



Ocolul Silvic
"Codrii Cetatilor"
Codlea

OCOLUL SILVIC „CODRII CETĂȚILOR” RA
BRAȘOV, CODLEA, STR. LATERALĂ, NR. 7, COD POSTAL 505100
CUI RO17420548, J08/828/2005
TEL. 0268254532, FAX 0268254508

NOTA DE FUNDAMENTARE
în vederea aprobării
Bugetului de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2024
- Ediția II -

I. PREZENTARE GENERALĂ

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2024 – ediția II, denumit în continuare BVC, reprezintă pentru OCOLUL SILVIC "CODRII CETĂȚILOR" RA CODLEA, denumit în continuare OS Codrii Cetăților, principalul instrument de programare:

- a activității de administrare a fondului forestier proprietate publică a unităților administrativ-teritoriale care au înființat structura silvică, în concordanță cu prevederile Legii nr. 46/2008 – Codul silvic, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- a veniturilor care pot fi realizate în concordanță cu prevederile amenajamentelor silvice și a altor acte normative în vigoare, funcție de activitățile desfășurate;

- a cheltuielilor necesare pentru realizarea scopului urmărit, respectiv administrarea fondului forestier în concordanță cu prevederile legale (legislație silvică, de mediu, economico-financiară, etc.).

La întocmirea BVC – ediția II s-au avut în vedere următoarele:

- a) Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2024 – ediția I, prezentat de OS Codrii Cetăților în luna februarie 2024:
 - Nu a fost aprobat de Consiliul local al Municipiului Codlea;
 - Nu a fost aprobat de Consiliul local al Comunei Bod;
 - A fost aprobat de Consiliul local al Comunei Hălchiu cu obiecții în ceea ce privește drepturile care revin salariaților în conformitate cu prevederile contractului colectiv de muncă;
 - Primăria Comunei Crizbav nu a supus aprobării Consiliului local, bugetul de venituri și cheltuieli datorită unor observații în ceea ce privește drepturile care revin salariaților în conformitate cu prevederile contractului colectiv de muncă.
- b) Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2024 – ediția I a fost întocmit, fără a se preciza expres acest fapt, pentru situația în care OS Codrii Cetăților s-ar desființa. **În**

acest context "drepturile care revin salariaților în conformitate cu prevederile contractului colectiv de muncă" au fost calculate având în vedere salariile compensatorii ce ar fi revenit salariaților. Totodată capitolele din buget referitoare la venituri și cheltuieli au fost evaluate superficial.

- c) La capitolul "Venituri" s-a avut în vedere situația masei lemnoase care poate fi exploatată în anul 2024 conform amenajamentelor silvice în vigoare precum și alte surse de venit.
- d) La capitolul cheltuieli, pe subcapitole, au fost luate în calcul, **la minimul necesar**, cheltuieli care trebuie să fie efectuate având în vedere următoarele principii:
 - Respectarea prevederilor legale în ceea ce privește administrarea fondului forestier;
 - Asigurarea permanenței pădurii;
 - Respectarea prevederilor OUG nr. 59/2000 privind statutul personalului silvic, cu modificările și completările ulterioare.

Datele cuprinse în BVC – ediția II au la bază prevederile amenajamentele silvice în vigoare, veniturile și cheltuielile din anul 2023 și din intervalul 01.01. – 31.05.2024.

BVC – ediția II urmărește:

- Maximizarea profitului care revine proprietarilor de fond forestier, membrii fondatori ai OS Codrii Cetăților;
- Asigurarea resurselor financiare necesare OS Codrii Cetăților pentru administrarea eficientă a fondului forestier în conformitate cu prevederile legale în ceea ce privește respectarea regimului silvic și a altor obligații economico-financiare;
- Plata obligațiilor față de salariați cu respectarea drepturilor legale ale acestora;
- Plata obligațiilor către furnizori, bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale și protecției sociale și către alți terți.

BVC-ul – ediția II este o proiecție a activității pe care OS Codrii Cetăților o va desfășura în anul 2024 și asigură echilibrul financiar, desfășurarea activității economico-financiare în condiții de eficiență, ținând cont de resurse, asigură pacea socială prin respectarea drepturilor salariale conform prevederilor legale în vigoare.

BVC-ul – ediția II, îndeplinește următoarele funcții:

- Funcția de previziune;
- Funcția de control a execuției financiare;
- Funcția de asigurare a echilibrului financiar pentru întreaga activitate a societății.

Baza legală care a stat la elaborarea BVC pentru anul 2024 este următoarea:

1. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
2. Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
3. Legea nr. 15/1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale, cu modificările și completările ulterioare;
4. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
5. Legea bugetului asigurărilor sociale de stat nr. 368/2022;
6. Legea nr. 46/19.03.2008 Codul Silvic, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
7. Legea nr. 56/2010 privind accesibilizarea fondului forestier, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
8. Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
9. Legea nr. 53/2003 Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
10. Legea nr. 319/2006 a securității și sănătății în muncă, cu modificările și completările ulterioare;

11. Legea nr. 307/2006 privind apărarea împotriva incendiilor, cu modificările și completările ulterioare;

12. OUG nr. 59/2000 privind statutul personalului silvic, cu modificările și completările ulterioare;

13. OUG nr. 196/2005 privind protecția mediului, cu modificările și completările ulterioare;

14. OUG nr. 53/2024 privind măsuri referitoare la salarizarea personalului din unele sectoare de activitate bugetară, precum și reglementarea unor aspecte organizatorice;

15. OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;

16. OG nr. 6/2013 privind instituirea unor măsuri speciale pentru impozitarea exploatării resurselor naturale, altele decât gazele naturale, cu modificările și completările ulterioare;

17. H.G. nr. 715/2017 pentru aprobarea Regulamentului de valorificare a masei lemnoase din fondul forestier proprietate publică, cu modificările și completările ulterioare;

18. Alte acte normative (hotărâri de guvern, norme de aplicare, etc.).

II. SITUAȚIA ACTUALĂ A BVC – EDIȚIA I

Prin Hotărârea nr. 2/08.02.2024 (Anexa 1), Consiliul de administrație al OS Codrii Cetăților a avizat prima variantă a BVC pe anul 2024 (Anexa 2). Această variantă a BVC-ului pe anul 2024 a fost transmisă spre aprobarea consiliilor locale ale membrilor fondatori astfel:

- Către Consiliul local al Municipiului Codlea cu adresa înregistrată la OS Codrii Cetăților cu nr. 1107/12.02.2024 (Anexa 3);
- Către Consiliul local al Comunei Crizbav cu adresa înregistrată la OS Codrii Cetăților cu nr. 1108/12.02.2024 (Anexa 4);
- Către Consiliul local al Comunei Hălchiu cu adresa înregistrată la OS Codrii Cetăților cu nr. 1109/12.02.2024 (Anexa 5);
- Către Consiliul local al Comunei Feldioara cu adresa înregistrată la OS Codrii Cetăților cu adresa nr. 1110/12.02.2024 (Anexa 6);
- Către Consiliul local al Comunei Bod cu adresa înregistrată la OS Codrii Cetăților cu adresa nr. 1111/12.02.2024 (Anexa 7);

Ulterior, Consiliile locale ale Municipiului Codlea și ale Comunei Bod nu au comunicat OS Codrii Cetăților dacă au aprobat BVC-ul pe anul 2024. **În acest context considerăm că BVC-ul NU A FOST APROBAT de cele două Consilii locale.**

Prin adresa nr. 2333/01.03.2024, înregistrată la OS Codrii Cetăților cu nr. 1436/01.03.2024 (Anexa 8), Primăria Comunei Hălchiu a transmis HCL nr. 23/28.02.2024 (Anexa 9) prin care s-a aprobat BVC-ul pe anul 2024 aferent UAT-ului. În urma analizării Anexei la HCL nr. 23/28.02.2024 (Anexa 10), s-a constatat că față de propunerea OS Codrii Cetăților (Anexa 2), Consiliul local nu a fost de acord cu subcap. "Cheltuieli de personal – cu alte drepturi cf. CCM". OS Codrii Cetăților a propus 41.060 lei iar Consiliul Local al Comunei Hălchiu a aprobat 2.930 lei. **În acest context considerăm că BVC-ul NU A FOST APROBAT de Consiliul local al Comunei Hălchiu.**

Prin HCL nr. 20/09.04.2024 (Anexa 11) Consiliul Local al Comunei Feldioara a aprobat BVC-ul pe anul 2024 aferent UAT-ului conform propunerilor OS Codrii Cetăților (Anexa 2).

Prin adresa nr. 2807/15.05.2024 (Anexa 12) înregistrată la Ocolul Silvic Codrii Cetăților cu nr. 2345/15.05.2024, Primăria Comunei Crizbav a solicitat modificarea bugetului la capitolul "Alte drepturi din Contractul Colectiv de muncă". **În acest context BVC-ul NU A FOST APROBAT de Consiliul local al Comunei Crizbav.**

Din cele prezentate anterior, rezultă că în luna iunie 2024 OS Codrii Cetăților nu are BVC aprobat. Având în vedere considerentele prezentate la Cap. I, a fost întocmit un nou BVC, denumit în continuare BVC – ediția II.

Facem precizarea că funcționarea OS Codrii Cetăților, fără BVC aprobat, duce la restricții economico-financiare prevăzute de legislația fiscală în vigoare. În condițiile în care amenajamentele silvice ale UAT Codlea, Crizbav și Hălchiu sunt în curs de elaborare, în diverse faze, sursa principală de venit (masa lemnoasă) este incertă.

