



**NOTA DE FUNDAMENTARE**  
**a proiectului de Buget de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2025**  
**al Biroul de Turism pentru Tineret (B.T.T.) SA, societate aflată**  
**sub autoritatea Ministerului Muncii, Familiei, Tineretului și**  
**Solidarității Sociale**

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 (**OG 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 Muncii, Familiei, Tineretului și Solidarității Sociale.

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 2025 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 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 2024 la care este raportat nivelul bugetat al anului 2025, s-a



efectuat în baza bilanței de verificare la 31.12.2024. Situațiile financiare anuale finale auditate pentru anul 2024 urmează să fie aprobate în ședința Adunării Generale a Acționarilor din luna aprilie 2025, în conformitate cu calendarul financiar aprobat și publicat.

Pentru întocmirea proiectului Bugetului de Venituri și Cheltuieli pe 2025, 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 2025, care prognozează întreaga activitatea de exploatare, financiară și de investiții a anului 2025 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 2025 sunt următoarele:

## 1. Legislația în vigoare:

- **Legea bugetului de stat pe anul 2025**, publicată în Monitorul Oficial nr.118/10.02.2025;
- **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. 156/2024** privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare;
- **Hotărârea Guvernului nr. 1506/27.11.2024** 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 2025** avută în vedere la întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli este 4,4%, conform estimărilor oficiale utilizate la întocmirea bugetului de stat pentru anul 2025;
- ✓ **Cursul mediu de schimb** pentru anul 2025 de 5,010 lei pentru 1 Euro, conform estimărilor oficiale utilizate la întocmirea bugetului de stat pentru anul 2025.

## 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 2025 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 2025”** - 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;
- ✓ **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 (2023 și 2024), 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-financiar 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 2025 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:

- rezultatele privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2024 în baza evidenței contabile, respectiv în baza bilanței de verificare de la data de 31.12.2024;
- adaptarea cheltuielilor totale la nevoile actuale ale societății;
- identificarea de noi surse de venituri, în special prin valorificare tuturor imobilelor din patrimoniu neafectate de sarcini.

Proiectul bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2025 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 1.151/2012, 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 respectarea 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 2025 prevede un profit brut de 591,77 mii lei, rezultat din venituri totale în valoare de 7.940,39 mii lei (+8,84% vs. realizat în 2024) și cheltuieli totale în valoare de 7.348,62 mii lei. (+10,89% vs. realizat în 2024). Procentul de creștere mai mare a cheltuielilor față de creșterea veniturilor se explică prin amânarea efectuării unor cheltuieli necesare funcționării Hotelului Forum din Costinești în anul 2024.

Astfel, dacă ne raportăm la sumele bugetate în anul 2024 (rectificate), în anul 2025 se prevede o creștere cu 10,59% a veniturilor totale și o creștere cu doar 4,46% a cheltuielilor totale.



Profitul brut obținut va fi repartizat pentru constituirea reervei legale (29,59 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 2025 comparativ cu valorile **realizate** pentru anul 2024, fiind indicate sub forma „+/- x%”, dacă nu se specifică altfel.*

## **I. Fundamentarea veniturilor pe anul 2025**

La întocmirea Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2025 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 2025, veniturile totale propuse sunt în sumă de 7.940,39 mii lei, în creștere față de veniturile realizate în 2024 cu 644,70 mii lei, ca urmare a demarării procesului de închiriere a activelor libere de orice sarcini și neexploatate precum și a celor reintrate în ultimii 2 ani în patrimoniul societății.

Pentru exercițiul bugetar 2024, veniturile totale bugetate, aprobate prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr. 2/19.03.2024 și rectificate prin Hotărârea A.G.O.A. nr. 9 din data de 31.10.2024, au fost de **7.180 mii lei**, în timp ce veniturile realizate înregistrate la sfârșitul exercițiului financiar 2024 au fost de **7.283 mii lei**.

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**, iar veniturile realizate înregistrate la sfârșitul exercițiului financiar 2023 au fost de **5.401 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 **72,03%** în 2023 și de **101,61%** în 2024.

