

**SOCIETATEA COMERCIALA
ADMINISTRATIA PIETELOR SI TÂRGURILOR SA BRAILA
CUI 27338691 - J09/457/2010 Tel/Fax:0239/615498**

**ADUNAREA GENERALA ORDINARA A
ACTIONARILOR SC A.P.T. SA BRAILA**

**HOTARAREA NR. 14
DIN DATA DE 29.04.2024**

PRIVIND: aprobarea raportului de gestiune al Consiliului de Administratie la
închiderea exercițiului financiar al anului 2023

Adunarea Generala a Actionarilor SC A.P.T. SA Braila intrunita in sedinta
din data de 29.04.2024;

Avand in vedere raportul de specialitate al SC A.P.T. SA Braila nr. 2196/17-
04-2024;

In temeiul art.12 din Actul Constitutiv al SC A.P.T. SA Braila;

HOTARASTE:

Art. 1. Aprobarea raportului de gestiune al Consiliului de Administratie la
închiderea exercițiului financiar al anului 2023 nr. 2196/17-04-2024 conform
Anexei nr. 1, parte integranta din prezenta.

Art. 2. Prezenta va fi comunicata persoanelor in drept de catre secretarul
Adunarii Generale a Actionarilor SC A.P.T. SA Braila.

**Adunarea Generala a
Actionarilor SC A.P.T. SA Braila**

Domnul Boșneag Sorin – Eugen - reprezentant CLM Braila

Doamna Neacșu Cornelia – reprezentant CLM Braila

Domnul Domnitanu Cristian – reprezentant SC Braicar SA Braila

SC ADMINISTRATIA PIETELOR SI TARGURILOR SA

CUI:RO 27338691

J09/457/2010

Nr. 2196/17.04.2024

Nr. exemplare originale 3

În atenția ADUNĂRII GENERALE A ACȚIONARILOR

RAPORT DE GESTIUNE

al Consiliului de Administratie

la încheierea exercitiului financiar al anului 2023

Societatea Administratia Pietelor si Targurilor S.A., cu sediul social în Str.Aleea Trandafirilor Nr.1A, Braila, societate pe actiuni, înregistrata la Oficiul Registrului Comertului al Municipiului Braila sub numarul J09/457/2010, codul unic de înregistrare RO27338691, își desfășoara activitatea în baza Contractului de concesiune nr.28620/6166/27.10.2020, care este încheiat pe durata de 10 ani, în conformitate cu prevederile art.47 din O.G. nr.71/2002 privind organizarea și functionarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local, cu modificarile și completările ulterioare, precum și ale H.C.L.M. Braila nr.270/30.06.2020; în baza art. 129 alin.(.), alin (2) lit.d) și alin (7) lit.s) și art.590-594 din O.U.G. nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificarile și completările ulterioare; în temeiul art.139 alin.(1), coroborat cu art.196 alin.(1) lit.a) din OUG nr.57 privind Codul administrativ, cu modificarile și completările ulterioare.

Obiectul contractului de delegare de gestiune prin concesiune, îl constituie delegarea gestiunii prin concesiune a serviciului de utilitate publica de administrare și exploatare a pietelor agroalimentare, a târgurilor și oboarelor și a Grădinii Zoologice din municipiul Braila și exploatarea bunurilor proprietate publica și/sau privata de utilitate publica.

În vederea delegării de gestiune, concedentul cesioneaza direct catre S.C. „Administratia Pietelor și Târgurilor” S.A., bunurile identificate în planurile de situatie, și cuprinse în anexa 3 și anexa 3a, la Contractul de concesiune și se refera la bunuri care apartin domeniului public și privat (terenuri și imobile concesionate) precum și totalitatea investitiilor realizate și cele care se vor realiza de concesionar și bunuri proprii.

În conformitate cu dispozitiile Hotărârii nr.471/17.09.2020, a Consiliului Local al Municipiului Braila, a fost aprobata exercitarea gestiunii directe prin concesiune a **serviciului public de administrare a pietelor, târgurilor și oboarelor și Grădinii Zoologice** din Municipiul Braila de catre societatea „Administratia Pietelor și Târgurilor” SA Braila.

In cursul anului 2023 in conformitate cu H.C.L.M. nr. 327 din 15.06.2023 privind acordul de principiu privind transmiterea gestiunii, directe prin concesiune, a serviciului de administrare a “Grădinii Zoologice” Braila, de la societatea Administratia Pietelor si Targurilor S.A. Braila la societatea ECO S.A. Braila si H.C.L.M. 478/27.09.2023 privind aprobarea actului aditional nr. 8 la Contractul de concesiune privind gestiunea directa a serviciului public de administrare a pietelor targurilor si oboarelor si a Grădinii Zoologice din Municipiul Braila nr. 28620/27.10.2020 a Regulamentului si Caietului de Sarcini al Serviciului de administrare precum si a preturilor si tarifelor utilizate de SC APT SA Braila in anul 2023, SC APT SA Braila a transmis in baza **PROTOCOLULUI de PREDARE – PRIMIRE, înregistrat la Administratia Pietelor și Târgurilor S.A. Braila sub nr.5658/11.10.2023 gestiunea “Grădinii Zoologice”** catre S.C. E.C.O. S.A. Braila.

Capitalul social în anul financiar 2023 nu a suferit modificari. Societatea A.P.T. S.A. din Braila are la încheierea exercitiului financiar 2023 doi actionari, respectiv: Consiliul Local Municipal Braila, detinator a 99,99% din capitalul social, însemnând 11.159.700 lei (111.597 de actiuni nominative cu o valoare de 100 lei/actiune) și Societatea Braicar SA Braila, detinatoare a 0,01% din capitalul social, însemnând 1.000 lei (10 actiuni nominative cu o valoare de 100 lei/actiune).

