimentare apărute datorită derulării programului de investiții necesar în special funcționării Hotelului Forum, precum și cele impuse de modificările legislației fiscale.

Cheltuielile totale previzionate în anul 2024 se situează la suma de **7.609 mii lei**, în creștere față de cheltuielile preliminate ale anului 2023 cu 2.364 mii lei (+38,14%), justificate în primul rând prin necesitatea efectuării anumitor cheltuieli de întreținere, reparații și investiții necesare funcționării corespunzătoare a activului Hotel Forum, și care nu au fost efectuate/ au fost amânate în perioadele anterioare.

Cheltuielile de exploatare propuse pentru anul 2024 în sumă de 7.609 mii lei,, necesare îndeplinirii obiectului de activitate stabilit prin actul constitutiv și realizării veniturilor programate, cuprind:

- A. Cheltuieli cu bunuri și servicii în sumă de 2.235 mii lei
- B. Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate în sumă de 488 mii lei
- C. Cheltuieli cu personalul în sumă de 2.782 mii lei
- D. Alte cheltuieli de exploatare în sumă de 2.105 mii lei

Pe baza datelor preliminarea obținute la 31.12.2023, nu au fost bugetate **Cheltuieli financiare**, în condițiile în care Biroul de Turism pentru Tineret (B.T.T.) SA nu beneficiază de credite bancare sau alte împrumuturi și nici nu preconizează să apeleze la astfel de surse de finanțare pentru anul 2024.

A. Cheltuielile cu bunurile și serviciile (Anexa 2 Rd.30) previzionate în anul 2024 sunt în valoare de 2.235 mii lei, în creștere comparativ cu rezultatele preliminate ale anului 2023 cu 941 mii lei. Așa cum s-a precizat mai sus, această creștere este necesară pentru a asigura buna funcționare a activității societății, și în special a Hotelului Forum, în condițiile amânărilor succesive a efectuărilor acestora în perioadele precedente.

În cadrul acestora:

Anexa 2 A1. Cheltuielile privind stocurile au fost previzionate la un nivel de 751 mii lei, din care:

Rd.33 - A1.b. cheltuielile cu materialele consumabile estimate la 227 mii lei (din care 118 mii lei necesare Hotelului Forum), principalele cheltuieli fiind reprezentate de:

- papetarie și furnituri de birou;

- materiale de curatenie generala si consumabile turiști;
- materiale de zugravit;
- materiale de consum general;
- materiale HORECA;
- materiale sanitare;
- materiale electrice.
- A1.b.b1.rd.34 piesele de schimb în sumă totală de 30 mii lei pentru:
 - mijloacele de transport deținute de societate;
 - pentru aparatura electrica, electronică de birou, etc.;
 - piese de schimb pentru ascensoare Hotel Forum;
- A1.b.b. rd.35 combustibili în sumă totală de 52 mii lei din care :
 - combustibil termic pentru centrala termică din cadrul Hotelului Forum (30 mii lei);
 - carburant auto pentru consumul autoturismelor din dotare.

Rd.36 - A1.c. cheltuielile cu materialele de natura obiectelor de inventar au fost estimate la 284 mii lei pentru anul 2024, obiecte de inventar care sunt necesare pentru dotarea Hotelului Forum conform clasificării (252 mii lei), cât și pentru activitatea în întregime a Biroului de Turism pentru Tineret (B.T.T.) S.A., cum ar fi:

- mobilier stradal - pentru colectare gunoi selectiv;
- pubele gunoi - Baza BTT Costinești
- aparate aer conditionat / suporturi - pentru camerele de hotel;
- frigider mini bar hotel;
- inventar moale (perne, pilote, fete de perne si de pilote, protectii saltele etc);
- televizoare cu led pentru camerele de hotel;
- calculatoare de birou/ laptop;
- kit semnatura electronica și pachete software pentru gestionarea licentelor;
- obiecte sanitare;
- paturi pliabile;
- plafoniere led;
- plase de insecte;
- scaune de birou;
- seturi masă și scaun balcon pentru Hotel Forum;
- stalpi metalici cu lampi;
- umbrele stradale; etc.

Rd.37 - A1.d. cheltuieli cu energia electrică și apa, canal au fost prevăzute la o valoare de 240 mii lei, atât pentru sediul social, cât și pentru Hotel Forum, spații GG Nord, etc. S-a avut în

vedere creșterea prețurilor energiei electrice înregistrată în anul 2023 dar și estimarea pentru anul în curs.

Rd.39 - A2. Cheltuieli privind serviciile executate de terți au fost estimate la 209 mii lei, în creștere față de cheltuielile preliminate ale anului 2023 cu 96 mii lei (+85.23%) influențate semnificativ de cheltuielile cu întreținerea și reparațiile prognozate:

Rd.40 - A2.a. Cheltuielile cu întreținerea și reparațiile, previzionate la 140 mii lei, principalele cheltuieli fiind reprezentate de:

- întreținere sediu Victoriei;
- mentenanță/ revizii aer conditionat Hotel Forum;
- mentenanță/ revizii lifturi;
- mentenanță/ revizii casa de marcat;
- reparații/ întreținere aparatura electrică/ electronică/ panou electric Hotel Forum etc.;
- cheltuieli reparații opera Fructul Soarelui din Baza BTT Costinești, distrusă în urma furtunii de la începutul anului;
- lucrari de vopsire a structurilor - Baza BTT Costinesti (balustrada faleza)
- reparații/ întreținere auto;
- reparații/ revizii centrale termice;
- revizie hidranti și centrala de fum;

Rd.41 - A2.b. Cheltuielile privind chiriiile au fost prevăzute la nivelul de 41 mii lei, sub nivelul realizat în 2023 (-3.49%), suma alocată pentru:

- servicii de inchiriere multifuncționale (imprimante);
- inchiriere spațiu depozit arhivă.