În plus față de restricțiile economice și financiare pe care le avem prin funcționarea fără BVC aprobat, vă supunem atenției și:

Art. 14 din Legea nr. 46/2008 – Codul silvic, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

”(1) *Ocoalele silvice de regim prevăzute la art. 12 și 13 au personalitate juridică, întocmesc bilanț, bilanț contabil propriu, au buget de venituri și cheltuieli distinct, de care dispun.*

(2) *Bugetul anual de venituri și cheltuieli se aprobă de proprietarul unic, de consiliul local sau de (...);*

(3) *Ocolul silvic care nu îndeplinește condiția prevăzută la alin. (2) până la data de 31 martie a anului în curs, după notificarea prealabilă făcută de autoritatea publică centrală care răspunde de silvicultură, i se suspendă dreptul de utilizare a dispozitivelor speciale de marcat cu amprentă rotundă, până la îndeplinirea condiției.”*

În contextul celor prezentate, facem precizarea că prin neaprobarea BVC de către consiliile locale, OS Codrii Cetăților poate intra în imposibilitatea punerii în valoare a masei lemnoase destinate comercializării și astfel nu mai poate realiza VENITURI care să acopere cheltuielile curente de funcționare, precum și profit proprietarilor de fond forestier!

III. FONDUL FORESTIER PENTRU CARE OS CODRII CETĂȚILOR ASIGURĂ ADMINISTRAREA/SERVICIILE SILVICE

Fondul forestier pentru care OS Codrii Cetăților asigură administrarea/serviciile silvice este de 9140,37 ha, din care:

III.1. Fondul forestier administrat, proprietate a membrilor fondatori ai OS Codrii Cetăților, este de 9079,14 ha, astfel:

PROPRIETAR	SUPRAFAȚĂ (ha)	%
UAT Codlea	5005,27	55,10
UAT Hălchiu	602,50	6,65
UAT Crizbav	1932,90	21,31
UAT Feldioara	1291,47	14,24
UAT Bod	247,00	2,70
TOTAL	9079,14	100,00

III.2. Fondul forestier, altul decât cel aparținând membrilor fondatori, pentru care OS Codrii Cetăților asigură administrarea este de 61,23 ha, astfel:

PROPRIETAR	SUPRAFAȚĂ (ha)
Biserica Evanghelică Crizbav	24,50 ha
Biserica Ortodoxă Crizbav	33,90 ha
PF Balasi Adrian	1,90 ha
PF Coltea Radu	0,93 ha
TOTAL	61,23 ha

IV. FUNDAMENTAREA VENITURILOR

IV.1. Generalități

Evaluarea veniturilor s-a făcut:

- Ținând cont de prevederile BVC – Ediția I, actualizate la data de 31.05.2024, în funcție de prevederile amenajamentelor silvice;
- Prin identificarea, pentru fiecare proprietar de fond forestier, membru fondator ai OS Codrii Cetăților, de noi surse de venit;
- Ținând cont de efectul anumitor acte juridice previzionate a fi câștigate în instanță.

IV.1.1. Referitor la prevederile BVC – ediția II, actualizate la data de 31.05.2024, în funcție de prevederile amenajamentelor silvice

La stabilirea veniturilor s-a avut în vedere:

1. Resursa de masă lemnoasă pentru anul 2024, conform prevederilor amenajamentelor silvice în vigoare pentru fiecare proprietar de fond forestier. În acest sens s-a ținut cont de opțiunea proprietarului și a prevederilor legale în ceea ce privește valorificarea masei lemnoase (agenți economici/nevoi locale) (Anexa 13, Anexa 14, Anexa 15, Anexa 16, Anexa 17 și Anexa 18);
2. Prețurile de pornire la licitație, aprobate de proprietari prin Hotărâre a Consiliului Local, pentru masa lemnoasă ce se vinde pe picior la agenții economici și prețurile de valorificare a materialului lemnos (lemn de lucru și lemn de foc), fasonat la drum auto în intervalul 01.01. – 31.05.2024 (Anexa 13, Anexa 14, Anexa 15, Anexa 16, Anexa 17 și Anexa 18);
3. Venituri rezultate din utilizarea fondului de conservare și regenerare (Anexa 19);
4. Venituri realizate din utilizarea fondului de accesibilizare.

IV.1.2. Referitor la identificarea, pentru fiecare proprietar de fond forestier, membru fondator al OS Codrii Cetăților, de noi surse de venit

1. Taxa de peiaj – taxă care va fi plătită de agenții economici lei/mc material lemnos transportat pe drumurile forestiere proprietate a UAT. Sumele vor fi reținute, în plus față de valoarea masei lemnoase/materialului lemnos achiziționat prin licitație, prin contractul de vânzare-cumpărare, și vor fi utilizate pentru reparațiile curente ale drumurilor forestiere aflate în proprietate. Taxa de peiaj va fi stabilită prin HCL la propunerea OS Codrii Cetăților în baza unei fundamentări economico-financiare. În calculul BVC s-a ținut cont de costurile din anul 2023 (Anexa 20), rezultând un tarif de 25,00 lei/mc transportat. **Principiul este: furnizorul de masă lemnoasă asigură condiții de transport (calea de rulare), iar utilizatorul le deteriorează. Cine strică-plătește;**
2. Conform prevederilor art. 1 alin. (2), lit. f) din Legea nr. 46/2008 – Codul silvic, republicată cu modificările și completările ulterioare, sediul OS Codrii Cetăților este inclus în fondul forestier al UAT Codlea. În acest context, chiria plătită de proprietarii fondului forestier administrat de OS Codrii Cetăților se consideră a fi venit pentru UAT Codlea (Anexa 21);
3. "Alte venituri" provin din asigurarea administrării fondului forestier, altul decât cel aparținând membrilor fondatori ai OS Codrii Cetăților și din serviciul de curățenie la sediul ocolului silvic.

IV.1.3. Referitor la efectul anumitor acte juridice previzionate a fi câștigate în instanță prin contestare sau prin imputarea sumei persoanelor răspunzătoare

Prin "*Raportul de inspecție fiscală*" nr. 379/27.05.2024 (Anexa 22) și prin "*Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice*" nr. 509/27.05.2024 (Anexa 23), ANAF – Direcția

Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, denumită în continuare ANAF, a impus OS Codrii Cetăților să achite o sumă de 98000 lei reprezentând ”impozitul (0,5%) asupra veniturilor obținute de către operatorii economici care exploatează resursele naturale și le valorifică ca atare sau în urma unui proces de prelucrare/pregătire/sortare fără a fi folosite de aceștia pentru obținerea altor tipuri de produse, datorează impozit pentru veniturile obținute din valorificarea acestora”, conform OG nr. 6/2013 privind instituirea unor măsuri speciale pentru impozitarea exploatarea resurselor naturale, altele decât gazele naturale, cu modificările și completările ulterioare.

OS Codrii Cetăților a achitat suma respectivă și a contestat în instanță Decizia ANAF:

- În cazul în care OS Codrii Cetăților va avea câștig de cauză în instanță, suma de 98000 lei va fi recuperată de la ANAF;
- În cazul în care OS Codrii Cetăților pierde procesul cu ANAF, suma de 98000 lei poate fi recuperată de la persoanele găsite răspunzătoare în urma unei cercetări administrative și a Hotărârilor Consiliilor Locale ale UAT Codlea, Hălchiu, Crizbav, Feldioara și Bod.

IV.2. Venituri din administrarea fondului forestier pentru anul 2024

Situația veniturilor prognozate a fi realizate în anul 2024 este prezentată în tabelul următor:

Proprietar	Valoare (lei)	Volum (mc)
UAT Codlea	6.535.552,0	19.786,0
UAT Hălchiu	909.704,0	2.780,0
UAT Crizbav	2.023.408,0	5.133,0
UAT Feldioara	1.799.529,0	5.000,0
UAT Bod	145.810,0	418,0
Biserici	94.585,0	378,0
TOTAL	11.508.588,0	33.495,0

În continuare se prezintă pe subcapitole sursele de venit.

IV.2.1. Venituri din valorificarea masei lemnoase

Masa lemnoasă care stă la baza obținerii veniturilor provine din produse principale, secundare și de igienă. Volumul maxim de masă lemnoasă previzionat a se exploata în anul 2024 este conform prevederilor amenajamentelor silvice și a normelor tehnice în vigoare, încadrându-se în prevederile planurilor decenale de recoltare.

O situație deosebită există la UAT Codlea și UAT Crizbav, astfel:

- Amenajamentul silvic al UAT Codlea este în curs de aprobare, anul 2024 fiind primul an de aplicare al acestuia. În plus, parte din fondul forestier a fost trecut de la pădure de producție la pădure de protecție, ceea ce a condus la diminuarea volumului de masă lemnoasă care poate fi recoltată;
- Amenajamentul silvic al UAT Crizbav este în ultimul an de aplicare, astfel că resursa de masă lemnoasă este limitată.

Veniturile prognozate a fi realizate din exploatarea masei lemnoase:

Proprietar	Volum agenți economici (mc)	Valoare agenți economici (lei)	Volum nevoi locale (mc)	Valoare nevoi locale (lei)	Total volum (mc)	Total valoare (lei)
UAT Codlea	7505,0	2819950,0	12281,0	3335580,0	19786,0	6155530,0
UAT Hălchiu	0,0	0,0	2780,0	874320,0	2780,0	874320,0
UAT Crizbav	184,0	36720,0	4949,0	1622796,0	5133,0	1659516,0
UAT Feldioara	1991,0	872352,0	3009,0	884739,0	5000,0	1757091,0
UAT Bod	0,0	0,0	418,0	142120,0	418,0	148120,0
Biserici	378,0	94585,0	0,0	0,0	378,0	94585,0
TOTAL	10057,0	3823607,0	23438,0	6859555,0	33495,0	10683162,0

IV.2.1.1. Volumul total de masă lemnoasă previzionat a fi exploatat din fondul forestier al **UAT Codlea** este de 19786,0 mc, din care:

- 7505,0 mc vor proveni din produse principale. Masa lemnoasă se va vinde pe picior, prin licitații, către agenți economici;
- 12281,0 mc vor proveni din produse secundare-rărituri și tăieri de igienă. Masa lemnoasă va fi exploatată prin prestații servicii silvice de exploatare și va asigura necesarul de lemn de foc pentru populație.