In perioada raportata, **conducerea societatii** a fost structurata astfel:

Adunarea Generala a Actionarilor –formata din 3(trei) membri, reprezentanti ai actionarilor:

- Bosneag Sorin Eugen, conform HCLM nr.408/15.07.2022.

- Neacșu Cornelia, conform HCLM nr.610/13.11.2020,
- Domnitanu Cristian in perioada 01-31.12.2023. in calitate de reprezentant al BRAICAR SA Braila.

Consiliul de Administratie – este format din 5 (cinci) membrii, respectiv: Balan Maritica, Grigore Ionela Viorica, membri provizorii pana la 31.12.2023 și Anghelescu Stoica, Dragan Ion si Stoian Daniel, membri cu mandate de titulari până la data de 16.11.2024.

În urma Hotarării Adunării Generale a Actionarilor nr.3/20.02.2023, auditul situatiilor financiare anuale se efectueaza de **SC Premier Soft Audit SRL** reprezentata de dna Costin Luminita Marinela conform contractului nr. 802/02.02.2023.

În perioada raportata, **conducerea executiva**, conform organigramei, a fost asigurata de:

- Dragut Meluta – Director General;
- Vacu Silvia – Director Operatiuni economico – financiare.

În anul 2023 Societatea Administratia Pietelor și Târgurilor SA din Braila a functionat cu personalul angajat, în conformitate cu prevederile Codului Muncii, și încadrat conform organigramei aprobate de catre Consiliul de Administratie al societatii *și statul de functii, având un numar mediu de salariati de 61 persoane in cursul anului 2023 si un numar efectiv de salariati la sfarsitul perioadei, respective 31.12.2023 de 44 persoane.*

Obiectul principal de activitate este conform codificarii CAEN "6820" *Închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau în leasing*, având în completare și activitati secundare diverse, precum activitati de comert, activitati de agrement, activitati specifice gradinilor zoologice (pana la data de 15.10.2023) etc.

Raportul de gestiune privind închiderea exercitiului financiar 2023 a fost structurat astfel încât sa furnizeze o sinteza a activitatii desfașurate comparativ cu obligatiile și indicatorii stabiliti.

Planul de Administrare al S.C. A.P.T. S.A. Braila a pentru mandatul 2020-2024 a fost aprobat in unanimitate de Adunarea Generala a Actionarilor prin Hotararea A.G.A. nr.18/24.04.2021.

Planul de Administrare al S.C. A.P.T. S.A. Braila pentru mandatul 2020-2024 reprezinta un instrument deosebit de important al planificarii strategice privind administrarea societatii, administratorii acordand atentie maxima obiectivelor avute in vedere, stabilirii clare a a drumului de parcurs pentru sporirea eficientizarii operationale a activitatii si dezvoltarii durabile si reusind ca in constructia si implementarea sa, planul de administrare sa fie guvernata de o atitudine responsabila, profesionista sin etica in raport cu toate partile interesate (actionari, angajati, parteneri, comunitate, autoritati si institutii ale statului)

Activitatea Consiliului de Administrare s-a desfasurat in conformitate cu urmatoarele prevedri reglementate prin :

- Legea societatilor nr.31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Actul constitutive al S.C. A.P.T. S.A. Braila;
- OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporative a intreprinderilor publice, cu modificarile si completarile ulterioare

In anul 2023 , Consiliul de Administratie s-a intrunit lunar, incadru sedintelor ordinare fiind emise un numar de 67 hotarari, dintre care cele mai relevante referindu-se la :

- Aprobarea Procesului verbal de casare a obiectelor de inventar, mijloacelor fixe si materialelor consumabile, ca urmare a inventarierii generale a patrimoniului S.C. A.P.T. S.A. Braila in anul 2023;
- Avizarea Bugetului de Venituri si Cheltuieli al S.C. A.P.T. S.A. Braila pentru anul 2023
- Aprobarea indicatorilor de performanta financiari si nefinanciari si modalitatea acordarii componentei variabile pentru directorul general al societatii S.C. A.P.T. S.A. Braila pentru mandatul 2022-2023
- Aprobarea Raportului anual al Consiliul de Administratie al S.C. A.P.T. S.A. Braila pentru exercitiul financiar 2022 si a situatiilor financiare
- Aprobarea Raportului privind activitatea de administrare din cadrul S.C. A.P.T. S.A. Braila pentru semestru I 2023

În cadrul reuniunilor, Consiliul de Administrație al S.C. A.P.T. S.A. Braila este informat, cu regularitate, cu privire la mediul economic și financiar, la evoluția reglementărilor în vigoare, la rezultatele financiare ale societății, la riscurile semnificative, la principalele evenimente ce au avut loc în cadrul Consiliului de Administrație al S.C. A.P.T. S.A. Braila.

În anul 2023 nu s-au înregistrat tranzacții cu administratorii ori cu directorii, cu angajații sau cu acționarii care dețin controlul asupra societății sau cu o societate controlată de aceștia, conform art. 52 din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice.

În anul 2023 activitatea Consiliului de Administrație al S.C. A.P.T. S.A. Braila s-a desfășurat sub semnul responsabilității depline, deontologiei profesionale, integrității și transparenței, eficienței și competitivității, sub semnul sustenabilității și în consens cu prevederile Actului Constitutiv al societății, Contractului de mandat și bunelor practici de guvernare corporativă.

1. Realizarea obligațiilor prevăzute de lege și politicile contabile ale societății privind organizarea și conducerea la zi a contabilității.

La întocmirea bilanțului contabil au fost avute în vedere dispozițiile legale în vigoare și regulile cu caracter general prevăzute în acte normative aplicabile.