Rd.44 - A2.c. Cheltuielile cu primele de asigurare sunt cele impuse de legislație în sumă de 29 mii lei, și anume:

- asigurare automobile și/ sau bunurile care alcătuiesc patrimoniul companiei (RCA, CASCO, etc.);
- asigurare risc pentru contractele de mandat.

Rd.45 - A3. Cheltuielile cu alte servicii executate de terți au fost estimate la o suma de 1.274 mii lei, sub nivelul bugete în anul 2023.

În structură, aceste cheltuieli se compun din:

Rd.47 - A3.b. Cheltuieli privind comisioanele și onorariul au fost prevazute pentru 2024 la nivelul de 341 mii lei, compuse în principal din:

- servicii de consultantță și reprezentare pentru procesele în instanță existente sau viitoare – 300 mii lei;
- comisioane rezervări online – 35 mii lei;

- comisioane plăți online, tichete vacanță – 6 mii lei.

Rd.49 – A3.c – Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate – 5 mii lei pentru promovare (online și on site Hotel Forum);

Rd.61 - A3.e. – Cheltuieli cu transportul de bunuri au fost estimate pentru exercițiul financiar 2024 la 1 mii lei.

Rd.62 - A3.f. – Cheltuielile de deplasare, detașare, transfer au fost prevăzute pentru anul 2024 la nivelul de 49 mii lei, sub nivelul bugetat în 2023, din care:

- deplasări în țară (cazare și alte cheltuieli ocazionale care au legătură cu deplasările interne) – 24 mii lei;
- diurna internă pentru deplasările în țară - conform plafonului stabilit de prevederile Codului Fiscal în vigoare – 2,5 ori nivelul stabilit pentru indemnizație prin Hotărârea de Guvern nr.714/2018 (23 lei/zi * 2,5) – 25 mii lei.

Rd.66 - A3.g Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații au fost prevăzute pentru anul 2024 la 25 mii lei, și cuprind:

- servicii de internet/telefonie fixă pentru sediul central și Hotel Forum;
- servicii de curierat - poștă

Acestea sunt efectuate în scopul asigurării comunicării și funcționării la orice nivel.

Rd.67 - A3.h. Cheltuielile cu serviciile bancare și asimilate, au fost prevăzute pentru anul 2024 la 12 mii lei, similar cu cele aprobate pentru 2023, și cuprind comisioanele aferente tranzacțiilor bancare.

Rd.68 - A3.i. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți prevăzute pentru anul 2024 la 184 mii lei, sub nivelul bugetat în 2023 de 257 mii lei, din care:

Rd.69 - i1 cheltuieli de asigurare paza obiective – 75 mii lei,

Rd.70 – i2 cheltuieli privind întreținerea și funcționarea tehnicii de calcul – 26 mii lei,

Rd.71– i3 cheltuieli de pregătire profesională - 10 mii lei (s-a avut în vedere formarea profesională obligatorie),

Rd.72 – i.4 cheltuielile cu reevaluarea imobilizărilor corporale și necorporale – 45 mii lei, aferente evaluărilor activelor patrimoniale în special în vederea închirierii, serviciilor de cadastrare/ intabulare și rapoartelor de evaluare;

Rd.76 – i.7 – cheltuieli cu anunțurile privind licitațiile și alte anunțuri, prevăzute la 28 mii lei, reprezentate de serviciile de publicitate aferente anunțurilor de licitații, publicări convocări și hotărâri AGA, etc ;

Rd.77 - A3.j Alte cheltuieli au fost prognozate la 659 mii lei, în linie cu sumele bugetate în anul anterior. În cadrul acestora au fost prevăzute cheltuieli legate de:

- servicii masa turiști Hotel Forum – 280 mii lei;



- servicii de curățenie (ridicare de gunoi stațiune) – 112 mii lei;
- lucrări de arhitectura peisagistică a spațiilor verzi (Baza BTT Costinești) – 10 mii lei
- servicii de expertiză (tehnică, contabilă, etc) aferente dosarelor din instanțe – mii lei;
- punere în executare a sentințelor definitive și irevocabile (cheltuieli de judecată) – 20 mii lei;
- cheltuieli de spalatorie Hotel Forum – 43 mii lei;
- cheltuieli privind auditul extern (auditarea situațiilor financiare) – 16 mii lei;
- servicii de curățare și golire a gurilor de canal (decolmatare) Baza BTT Costinești;
- analiză securitatea fizică;
- Servicii de inspecție și testare tehnică (PRAM) Hotel Forum și sediu Bucuresti;
- deratizare/ dezinsecție;
- servicii de găzduire site;
- servicii legislative.