IV.2.1.2. Volumul total de masă lemnoasă previzionat a fi exploatat din fondul forestier al **UAT Hălchiu** este de 2780,0 mc provenit din produse principale, produse secundare-rărituri și tăieri de igienă. Masa lemnoasă va fi exploatată prin prestații servicii silvice de exploatare și va asigura necesarul de lemn de foc pentru populație.

IV.2.1.3. Volumul total de masă lemnoasă previzionat a fi exploatat din fondul forestier al **UAT Crizbav** este de 5133,0 mc, din care:

- 4133,0 mc provin din produse principale. 184,0 mc se vor vinde, prin licitație către agenți economici. 3949,0 mc vor fi exploatați prin servicii silvice de exploatare și vor asigura necesarul de lemn de foc pentru populație;
- 1000,0 mc provin din produse secundare-rărituri și tăieri de igienă. Masa lemnoasă va fi exploatată prin prestații servicii silvice de exploatare și va asigura necesarul de lemn de foc pentru populație.

IV.2.1.4. Volumul total de masă lemnoasă previzionat a fi exploatat din fondul forestier al **UAT Feldioara** este de 5000,0 mc, din care:

- 4000,0 mc provin din produse principale și tăieri de conservare. 1991,0 mc se vor vinde, prin licitație către agenți economici. 2009,0 mc vor fi exploatați prin servicii silvice de exploatare și vor asigura necesarul de lemn de foc pentru populație;
- 1000,0 mc provin din produse secundare-rărituri și tăieri de igienă. Masa lemnoasă va fi exploatată prin prestații servicii silvice de exploatare și va asigura necesarul de lemn de foc pentru populație.

IV.2.1.5. Volumul total de masă lemnoasă previzionat a fi exploatat din fondul forestier al **UAT Bod** este de 418,0 mc, produse principale. Masa lemnoasă va fi exploatată prin prestații servicii silvice de exploatare și va asigura necesarul de lemn de foc pentru populație.

IV.2.1.6. Volumul total de masă lemnoasă previzionat a fi exploatat din fondul forestier al **Bisericii Evanghelice Crizbav** este de 300,0 mc, produse principale. Masa lemnoasă va fi vândută, prin licitație, către agenți economici.

IV.2.1.7. Volumul total de masă lemnoasă previzionat a fi exploatat din fondul forestier al **Bisericii Ortodoxe Crizbav** este de 78,0 mc, produse accidentale II. Masa lemnoasă va fi vândută, prin licitație, către agenți economici.

IV.2.2. Venituri provenite din Taxa de peiaj

Așa cum am prezentat la subcap. IV.1.2. *"Referitor la identificarea, pentru fiecare proprietar de fond forestier, membri fondatori ai OS Codrii Cetăților, de noi surse de venit"*, punctul 1, veniturile preconizate a fi obținute în anul 2024 sunt următoarele:

Proprietar	Masă lemnoasă pe picior pentru agenți economici (mc)	Taxa de peiaj (lei/mc)	Total venit (lei)
UAT Codlea	7505,0	25,0	187625,0
UAT Hălchiu	0,0	0,0	0,0
UAT Crizbav	184,0	0,0	0,0
UAT Feldioara	1991,0	0,0	0,0
UAT Bod	0,0	0,0	0,0
Biserici	378,0	0,0	0,0
TOTAL	10057,0		187625,0

Veniturile din "Taxa de peiaj" au fost calculate doar pentru UAT Codlea.

Nu au fost calculate venituri din "Taxa de peiaj" pentru ceilalți proprietari de fond forestier, deoarece:

- UAT-urile Hălchiu, Feldioara, Bod și Bisericiile nu dețin în proprietate drumuri forestiere;
- UAT Crizbav a vândut masa lemnoasă anterior întocmirii prezentului BVC.

IV.2.3. Venituri din recuperarea în instanță a taxei de 0,5% pentru exploatarea resurselor naturale

Așa cum am prezentat la subcap. IV.1.3. *"Referitor la efectul anumitor acte juridice previzionate a fi câștigate în instanță prin contestare sau prin imputarea sumei persoanelor răspunzătoare"*, OS Codrii Cetăților a trebuit să achite 98.000 lei la bugetul de stat. În ideea că se va câștiga în instanță contestația depusă de OS Codrii Cetăților sau, în cel mai rău caz, că prin HCL-uri ale UAT-urilor Codlea, Hălchiu, Crizbav, Feldioara și Bod suma va fi recuperată de la persoanele răspunzătoare. Recuperarea sumei de 98.000 lei a fost inclusă ca sursă de venit, astfel:

Proprietar	Valoare (lei)
UAT Codlea	54120,0
UAT Hălchiu	6520,0
UAT Crizbav	20890,0
UAT Feldioara	14000,0
UAT Bod	2470,0
TOTAL	98000,0

IV.2.4. Venituri din utilizarea fondului de conservare și regenerare

Conform prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 46/2008 – Codul silvic, republicată, cu modificările și completările ulterioare fondul de conservare și regenerare se folosește pentru:

"a) regenerarea suprafețelor parcurse cu tăieri;

- b) împădurirea terenurilor goale înregistrate în amenajamentul silvic sau a celor preluate în scopul împăduririi;
- c) reinstalarea pădurii pe terenurile ocupate temporar din fondul forestier național;
- d) efectuarea lucrărilor de ajutorare și de îngrijire a regenerărilor naturale și de îngrijire a culturilor tinere existente;
- e) efectuarea lucrărilor în resursele genetice forestiere înscrise în Catalogul național al materialelor forestiere de reproducere;
- f) acoperirea cheltuielilor ocazionate de refacerea pădurilor afectate de calamități;
- g) efectuarea lucrărilor de degajări, curățări și elagaj artificial;
- h) cumpărarea de terenuri cu destinație agricolă sau forestieră, în condițiile legii;
- i) gospodărirea pădurilor cu funcții speciale de protecție, în condițiile în care nu este reglementat procesul de producție lemnoasă;
- j) efectuarea studiilor și lucrărilor de protecție a pădurilor;
- k) împrejmuirea terenurilor pe care sunt instalate regenerări naturale și a plantațiilor.
- l) decontarea costurilor puieților utilizați la împădurire sau reîmpădurire, produși în pepinierele proprii sau achiziționați.”

În contextul celor prezentate veniturile rezultate din utilizarea fondului de conservare și regenerare previzionate pentru anul 2024 sunt următoarele:

Proprietar	Valoare (lei)
UAT Codlea	84685,0
UAT Hălchiu	28864,0
UAT Crizbav	35835,0
UAT Feldioara	28438,0
UAT Bod	1220,0
Biserici	0,0
TOTAL	179042,0

IV.2.5. Venituri din utilizarea fondului de accesibilizare a fondului forestier

Art. 6 din Legea nr. 56/2010 privind accesibilizarea fondului forestier național, republicată, cu modificările și completările, ulterioare prevede:

”Fondul de accesibilizare a pădurilor se utilizează pentru:

- a) proiectarea lucrărilor de construire a drumurilor forestiere și a căilor ferate forestiere;
- b) proiectarea lucrărilor de intervenții de natura investițiilor la drumurile forestiere și la căile ferate forestiere existente;
- c) executarea lucrărilor de construire a drumurilor forestiere și a căilor ferate forestiere noi;
- d) executarea lucrărilor de intervenții de natura investițiilor la drumurile forestiere și la căile ferate forestiere existente.”

În contextul celor prezentate veniturile rezultate din utilizarea fondului de accesibilizare a fondului a fondului forestier, previzionate pentru anul 2024 sunt următoarele:

Proprietar	Valoare (lei)
UAT Codlea	0,0
UAT Hălchiu	0,0
UAT Crizbav	282000,0
UAT Feldioara	0,0
UAT Bod	0,0
Biserici	0,0
TOTAL	282000,0

Facem precizarea că la data întocmirii BVC-ului ediția II:

- UAT Codlea nu avea aprobată de fosta conducere a OS Codrii Cetăților utilizarea fondului de accesibilizare pentru conform art. 6 din Legea nr. 56/20010 prezentat anterior;
- UAT Hălchiu, Feldioara și Bod nu avea alimentat fondul respectiv.

IV.2.6. Venituri din chirii

Art. 1 alin. (1) din Legea nr. 46/2008 – Codul silvic, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

”Totalitatea pădurilor, a terenurilor destinate împăduririi, a celor care servesc nevoilor de cultură, producție sau administrație silvică, a iazurilor, a albiilor pâraielor, a altor terenuri cu destinație forestieră, inclusiv cele neproductive, cuprinse în amenajamente silvice la data de 1 ianuarie 1990, inclusiv cu modificările de suprafață, conform operațiunilor de intrări-ieșiri efectuate în condițiile legii, constituie, indiferent de forma de proprietate, fondul forestier național.”

Art. 1 alin. (2) din Legea nr. 46/2008 – Codul silvic, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

”Potrivit alin. (1), fondul forestier național include:

(...)

f) terenurile care servesc nevoilor de administrație silvică: terenuri destinate asigurării hranei vânatului și producerii de furaje, terenuri date în folosință temporară personalului silvic; (...).”

Sediul OS Codrii Cetăților se află în U.P. II, u.a. 156C, fond forestier proprietate a UAT Codlea (Anexa 24). În acest context chiria plătită pentru sediul OS Codrii Cetăților constituie sursă de venit pentru UAT Codlea, astfel:

Proprietar	Valoare (lei)
UAT Codlea	27192,0
UAT Hălchiu	0,0
UAT Crizbav	0,0
UAT Feldioara	0,0
UAT Bod	0,0
Biserici	0,0
TOTAL	27192,0

IV.2.7. Alte venituri

La acest subcapitol s-au avut în vedere venituri provenite din asigurarea administrării fondului forestier pentru alți proprietari decât membrii fondatori ai OS Codrii Cetăților (Anexa 25) și din asigurarea curățeniei sediului OS Codrii Cetăților.