Închiderea exercitiului contabil s-a făcut ținându-se cont totodată și de dispozițiile reglementărilor interne aplicabile, respectiv politicile contabile ale societății, aprobate de către S.C. A.P.T. S.A. Braila. Societatea și-a organizat contabilitatea proprie adaptată la specificul activității de prestări servicii și alte activități diverse (agrement, Târgul Obor), asigurând o bună funcționare a conturilor și o bună concordanță între informațiile contabile și realitate.

Pentru anul 2023 contabilitatea societății este organizată în cadrul Serviciului financiar-contabil, fiind concentrată astfel întreaga activitate de înregistrare a operațiunilor financiar-contabile privind mișcările patrimoniului aflat în gestiunea societății.

Informăm Conducerea societății că evidența contabilă a acesteia este ținută la zi și reflectă corect toate mișcările patrimoniului societății.

Evidența patrimoniului este structurată pe elemente patrimoniale și anume:

- a) Conturi de capital (capital social, rezerve, fonduri de dezvoltare, profit și pierdere, provizioane);
- b) Imobilizări corporale și necorporale;
- c) Stocuri de materiale, obiecte de inventar, animale;
- d) Conturi de terți (furnizori, clienți, personal – remunerații datorate, obligații la bugetul asigurărilor sociale și de stat, debitori și creditori);
- e) Conturi de trezorerie (conturi la bănci, casa, credite);
- f) Conturi de cheltuieli;
- g) Conturi de venituri.

2. Respectarea principiilor contabilității.

Principiile contabile stabilite prin OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și în conformitate cu politicile contabile ale societății, aprobate de către Consiliul de Administrație al societății, trebuie să asigure o imagine fidelă a patrimoniului, a situației financiare a societății și a rezultatelor obținute de către aceasta.

Ținând seama de aceste reglementări, informăm Conducerea, ca Societatea APT SA din Braila, prin sistemele și procedurile utilizate pentru realizarea obiectivelor societății, a respectat și a aplicat corect în exercitiul financiar încheiat (2023) principiile de bază ale contabilității și anume: principiul prudenței, principiul permanenței metodelor utilizate în aplicarea regulilor și normelor privind evaluarea și înregistrarea în contabilitatea societății, principiul continuității activității, în sensul că există premisele ca societatea să-și desfășoare activitatea în următoarea perioadă iar baza contabilității o reprezintă continuarea activității, principiul independenței exercitiului a fost asigurat printr-o delimitare strictă în timp a veniturilor, respectiv a cheltuielilor, principiul necompensării, în sensul că nu s-au înregistrat compensări între elementele de activ și pasiv, regulile

contabile au fost corect aplicate, rezultatul financiar al anului încheiat nefiind influențat de operațiuni de compensare și, principiul intangibilității a fost respectat, în sensul că bilanțul de deschidere al exercitiului anului 2023 al Societății APT SA din Braila corespunde cu bilanțul de închidere al Societății APT SA din Braila la data de 31.12.2022.

3. Respectarea regulilor de întocmire a bilanțului contabil și în principal, asigurarea ca posturile înscrise în bilanț corespund cu datele înregistrate în contabilitate și sunt puse de acord cu situația reală a elementelor patrimoniale pe baza inventarului.

La întocmirea bilanțului contabil al exercitiului financiar 2023 s-au avut în vedere următoarele:

- rezultatele inventarierii patrimoniului la sfârșitul anului 2023, care s-a desfășurat în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- delimitarea în timp a veniturilor și a cheltuielilor;
- determinarea rezultatelor exercitiului financiar.

După executarea operațiunilor menționate, s-a întocmit bilanțul contabil al anului 2023, datele înscrise în posturile din bilanț fiind corelate cu balanța sintetică de verificare întocmită la data de 31.12.2023.

4. Întocmirea bilanțului contabil pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice și respectarea normelor metodologice cu privire la întocmirea acestuia și a anexelor sale.

Balanța de verificare s-a întocmit lunar, urmărindu-se preluarea corectă a datelor din conturile sintetice și concordanța dintre contabilitatea sintetică și cea analitică.

Precizăm că soldurile sintetice ale conturilor de activ și pasiv au fost corelate cu soldurile analitice ale fiecărei grupe și subgrupe care sunt dezvoltate în analitic.

Bilanțul contabil s-a întocmit pe baza balanței sintetice de verificare întocmită la data de 31.12.2023, avându-se în vedere regulile cu caracter general prevăzute în cap.IV din Legea nr.82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și prevederile Ordin nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, în condițiile prevăzute de Ordinul nr. 4268 din 15 decembrie 2022, privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

În conformitate cu prevederile legale în vigoare, respectiv pentru respectarea Reglementărilor contabile statutare aprobate prin Ordin nr. 1.802 din 29 decembrie 2014, cu modificările și completările ulterioare, au fost întocmite situațiile financiare anuale, care redau o imagine fidelă a poziției financiare a societății la data de 31.12.2023, precum și a rezultatelor activității acesteia la sfârșitul exercitiului financiar raportat (01.01.2023 - 31.12.2023).