Rd.78 - B. Cheltuielile cu impozite, taxe și vărsamintele asimilate sunt previzionate în suma de 488 mii lei, din care:

Rd.81 – B.c. cheltuieli cu taxa de licență (muzică ambientală – Hotel Forum) 5 mii lei;

Rd.82 – B.d. cheltuieli cu taxele de autorizare (Hotel Forum) – 5 mii lei;

Rd.83 – B.e. cheltuieli cu taxa de mediu – generată ca urmare a casării unor active – 1 mii lei;

Rd.84 – B.f. alte taxe și impozite – 477 mii lei, sub nivelul bugetat în 2023, au fost prevazute:

- taxe locale conform impunerilor anului anterior actualizate
- taxe de drum (viniete automobile, taxe de pod, etc.)
- taxe de timbru, taxe notariale, taxe juridice, etc.

Anexa 2 Rd.85 - C. Cheltuielile cu personalul sunt previzionate pentru anul 2024 la suma de 2.782 mii lei, sub nivelul bugetat în 2023, influențate de reorganizarea activității societății prin aprobarea unei noi organigrame.

Astfel, dacă în anul 2023 au fost bugetate un număr de 34 de posturi, din care 6 de conducere și 29 de execuție, în urma aprobării noii Organigrame a Biroului de Turism pentru Tineret (B.T.T.) SA, pentru anul 2024 au fost bugetate un număr de 30 de posturi, din care 5 de conducere și 25 de execuție. Astfel,

Rd.87 – C1 Cheltuieli cu salariile – a fost previzionată suma de 1.978 mii lei din care:

Rd. 88 – C1.a. Salarii de baza – 1.927 mii lei aferente contractelor individuale de muncă, pentru:



- 5 funcții de conducere formate din:
 - 2 posturi Șef Serviciu
 - 1 post Manager Hotel
 - 1 post Contabil Șef
 - 1 post Șef Birou
- 24 funcții de execuție formate din:
 - funcții de execuție - studii superioare:
 - 1 post asistent manager
 - 1 post expert achizitii
 - 2 posturi auditor intern
 - 3 posturi inspector de specialitate
 - 1 post manager resurse umane
 - 2 posturi consilier juridic
 - 2 posturi economist
 - 1 post manager imobile
 - 1 post arhivar
 - 1 post manager marketing
 - funcții de execuție - studii medii / generale:
 - 1 post contabil – studii medii
 - 4 posturi camerista (sezonier) – studii medii
 - 3 posturi menajere (sezonier) – studii generale
 - 1 post electrician – studii medii

Rd.89-90 - C1b-c – sporuri, prime și alte bonificații aferente salariului de bază – 51 mii lei. Au fost bugetate cheltuieli privind:

- Sporurile de vechime, în conformitate cu prevederile Contractului colectiv de muncă în vigoare al societății („CCM”) înregistrat la Inspectoratul Teritorial de Muncă al Municipiului București sub nr. 337/31.10.2023, valabil în anul 2024;
- cadouri oferite angajaților, precum și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, cu ocazia Paștelui, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase; cadouri oferite angajaților cu ocazia zilei de 8 martie; cadouri oferite angajaților în beneficiul copiilor minori ai acestora cu ocazia zilei de 1 iunie în limita a 300 lei/eveniment/angajat, conform facilităților fiscale prevăzute în Codul Fiscal și prevederile Contractului colectiv de muncă;
- alte prime (naștere, deces, etc) prevăzute de Contractul colectiv de muncă.

Rd.95 – C2b – tichete de masă – 141 mii lei – pentru personalul cu contract de muncă având activitatea de bază declarată la Biroul de Turism pentru Tineret (B.T.T.) S.A. precum și personalul sezonier:

- valoare nominala tichet 40 lei/ zi lucrătoare (pentru perioada ianuarie - decembrie 2024 – personal permanent și perioada aprilie – septembrie 2024 pentru personalul sezonier).

Nu au fost bugetate tichete de vacanță sau alte tichete sociale.

Rd.99 – C3a – cheltuieli cu plățile compensatorii aferente disponibilizărilor de personal – 40 mii lei.

Conform reorganizării activității Biroului de Turism pentru Tineret (B.T.T.) SA vor fi disponibile un număr de 3 persoane care vor fi îndreptățite să primească plăți compensatorii prevăzute în Contractul colectiv de muncă în vigoare al societății („CCM”):

„Art. 24 La încetarea contractului individual de muncă din motive ce nu țin de salariat (concedierea), salariații BTT S.A. vor beneficia de o plată brută compensatorie constând în echivalentul a două salarii medii brute pe unitate.

Art. 132 Salariul brut mediu pe unitate se calculează astfel - totalitatea salariilor brute lunare realizate (din CIM-uri) pe unitate din luna precedenta celei in care se acorda dreptul /impartite la numărul salariaților (cu CIM) din unitate.”

Astfel, salariul brut mediu pe unitate a fost calculat la suma de 6.691 lei.

Rd.103 – C4 Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete – pentru anul 2024 au fost prevazute – 566 mii lei, în scădere față de suma realizată preliminar în 2023 de 632 mii lei (-10,41%) și se explică prin reducerea numărului membrilor Consiliului de Administrație de la 7 la 5, conform noului Act constitutiv actualizat. Din acestea:

- **rd.104** – pentru directori – 228 mii lei, în scadere față de suma realizată în 2023 (preliminat) de 277 mii lei (-17,89%) prin desființarea postului de Director Administrare Patrimoniu în urma reorganizării.

Pentru Directorul General a fost o prevăzută remunerație lunară fixă brută de 16,87 mii lei/lună, menținută la același nivel ca în anul anterior, și la care se va adăuga contravaloarea zilelor de concediu de odihnă neefectuat.