Veniturile provenite din aceste surse se prezintă astfel:

IV.2.7.1. Venituri din administrarea fondului forestier pentru alți proprietari decât membrii fondatori

Proprietar	Venit din administrare (lei)
UAT Codlea	0,0
UAT Hălchiu	0,0
UAT Crizbav	25167,0
UAT Feldioara	0,0
UAT Bod	0,0
Biserici	0,0
TOTAL	25167,0

Fondul forestier al unităților de cult se află pe raza UAT Crizbav. În acest context, % din cheltuielile de personal, aferente titularului de canton și ale șefului de district constituie venit pentru UAT Crizbav.

IV.2.7.2. Venituri provenite din asigurarea curățeniei în sediul de ocol

Proprietar	Venit din administrare (lei)
UAT Codlea	26.400,0
UAT Hălchiu	0,0
UAT Crizbav	0,0
UAT Feldioara	0,0
UAT Bod	0,0
Biserici	0,0
TOTAL	26.400,0

Justificarea acestei surse de venit este identică cu cea prezentată la subcap. IV.2.6. "Venituri din chirii".

V. FUNDAMENTAREA CHELTUIELILOR DIRECTE ȘI INDIRECTE

Pentru realizarea veniturilor prognozate a fi realizate în anul 2024 este necesar să se efectueze anumite cheltuieli directe și indirecte. Aceste cheltuieli sunt necesare pentru respectarea regimului silvic, așa cum acesta este definit de punctul 42 din Anexa nr. 1 la Legea nr. 46/2008 – Codul silvic, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru asigurarea resurselor materiale necesare desfășurării activității în condiții optime, pentru asigurarea resurselor financiare necesare pentru plata drepturilor salariale conform prevederilor Legii nr. 53/2003 - Codului muncii, republicată cu modificările și completările ulterioare și ale OUG nr. 59/2000 privind statutul personalului silvic, cu modificările și completările ulterioare precum și pentru plata obligațiilor fiscale.

În continuare se prezintă, pe subcapitole, cheltuielile directe și indirecte previzionate a se face în anul 2024.

V.1. Cheltuieli din fondul de conservare și regenerare

Conform prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea nr. 46/2008 – Codul silvic, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

”Administratorul fondului forestier proprietate publică a statului și proprietarii de păduri au obligația să înființeze fondul de conservare și regenerare a pădurilor purtător de dobândă, neimpozabil, deductibil fiscal și având regimul rezervelor fiscale. Fondul se află la dispoziția și în contul administratorului sau al prestatorului de servicii silvice.”

Având în vedere prevederile amenajamentelor silvice și a volumului de masă lemnoasă previzionat a fi exploatată în anul 2024, pe natură de tăieri, fondul de conservare și regenerare va fi alimentat cu următoarele sume (Anexa 26):

Proprietar	Fond de conservare și regenerare (lei)
UAT Codlea	229174,0
UAT Hălchiu	32259,0
UAT Crizbav	67781,0
UAT Feldioara	65600,0
UAT Bod	6855,0
Biserici	5199,0
TOTAL	406868,0

V.2. Cheltuieli din fondul de accesibilizare a fondului forestier

Art. 4 alin. (1) din Legea nr. 56/2010 privind accesibilizarea fondului forestier național, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede: *”În vederea accesibilizării fondului forestier național, administratorii prevăzuți de legislația în vigoare pentru fondul forestier proprietate publică a statului și pentru unitățile administrativ-teritoriale deținătoare de fond forestier au obligația să înființeze fondul de accesibilizare a pădurilor”.*

Art. 5 alin. (1) din Legea nr. 56/2010 privind accesibilizarea fondului forestier național, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede: *”Fondul de accesibilizare a pădurilor prevăzut la art. 4 alin. (1) se constituie din următoarele resurse:*

a) până la 10% din valoarea masei lemnoase vândute și încasate în condițiile legii provenite din produse principale și accidentale I, aprobat prin ordin al conducătorului autorității publice centrale care răspunde de silvicultură; (...).”

La data întocmirii BVC – ediția II, fondul de accesibilizare a fondului forestier era constituit și alimentat doar pentru UAT Codlea și Crizbav.

Pentru fondul forestier al UAT Hălchiu, Feldioara și Bod nu era constituit și alimentat fondul de accesibilizare a fondului forestier și nu era obținută derogarea de la Garda Forestieră Brașov, conform prevederilor art. 4 alin. (4) și alin. (5):

”(4) Fac excepție de la prevederile alin. (1) unitățile administrativ-teritoriale deținătoare de fond forestier care nu este traversat de drumuri forestiere și nici nu necesită construirea acestora, accesibilizarea fiind asigurată prin existența unor drumuri publice sau a unor drumuri de utilitate publică.

(5) Excepția prevăzută la alin. (4) se constată de structurile teritoriale silvice ale autorității publice centrale care răspund de silvicultură, la solicitarea proprietarului sau administratorului, după caz”.

Având în vedere prevederile art. 8 din Legea nr. 56/2010 privind accesibilizarea fondului forestier național, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

”Art. 8. - (1) Constituie contravenții următoarele fapte:

a) încălcarea prevederilor art. 5 alin. (1) și art. 6 și se sancționează cu amendă de la 15.000 lei la 30.000 lei;

b) nealimentarea contului destinat fondului de accesibilizare a pădurilor în termenul prevăzut la art. 5 alin. (5) și se sancționează cu amendă de la 20.000 lei la 40.000 lei.

(2) Răspunderea juridică se prezumă în sarcina conducătorului unității silvice cu personalitate juridică sau împuterniciților cu delegație ai acestuia în teritoriu.

În contextul celor prezentate, au fost previzionate următoarele cheltuieli pe acest subcapitol de buget (Anexa 26):

Proprietar	Fond de accesibilizare a fondului forestier (lei)
UAT Codlea	476065,0
UAT Hălchiu	67920,0
UAT Crizbav	130053,0
UAT Feldioara	151709,0
UAT Bod	12540,0
Biserici	0,0
TOTAL	838287,0

V.3. Cheltuieli din fondul de mediu

În conformitate cu prevederile art. 9 alin. (1). lit. f) din OUG nr. 196/2005 privind protecția mediului, cu modificările și completările ulterioare: "Veniturile fondului de mediu se constituie din:
(...);

f) o contribuție de 2% din veniturile realizate din vânzarea masei lemnoase și/sau a materialelor lemnoase obținute de către administratorul, respectiv proprietarul pădurii, cu excepția lemnului de foc, arborilor și arbuștilor ornamentali, pomi de crăciun, răchitei și puieților".

În contextul celor prezentate, au fost previzionate următoarele cheltuieli pe acest subcapitol de buget (Anexa 27):

Proprietar	Fond de accesibilizare a fondului forestier (lei)
UAT Codlea	45835,0
UAT Hălchiu	6452,0
UAT Crizbav	13566,0
UAT Feldioara	13120,0
UAT Bod	1371,0
Biserici	1040,0
TOTAL	81384,0

V.4. Cheltuieli cu lucrările de cultura (cultura și refacerea pădurilor)

Art. 17 alin. (1) din Legea nr. 46/2008 – Codul silvic, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede: "Respectarea regimului silvic este obligatorie pentru toți proprietarii sau deținătorii de fond forestier".

Art. 17 alin. (2), lit. c) din Legea nr. 46/2008 – Codul silvic, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede: "Proprietarii fondului forestier au următoarele obligații în aplicarea regimului silvic:

(...)

c) să realizeze lucrările de regenerare a pădurii;

(...)"

Art. 17 alin. (3) din Legea nr. 46/2008 – Codul silvic, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede: "În cazul administrării fondului forestier prin ocoale silvice

autorizate, obligațiile prevăzute la alin. (2) aparțin acestora, cu excepția celei prevăzute la alin. (2) lit. i)”.

În Anexa 28 sunt prezentate lucrările de cultură și refacere a pădurilor din anul 2024 pentru fiecare proprietar de fond forestier în parte.

Toate lucrările programate sunt necesare și au fost stabilite în urma controlului anual al regenerărilor din anul 2023, aprobate de inspectorul șef al Gărzii Forestiere Brașov (Anexa 29). Devizele au fost întocmite conform instrucțiunilor silvice în vigoare, cu respectarea compozițiilor de regenerare și a lucrărilor tehnico-silvice. Prin aceste lucrări se urmărește promovarea în condiții staționale normale a speciilor din proveniențele valoroase locale, care au constituit tipul natural fundamental de pădure din considerentul că aceste specii sunt adaptate cel mai bine la stațiune în condițiile respective.

Cheltuielile previzionate pentru anul 2024 pentru lucrări de cultură și refacere a pădurilor sunt următoarele:

Proprietar	Lucrări de cultură refacere a pădurilor (lei)
UAT Codlea	54684,0
UAT Hălchiu	24633,0
UAT Crizbav	19674,0
UAT Feldioara	12969,0
UAT Bod	0,0
Biserici	0,0
TOTAL	111960,0

Costul lucrărilor de cultură și refacere a pădurilor va fi suportat din fondul de conservare și regenerare a pădurilor constituit la nivelul UAT-urilor.

V.5. Cheltuieli cu fondul forestier

V.5.1. Cheltuieli cu punerea în valoare a masei lemnoase previzionată a fi valorificată în anul 2024

Masa lemnoasă previzionată a fi valorificată în anul 2024 este prezentată în subcap. IV.2.1. ”Venituri din valorificarea masei lemnoase”. Pentru această categorie de cheltuieli s-au luat în calcul:

- Manopera, respectiv zilierii folosiți la lucrările de punere în valoare;
- Materialele utilizate la lucrările de punere în valoare (creioane de grafit, vopsea spray, etc).