5. Evaluarea patrimoniului.

La 31.12.2023 societatea are un capital propriu total de 12.894.894 lei, cu 221.553 lei mai puțin față de 31.12.2022 când a fost de 13.116.447 lei, situație datorată repartizării la rezerve a sumei de 22.017 lei, reprezentând 50% din profitul net al anului 2022 cât faptului că în cursul anului 2023 în conformitate cu H.C.L.M. nr. 327 din 15.06.2023 privind acordul de principiu privind transmiterea gestiunii, directe prin concesiune, a serviciului de administrare a "Grădinii Zoologice" Braila, de la societatea Administrația Pietelor și Târgurilor S.A. Braila la societatea ECO S.A. Braila și H.C.L.M. 478/27.09.2023 privind aprobarea actului adițional nr. 8 la Contractul de concesiune privind gestiunea directă a serviciului public de administrare a pietelor târgurilor și oboarelor și a Grădinii Zoologice din Municipiul Braila nr. 28620/27.10.2020 a Regulamentului și Caietului de Sarcini al Serviciului de administrare precum și a prețurilor și tarifelor utilizate de SC APT SA Braila în anul 2023, SC APT SA Braila a transmis în baza *PROTOCOLULUI de PREDARE – PRIMIRE, înregistrat la Administrația Pietelor și Târgurilor S.A. Braila sub nr.5658/11.10.2023 gestiunea "Grădinii Zoologice"* către S.C. E.C.O. S.A. Braila.

Evaluarea patrimoniului societății este efectuată potrivit reglementărilor legale în vigoare, și anume: la intrarea în gestiune bunurile materiale sunt înregistrate la valoarea de achiziție, iar creanțele și datoriile sunt înregistrate la valoarea lor nominală.

Contabilitatea mijloacelor bănești aflate în casierie, precum și a disponibilităților bancare s-a efectuat cu respectarea prevederilor legale în vigoare, aplicându-se regulamentul operațiunilor de casă și reglementările bancare în vigoare.

În aceste condiții, la întocmirea situațiilor financiare pentru anul 2023 s-au respectat prevederile din Ordinul ministrului finanțelor nr.5394 din 15 decembrie 2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și

pentru reglementarea unor aspecte contabile, la secțiunea II "Cerinte privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale", litera A, paragraful (3), se stipulează ca (3) Entitățile mijlocii și mari, precum și entitățile de interes public întocmesc situații financiare anuale în structura prevăzută la pct. 21 din Reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, respectiv, întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

1. Bilant (cod 10), în structura prevăzută la pct. 598 din reglementările contabile cuprinse în OMFP nr. 1.802/2014
2. Cont de profit și pierdere (cod 20), în structura prevăzută la pct. 600 din reglementările contabile cuprinse în OMFP nr. 1.802/2014 ;
3. Situația modificărilor capitalului propriu;
4. Situația fluxurilor de trezorerie;
5. Notele explicative la situațiile financiare anuale.
6. Situația activelor imobilizate (cod 40),

Pentru anul 2023, în baza prevederilor din Legea nr.368 din 19 decembrie 2022, privind aprobarea bugetului de stat pentru anul 2023, Ordonanței de urgență 109 din 30 noiembrie 2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, și Ordonanței Guvernului nr 26 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 majoră, societatea a supus și obținut aprobarea și rectificarea Bugetului de venituri și cheltuieli astfel, aprobat prin H.C.L.M. Braila nr. 136/28.03.2023 și rectificat prin H.C.L.M. Braila, nr. 622/28.11.2023. Bugetul de venituri și cheltuieli a fost elaborat cu respectarea următoarelor prevederi legale:

1. **legislația în vigoare, aplicabilă societăților comerciale la care statul este acționar majoritar, respectiv:**
 - **Legea nr. 368/19.12.2022** privind aprobarea bugetului de stat pentru anul 2023;
 - **Ordinul nr.3818/30.12.2019**, privind aprobarea formatului și structurii BVC-ului, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;
 - **Legea nr.277/2015**, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal) și Normele de aplicare a Codului fiscal;
 - **HG nr.1447/2022** pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată în anul 2023;
 - **OG 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 sau indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare;
 - **OUG nr.34/2009**, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la [...] și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale;
 - **OUG nr.109/2011**, privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
 - **Hotărârea Guvernului nr.1151/2012** pentru aprobarea Normelor Metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune;
 - **Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1802/2014** pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.
 - Hotărârea Guvernului nr. 1447 din 2022 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată începând cu 01.01.2023, de la 2.550 lei la 3.000 lei și Hotărârea Guvernului nr. 900 din 2023 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată începând cu 01.10.2023, de la 3.000 lei la 3.300 lei, operând o majorare cu aproximativ 29,41 %.
2. **Hotărârea nr. 721/27.12.2022, privind aprobarea preturilor și tarifelor pentru închirierea activelor publice și a bunurilor mobile proprii sau aflate în administrarea Societății APT SA pe anul 2023.**

Din analiza realizării indicatorilor din BVC aprobat pentru anul 2023, rezultă următoarele aspecte:

Analiza realizării veniturilor

Veniturile totale înregistrate în anul 2023 au fost de 11.748,23 mii lei și reprezintă venituri raportate ca realizate prin executia BVC pe anul 2023. În această situație gradul de realizare al veniturilor aprobate prin BVC pentru anul 2023 este de 97,72 %, prezentate în tabelul de mai jos:

- mii lei -

Nr.crt	INDICATORI	Nr. rd. buget	Prevederi 2023	Realizat 2023	%
1	2	3	4	5	6=5/4
1.	VENITURI TOTALE	1	12.022,58	11.748,23	97,72
2.	Venituri totale din exploatare	2	11.570,58	11.296,37	97,63
3.	Venituri financiare	5	452,00	452,02	100,00
4.	Venituri extraordinare	6	-	-	-

În privința veniturilor obținute, este de remarcat că prin HCLM nr.67/11.02.2022, Societatea a avut prevăzut și aprobată o subvenție de 1.100.000 lei în vederea susținerii activității de exploatare a Grădinii Zoologice din care au fost efectiv virati 800,00 mii lei

Hotărârile Consiliului Local privind subvenționarea activității din exploatare a Grădinii Zoologice, au fost date în urma Referatului de specialitate ale Societății având în vedere:

- OG 71/2002 privind organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local;
- Legea 191/2002 -Legea grădinilor zoologice și acvariilor publice;
- În baza prevederilor art.129 alin.(1), alin.(2) lit.d) și alin (7) lit n) din OUG 57/2019 privind Codul Administrativ;
- În temeiul art 139 alin.(1) și alin.(3) lit.a) coroborat cu art.196 alin.(1) lit.a) din OUG 57/2019 privind Codul Administrativ.