Nu au fost bugetate indemnizații variabile pentru Directorul General.

Astfel, au fost respectate prevederile art.38 din Ordonanța de Urgență nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu completările și modificările ulterioare:

„(1) Remunerația directorilor este stabilită de consiliul de administrație și nu poate depăși nivelul remunerației stabilit pentru membrii executivi ai consiliului de administrație. Ea este unica formă de remunerație pentru directorii care îndeplinesc și calitatea de administratori.

(2) Remunerația directorilor este formată dintr-o indemnizație fixă lunară și dintr-o indemnizație variabilă. Indemnizația fixă nu poate depăși de 6 ori media pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfășurată conform obiectului



principal de activitate înregistrat de societate, la nivel de clasă conform clasificății activităților din economia națională, comunicat de Institutul Național de Statistică anterior numirii. Componenta variabilă va avea la bază indicatorii de performanță financiari și nefinanciari, negociați și aprobați de autoritatea publică tutelară, diferiți de cei aprobați pentru administratorii neexecutivi, determinați cu respectarea metodologiei aprobate prin ordin comun de Ministerul Finanțelor și Secretariatul General al Guvernului.”

Conform datelor Institutului Național de Statistică câștigul salarial mediu BRUT (ramura: "Hoteluri și Restaurante") în perioada noiembrie 2022-octombrie 2023 a fost de **3.991 lei**, iar limita impusă de Ordonanța de Urgență nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice este de **23.946 lei** (6x3.991 lei).

Directorul General are încheiat contract de mandat provizoriu, până la definitivarea procedurii de selecție, în conformitate prevederile Ordonanței de Urgență nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu completările și modificările ulterioare.

- **rd.107** – pentru Consiliu de Administrație – 338 mii lei, în scădere față de suma bugetată în 2023 dar și față de cheltuielile realizate (preliminar) la 31.12.2023 (-4,56%) explicată prin reducerea numărului de membri de la 7 la 5. Consiliul de Administrație va fi format din:
 - 1 post Președinte al Consiliu de Administrație
 - 4 posturi de membri

Membrii Consiliului de Administrație au încheiate contracte de mandat provizorii până la definitivarea procedurii de selecție în conformitate cu OUG nr.109/2011.

S-a estimat acordarea unor indemnizații fixe brute de 5.120 lei/lună pentru fiecare membru al Consiliului de Administrație, astfel încât aceasta să respecte limitele impuse de prevederile art.37, alin. (2) din Ordonanța de Urgență nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu completările și modificările ulterioare:

„(2) Remunerația membrilor neexecutivi ai consiliului de administrație sau ai consiliului de supraveghere este formată dintr-o indemnizație fixă lunară. Indemnizația fixă lunară nu poate depăși de 3 ori media pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfășurată conform obiectului principal de activitate înregistrat de societate, la nivel de clasă, conform clasificății activităților din economia națională, comunicat de Institutul Național de Statistică anterior numirii. Nivelul remunerației este propus de comitetul de remunerare al consiliului de administrație sau al consiliului de supraveghere al întreprinderii publice, avizat de Agenția pentru Monitorizarea și Evaluarea Performanțelor Întreprinderilor Publice și aprobat de adunarea generală a acționarilor, luând în considerare criteriile de referință din sectorul privat, precum și complexitatea operațiunilor desfășurate de întreprinderea publică.”

Conform datelor Institutului Național de Statistică câștigul salarial mediu BRUT (ramura: "Hoteluri și Restaurante") în perioada noiembrie 2022-octombrie 2023 a fost de **3.991 lei**, iar



limita impusă de articolul menționat mai sus din Ordonanța de Urgență nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice este de **11.973 lei** (3x3.991 lei).
Nu au fost prevăzute indemnizații variabile pentru membri Consiliului de Administrație.

Consiliul de Administrație a desemnat o persoană care îndeplinește funcția de secretar. Secretarul Consiliului de Administrație asigură îndeplinirea unor operațiuni tehnice, pentru care va primi o indemnizație lunară al cărui quantum este stabilit de către Consiliul de Administrație la valoarea de 2,249 lei brut lunar.

Rd. 112 – C5 Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator (CAM) – au fost previzionate la - 56 mii lei în anul 2024, în scădere față de sumele bugetate în anul anterior, dar și față de realizatul al 31.12.2023, ca urmare a modificărilor detaliate mai sus.

Reorganizare a activității Biroului de Turism pentru Tineret (B.T.T.) SA prin aprobarea unei noi organigrame a urmărit optimizarea fluxurilor de activități care se desfășoară în cadrul societății, redimensionarea activităților anumitor structuri, astfel încât acestea să corespundă nevoilor actuale de dezvoltare și de acțiune ale societății și să reflecte în mod fidel necesitățile de personal existente în cadrul respectivelor structuri, implementarea cerințelor legale care reglementează controlul managerial intern precum și asigurarea condițiilor necesare reducerii costurilor cu forța de muncă, ținând cont de contextul financiar actual al societății.

Este important de menționat că **prevederile capitolului III - Măsuri pentru disciplina economico-financiară** din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung **nu se aplică** Biroului de Turism pentru Tineret (B.T.T.) SA, în conformitate cu stipulările art. LXXVI, alin. (3):

„(3) Întreprinderile publice cu capital deținut majoritar de stat listate la bursele de valori reglementate, cele definite la alin. (3), (4) și (6) de la art. I din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 111/2016, cu modificările și completările ulterioare, precum și Banca Națională a României nu aplică prevederile din capitolul III - Măsuri pentru disciplina economico-financiară.”