În condițiile în care gradul de realizare a veniturilor totale aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli a fost mai mic de 90% doar în anul 2023, în timp ce în anul 2024 procentul de realizare a veniturilor a fost superior celui prognozat ajungând la 101,61%, nu sunt aplicabile 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 2025 venituri peste nivelul realizărilor din anul precedent.



# BIROUL DE TURISM PENTRU TINERET S.A.

✉ Calea Victoriei nr. 155, bloc D1, scara 6, etaj 12,  
București - Sector 1

☎ + (40 21) 222.82.36  
secretariat@btt.ro

Reg. com.: J40/2008/1991

Cod fiscal: RO 1573170

www.btt.ro

Biroul de Turism pentru Tineret (B.T.T.) SA își propune ca obiective în anul 2025, următoarele:

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

DENUMIRE	MII LEI	DETALII
Venituri obținute din servicii de cazare Hotel Forum	1.743,12	Prevăzute la un grad mediu de ocupare pentru anul 2025 de 35,44% în intervalul 01.06.-30.09, similar cu anul anterior
<b>Total venituri din servicii prestate</b>	<b>1.734,12</b>	

Veniturile prognozate din serviciile de cazare în cadrul Hotelului Forum în anul 2025 sunt cu 33,12 mii lei mai mari decât cele aferente anului 2024, ca urmare a aprobării majorării tarifelor de cazare pentru anul 2025 de către Consiliul de Administrație al Biroul de Turism pentru Tineret (B.T.T.) SA dar și anticipării unei cereri ușor inferioare 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	3.755,38	Sunt în derulare un număr de 120 de contracte în valoare totală de 693.427,83 EUR, 198 USD și 187.293,60 LEI
Venituri obținute din chirii aferente terenurilor și clădirilor care vor fi scoase la închiriere în anul 2024 precum și lipsa folosință	1.259,39	Sunt scoase spre închiriere active libere de orice sarcini – conform rapoartelor de evaluare existente.
Venituri obținute din încheieri de convenții de suprafață în anul 2024	12,50	Convenții suprafață cu terțe persoane care sunt proprietari ai unor construcții aflate pe terenurile BTT.
<b>Total venituri din redevențe și chirii</b>	<b>5.027,27</b>	

Veniturile prognozate a fi obținute în anul 2025 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 sau cu Indicele Prețurilor de Consum din România (pentru contractele în lei), în conformitate cu clauzele privind indexarea din contractele încheiate.

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

DENUMIRE	MII LEI	DETALII
Venituri obținute din refacturarea impozitelor locale pentru contractele în derulare	125,00	Conform clauzelor contractuale, proporțional cu cota aferentă în funcție de deciziile de impune anuale primite de la DITL.
Venituri obținute din lipsa de folosință	125,00	Conform angajamentelor de plată.
<b>Total alte venituri</b>	<b>250,00</b>	

**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	350,00	Conform clauzelor contractuale
Alte venituri obținute din deciziile definitive ale instanțelor	560,00	Prin punerea în executare a deciziilor instanțelor de judecată, pentru litigiile câștigate de BTT SA.
<b>Total alte venituri</b>	<b>910,00</b>	

Veniturile din penalități prognozate pentru anul 2025 sunt cu 4.02% mai mari față de cele realizate în 2024 (335,88 mii lei), creștere anticipată ca urmare a actualizării prețurilor contractelor cu indicele de inflație și încheierii de noi contracte de închiriere și suprafață.

**II . Fundamentarea cheltuielilor pentru anul 2025**

În elaborarea structurii și estimarea cheltuielilor pentru anul 2025 s-a avut în vedere, în primul rând, respectarea prevederilor legislative în ceea ce privește elaborarea bugetelor de venituri și cheltuieli pentru anul 2025 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 2025 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 (departamente, servicii, birouri);
- nivelul realizat/prognozat al cheltuielilor din 2024, conform bilanțului de verificare la 31.12.2024, diminuat sau majorat după caz, în funcție de nevoi;
- nivelul bugetat aprobat al cheltuielilor pentru anul 2024 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;
- alte cheltuieli suplimentare apărute în vederea derulării programului de investiții necesar în special funcționării Hotelului Forum, precum și cele impuse de modificările legislației fiscale.