Analiza încadrării în cheltuielile programate

Din analiza cheltuielilor totale realizate se constată că s-au efectuat cheltuieli în valoare de 11.192,93 mii lei, în procent de 95,18 % din cele programate și aprobate prin BVC.

La o analiză pe elemente de cheltuieli prezentate în tabelul de mai jos se constată că valorile cheltuielilor de exploatare realizate s-au încadrat în limitele cheltuielilor aprobate pe toate capitolele și elementele din BVC stabilit prin macheta aprobată prin Ordinul nr.3.818/2019, privind aprobarea formatului și structurii BVC-ului, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia.

mii lei -

Nr.crt.	INDICATORI	Nr. rd.	Prevederi 2023	Realizat 2023	%
1	2	3	4	5	6=5/4
	CHELTUIELI TOTALE	1	11.760,19	11.192,93	95,18
1	Cheltuieli de exploatare, din care:	2	11.755,69	11.189,82	95,18
	A. cheltuieli cu bunuri și servicii	3	4.847,66	4.573,86	94,35
	B. cheltuieli cu impozite, taxe și varsaminte asimilate	4	1.044,43	997,05	95,46
	C. cheltuieli cu personalul	5	5.365,10	5.112,47	95,29
	D. alte cheltuieli de exploatare	6	498,50	506,44	101,59
2	Cheltuieli financiare	7	4,50	3,12	69,27
3	Cheltuieli extraordinare	8	-	-	-

Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale

Pentru anul 2023, SC Administratia Pietelor și Târgurilor SA Braila a avut ca sarcină realizarea veniturilor programate cu un efort de 978,18 lei cheltuieli totale la 1.000 lei venituri totale, indicator care a fost realizat de societate la un nivel de 953,73 lei cheltuieli totale la 1.000 lei venituri totale.

Profitul brut

Profitul brut realizat a fost în suma de 555,29 mii lei, caruia îi corespunde o cheltuiala cu impozitul în valoare de 99,76 mii lei, rezultând un profit net de repartizat pentru anul 2023 de 455.53 mii lei.

Nivelul total al creantelor

Creantele totale înregistrate în patrimoniu la sfârșitul anului 2023, au un volum de 370.523,00 lei, conform bilanțului și balanței de verificare, anexa la situațiile financiare. Din totalul creantelor înregistrate, pentru creantele restante față de termenele scadente, înregistrate la clienți incerti și pentru care sunt întreprinse acțiuni pe rolul instanțelor de judecată, sunt înregistrate ajustări la nivelul deductibilității dat de codul fiscal în astfel de situații.

Nr. crt.	Indicator	Sold final la 31.12.2022 lei	Sold final la 31.12.2023 lei
1	Clienți (ct.4111)	420.050	323.487
2	Clienți incerti (ct.4118)	141.660	82.410
3	Efecte de primit de la clienți (ct. 413)	-	-
4	Debitori diverși (ct. 461)	4.417	3.105
5	Avasuri acordate (ct.425)	3.350	-
6	Furnizori – debitori (ct. 4092)	-	-
7	Alte creante (ct. 2678+447)	1.761	1.761
8	Impozit profit (ct.4411)	3.845	15.202
9	Alte creante privind personalul (ct. 4282)	1.752	15.853
10	TVA neexigibil aferent cumpărilor (ct.4428)	10	5.264
11	Conc.med.CASS de recuperat(ct.43821)	85.575	28.280
12	Dobanzi de incasat (ct.5187)	55.000	-
12	Ajustări din depreciere creante	-211.456	104.839
TOTAL		505.964	370.523

Câștigul mediu lunar pe salariat

Dimensionarea cheltuielilor de natura salarială și implicit a câștigului mediu lunar realizat pe salariat în anul 2023 a fost reglementată de următoarele prevederi legale :

- Legea nr.368 din 2022 privind bugetul de stat pentru anul 2023;
- Legea nr.369 din 2022 privind bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul asigurărilor pentru somaj pentru anul 2023;
- Ordinul nr. 3818/2019, privind aprobarea formatului și structurii BVC-ului, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;
- OG 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 sau indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare
- Ordonanța de urgență 109 din 30 noiembrie 2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice Publicat în Monitorul Oficial 883 din 14 decembrie 2011, actualizată prin Legea nr. 13/2019.
- Ordin nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, modificat și actualizat.
- 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;

- Ordinul nr. 144 din 15 februarie 2005 privind aprobarea precizarilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului conform Ordonanței 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;
- Legea nr. 165/2018 din 10 iulie 2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare
- Hotărârea nr. 1.151 din 27 noiembrie 2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune;
- Hotărârea Guvernului nr. 1447 din 2022 pentru stabilirea salariului de baza minim brut pe țară garantat în plată începând cu 01.01.2023, de la 2.550 lei la 3.000 lei și Hotărârea Guvernului nr. 900 din 2023 pentru stabilirea salariului de baza minim brut pe țară garantat în plată începând cu 01.10.2023, de la 3.000 lei la 3.300 lei
- OUG nr. 2 din 11 martie 2015(*actualizată*) pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și alte măsuri (art. IV referitor la remunerările membrilor consiliului de administrație, ai consiliului de supraveghere, ale directorilor și ale membrilor directoratului), cu modificările și completările ulterioare.