Bugetarea **Cheltuielilor cu salariile și indemnizațiile** pentru anul 2024 s-a făcut astfel încat să fie respectate prevederile **Art. 73 din Legea nr. 421/2023 a bugetului de stat pentru anul 2024:**

„(1) Pentru anul 2024, operatorii economici cărora li se aplică prevederile art. 9 alin. (1) lit. b) și alin. (3) 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 ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot prevedea, în bugetul de venituri și cheltuieli, majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul



programat în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, astfel:

a) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2024;

b) cu sumele reprezentând creșteri ale câștigului mediu brut pe salariat datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru anul 2024 și alte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia, numai pentru personalul care intră sub incidența acestor reglementări;

c) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială, pentru întreg anul 2024, datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată și alte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 900/2023 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, cu modificările ulterioare, numai pentru personalul care intră sub incidența acestor reglementări;

d) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială pentru întreg anul 2024, datorate creșterii numărului de personal în cursul anului 2023 ca urmare a diversificării/extinderii activității;

e) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor cu salariile, aferente reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2024, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale în anul 2023.

(2) În anul 2024, operatorii economici prevăzuți la alin. (1) pot programa creșterea cheltuielilor de natură salarială ca urmare a creșterii numărului de personal față de cel realizat în anul 2023, în cazul dezvoltării activității acestora, pe bază de memorandum inițiat de către autoritatea publică tutelară sub care aceștia își desfășoară activitatea și aprobat de către Guvern.

(3) Apariția unor evenimente cu impact asupra creșterii cheltuielilor de natură salarială generează pentru operatorii economici disponerea de măsuri pentru încadrarea în cheltuielile de natură salarială stabilite conform alin. (1) și (2).

(4) Operatorii economici prevăzuți la alin. (1) programează în bugetul de venituri și cheltuieli al anului 2024 cheltuielile de natură salarială, cu condiția respectării prevederilor cap. III, secțiunea a 2-a Măsuri referitoare la disciplina economicofinanciară a operatorilor economici din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, cu modificările și completările ulterioare.

(5) Cheltuielile prevăzute la alin. (1) și (2) vor fi evidențiate distinct în anexele de fundamentare ale bugetului de venituri și cheltuieli.

(6) Operatorii economici care în anul 2023 au realizat profit și nu înregistrează plăți restante la data de 31 decembrie 2023 pot programa în anul 2024 majorarea cheltuielilor de natură salarială în limita sumelor prevăzute la alin. (1) și (2), cu condiția să programeze în anul 2024 îmbunătățirea rezultatului brut față de cel realizat la data de 31 decembrie 2023 și să nu programeze în anul 2024 plăți restante.



(7) Prin excepție de la prevederile alin. (6), operatorii economici care în anul 2024 programează o reducere a rezultatului brut față de cel realizat la data de 31 decembrie 2023 pot majora cheltuielile de natură salarială în limita sumelor prevăzute la alin. (1) și (2), în cazuri temeinic justificate, pe baza unei analize financiare.

(8) Operatorii economici care au înregistrat pierderi și/sau plăți restante la data de 31 decembrie 2023 pot programa în anul 2024 majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul programat în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale cu sumele prevăzute la alin. (1) și (2), cu condiția reducerii pierderilor realizate la data de 31 decembrie 2023 cu cel puțin dublul sumelor programate pentru majorarea cheltuielilor de natură salarială, respectiv creșterea profitului brut față de cel realizat la data de 31 decembrie 2023, după caz, precum și cu condiția reducerii plăților restante cu cel puțin 20% față de nivelul realizat la data de 31 decembrie 2023, după caz.

(9) Operatorii economici care la 31 decembrie 2023 au înregistrat profit și programează pierderi pentru anul 2024, precum și cei care nu prevăd reducerea pierderilor și plăților restante conform prevederilor alin. (8) nu pot prevedea creșterea cheltuielilor de natură salarială, cu excepția sumelor prevăzute la alin. (1) lit. b).

(10) În anul 2024, pentru operatorii economici care au înregistrat pierderi și/sau plăți restante la data de 31 decembrie 2023, creșterea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată nu influențează creșterea salariului de bază peste nivelul salariului de bază minim brut.

(11) Operatorii economici pot majora câștigul mediu brut lunar pe salariat în limita sumelor prevăzute la alin. (1) și (2), cu condiția ca indicii de creștere a acestuia să nu depășească indicii de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice sau fizice, după caz.

(12) Pentru determinarea câștigului mediu brut lunar pe salariat, prevăzut la alin. (11), 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 pentru anul 2024 și alte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia, numai pentru personalul care intră sub incidența acestor reglementări;

b) sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială pentru întreg anul 2024, datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, și alte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 900/2023, cu modificările ulterioare, numai pentru personalul care intră sub incidența acestor reglementări.

(13) Pentru determinarea productivității muncii, prevăzută la alin. (11), în vederea stabilirii indicelui de creștere a acesteia, veniturile din exploatare se ajustează după cum urmează:

a) veniturile totale din exploatare se diminuează cu veniturile din exploatare obținute ca urmare a unor situații sau activități conjuncturale și care nu se mai regăsesc fie în anul precedent, fie în anul curent;

b) veniturile din exploatare ale anului precedent, determinate pe baza prețurilor/tarifelor stabilite prin acte normative/administrative, pentru comparabilitatea productivității muncii,



vor fi recalculat folosind prețurile utilizate pentru determinarea veniturilor din exploatare ale anului curent, în cazul în care are loc o scădere a prețurilor/tarifelor.