**Cheltuielile totale** previzionate în anul 2025 se situează la suma de **7.348,62 mii lei**, în creștere față de cheltuielile anului 2024 cu 721,80 mii lei (+10.89%), 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 2025 în sumă de 7.348,62 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 2740,33 mii lei
- B. Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate în sumă de 509,60 mii lei
- C. Cheltuieli cu personalul în sumă de 2.793,69 mii lei
- D. Alte cheltuieli de exploatare în sumă de 1.305 mii lei

Pe baza datelor obținute la 31.12.2024, 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.

**A. Cheltuielile cu bunurile și serviciile** (Anexa 2 Rd.30) previzionate în anul 2025 sunt în valoare de 2.740,33 mii lei, în creștere comparativ cu rezultatele ale anului 2024 cu 1.238,34 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 lor în perioadele precedente.

În cadrul acestora:

**Anexa 2 A1. Cheltuielile privind stocurile** au fost previzionate la un nivel de 796,25 mii lei, din care:

**Rd.33** - A1.b. cheltuielile cu materialele consumabile estimate la 226,16 mii lei (din care 162,46 mii lei necesare Hotelului Forum), principalele cheltuieli fiind reprezentate de:

- papetarie și furnituri de birou;
- materiale de curatenie generala și consumabile turiști;
- materiale de zugrăvit;
- materiale de consum general;
- materiale HORECA;
- materiale sanitare;
- materiale electrice.
- A1.b.b1.rd.34 piesele de schimb în sumă totală de 25,45 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 76,40 mii lei din care :
  - combustibil termic pentru centrala termică din cadrul Hotelului Forum (45 mii lei);



- carburant auto pentru consumul autoturismul din dotare și a celor personale ale salariaților utilizate în deplasările efectuate în delegațiile interne;

**Rd.36** - A1.c. cheltuielile cu materialele de natura obiectelor de inventar au fost estimate la 345,09 mii lei pentru anul 2025, obiecte de inventar care sunt necesare pentru dotarea Hotelului Forum conform clasificării (323,33 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;
- stingatoare de incendiu pentru sediul central și arhivă;
- rafturi metalice arhivă;
- kit semnături electronice și pachete software pentru gestionarea licențelor;
- aparate aer conditionat / suportți - pentru camerele de hotel;
- frigidere mini bar hotel;
- saltele paturi Hotel Forum;
- draperii și cuverturi de pat pentru Hotel Forum;
- inventar moale (perne, pilote, fete de perne și de pilote, protecții saltele etc);
- cărucioare lenjerii necesare Hotelului Forum;
- televizoare cu led pentru camerele de hotel;
- calculatoare de birou/ laptop;
- obiecte sanitare;
- plafoniere led;
- plase de insecte;
- scaune de birou;
- seturi masă și scaun balcon pentru Hotel Forum;
- detectoare de fum.

**Rd.37** - A1.d. cheltuieli cu energia electrică și apa, canal au fost prevăzute la o valoare de 225 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 2024 dar și estimarea pentru anul în curs.

**Rd.39** - **A2. Cheltuieli privind serviciile executate de terți** au fost estimate la 233,01 mii lei, în creștere față de cheltuielile realizate în anul 2024 cu 118,35 mii lei (+103,21%) influențate semnificativ de cheltuielile cu întreținerea și reparațiile prognozate și neefctuate în anii anteriori:

**Rd.40** - A2.a. Cheltuielile cu întreținerea și reparațiile, previzionate la 140,20 mii lei, principalele cheltuieli fiind reprezentate de:

- întreținere sediu Victoriei;
- mentenanță/ revizii aer conditionat Hotel Forum;
- mentenanță/ revizii lifturi Hotel Forum;

- 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 întreținere canalizare Baza BTT Costinești;
- reparații/ întreținere auto;
- reparații/ revizii centrale termice;
- revizie hidranti și centrala de fum.