Situația centralizatoare și documentele justificative sunt prezentate în Anexa 30 și se prezintă astfel:

Proprietar	Cheltuieli punere în valoare (lei)
UAT Codlea	58850,0
UAT Hălchiu	5110,0
UAT Crizbav	12810,0
UAT Feldioara	13213,0
UAT Bod	1200,0
Biserici	330,0
TOTAL	91513,0

V.5.2. Cheltuieli cu amenajarea fondului forestier

Legea nr. 46/2008 – Codul silvic, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 17 alin. (2), lit. a) prevede: “(2) *Proprietarii fondului forestier au următoarele obligații în aplicarea regimului silvic: a) să asigure elaborarea și să respecte prevederile amenajamentelor silvice și să asigure administrarea/serviciile silvice pentru fondul forestier aflat în proprietate, în condițiile legii; (...)*”.

La art. 17 alin. (3) din Legea nr. 46/2008 – Codul silvic, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede: “*În cazul administrării fondului forestier prin ocoale silvice autorizate, obligațiile prevăzute la alin. (2) aparțin acestora, cu excepția celei prevăzute la alin. (2) lit. i)*”.

Art. 21 alin. (3), lit. b) din Legea nr. 46/2008 – Codul silvic, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede: “*Amenajamentele silvice se elaborează prin unități specializate atestate de autoritatea publică centrală care răspunde de silvicultura, iar contravaloarea lor se suportă de proprietar, pentru suprafețe mai mari de 10 ha sau administrator în cazul în care proprietarul are înființat ocol silvic de regim și care administrează fondul forestier al acestuia*”.

Contractarea serviciilor de elaborare a amenajamentelor silvice se face în baza Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, prin procedura simplificată, aplicând criteriul de atribuire “Prețul cel mai scăzut”.

La data elaborării BVC-ului – ediția II sunt contractate serviciile de elaborare a amenajamentelor silvice pentru:

- Fondul forestier proprietate a UAT Codlea, Contractul nr. 1761/29.03.2023 (Anexa 31) și Actul adițional nr. 1/22.06.2023 (Anexa 32), Contractul nr. 4745/03.11.2023 (Anexa 33);
- Fondul forestier proprietate a UAT Hălchiu, Contractul nr. 1677/24.03.2023 (Anexa 34).

Amenajamentele silvice pentru fondul forestier ale UAT Crizbav, UAT Feldioara și ale unităților de cult expiră în data de 31.12.2024. Astfel se impune demararea procedurilor de revizuire a amenajamentelor silvice, fiind necesare cel puțin 12 luni pentru definitivarea lucrărilor de teren și de birou.

Cheltuielile cu amenajamentele silvice estimate pentru anul 2024 sunt următoarele:

Proprietar	Amenajarea fondului forestier (lei)
UAT Codlea	197500,0
UAT Hălchiu	24200,0
UAT Crizbav	77320,0
UAT Feldioara	52000,0
UAT Bod	0,0
Biserici	2440,0
TOTAL	353460,0

La stabilirea acestor cheltuieli s-a avut în vedere susținerea conferinței a II-a și obținerea Ordinului de Ministru privind aprobarea amenajamentelor fondurilor forestiere ale UAT Codlea și ale UAT Hălchiu, începute în anul 2023, precum și susținerea conferinței a I-a și executarea fazei de teren a amenajamentelor fondurilor forestiere ale UAT Crizbav, UAT Feldioara și unități de cult.

La calculul valorii de pornire în licitație pentru UAT Crizbav și UAT Feldioara s-a folosit tariful de 80 lei/ha, care împreună cu caietele de sarcini a fost supus aprobării celor două consilii locale.

V.6. Cheltuieli cu efectuarea lucrărilor de degajări și curățiri

La baza stabilirii cheltuielilor cu efectuarea lucrărilor de degajări și curățiri au stat prevederile amenajamentelor silvice și devizele pe obiect (Anexa 35). Centralizatorul cheltuielilor necesare în anul 2024 este prezentat în tabelul următor:

Proprietar	Lucrări de degajări și curățiri (lei)
UAT Codlea	5091,0
UAT Hălchiu	0,0
UAT Crizbav	6527,0
UAT Feldioara	7806,0
UAT Bod	0,0
Biserici	0,0
TOTAL	19424,0

Facem precizarea că această categorie de cheltuieli se suportă din fondul de conservare și regenerare constituit și alimentat conform prevederilor legale la nivelul fiecărui proprietar.

V.7. Cheltuieli cu lucrările de protecție a pădurii

La baza stabilirii cheltuielilor cu efectuarea lucrărilor de protecție a pădurii au stat evaluările din teren și devizele pe obiect (Anexa 36). Centralizatorul cheltuielilor necesare este prezentat în tabelul următor:

Proprietar	Lucrări de protecție a pădurii (lei)
UAT Codlea	928,0
UAT Hălchiu	1337,0
UAT Crizbav	359,0
UAT Feldioara	1465,0
UAT Bod	45,0
Biserici	0,0
TOTAL	4134,0

V.8. Cheltuieli cu exploatarea masei lemnoase în prestații

În vederea asigurării necesarului de lemn de foc pentru încălzirea locuințelor cetățenilor ce locuiesc pe raza celor 5 UAT-uri pentru care OS Codrii Cetăților asigură administrarea fondului forestier, este necesar ca masa lemnoasă destinată nevoilor locale să fie exploatată în prestație de către agenți economici atestați pentru lucrările de exploatare forestiere.

Cheltuielile cu lucrările de exploatare forestiere sunt prezentate cantitativ și valoric în (Anexa 37). Volumul de masă lemnoasă prognozat a fi exploatat prin prestații silvice de exploatare este cel prezentat la subcap. IV.2.1. "Venituri din valorificarea masei lemnoase", iar prețul mediu (lei/mc) luat în calcul a fost cel din anul 2023 actualizat cu cel din intervalul 01.01.2024 – 31.05.2024.

Centralizatorul cheltuielilor necesare este prezentat în tabelul următor:

Proprietar	Exploatarea masei lemnoase în prestații (lei)
UAT Codlea	1105290,0
UAT Hălchiu	203280,0
UAT Crizbav	544434,0
UAT Feldioara	300947,0
UAT Bod	4598,0
Biserici	0,0
TOTAL	2199931,0

Lucrările de exploatare forestiere sunt considerate servicii și se achiziționează prin licitație publică deschisă conform prevederilor Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

V.9. Cheltuieli privind taxa specială de 0,5% din exploatarea resurselor naturale

Taxa specială de 0,5% din exploatarea resurselor naturale este prevăzută de art. 3 alin. (1), lit. a) din OUG nr. 6/2013 privind instituirea unor măsuri speciale pentru impozitarea exploatareii resurselor naturale, altele decât gazele naturale, cu modificările și completările.

Așa cum s-a prezentat la subcap. IV.1.3. "Referitor la efectul anumitor acte juridice previzionate a fi câștigate în instanță prin contestare sau prin imputarea sumei persoanelor răspunzătoare" și la subcap. IV.2.3. "Venituri din recuperarea în instanță a taxei de 0,5% pentru exploatarea resurselor naturale", la întocmirea BVC – ediția II s-a ținut cont de această obligație fiscală a OS Codrii Cetăților (Anexa 38). Cheltuiala luată în calcul include atât restanța calculată de ANAF cât și respectarea obligației în anul 2024.

Centralizatorul cheltuielilor previzionate pe acest subcapitol este prezentat în tabelul următor:

Proprietar	Cheltuieli privind taxa specială de 0,5% din exploatarea resurselor naturale (lei)
UAT Codlea	99350,0
UAT Hălchiu	14350,0
UAT Crizbav	39690,0
UAT Feldioara	25790,0
UAT Bod	4680,0
Biserici	0,0
TOTAL	183860,0

V.10. Cheltuieli cu lucrările efectuate în pepiniere și solarii

Aceste cheltuieli sunt necesare pentru producerea puieților forestieri în lucrările de regenerare pădurii prin regenerări artificiale sau pentru ajutorarea regenerărilor naturale.

Puieții produși în pepinierele proprii prezintă avantajul:

- Unei mai bune aclimatizări pe raza OS Codrii Cetăților;
- Reducerea pierderilor în ceea ce privește reușita plantațiilor și implicit a cheltuielilor în ceea ce privește completărilor din anul II și III;
- Diminuarea costurilor în ceea ce privește achiziționarea puieților de la alți producători;
- Diminuarea costurilor de transport și implicit a viabilității puieților prin utilizarea lor imediată, pe traseul pepinieră - loc de utilizare.

La data întocmirii BVC – ediția II, OS Codrii Cetăților produce puieții necesari pentru lucrările de împădurire în următoarele pepiniere:

- a) Pepiniera Codlea - 184,0 ari
- b) Pepiniera Ursoica - 4,0 ari
- c) Pepiniera Siderias - 3,5 ari
- d) Pepiniera Valea Mare - 19,0 ari
- e) Pepiniera Valea Hotarului - 3,0 ari.

Situația cantitativă a puieților utilizați pentru lucrările de împădurire în anul 2024, din pepinierele proprii este prezentată în Anexa 39.

Cheltuielile aferente lucrărilor care se vor executa în pepinierele proprii în anul 2024 au fost stabilite conform devizelor prezentate în Anexa 40, și se prezintă astfel:

Proprietar	Cheltuieli pentru lucrări în pepiniere și solarii (lei)
UAT Codlea	23982,0
UAT Hălchiu	2894,0
UAT Crizbav	9275,0
UAT Feldioara	6198,0
UAT Bod	1175,0
Biserici	0,0
TOTAL	43524,0

V.11. Cheltuieli referitoare la lucrările de reparații curente ale drumurilor forestiere

Conform prevederilor art. 17 alin. (2), lit. f) (*"Proprietarii fondului forestier au următoarele obligații în aplicarea regimului silvic: (...) f) să asigure întreținerea și repararea drumurilor forestiere pe care le au în administrare sau în proprietate (...) "*), coroborat cu prevederile art. 17 alin. (3) (*"În cazul administrării fondului forestier prin ocoale silvice autorizate, obligațiile prevăzute la alin. (2) aparțin acestora, cu excepția celei prevăzute la alin. (2) lit. i)"*) din Legea nr. 46/2008 – Codul silvic, republicată, cu modificările și completările ulterioare, OS Codrii Cetăților are obligația să întrețină și să repare drumurile forestiere pe care le are în administrare. În acest fel se asigură exploatarea masei lemnoase în condiții optime și transportul materialului lemnos în condiții de siguranță pe drumurile forestiere.