(14) Indicele de creștere a câștigului mediu brut lunar pe salariat recalculat conform prevederilor alin. (12) și indicele de creștere a productivității muncii recalculat conform prevederilor alin. (13) se determină prin raportarea nivelului programat al anului 2024 la nivelul realizat al anului 2023.

(15) Operatorii economici prevăzuți la alin. (1) pot ocupa, conform procedurilor existente la nivelul acestora, posturile vacante în cursul anului 2024.

Totodată, au fost avute în vedere prevederile incluse în Contractului colectiv de muncă în vigoare al societății („CCM”) înregistrat la Inspectoratul Teritorial de Muncă al Municipiului București sub nr. 337/31.10.2023.

Anexa 2 Rd.113 - D. Alte cheltuieli de exploatare s-au prevăzut la nivelul de 2.105 mii lei în creștere cu 93,65% față de sumele realizate (preliminar) la 31.12.2023, justificată de impactul financiar al litigiilor pierdute definitiv de către societate și care nu au fost incluse până acum (de ex. dosarul de executare nr.3361/3/2017 cu Vox S.A.). Au fost incluse următoarele categorii de cheltuieli:

- **Rd.114** - D.a) Cheltuieli cu majorări și penalități în sumă de 655 mii lei (din care 358 mii lei aferente unuia din litigiile cu VOX S.A.). Adițional, în acestea intră: penalități pentru impozite și taxe teren, pentru impozite și taxe clădiri, penalități pentru taxe asupra mijloacelor de transport, penalități pentru neachitarea la termen a datoriilor către furnizori, alte cheltuieli privind majorările și penalitățile către alți creditori decât bugetul de stat.
- **Rd.119** - D.d) Alte cheltuieli în sumă de 650 mii lei au fost prevazute sume pentru a acoperi cheltuielile cu despăgubirele stabilite de către instanțele de judecată (din care 580 mii lei aferente unuia din litigiile cu VOX S.A.).
- **Rd.120** - D.e) Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale, sunt prevazute la o valoare de 800 mii lei, în creștere față de perioada anterioară datorită reintrării în patrimoniul societății a unor active în anul 2023.
- **Rd.122** - D.f) Ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare și provizioane au fost previzionate pentru anul 2024 în sumă de 350 mii lei, în funcție de evoluția dosarelor din instanță și ajustarea creanțelor de recuperat în funcție de vechime.
- **Rd.125** - D.f). Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare au fost previzionate în sumă de 350 mii lei, în funcție de evoluția dosarelor din instanțe și ajustările de depreciere din cursul anului.

Anexa 2 II Cheltuieli financiare –Rd.130 – pentru anul 2024 nu sunt prevazute alte cheltuieli financiare.



Anexa 2 III Rezultatul brut (profit/pierdere) – Rd. 138 – pentru anul 2024 Biroul de Turism pentru Tineret (B.T.T.) SA a estimat un profit brut de 824 mii lei.

Venituri neimpozabile – la nivelul anului 20234 nu au fost prognozate, în linie cu realizările anului precedent.

Cheltuieli nedeductibile fiscal – pentru anul 2024 a fost bugetată suma de 10 mii lei, la nivelul sumei realizate în 2023, pentru următoarele:

- amenzi
- penalități pentru impozite și taxe cladiri și/ sau teren
- penalități pentru taxe asupra mijloacelor de transport
- cheltuieli cu taxa pe valoarea adăugată aferentă cheltuielilor nedeductibile fiscal
- cheltuieli aferente vehiculelor rutiere care nu sunt utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității economice
- cheltuieli înregistrate în evidența contabilă care au la bază documente emise de contribuabili inactivi
- cheltuieli cu provizioanele nedeductibile fiscal constituite din valoarea creanțelor asupra clienților.

Anexa 2 IV Impozitul pe profit

La determinarea impozitului pe profit s-a avut în vedere pierderea de recuperat din anii anteriori.

Conform prevederilor Ordonanței 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, Biroul de Turism pentru Tineret (B.T.T.) SA nu poate repartiza sume din profitul realizat deoarece înregistrează pierderi contabile din anii precedenți.

Anexa 2 V Date de fundamentare – pentru anul 2024 s-a previzionat un număr mediu de salariați de 22, calculat conform dispozițiilor legale, rezultând astfel:

- un câștig mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor cu salariile în sumă de 8.029 lei;
- câștig mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natura salarială recalculat cf. OG nr. 26/2013 și Legii anuale a bugetului de stat în sumă de 6.865 lei;
- productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană) este de 383.

Anexa 2 Plăți restante – rd. 161 – ținta propusă este de 15.750 mii lei la sfârșitul anului, în scădere față de suma înregistrată în 2023 de 16.061 mii lei (cu 1.94%), inclusiv datoriile către SIF Transilvania și Domino.

Situația financiară precară a societății precum și deficitul de cash-flow lunar cvasi-permanent nu permite în prezent o diminuare mai accentuată a plăților restante.

Pentru plata sumelor datorate și neachitate la termen se vor utiliza atât sume din încasarea creanțelor curente cât și sumele obținute din recuperarea creanțelor restante. Valoarea plăților restante poate suferi modificări în funcție de evoluția pe parcursul anului a litigiilor în care societatea este implicată.