Structura cheltuielilor de personal, care au stat la baza determinării câștigului mediu brut lunar pe salariat se prezintă astfel:
mii lei

	INDICATORI	2022		
		Planificat	Execuție	%
C.	Cheltuieli cu personalul , din care:	5.365,10	5.112,47	95,29
C0	Cheltuieli de natura salariala	4.789,40	4.603,14	96,11
C1	Cheltuieli cu salariile , din care:	4.251,40	4.082,98	96,04
	a) salarii de baza	3.128,70	3.714,94	97,03
	b) sporuri, prime și alte bonificatii aferente salariului de baza (conform CCM)	172,70	123,34	71,42
	c) alte bonificatii (conform CCM)	250,00	244,71	97,88
C2	Bonusuri , din care:	538,00	520,16	96,68
	a) cheltuieli sociale prevazute la art. 25 din Legea nr227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din care:			
	b) tichete de masa;	430,00	412,38	95,90
	c) tichete de vacanta;			
	d) ch. privind participarea salariatilor la profitul obtinut în anul precedent			
	e) alte cheltuieli conform CCM.(prime 3%)	108,00	107,78	99,80
C3	Alte cheltuieli cu personalul , din care:			
	a) ch. cu platile compensatorii aferente disponibilizarilor de personal			
	b) ch. cu drepturile salariale convenite în baza unor hotărâri judecătorești			
	c) cheltuieli de natura salariala aferente restructurării, privatizării, administrator special, alte comisii si comitete			
C4	Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete (Rd.105+Rd.106+Rd.107+ Rd.108), din care:	465,80	405,12	86,97
	a) pentru directori/directorat, din care:	207,10	177,18	85,55
	-componenta fixa	180,00	150,13	83,41
	-componenta variabila	27,10	27,05	99,81
	b) pentru consiliul de administratie/consiliul de supraveghere, din care:	242,10	216,18	89,29
	-componenta fixa	194,40	168,48	86,67
	-componenta variabila	47,70	47,70	100,00
	c) pentru AGA și cenzori	14,40	9,36	65,00
	d) pentru alte comisii și comitete constituite potrivit legii	2,20	2,40	109,09
C5	Cheltuieli cu asigurarile și protectia sociala, fondurile speciale și	109,90	104,21	94,82

	alte obligatii legale , din care:			
	Nr.mediu de salariat	71	61	100,00
	Câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor cu salariile (lei/persoana)	7.230,00	5.778,00	79,22
	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoana) determinat pe baza cheltuielilor de natura salariala	7.230,00	5.778,00	79,22

Productivitatea muncii pe numar mediu de personal

Productivitatea muncii realizata pe total mediu de personal, în preturi curente, obținuta prin raportarea veniturilor din exploatare la numarul mediu de salariat a fost de 185.184 lei înregistrând o creștere procentuala de 16,32 % fata de valoarea de 154.955 lei realizata pe anul 2022, creșterea productivitatii datorându-se în primul rând creșterii veniturilor din exploatare de la 10.381.990 lei în 2022 la 11.296.209 lei în anul 2023, o creștere de 8,80 %, in conditiile scaderii numarului mediu de salariat de la 67 în 2021 la un numar de 61 salariat în 2023.

Arierate

Pentru anul 2023 societatea nu a înregistrat și nu a avut plati (datorii) restante.

Inventarierea patrimoniului

Inventarierea factica a patrimoniului s-a efectuat, în baza Deciziilor nr. 158/30.10.2023, emise de Directorul General al entitatii, în conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr 82/1991 modificata și completata, ale Ordinului MF 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ, capitalurilor și datoriilor și a Ordinului nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate.

În aceste conditii inventarierea factica și evaluarea elementelor inventariate au fost efectuate conform prevederilor Ordinul MF nr. 2861/2009 prin completarea listelor de inventariere, confruntarea cantitatilor existente în gestiuni cu cele evidentiate în fișele de magazie pentru bunurile materiale și confirmarea soldurilor conturilor de creante și datorii pe baza de extrase de cont confirmate de agentii economici.

Valorificarea pozitiilor din listele de inventariere, în sensul confruntarii evidentelor cantitativ valorice din contabilitate cu valorile evaluate pentru fiecare bun din listele de inventariere s-a efectuat pâna la data depunerii bilantului contabil, neînregistrându-se diferente.

Procesul verbal de inventariere, a fost înregistrat cu nr.961/15.02.2024 și cuprinde concluziile activitatii de inventariere atât în ce privește bunurile din domeniul public cât și bunurile din domeniul privat aparținând Municipiului Braila și care fac obiectul contractului de delegare a gestiunii prin concesiune. Concluzia comisiei de inventariere este aceea ca trebuie efectuate lucrari cadastrale referitoare la bunurile din domeniul public dar și actualizarea înscrierilor în Cartea funciara pentru a se reflecta situatia reala din teren. Comisia a facut referire la toate spatiile care trebuie supuse lucrarilor de cadastru și a celorla care trebuie facuta actualizarea înscrierilor în Cartea funciara.

In urma centralizarii rezultatelor inventarierii pentru anul 2023 au fost propuse la casare obiecte de inventar in suma de 24.268,89 lei si propuse pentru scoaterea din uz a unor mijloace fixe in suma 211.487,58 lei. Rezultatele inventarierii au fost aprobate prin hotararea Adunarii Generale nr.9 din 08.04.2024, si Hotararea AGA nr.10 din 08.04.2024 privind scoaterea din evidenta contabila a sumei de 42.720,85 lei reprezentand creante imposibil de recuperat.