**Rd.41** - A2.b. Cheltuielile privind chirile au fost prevăzute la nivelul de 65,40 mii lei, suma alocată pentru:

- servicii de inchiriere multifuncționale (imprimante);
- închiriere spațiu depozit arhivă
- alte cheltuieli cu chirile aprobate de Consiliul de Administrație.

**Rd.44** - A2.c. Cheltuielile cu primele de asigurare sunt cele impuse de legislație în sumă de 27,41 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 1.711,07 mii lei (+50,87% față de cele efectuate în 2024).

În structură, aceste cheltuieli se compun din:

**Rd.47** - A3.b. Cheltuieli privind comisioanele și onorariul au fost prevăzute pentru 2025 la nivelul de 591 mii lei, compuse în principal din:

- servicii de consultanță și reprezentare pentru procesele în instanță existente sau viitoare – 550 mii lei;
- comisioane rezervări online – 35 mii lei;
- comisioane plăți online, tichete vacanță – 6 mii lei.

**Rd.61** - A3.e. – Cheltuieli cu transportul de bunuri au fost estimate pentru exercițiul financiar 2025 la 0,50 mii lei.

**Rd.62** - A3.f. – Cheltuielile de deplasare, detașare, transfer au fost prevăzute pentru anul 2025 la nivelul de 36,09 mii lei, din care:

- deplasări în țară (cazare și alte cheltuieli ocazionale care au legătură cu deplasările interne) – 17,80 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) – 18,29 mii lei.

**Rd.66** - A3.g Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații au fost prevăzute pentru anul 2025 la 24,50 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 2025 la 10 mii lei, aproximativ la același nivel cu cele din 2024, și cuprind comisioanele aferente tranzacțiilor bancare (plăți, comisioane de gestiune, etc).

**Rd.68** - A3.i. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți prevăzute pentru anul 2025 la 254,30 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 – 21 mii lei,

**Rd.71**– i3 cheltuieli de pregătire profesională – 42,50 mii lei (s-a avut în vedere atât formarea profesională obligatorie cât și cursurile aprobate de Consiliul de Administrație),

**Rd.72** – i.4 cheltuielile cu reevaluarea imobilizărilor corporale și necorporale – 90 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 25,80 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 794,48 mii lei. În cadrul acestora au fost prevăzute cheltuieli legate de:

- servicii masa turiști Hotel Forum – 280 mii lei;
- servicii de curățenie și ridicare de gunoi stațiune – 330 mii lei;
- lucrări de arhitectura peisagistică a spațiilor verzi (Baza BTT Costinești) – 8 mii lei
- servicii de expertiză (tehnică, contabilă, etc) aferente dosarelor din instanțe – 50 mii lei;
- punere în executare a sentințelor definitive și irevocabile (cheltuieli de judecată) – 20 mii lei;
- cheltuieli de spalatorie Hotel Forum – 45 mii lei;
- cheltuieli privind auditul extern (auditarea situațiilor financiare) – 16 mii lei;
- servicii de leasing financiar – auto – 24 mii lei;

- servicii de salubritate (ridicare gunoi Hotel Forum) – 30 mii lei;
- servicii de casare bunuri – 15 mii lei;
- 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 509,60 mii lei, din care:

Rd.81 – B.c. cheltuieli cu taxa de licență (muzică ambientală – Hotel Forum ) – 3,50 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 – 500,10 mii lei, sub nivelul bugetat în 2024, 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 2025 la suma de 2.793,69 mii lei, ușor peste nivelul bugetat în 2024 (+0,44%), influențate de cheltuielile aferente componentei fixe a membrilor Consiliului de Administrație, a căror indemnizație nu a mai fost actualizată din 2017.

Totodată, urmare a analizei interne efectuate cu privire la statul de funcții și organigrama Biroului de Turism pentru Tineret (B.T.T.) S.A., în scopul eficientizării activității generale desfășurate, a fost aprobată o propunere de reorganizare a activității prin aprobarea unei noi organigrame, cu intrare în vigoare începând cu 01.04.2025.