Anexa 2 Creanțe restante – rd. 162 – ținta propusă este de 4.950 mii lei. Se preconizează că se vor recupera prin aplicarea unor măsuri:

- transmitere de notificări și somații de plată conform termenelor scadente;
- aplicarea lunară de penalități conform prevederilor contractuale;
- concilieri directe între părți;
- acționarea în instanță;
- executarea silită.

Repartizare profitul contabil - conform prevederilor art. 183 alin. (1) din Legea 31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare, din profitul societății se va prelua, în fiecare an, cel puțin 5% pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta va atinge minimum a cincea parte din capitalul social, iar diferența va fi repartizată pentru acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți.

III. Fundamentarea cheltuielilor pentru investiții

În ceea ce privește fundamentarea cheltuielilor de investiții, în anul 2024 se propune realizarea unui volum de investiții în valoare de 780 mii lei din surse proprii (amortizare reportată în valoare de 800 mii lei), după cum urmează:

CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII, din care:	Valoarea propusa pentru anul 2024 - mii lei -
Investiții noi, din care:	251
Centrale termice Hotel Forum	213
Licente / soft sisteme informatice	3
Server Dep. Financiar + software	5
Sistem de iluminat pe senzori - Hotel Forum	5
Lampii LED iluminat stradal - Baza BTT Costinesti	3
Sistem de supraveghere video Hotel Forum	20
Aparat aer conditionat	3



Investiții efectuate la imobilizările corporale existente (modernizări), din care:	529
Usa iesire urgenta Hotel Forum	5
Usa acces centrala termica Hotel Forum	5
Usa terasa lobby Hotel Forum	5
Usi camere Hotel Forum	20
Renovare active imobilizate - bai - Hotel Forum	35
Renovare active imobilizate - usi ignifuge / tamplarie PVC - Hotel Forum	38
Reabilitare instalatii	50
Reparatii capitale - Hotel Forum - acoperis/fatada /proiectare	350
Mocheta sediu central	21
TOTAL	780

Programul de investiții a fost construit pornind de la solicitările structurilor organizatorice ale Biroul de Turism pentru Tineret (B.T.T.) SA și ajustate în funcție de posibilitățile reale de finanțare și de necesitățile de funcționare corespunzătoare a societății.

Anexa nr. 4 prezintă în detaliu sursele de finanțare pentru întreg programul de investiții din 2024, precum și pentru estimările din anii 2025 și 2026 și realizarea sau nerealizarea obiectivelor din anul 2023.

IV. Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante

Anexa nr.5 prezintă măsurile concrete de îmbunătățire a rezultatului brut și de reducere a plăților restante.

Trebuie precizat faptul că nivelul plăților restante înregistrat la sfârșitul anului 2023, de 16.061 mii lei, se datorează în principal următoarelor:

- 13.104 mii lei sumă datorată către Domino Impex SRL în urma pierderii definitive a litigiului cu această societate;
 - 2.702 mii lei sumă datorată către SIF transilvania în urma pierderii definitive a litigiului cu această societate;
 - 206 mii lei sumă datorată către Bertil Amicos 2000 SRL în urma pierderii definitive a litigiului cu această societate.
- Redimensionarea veniturilor :
 - ✓ Scoaterea la inchiriere a tuturor activelor libere si negrevate de sarcini cu actualizarea tarifelor obținute în urma întocmirii unor noi rapoarte de evaluare;



- ✓ Creșterea veniturilor obținute din exploatarea Hotelului Forum în perioada estivală 2024, atât ca urmare a majorării prețului de cazare cât și ca urmare a anticipării unei cereri mai ridicate;
 - ✓ Perfectarea și semnarea unor contracte de suprafață;
 - ✓ Indexarea/majorarea contractelor în derulare;
 - ✓ Menținerea contractelor în vigoare în contextul riscurilor economice actuale.
- Eficientizarea cheltuielilor de personal:
 - ✓ Redimensionarea structurii organizatorice:
 - Implementarea unei noi organigrame la nivelul Biroul de Turism pentru Tineret (B.T.T.) SA care să asigure optimizarea fluxurilor de activități care se desfășoară în cadrul societății, redimensionarea activităților anumitor structuri astfel încât acestea să corespundă nevoilor actuale de dezvoltare și de acțiune ale societății și să reflecte în mod fidel necesitățile de personal existente în cadrul respectivelor structuri;
 - ✓ Îmbunătățirea instrumentelor de evaluare a activității, pregătirii și încărcării angajaților în vederea identificării corecte a nivelului de pregătire și implicare a angajaților și realizării hărții posturilor/angajaților cheie;
 - ✓ Construirea pachetului salarial raportat la ideea de recompensare a performanței și la echitabilitatea remunerării în funcție de responsabilități și complexitatea postului ocupat;
 - ✓ Elaborarea unui plan de pregătire profesională a angajaților instruirea permanentă a angajaților;
 - ✓ Realizarea de instruirii periodice cu privire la etica în afaceri și la locul de muncă;
 - ✓ Selecționarea resursei umane eficiente sau prin specializarea angajaților pentru posturile sezoniere;
 - ✓ Stabilirea de obiective pentru structura de guvernare corporativă și implementarea politicilor de urmărire a proceselor de decizie;
 - Redimensionarea cheltuielilor de exploatare :
 - ✓ Identificarea și eliminarea surselor/ activităților care generează pierderi constante pentru societate;
 - ✓ Reorganizarea și optimizarea activităților care pot genera vânzări, profit și lichidități;
 - ✓ Reproiectarea proceselor de business astfel încât să conducă la îmbunătățirea generală a performanțelor afacerii;
 - ✓ Neacumularea de datorii suplimentare (ex. obligațiile curente ce privesc bugetul de stat și cel al asigurărilor sociale pentru salariați să fie achitate la termenele scadente);
 - ✓ Eșalonarea la plată a datoriilor către diverși creditori pe o perioadă de 12 - 60 luni; astfel, suma lunară de plată va fi accesibilă și va permite societății continuarea activității.