În Situatiile financiare ale anului 2023 sunt cuprinse ieșirile de mijloace fixe, a caror procedura de predarea bunurilor care au facut obiectul H.C.L.M. nr. 327 din 15.06.2023 privind acordul de principiu privind transmiterea gestiunii, directe prin concesiune, a serviciului de administrare a "Gradinii Zoologice" Braila, de la societatea Administratia Pietelor si Targurilor S.A. Braila la societatea ECO S.A. Braila si H.C.L.M. 478/27.09.2023 privind aprobarea actului aditional nr. 8 la Contractul de concesiune privind gestiunea directa a serviciului public de administrare a pietelor targurilor si oboarelor si a Gradinii Zoologice din Municipiul Braila nr. 28620/27.10.2020 a Regulamentului si Caietului de Sarcini al Serviciului de administrare precum si a preturilor si tarifelor utilizate de SC APT SA Braila in anul 2023, astfel ca SC APT SA Braila a transmis in baza *PROTOCOLULUI de PREDARE – PRIMIRE, inregistrat la Administratia Pietelor și Târgurilor S.A. Braila sub nr.5658/11.10.2023 gestiunea "Gradinii Zoologice" catre S.C. E.C.O. S.A. Braila.*

Datele rezultate din operatiunea de inventariere au fost actualizate cu intrarile și ieșirile din perioada cuprinsa între data inventarierii și data încheierii exercitiului financiar (31.12.2023), datele actualizate au fost cuprinse în registrul-inventar, astfel ca elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor au fost reflectate fidel în situatiile financiare ale anului 2023.

Realizarea programului de investitii

Investitiile și lucrarile de reparatii (inregistrate in conturile 208, 21221, 21222, 2131, 2133, 2141 si 231), au fost executate în limita aprobarilor din buget și a disponibilitatilor existente, în valoare de **1,281,620.22** lei, vizând urmatoarele obiective:

Nr.Crt.	Locatia	Obiectiv	Valoare lei
1	Piata Halelor Producatori	Proiectare si Modernizare - Inv.in curs de ex.	292,252.77
2	Piata Halelor Fructe	Proiectare si Modernizare - Inv.in curs de ex.	714,928.62
3	Piata de Gross - Obor	Proiectare si Modernizare - Inv.in curs de ex.	62,250.00
4	Piata Microhala	Grilaj protectie tomberoane	3,900.00
		Separare bransament apa	5,560.13
5	Piata Hala Centrala	Pompe ape uzuale + tablou de automatizare si control (tri bucati)	55,629.00
6	Piata Hala Centrala	Mese pentru piata (zece bucati)	24,000.00
7	Piata Saraca a	Mese pentru marfuri industriale (douazeci bucati)	96,000.00
8	Parc auto	Rate principale leasing auto	17,100.00
9	Contabilitate	Implementare program salarizare	9,999.70
Total valoric			1,281,620.22

Alte elemente asupra activitatii economico-financiare ale societatii:

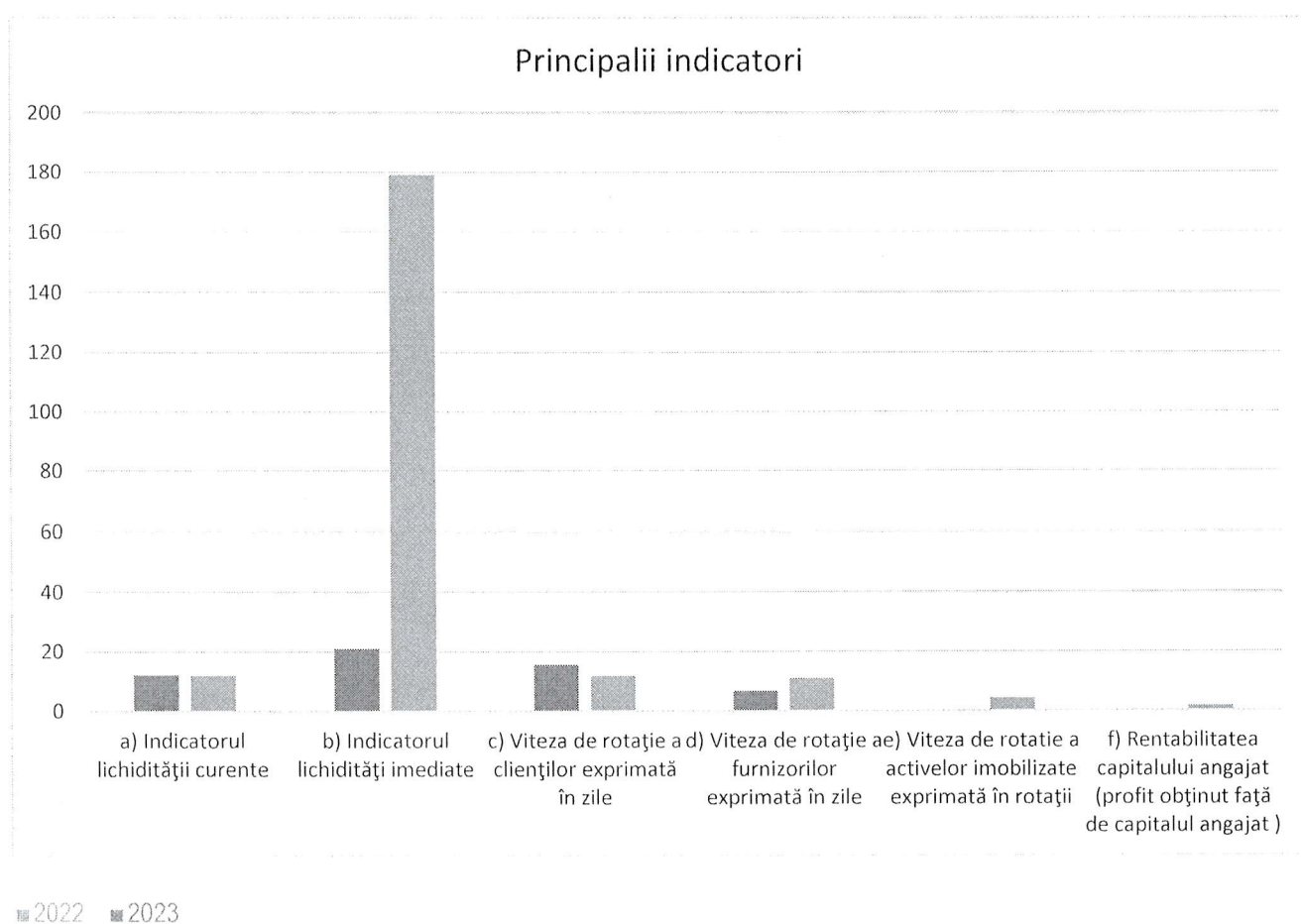
Cifra de afaceri neta a societatii este la închiderea exercitiului financiar al anului 2023, conform contului de profit și pierdere, în suma de 10.287.258 lei, înregistrând o creștere cu 13,58 % fata de cifra de afaceri înregistrata în anul precedent de 9.056.971 lei.