Cheltuielile estimate la acest subcapitol sun prezentate în tabelul următor:

Proprietar	Cheltuieli pentru lucrări de reparații drumuri forestiere (lei)
UAT Codlea	150000,0
UAT Hălchiu	0,0
UAT Crizbav	0,0
UAT Feldioara	0,0
UAT Bod	0,0
Biserici	0,0
TOTAL	150000,0

La acest subcapitol s-au luat în calcul doar reparațiile pentru drumurile forestiere proprietate a UAT Codlea, ținând cont de rapoartele titularilor de canton.

Drumurile forestiere proprietate a UAT Crizbav nu necesită reparații, iar UAT-urile Hălchiu, Feldioara și Bod nu dețin drumuri forestiere.

V.12. Cheltuieli drumuri forestiere din fondul de accesibilizare

Având în vedere HCL nr. 13/08.02.2023 al Comunei Crizbav, privind aprobarea utilizării fondului de accesibilizare a pădurilor propunem cheltuieli în valoare de 82000,00 lei pentru elaborarea următoarelor documentații:

f) Studiu topografic	6000,00 lei
g) Studiu geotehnic	7000,00 lei
h) Expertiza tehnica	4000,00 lei
i) D.A.L.I.	15000,00 lei
j) Documente avize/acorduri/autorizații	11000,00 lei
k) Proiect tehnic si detalii de execuție	35000,00 lei
l) Verificarea proiectului	4000,00 lei

V.13. Cheltuieli de personal

Cheltuielile de personal cuprind atât cheltuielile cu salariile personalului regiei, personal cuprins în statul de funcții aprobat de Consiliul de Coordonare, cheltuieli prevăzute în Contractul Colectiv de munca cât și cheltuieli sociale.

La stabilirea cheltuielilor de personal s-au mai avut în vedere:

- Prevederile art. 120 alin. (5) din Legea nr. 46/2008 – Codul silvic, republicată cu modificările și completările ulterioare, respectiv: *”Personalul silvic din cadrul autorității publice centrale care răspunde de silvicultură, al subunităților teritoriale ale acesteia, al ocoalelor silvice de regim, al structurilor silvice de rang superior, al Regiei Naționale a Pădurilor - Romsilva și al Institutului Național de Cercetare-Dezvoltare în Silvicultură «Marin Drăcea» beneficiază de un spor de risc de 25% din salariul de bază”*;
- Prevederile art. II din OUG nr. 53/2024 privind măsuri referitoare la salarizarea personalului din unele sectoare de activitate bugetară, precum și reglementarea unor aspecte organizatorice, respectiv *”Prin derogare de la prevederile art. 11 alin. (4) din Legea-cadru nr. 153/2017, cu modificările și completările ulterioare, funcționarii publici și personalul contractual din cadrul familiei ocupaționale „Administrație” din aparatul de specialitate al primarului și din instituțiile și serviciile publice de interes local corespunzătoare anexei nr. IX lit. C pozițiile 23-28 pot beneficia, începând cu luna iunie 2024, de majorarea salariului de bază cu până la 10% față de nivelul acordat pentru luna decembrie 2023”*.

Statul de funcții aprobat este :

- Șef Ocol	- 1 persoana
- Ingineri silvici	- 4 persoane cu norma întreagă
- Contabil	- 2 persoane cu norma întreagă
- Resp. Resurse Umane- Casier	- 1 persoana cu norma întreagă
- Jurist	- 1 persoana cu ½ din norma
- Șofer	- 1 persoana cu norma întreagă
- Șefi de District	- 4 persoane cu norma întreagă
- Pădurari	- 15 persoane cu norma întreagă
TOTAL	- 29 persoane

Cheltuielile de personal sunt repartizate conform Hotărârii Consiliului de Coordonare nr. 4 din 20.05.2024 (Anexa 41) în funcție de numărul de pădurari și șefi de district care sunt arondați fiecărei primării.

V.13.1. UAT Codlea

Salar brut personal teren	938520,0
Spor de risc 25%	99890,0
Salar brut tesa	535618,0
Aplicare OUG 53/2024	57274,0
Prima anuala personal teren	17872,0
Prima anuala tesa	9411,0
Competinta lemn de foc	26357,0
Tichete vacanta pers teren	34531,0
Tichete vacanta pers. tesa	17274,0
Prima 8 Martie	413,0
TOTAL	1737160,0
Cote salarii	39500,0

V.13.2. UAT Hălchiu

Salar brut personal teren	99840,0
Spor de risc 25%	14560,0
Salar brut tesa	64644,0
Aplicare OUG 53/2024	6949,0
Prima anuala personal teren	2152,0
Prima anuala tesa	1136,0
Competinta lemn de foc	3176,0
Tichete vacanta pers teren	4158,0
Tichete vacanta pers. tesa	2085,0
Prima 8 Martie	50,0
TOTAL	198750,0
Cote salarii	4550,0

V.13.3. UAT Crizbav

Salar brut personal teren	336552,0
Spor de risc 25%	49072,0
Salar brut tesa	193250,0
Aplicare OUG 53/2024	20686,0
Prima anuala personal teren	7411,0
Prima anuala tesa	3640,0
Competinta lemn de foc	10676,0
Tichete vacanta pers teren	14319,0
Tichete vacanta pers. tesa	6681,0
Prima 8 Martie	160,0
TOTAL	642447,0
Cote salarii	15050,0

V.13.4. UAT Feldioara

Salar brut personal teren	194100,0
Spor de risc 25%	28313,0
Salar brut tesa	138425,0
Aplicare OUG 53/2024	14868,0
Prima anuala personal teren	4179,0
Prima anuala tesa	2432,0
Competinta lemn de foc	6387,0
Tichete vacanta pers teren	8075,0
Tichete vacanta pers. tesa	4464,0
Prima 8 Martie	107,0
TOTAL	401350,0
Cote salarii	9150,0

V.13.5. UAT Bod

Salar brut personal teren	36300,0
Spor de risc 25%	5627,0
Salar brut tesa	26246,0
Aplicare OUG 53/2024	2822,0
Prima anuala personal teren	837,0
Prima anuala tesa	461,0
Competinta lemn de foc	1254,0
Tichete vacanta pers teren	1617,0
Tichete vacanta pers. tesa	846,0
Prima 8 Martie	20,0
TOTAL	76030,0
Cote salarii	1790,0

V.13.6. Unități de cult

Salar brut personal teren	8532,0
Spor de risc 25%	1239,0
Salar brut tesa	13900,0
Aplicare OUG 53/2024	1496,0
Prima anuala personal teren	,0
Prima anuala tesa	,0
Competinta lemn de foc	,0
Tichete vacanta pers teren	,0
Tichete vacanta pers. tesa	,0
Prima 8 Martie	,0
TOTAL	25167,0
Cote salarii	0,0

TOTAL SALARII OCOL

Salarii personal	2889174,0
Alte drepturi cf. CCM	191730,0
	3080904,0

Sporul de risc de 25% și majorarea de 10% pentru personalul TESA au fost calculate pentru intervalul 01.06.-31.12.2024.

V.14. Cheltuieli personal cu contracte de mandat.

Membrii Consiliului de Administrație, Comisiei de Cenzori, validați prin Hotărâre de Consiliul de Coordonare sunt retribuiți în conformitate cu contractele de mandat, după cum urmează:

- UAT Codlea	-	36329,0 lei
- UAT Hălchiu	-	17277,0 lei
- UAT Crizbav	-	17597,0 lei
- UAT Feldioara	-	17897,0 lei
- UAT Bod	-	115,0 lei
TOTAL	-	89215,0 lei

V.15. Cheltuieli consum apă, gaz și energie electrică

La estimarea cheltuielilor s-au avut în vedere cheltuielile efectuate la acest subcapitol în anul 2023.

Proprietar	Cheltuieli consum apă, gaz și energie electrică (lei)
UAT Codlea	16530,0
UAT Hălchiu	1995,0
UAT Crizbav	6393,0
UAT Feldioara	4272,0
UAT Bod	810,0
Biserici	0,0
TOTAL	30000,0

V.16. Cheltuieli cu carburanți

La estimarea cheltuielilor s-au avut în vedere prevederile art. 152 din contractul colectiv de muncă și cheltuielile cu carburanți pentru mașinile OS Codrii Cetăților în anul 2023. Proprietar	Cheltuieli carburanți (lei)
UAT Codlea	128210,0
UAT Hălchiu	15410,0
UAT Crizbav	52150,0
UAT Feldioara	30450,0
UAT Bod	6050,0
Biserici	0,0
TOTAL	232270,0

V.17. Cheltuieli cu taxe poștale, telefon și alte taxe

La estimarea cheltuielilor s-au avut în vedere cheltuielile la acest subcapitol din anul 2023.

Proprietar	Cheltuieli cu taxe poștale, telefon și alte taxe (lei)
UAT Codlea	22040,0
UAT Hălchiu	2660,0
UAT Crizbav	8524,0
UAT Feldioara	5696,0
UAT Bod	1080,0
Biserici	0,0
TOTAL	40000,0

V.18. Cheltuieli cu comisioane bancare

La estimarea cheltuielilor s-au avut în vedere cheltuielile la acest subcapitol din anul 2023.