Astfel, în urma aprobării noii Organigrame a Biroului de Turism pentru Tineret (B.T.T.) SA, pentru anul 2025 au fost bugetate un număr de 30 de posturi (numări identic cu cele din anul 2024), din care 7 de conducere și 23 de execuție.

Noua organigramă nu impactează **Cheltuielile de natură salarială (Anexa 2 Rd.85 – Co)**, ele fiind ușor sub nivelul aprobat din anul 2024 (2.119,08 mii lei vs. 2.119,57 mii lei), respectându-se astfel prevederile **Ordonanței de urgență nr. 156/2024** privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare: nu au fost

prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli creșterea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul aprobat în anul 2024.

**Rd.87** – C1 Cheltuieli cu salariile – a fost previzionată suma de 1.978,50 mii lei (la același nivel cu cele bugetate pentru anul 2024), din care:

**Rd. 88** – C1.a. Salarii de baza – 1.915,25 mii lei aferente contractelor individuale de muncă, pentru:

- 6 funcții de conducere formate din:
  - 2 posturi Șef de Departament
  - 1 post Manager Resurse Umane
  - 1 post Contabil Șef
  - 1 post Manager Hotel
  - 1 post Șef Birou
- 23 funcții de execuție formate din:
  - funcții de execuție - studii superioare:
    - 1 post specialist achiziții și secretariat
    - 1 post consilier director
    - 1 post arhivar
    - 2 posturi auditori interni
    - 1 post inspector de specialitate
    - 1 post consilier juridic
    - 2 posturi economist
    - 1 post specialist evidență imobiliară
    - 1 post specialist evidență cadastru
    - 1 post administrator patrimoniu
    - 1 post urmărire contracte
  - funcții de execuție - studii medii /generale:
    - 1 post recepționar (sezonier) Hotel Forum
    - 4 posturi camerista (sezonier) – studii medii
    - 3 posturi menajere (sezonier) – studii generale
    - 1 post contabil – studii medii
    - 1 post mentenanță Hotel Forum – studii medii

**Rd.89-90 - C1b-c** – sporuri, prime și alte bonificații aferente salariului de bază – 63,25 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 2025;
- 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 angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie în

limita a 300 lei/eventiment/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 – 140,58 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 nominală tichet 40 lei/ zi lucrătoare (pentru perioada ianuarie - decembrie 2025 – personal permanent și perioada mai – septembrie 2025 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 – 35 mii lei.

Conform reorganizării activității Biroului de Turism pentru Tineret (B.T.T.) SA vor fi disponibilizate un număr de 2 posturi deja ocupate, iar în măsura în care ele nu optează pentru un alt post vacant, persoane respective 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 precedentă celei în care se acordă dreptul /impartite la numărul salariaților (cu CIM) din unitate.”*

Astfel, salariul brut mediu pe unitate a fost calculat la suma de 8.703 lei.

**Rd.103 – C4** Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete – pentru anul 2025 au fost prevăzute 581,97 mii lei, în creștere față de suma realizată în 2024 de 485,28 mii lei (+19,93%), explicată prin:

- deși numărul membrilor Consiliului de Administrație stabilit prin Actul Constitutiv a fost de 5 membri, acesta a fost relalizat doar în prima parte a anului 2024, la sfârșitul anului 2024 numărul efectiv al membrilor fiind de 3;
- remunerația membrilor Consiliului de Administrație sub forma de componentă fixă nu a mai fost actualizată din 2017, astfel că se impune pentru anul 2025 o actualizare a acesteia, cu respectarea prevederilor legale în materie.

Din acestea:

- **rd.104** – pentru directori – 227,78 mii lei, la același nivel cu suma bugetată pentru anul anterior.



Pentru Directorul General a fost o prevăzută remunerație lunară fixă brută de 16,87 mii lei/lună, menținută la același nivel ca în anii anteriori și în conformitate cu prevederile Contractului de Mandat, și la care se va adăuga contravaloarea zilelor de concediu de odihnă neefectuat. Nu au fost bugetate indemnizații variabile pentru Directorul General.