Cauze care diminuează efectul măsurilor de îmbunătățire a rezultatului brut și reducerea plăților restante:

- neexploatarea în totalitate a activelor societății.
- volumul mare al cheltuielilor pregătitoare deschiderii sezonului estival care trebuie efectuate în prima perioadă a anului, în raport cu încasările veniturilor care sunt inegale într-un an calendaristic;
- creșterea cheltuielilor aferente litigiilor pe rol în care Biroul de Turism pentru Tineret (B.T.T.) S.A. este parte pentru reîntregirea patrimoniului;
- gradul scăzut de recuperare a sumelor datorate de către clienții rău platnici pentru care au fost instituite măsurile legale de recuperare;
- majorarea prețurilor materialelor și creșterea cheltuielilor cu serviciile executate de terți ca urmare a contextului economico-social actual.
- datoriile neachitate în termenul scadent preluate din perioadele anterioare;

Estimarile indicatorilor pentru anii 2025 și 2026 sunt realizate pe baza informațiilor pe care Societatea le deține în prezent, acești indicatori urmând a fi detaliați și fundamentați prin bugetele anuale ale anilor 2025 și respectiv 2026.

Având în vedere specificul activității Biroului de Turism pentru Tineret (B.T.T.) S.A.:

- ✓ activitatea principală a societății se desfășoară în sezonul estival, sezon care începe la sfârșitul lunii aprilie 2024;
- ✓ pentru deschiderea sezonului estival, în vederea asigurării unei bune funcționări a activității turistice în Baza BTT Costinești/ Hotel Forum, sunt imperios necesare o serie de lucrări de reparații, întreținere și investiții care vor genera cheltuieli substanțiale în perioada imediat următoare și care nu pot fi amânate.

Astfel, vor trebui efectuate cel puțin următoarele:

- lucrări de întreținere și amenajare a Hotelului Forum în vederea exploatării acestuia în regim sezonier;
- obținerea autorizațiilor și avizelor de funcționare, luând în considerare și remedierea unor potențiale nereguli evidențiate de către organele de control/avizare;
- revizia lifturilor, aparatelor de aer condiționat, centralei termice, hidranților și centralei de fum, precum și revizia și mentenanța caselor de marcat, și implicit repararea și înlocuirea unor aparate, în funcție de constatările făcute de firmele de specialitate;
- lucrări de refacere a fațadei Hotelului Forum, în conformitate cu măsura impusă în urma controlului Ministerului Economiei/ Turism în data de 05.07.2022;
- înlocuirea centralei termice care asigură necesarul de apă caldă, în vederea exploatării corespunzătoare a Hotelului Forum;



- angajarea de personal sezonier începând cu luna martie/aprilie, în vederea pregătirii hotelului;
- lucrări de salubritate și amenajare și întreținere a spațiilor verzi din Baza BTT Costinești;

a fost solicitată aprobarea depășirii limitei cheltuielilor stabilite prin art. 8, alin. (1) din Ordonanța nr. 26/2013 din 21 august 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, în conformitate cu prevederile art. 8, alin. (2) din Ordonanța nr. 26/2013:

“(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), operatorii economici care, datorită specificității activității și/sau volumului activității desfășurate într-o anumită perioadă a anului, pot efectua în această perioadă cheltuieli mai mari de 1/12 din cheltuielile totale aprobate prin bugetul de venituri și cheltuieli al anului precedent, nivelul acestora fiind aprobat de ordonatorul principal de credite în subordinea, în coordonarea, sub autoritatea căruia se află.”

La întocmirea proiectului de Buget de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2024 al Biroului de Turism pentru Tineret (B.T.T.) SA au fost aplicate aceleași principii de stabilire a veniturilor și cheltuielilor ca și în anii precedenți, dar ținând cont de evoluțiile anului 2023 și a cauzelor care au determinat nerealizarea unuia indicatori prognozați inițial.

El a fost construit cu scopul de a asigura o utilizare cât mai eficientă a resurselor financiare proprii, în conformitate cu obiectivele și angajamentele financiare în care este angajată societatea și cu prevederile legislative aplicabile.

Bugetul a fost totodată întocmit cu rigurozitate în încercarea ca pe bazele lui să se stabilească premisele unui echilibru financiar sănătos.

Față de cele prezentate, supunem aprobării Consiliului de Administrație și Adunării Generale a Acționarilor propunerea de **Buget de Venituri și Cheltuieli al Biroul de Turism pentru Tineret (B.T.T.) S.A. pentru anul 2024** și estimări pentru perioada 2025-2026, însoțit de **anexele 1-5**.

DIRECTOR GENERAL,
Alexandru Bolintineanu

CONTABIL ȘEF,
Alin Străoanu