Proprietar	Cheltuieli comisioane bancare (lei)
UAT Codlea	4959,0
UAT Hălchiu	599,0
UAT Crizbav	1917,0
UAT Feldioara	1282,0
UAT Bod	243,0
Biserici	0,0
TOTAL	9000,0

V.19. Cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe

Proprietar	Cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe (lei)
UAT Codlea	30305,0
UAT Hălchiu	3660,0
UAT Crizbav	11710,0
UAT Feldioara	7835,0
UAT Bod	1490,0
Biserici	0,0
TOTAL	55000,0

V.20. Cheltuieli cu documentele cu regim special, imprimate

La estimarea cheltuielilor s-au avut în vedere cheltuielile la acest subcapitol din anul 2023.

Proprietar	Cheltuieli cu documente cu regim special, imprimate (lei)
UAT Codlea	1110,0
UAT Hălchiu	135,0
UAT Crizbav	430,0
UAT Feldioara	285,0
UAT Bod	40,0
Biserici	0,0
TOTAL	2000,0

V.21. Cheltuieli cu uniforme personalului

Aceste cheltuieli sunt reglementate de Legea nr. 46/2008 - Codul Silvic, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 319/2006- Legea sănătății și securității muncii, Ordinul MAPDR nr. 1305/2005 privind aprobarea uniformelor de serviciu, OG nr. 59/2000 – Statutul Personalului Silvic.

Fundamentarea cheltuielilor este prezentată în Anexa 42 punctul 1.

Proprietar	Cheltuieli cu uniforme personalului (lei)
UAT Codlea	30918,0
UAT Hălchiu	3031,0
UAT Crizbav	13236,0
UAT Feldioara	7663,0
UAT Bod	1152,0
Biserici	0,0
TOTAL	56000,0

V.22. Cheltuieli cu tichetele de masă

Tichetele de masă se acordă salariaților în conformitate cu prevederile Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare, art. 11 alin. (1): *”Tichetele de masă sunt bilete de valoare acordate angajaților, lunar, ca alocație individuală de hrană, utilizate numai pentru achitarea mesei sau pentru achiziționarea de produse alimentare”*.

Cheltuielile aferente acestui drept al salariaților OS Codrii Cetăților este prezentate în tabelul următor:

Proprietar	Cheltuieli cu tichetele de masă (lei)
UAT Codlea	162940,0
UAT Hălchiu	19640,0
UAT Crizbav	66000,0
UAT Feldioara	40000,0
UAT Bod	77600,0
Biserici	0,0
TOTAL	296340,0

V.23. Cheltuieli cu auditul statutar

Conform art. 47 din OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, situațiile financiare a întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari autorizați în condițiile legii.

Proprietar	Cheltuieli cu auditul statutar (lei)
UAT Codlea	12409,0
UAT Hălchiu	1491,0
UAT Crizbav	4788,0
UAT Feldioara	3200,0
UAT Bod	612,0
Biserici	0,0
TOTAL	22500,0

V.24. Cheltuieli cu reparații

Estimarea cheltuielilor s-a făcut având în vedere cheltuielile efectuate la acest subcapitol în anul 2023.

Proprietar	Cheltuieli cu reparații ob. inv. și mijloace fixe (lei)	Cheltuieli cu reparații sediu ocol (lei)	TOTAL (lei)
UAT Codlea	16530,0	0,0	16530,0
UAT Hălchiu	1995,0	0,0	1995,0
UAT Crizbav	6393,0	0,0	6393,0
UAT Feldioara	4272,0	0,0	4272,0
UAT Bod	810,0	0,0	810,0
Biserici	0,0	0,0	0,0
TOTAL	30000,0	0,0	30000,0

V.25. Cheltuieli cu protecția muncii

Având în vedere prevederile Legii nr. 319/2006 a securității și sănătății în muncă, cu modificările și completările ulterioare și Normele metodologice de aplicare, angajatorul are obligația să ia măsurile necesare pentru asigurarea securității și protecția sănătății lucrătorilor, prevenirea riscurilor profesionale, informarea și instruirea lucrătorilor, asigurarea cadrului organizatoric și a mijloacelor necesare securității și sănătății în muncă. Fundamentarea cheltuielilor cu protecția muncii este prezentată în Anexa 42 punctul 2.

Proprietar	Cheltuieli cu protecția muncii (lei)
UAT Codlea	6520,0
UAT Hălchiu	641,0
UAT Crizbav	2864,0
UAT Feldioara	1620,0
UAT Bod	255,0
Biserici	0,0
TOTAL	11900,0

V.26. Cheltuieli PSI

Ținând cont de prevederile Legii nr. 307/2006 privind apărarea împotriva incendiilor, cu modificările și completările ulterioare și ale OMPADR nr. 1654/2000 se impune dotarea pichetelor PSI cu materiale în conformitate cu legislația în vigoare precum și verificarea periodică a instalației electrice și gaz de la sediul de ocol.

Fundamentarea cheltuielilor este prezentată în Anexa 42 punctul 5.

Proprietar	Cheltuieli PSI (lei)
UAT Codlea	1598,0
UAT Hălchiu	193,0
UAT Crizbav	618,0
UAT Feldioara	413,0
UAT Bod	78,0
Biserici	0,0
TOTAL	2900,0

V.27. Cheltuieli prestări servicii calculatoare, case de marcat și altele

Cheltuielile estimate la acest subcapitol au avut în vedere cheltuielile efectuate în anul 2023 și se prezintă astfel:

Proprietar	Cheltuieli prestări servicii calculatoare, case de marcat și altele (lei)
UAT Codlea	16510,0
UAT Hălchiu	2000,0
UAT Crizbav	6400,0
UAT Feldioara	4280,0
UAT Bod	810,0
Biserici	0,0
TOTAL	30000,0

V.28. Cheltuieli de pază

V.28.1. Cheltuieli cu paza fondului forestier

Conform Legii nr. 46/2008 - Codul Silvic, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vederea limitării accesului în fondul forestier este necesară montarea de bariere metalice pe drumurile forestiere, precum și a panourilor de propagandă silvică.

În vederea eficientizării serviciului de pază și siguranța personalului silvic se impune dotarea acestora cu materiale de autoapărare.

Fundamentarea cheltuielilor cu paza fondului forestier este prezentată în Anexa 42 punctul 3.

Proprietar	Cheltuieli cu paza fondului forestier (lei)
UAT Codlea	5486,0
UAT Hălchiu	143,0
UAT Crizbav	1374,0
UAT Feldioara	877,0
UAT Bod	100,0
Biserici	0,0
TOTAL	7980,0

V.28.2. Cheltuieli cu paza sediului OS Codrii Cetăților

În conformitate cu prevederile Legii nr. 333/2003 privind paza obiectivelor, bunurilor, valorilor și protecția persoanelor, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru paza sediului OS Codrii Cetăților sunt necesare următoarele cheltuieli (Anexa 42 – punctul 4):

Proprietar	Cheltuieli cu paza sediului OS Codrii Cetăților (lei)
UAT Codlea	1499,0
UAT Hălchiu	181,0
UAT Crizbav	580,0
UAT Feldioara	387,0
UAT Bod	73,0
Biserici	0,0
TOTAL	2720,0

V.29. Cheltuieli cu taxe și impozite

Cheltuielile cu taxele și impozitele datorate de OS Codrii Cetăților sunt prezentate în tabelul următor:

Proprietar	Impozit pe clădiri și autoturisme (lei)	Impozit pe teren extravilan (lei)	Total
UAT Codlea	18578,0	35210,0	53788,0
UAT Hălchiu	0,0	2640,0	2640,0
UAT Crizbav	234,0	11955,0	12189,0
UAT Feldioara	0,0	16670,0	16670,0
UAT Bod	0,0	1772,0	1772,0
Biserici	0,0	0,0	0,0
TOTAL	18812,0	68247,0	87059,0

V.30. Alte cheltuieli

La acest subcapitol s-au avut în vedere diverse cheltuieli curente ale OS Codrii Cetăților (rechizite, consumabile, etc) precum și cheltuielile efectuate în anul 2023.

Proprietar	Alte cheltuieli (lei)
UAT Codlea	18360,0
UAT Hălchiu	2600,0
UAT Crizbav	7140,0
UAT Feldioara	5150,0
UAT Bod	950,0
Biserici	0,0
TOTAL	34200,0

V.31. Lemn foc pentru nevoile proprii ale UAT-urilor

Conform art. 33 alin. (5) din OUG nr. 59/2000 - Statutul Personalului Silvic, cu modificările și completările ulterioare, personalul silvic pensionat beneficiază de 6 mc lemn de foc pe an.

Proprietar	Personal silvic pensionat	Valoare 6 mc/an (lei)
UAT Codlea	Gligoras Elvira Botea Ioan Guiman Gheorghe Muntean Ioan Scortea Nicolae Lapa Cornel	9900
UAT Hălchiu		0
UAT Crizbav	Rujan Ioan , Balasi Adrian	3300
UAT Feldioara		0
UAT Bod		0
TOTAL		13200,0

V.32. Cheltuieli curățenie sediul OS Codrii Cetăților

Pentru întreținerea curățeniei în sediu OS Codrii Cetăților sunt necesare cheltuieli de curățenie. Facem precizarea că pentru întreținerea curățeniei, OS Codrii Cetăților are încheiat contract de servicii (Anexa 43). Situația cheltuielilor pe acest subcapitol este prezentată în tabelul următor:

Proprietar	Cheltuieli curățenie (lei)
UAT Codlea	14546,0
UAT Hălchiu	1756,0
UAT Crizbav	5626,0
UAT Feldioara	3760,0
UAT Bod	712,0
Biserici	0,0
TOTAL	26400,0

V.33. Cheltuieli cu obiecte de inventar

Pentru anul 2024 se previzionează a fi achiziționate obiecte de inventar în valoare de 20000 lei. Repartizarea pe proprietari este prezentată în tabelul următor:

Proprietar	Obiecte de inventar (lei)
UAT Codlea	11030,0
UAT Hălchiu	1326,0
UAT Crizbav	4256,0
UAT Feldioara	2844,0
UAT Bod	544,0
Biserici	0,0
TOTAL	20000,0

V.34. Cheltuieli cu chiria pentru sediul OS Codrui Cetăților

Sediul OS Codrui Cetăților se află în UP II, ua 156C, fond forestier proprietate publică a UAT Codlea. Conform contractului nr. 197/12.10.2018 ocolul silvic plătește proprietarului o chirie în valoare de 27192 lei. Repartizarea pe proprietari este prezentată în tabelul următor:

Proprietar	Obiecte de inventar (lei)
UAT Codlea	15000,0
UAT Hălchiu	1800,0
UAT Crizbav	5786,0
UAT Feldioara	3866,0
UAT Bod	740,0
Biserici	0,0
TOTAL	27192,0

Așa cum s-a precizat anterior, cheltuielile previzionate a fi efectuate în anul 2024 au fost stabilite ținând cont de cheltuielilor avute în anii anteriori și cu prețurile existente.