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

- **rd.107** – pentru Consiliu de Administrație – 354,19 mii lei, în creștere față de suma bugetată în 2024 (+4,07%) explicată prin necesitatea efectuării unei actualizări a indemnizației fixe, rămasă neschimbată din 2017. 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 **6.837 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 ianuarie 2024 - decembrie 2024 a fost de **5.081 lei**, iar limita impusă de articolul menționat mai sus din Ordonanța de Urgență nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice este de **15.243 lei** (3x5.081 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 cuantum este stabilit la 3.419 lei brut lunar (1/2 din indemnizația membrilor Consiliului de Administrație)

**Rd. 112 – C5** Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator (CAM) – au fost previzionate la – 57,64 mii lei în anul 2025, în creștere ușoară față de sumele bugetate în anul anterior, dar și față de realizatul al 31.12.2024, 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 - Măsurile 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 guvernarea 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 - Măsurile pentru disciplina economico-financiară.”*

Bugetarea **Cheltuielilor cu salariile și indemnizațiile** pentru anul 2025 s-a făcut astfel încât să fie respectate prevederile **Ordonanței de urgență nr. 156/2024** privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare:

**“ART. XXXIV - (1)** Pentru anul 2025, operatorii economici cărora li se aplică prevederile art. 9 alin. (1) lit. b) și alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot prevedea în bugetul de venituri și cheltuieli creșterea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul aprobat în anul 2024 sau în realizatul din ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat în condițiile legii, numai ca urmare a menținerii drepturilor de natură salarială aflate în plată la data de 30 noiembrie 2024 pentru numărul de personal realizat la finele acestui an, a creșterii salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru anul 2025 și a celorlalte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia, numai pentru personalul care intră sub incidența acestor reglementări, condiționat de îndeplinirea următoarelor cerințe cumulative...” – **cheltuielile**





**de natură salarială au fost menținute la nivelul prevăzut în Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2024**, aprobat de către Consiliul de Administrație al societății în data de 29.02.2024, conform Deciziei nr. 15/29.02.2024, și de către Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor prin Hotărârea nr. 2/19.03.2024, și rectificat ulterior prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr. 9 din data de 31.10.2024.

*“ART. XXXIV - (7) Operatorii economici prevăzuți la alin. (1) care nu au înregistrat pierderi în anul 2024 și nu planifică pierderi în anul 2025 pot ocupa în cursul anului 2025, conform procedurilor existente la nivelul acestora, posturile vacante existente la finele anului 2024, cu majorarea corespunzătoare a cheltuielilor de natură salarială.”* – noua organigramă valabilă începând cu data de 01.04.2025 nu presupune o suplimentare a numărului de posturi existente la sfârșitul anului 2024. Mai mult, ocuparea posturilor vacante nu va majora cheltuielile de natură salarială, ele fiind deja bugetate și în anul anterior.

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 1.305 mii lei în scădere cu 31,42% față de sumele realizate la 31.12.2024. Au fost incluse următoarele categorii de cheltuieli:

- **Rd.114** - D.a) Cheltuieli cu majorări și penalități în sumă de 100 mii lei: 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 (izvorâte din litigiile existente).
- **Rd.119** - D.d) Alte cheltuieli în sumă de 250 mii lei au fost prevazute sume pentru a acoperi cheltuielile cu despăgubirele stabilite de către instanțele de judecată.
- **Rd.120** - D.e) Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor corporale și necorporale, sunt prevazute la o valoare de 855 mii lei, în creștere față de perioada anterioară ca urmare a realizării investițiilor programate.
- **Rd.122** - D.f) Ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare și provizioane au fost previzionate pentru anul 2025 în sumă de 100 mii lei, în funcție de evoluția dosarelor din instanță și ajustarea creanțelor de recuperat în funcție de vechime, din care:
  - Cheltuieli privind ajustările și provizioanele – 350 mii lei;
  - Venituri din provizioane - 250 mii lei, în funcție de evoluția dosarelor din instanțe.