Prezentarea Principalilor indicatori

Din prezentarea acestor indicatori economico - financiari, care au corelat mișcarile de patrimoniu ale societatii, se poate concluziona ca profitul net înregistrat de societate se datoreaza activitatii curente, acesta fiind în cuantum de 455.532 lei. cuantumul acestui profit a fost diminuat cu 485.865,47 lei, pe de o parte datorita faptului ca din subventia aprobata, pentru sustinerea activitatii Gradinii Zoologice de catre Primaria Municipiului Braila conform HCLM nr .67/11.02.2022, de 1.100 000 lei au fost achitati doar 800.000,00 lei si pe de alta parte faptului ca suma aprobata nu a acoprit intreaga valoare a cheltuielilor efectuate pentru aceasta activitate(diferenta fiind de 185.865,47 lei).

Pentru o imagine a indicatorilor obtinuti în anul 2022 comparativ cu anul 2023, prezentam un grafic

Descriere indicatori	2022	2023
a) Indicatorul lichiditatii curente	12,02	11,91
b) Indicatorul lichiditati imediate	11,83	11,87
c) Indicatorul privind acoperirea dobânzilor	21,03	179,15
d) Viteza de rotatie a clientilor exprimata în zile	15,59	11,71
e) Viteza de rotatie a furnizorilor exprimata în zile	6,63	10,76
f) Viteza de rotatie a activelor imobilizate exprimata în rotatii	2,73	2,41
g) Rentabilitatea capitalului angajat (profit obtinut fata de capitalul angajat)	0,27	4,33



Litigiile care fac obiectul Activelor contingente (înregistrate în conturi în afara bilanțului)

În conturi în afara bilanțului, respectiv în contul 807 „Active contingente”, societatea are înregistrate valorile aferente clienților în litigii în legatură cu contractele reziliate ca urmare a expirării termenului și pentru care nu s-a respectat clauza care obliga chiriașul la acțiuni de investiții sau de a contribui la fondul de investiții. Valorile specificate în cont la data de 31.12.2023 în suma de 138.555 lei sunt estimative, corespund dosarelor pentru care nu există o hotărâre definitivă a instanțelor de judecată, și pentru care nu s-a putut aprecia soluția care va fi dată de instanță în aceste cauze.

În conformitate cu analiza făcută de Oficiul juridic la data de 31.12.2023, rezultă următoarele situații:

- în derulare un număr de 4 dosare aflate în procedura de faliment.
- în derulare 2 dosare aflate în procedura de reorganizare-divizare.

- Doua dosare avand ca obiect pretentii si evacuare, Il Havuz Mihaela si SC VALNEU SRL Braila
- Dosar in curs de judecata, parat fiind SC APT SA, reclamant SC Bancriseb, actiunea fiindu-le respinsa.
- Alte 5 dosare sunt in curs de judecata sunt cele privind procedura falimentului si insolventei, SC APT SA Braila fiind inregistrata in masa credala cu creante inscrise in Tabloul creditorilor sau cu creante nascute in timpul litigiului.

Cauzele care s-au aflat pe rolul Judecătoriei Brăila, a Tribunalului Brăila și Curtea de Apel Galați și care au privit acțiuni promovate de SC APT SA Brăila, au ca obiect:

- a) acțiuni de evacuare;
- b) plata contravalorii lipsei folosinței, în perioada de la care au expirat contractele până la evacuarea propriu zisă;
- c) plata prejudiciului cauzat de neîndeplinirea de către chiriaș a obligației de a investi sau de a contribui la fondul de investiții al societății.

d) 2 Plangeri contravenționale formulate de SC APT SA Braila impotriva sancțiunilor aplicate de ANSVSA Braila, înregistrate în anul 2023 dar cu termene inițiale acordate în anul 2024

Având în vedere cele mai sus prezentate, ținând cont de realizarea rezultatelor din bilanț și a anexelor acestuia, în baza prevederilor actului constitutiv al societății în vigoare și în limita atribuțiilor stabilite prin contractul de mandat, se prezintă Consiliului de Administrație al societății activitatea economico-financiară a SC APT SA Braila, pentru analiză și discuție și spre aprobare Adunării Generale a Acționarilor SC APT SA Braila, situațiile financiare ale anului 2023 și repartizarea profitului realizat.

Consiliul de Administrație

Dragan Ion

Stoian Daniel

Balan Maritica

Grigore Ionela Viorica

Anghelescu Stoica