**Anexa 2 II Cheltuieli financiare** –Rd.130 – pentru anul 2025 nu sunt prevazute alte cheltuieli financiare.



**Anexa 2 III Rezultatul brut (profit/pierdere)** – Rd. 138 – pentru anul 2025 Biroul de Turism pentru Tineret (B.T.T.) SA a estimat un profit brut de 591,77 mii lei.

**Venituri neimpozabile** – pentru anul 2025 nu au fost prognozate, în linie cu realizările anului precedent.

**Cheltuieli nedeductibile fiscal** – pentru anul 2025 a fost bugetată suma de 10 mii lei, la nivelul sumei realizate în 2025, 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 2025 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 8.026,82 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 7.835,91 lei;
- productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu este de 360,47 mii lei/persoană.

**Anexa 2 Plăți restante** – rd. 161 – ținta propusă este de 15.000 mii lei la sfârșitul anului, în scădere față de suma înregistrată la 31.12.2024 de 15.816,34 mii lei (cu 5.16% ). Trebuie



menționat faptul că sumele restante ale Biroului de Turism pentru Tinere (B.T.T.) SA sunt compuse în măsura covârșitoare (99,94%) din 2 dosare de executare silită:

- ✓ dosarul de executare silită nr. 2153/2014 deschis de BEJ Goț, Panait și Asociații la cererea creditorului Transilvania Investment Alliance SA (fosta S.I.F. Transilvania) - **2.701.902 lei**;
- ✓ dosarul de executare silită nr. 699/2022 deschis de BEJ Coșoreanu & Asociații la cererea creditorului Domino 94 Impex SRL - **13.104.227,24 lei**;

Conform Deciziei Consiliului de Administrație nr. 28/11.03.2025 sumele din dosarele de executare silită de mai sus vor fi actualizate conform ultimelor informații primite de la Birourile Executorilor Judecătorești astfel:

- ✓ pentru dosarul de executare silită nr. 2153/2014 deschis de BEJ Goț, Panait și Asociații la cererea creditorului Transilvania Investment Alliance SA (fosta S.I.F. Transilvania) cu suma de 1.091.283,15 lei;
- ✓ pentru dosarul de executare silită nr. 699/2022 deschis de BEJ Coșoreanu & Asociații la cererea creditorului Domino 94 Impex SRL cu suma de 3.482.249,71 lei.

Astfel, diminuarea plăților restante conform propunerii va fi posibilă doar în măsura derulării unor negocieri de eșalonarea a sumelor respective, așa cum se dispune și prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 28/11.03.2025.

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 6.500 mii lei, diminuate cu 4.90% față de valoarea înregistrată la 31.12.2025 (6.835,11 mii lei). Se preconizează că se vor recupera prin aplicarea unor măsuri:

- ocuparea postului vacant de responsabil urmărire contracte din cadrul Departamentului Patrimoniu;
- 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 rezervelor legale, până ce acestea vor



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 775 mii lei din surse proprii (amortizare reportată în valoare de 850 mii lei), după cum urmează:

<b>CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII, din care:</b>	<b>Valoarea propusa pentru anul 2025 - mii lei -</b>
Investiții noi, din care:	182
Aparatura de birou - laptop/ imprimanta	15
Mobilier receptie Hotel Forum	10
Cuptor cu microunde	1
Geamuri aluminiu tronson 6	70
Server Dep. Financiar + software	5
Sistem de iluminat pe senzori - Hotel Forum	10
Sistem camere video - baza BTT Costinesti	25
Retea IT sediu central (server, router, etc)	20
Sistem de supraveghere video Hotel Forum	15
Aparat profesional spalat geamuri	3
Sistem sonorizare receptie/lobby - Hotem Forum	3
Unitati PC receptie - Hotel Forum	6
Investiții efectuate la imobilizările corporale existente (modernizări), din care:	593
Usa centrala	10
Usa iesire urgenta	5
Usa Terasa Lobby	10
Usi camere Hotel Forum	15
Renovare active imobilizate - bai - Hotel Forum	30
Renovare active imobilizate - usi ignifuge / tamplarie PVC - Hotel Forum	30
Renovare receptie - Hotel Forum	10
Lucrari de renovare ciuperca - Hotel Forum	25
Reabilitare instalatii	25
Reparatii capitale - Hotel Forum - acoperis/fatada/etc	400
Glafuri Hotel Forum	8
Mocheta sediu central	25
<b>TOTAL</b>	<b>775</b>



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 2025, precum și pentru estimările din anii 2026 și 2027 și realizarea sau nerealizarea obiectivelor din anul 2024.

#### **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 2024, de 15.816,34 mii lei, se datorează în principal următoarelor:

- 13.104,23 mii lei sumă datorată către Domino Impex SRL în urma pierderii definitive a litigiului cu această societate;
- 2.702,90 mii lei sumă datorată către SIF transilvania în urma pierderii definitive a litigiului cu această societate;

La acestea se vor adăuga sumele din dosarul de executare silită nr. 2691/2023 deschis de BEJ Dobra & Căliman la cererea creditoarei Vox S.A. de **925.306,50 lei** pentru care a fost reluată executarea silită.

Așa cum a fost precizat mai sus, diminuarea plăților restante înregistrate la sfârșitul anului 2024 până la nivelul propus în prezentul proiect de Buget de Venituri și Cheltuieli va fi posibilă doar în măsura derulării unor negocieri de eşalonarea a sumelor respective, așa cum se dispune și prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 28/11.03.2025.

- Redimensionarea veniturilor :
  - ✓ Scoaterea la închiriere a tuturor activelor libere și negrevate de sarcini cu actualizarea tarifelor obținute în urma întocmirii unor noi rapoarte de evaluare;
  - ✓ Perfectarea și semnarea unor contracte de suprafață;
  - ✓ Creșterea veniturilor obținute din exploatarea Hotelului Forum în perioada estivală 2025, ca urmare a majorării prețurilor de cazare cu procente între 5% și 10%, conform Deciziei Consiliului de Administrație nr. 4/05.02.2025;
  - ✓ Indexarea/majorarea contractelor de închiriere în derulare;
- Eficientizarea cheltuielilor de personal:
  - ✓ Redimensionarea structurii organizatorice:
    - Implementarea unei noi organigrame la nivelul Biroul de Turism pentru Tineret (B.T.T.) SA începând cu 01.04.2025 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;
  - ✓ Elaborarea unui plan de pregătire profesională a angajaților instruirea permanentă a angajaților;
  - ✓ Realizarea de instruiri periodice cu privire la etica în afaceri și la locul de muncă;
  - ✓ Stabilire 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 (de ex. obligațiile curente ce privesc bugetul de stat și cel al asigurărilor sociale pentru salariați să fie achitate la termenele scadente, plata în termen a impozitelor și taxelor locale);
    - ✓ Demararea negocierilor pentru eşalonarea datoriilor izvorâte din dosarele de executare silită astfel încât să permită 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;
- actualizare debitelor din executările silite cu rata inflației și dobânda penalizatoare.



Estimarile indicatorilor pentru anii 2026 și 2027 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 2026 și respectiv 2027.

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

- ✓ activitatea principală a societății se desfășoară cu precădere în sezonul estival, sezon care începe la sfârșitul lunii aprilie 2025;
- ✓ 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;
- 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.”*

Prin Adresa Ministerului Muncii, Familiei, Tineretului și Solidarității Sociale nr. 1217 din 18.02.2025 a fost primit acordul autorității tutelare pentru depășirea limitei de cheltuieli menționată mai sus.



## BIROUL DE TURISM PENTRU TINERET S.A.

✉ Calea Victoriei nr. 155, bloc D1, scara 6, etaj 12,  
București - Sector 1

☎ +(40 21) 222.82.36  
secretariat@btt.ro

Reg. com.: J40/2008/1991

Cod fiscal: RO 1573170

www.btt.ro

La întocmirea proiectului de Buget de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2025 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 2024 și a cauzelor care au determinat nerealizarea unor 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 2025** și estimări pentru perioada 2026-2027, însoțit de **anexele 1-5**.

**DIRECTOR GENERAL,**  
Adrian Iacob

**CONTABIL ȘEF,**  
Alin Străoanu