Art. 1, lit. e) din OG 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, prevede că se poate repartiza până la 10% din profitul net realizat, dar nu mai mult de un salariu mediu pe unitate, salariaților participanți la profit, numai în cazul realizării profitului programat.

VI. Analiză comparativă între BVC – ediția I și BVC – ediția II pentru anul 2024

Între BVC – ediția I pentru anul 2024 și BVC – ediția II pentru anul 2024 există următoarele diferențe, în ceea ce privește veniturile totale, cheltuielile totale, profitul brut și rentabilitatea:

VI.1. UAT Codlea

Capitol BVC	BVC – ediția I (lei)	BVC – ediția II (lei)	Diferențe (+/-) BVC II-BVC I (lei)	Diferențe (+/-) ((BVC II/BVC I)x100 – 100) (%)
Venituri totale	4.010.319,0	6.535.552,0	+2.525.233,0	+62,97
Cheltuieli totale	3.663.943,0	4.839.926,0	+1.175.983,0	+32,10
Profit brut	346.376,0	1.695.626,0	+1.349.250,0	+389,54
Rentabilitate	13%	39%	+26%	

Se constată că în urma reevaluării surselor de venituri și a cheltuielilor, în BVC – ediția II pentru anul 2024 se consemnează următoarele rezultate:

- Venituri totale: 6.535.552,0 lei, cu 2.525.233,0 lei mai mult decât în BVC – ediția I (+62,97%);
- Cheltuieli totale: 4.839.926,0 lei, cu 1.175.983 lei mai mult decât în BVC – ediția I (+32,10%);
- Profit brut: 1.695.626,0 lei, cu 1.349.250 lei mai mult decât în BVC – ediția I, (+389,54%);
- Rentabilitatea față de BVC – ediția I, crește de la 13% la 39%.

VI.2. UAT Hălchiu

Capitol BVC	BVC – ediția I (lei)	BVC – ediția II (lei)	Diferențe (+/-) BVC II-BVC I (lei)	Diferențe (+/-) ((BVC II/BVC I)x100 – 100) (%)
Venituri totale	534.375,0	909.704,0	+375.329,0	+70,24
Cheltuieli totale	491.082,0	666.908,0	+175.826,0	+35,81
Profit brut	43.294,0	242.797,0	+199.503,0	+460,81
Rentabilitate	9%	34%	25%	

Se constată că în urma reevaluării surselor de venituri și a cheltuielilor, în BVC – ediția II pentru anul 2024 se consemnează următoarele rezultate:

- Venituri totale: 909.704,0 lei, cu 375.329,0 lei mai mult decât în BVC – ediția I (+70,24%);
- Cheltuieli totale: 666.908,0 lei, cu 175.826,0 lei mai mult decât în BVC – ediția I (+35,81%);
- Profit brut: 242.797,0 lei, cu 199.503,0 lei mai mult decât în BVC – ediția I (+460,81%);
- Rentabilitatea față de BVC – ediția I crește de la 9% la 34%.

VI.3. UAT Crizbav

Capitol BVC	BVC – ediția I (lei)	BVC – ediția II (lei)	Diferențe (+/-) BVC II-BVC I (lei)	Diferențe (+/-) ((BVC II/BVC I)x100 – 100) (%)
Venituri totale	1.682.028,0	2.023.408,0	+341.380,0	+20,30
Cheltuieli totale	1.641.307,0	1.900.257,0	+258.950,0	+15,78
Profit brut	40.721,0	123.151,0	+82.430,0	+202,43
Rentabilitate	2%	15%	13%	

Se constată că în urma reevaluării surselor de venituri și a cheltuielilor, în BVC – ediția II pentru anul 2024 se consemnează următoarele rezultate:

- Venituri totale: 2.023.408,0 lei, cu 341.380,0 lei mai mult decât în BVC – ediția I (+20,30%);
- Cheltuieli totale: 1.900.257,0 lei, cu 258.950,0 lei mai mult decât în BVC – ediția I (+15,78%);
- Profit brut: 123.151,0 lei, cu 82.430 lei mai mult decât în BVC – ediția I (+202,43%);
- Rentabilitatea față de BVC – ediția I crește de la 2% la 15%.

VI.4. UAT Feldioara

Capitol BVC	BVC – ediția I (lei)	BVC – ediția II (lei)	Diferențe (+/-) BVC II-BVC I (lei)	Diferențe (+/-) ((BVC II/BVC I)x100 – 100) (%)
Venituri totale	1.621.531,0	1.799.529,0	+177.998,0	+10,98
Cheltuieli totale	966.590,0	1.224.036,0	+257.446,0	+26,64
Profit brut	654.941,0	575.493,0	-79.448,0	-12,13
Rentabilitate	40%	43%	3%	

Se constată că în urma reevaluării surselor de venituri și a cheltuielilor, în BVC – ediția II pentru anul 2024 se consemnează următoarele rezultate:

- Venituri totale: 1.799.529,0 lei, cu 177.998,0 lei mai mult decât în BVC – ediția I (+10,98%);
- Cheltuieli totale: 1.224.036,0 lei, cu 257.446,0 lei mai mult decât în BVC – ediția I (+26,64%);
- Profit brut: 575.493,0 lei, cu 79.448,0 lei mai puțin din decât în BVC – ediția I (-12,13%);
- Rentabilitatea față de BVC – ediția I crește de la 40% la 43%.

Subcapitolele de cheltuieli care au dus la creșterea acestora și la scăderea profitului brut sunt cele precizate la subcap. V.2., V.9. și 5.13.

VI.5. UAT Bod

Capitol BVC	BVC – ediția I (lei)	BVC – ediția II (lei)	Diferențe (+/-) BVC II-BVC I (lei)	Diferențe (+/-) (BVC II/BVC I - 100) (%)
Venituri totale	126.034,0	145.810,0	+19.776,0	+15,69
Cheltuieli totale	116.602,0	177.862,0	+61.260,0	+52,54
Profit brut	9.432,0	-32.052,0	-22.620,0	-239,83
Rentabilitate	8%	-8%	0%	

Se constată că în urma reevaluării surselor de venituri și a cheltuielilor, în BVC – ediția II pentru anul 2024 se consemnează următoarele rezultate:

- Venituri totale: 145.810,0 lei, cu 19.776,0 lei mai mult decât în BVC – ediția I (+15,69%);
- Cheltuieli totale: 177.862,0 lei, cu 61.260,0 lei mai mult decât în BVC – ediția I (+52,54%);
- Profit/Pierdere brut: -32.052,0 lei, cu 22.620,0 lei mai puțin decât în BVC – ediția I (-239,83%);
- Rentabilitatea a scăzut de la 8% la -8%.

Subcapitolele de cheltuieli care au dus la creșterea acestora și la scăderea profitului brut sunt cele precizate la subcap. V.2., V.9. și 5.13.

VI.6. Unități de cult – Biserici

Capitol BVC	BVC – ediția I (lei)	BVC – ediția II (lei)	Diferențe (+/-) BVC II-BVC I (lei)	Diferențe (+/-) (BVC II/BVC I - 100) (%)
Venituri totale	94.585,0	94.585,0	0,0	0,0
Cheltuieli totale	2.770,0	34.176,0	+31.406,0	+1133,78
Profit brut	91.815,0	60.409,0	-31.406,0	-34,21
Rentabilitate	97%	69%	%	...

Se constată că în urma reevaluării surselor de venituri și a cheltuielilor, în BVC – ediția II pentru anul 2024 se consemnează următoarele rezultate:

- Venituri totale: 94.585,0 lei. Veniturile sunt identice cu cele prevăzute în BVC – ediția I;
- Cheltuieli totale: 34.176,0 lei, cu 31.406,0 lei mai mult decât în BVC – ediția I (+1133,78%);
- Profit brut: 60.409,0 lei, cu 31.406,0 lei mai puțin decât în BVC – ediția I (-34,21%);
- Rentabilitatea a scăzut de la 97% la 69%.

Subcapitolele de cheltuieli care au dus la creșterea acestora și la scăderea profitului brut sunt cele precizate la cap. V "FUNDAMENTAREA CHELTUIELILOR DIRECTE ȘI INDIRECTE".

VI.7. TOTAL OS Codrii Cetăților

Capitol BVC	BVC – ediția I (lei)	BVC – ediția II (lei)	Diferențe (+/-) BVC II-BVC I (lei)	Diferențe (+/-) (BVC II/BVC I – 100) (%)
Venituri totale	8.068.872,0	11.508.588,0	+3.439.716,0	42,61
Cheltuieli totale	6.882.294,0	8.843.165,0	+1.960.871,0	+28,50
Profit brut	1.186.578,0	2.665.423,0	+1.478.845,0	+124,64
Rentabilitate	17%	35%	18%	

Se constată că în urma reevaluării surselor de venituri și a cheltuielilor, în BVC – ediția II pentru anul 2024 se consemnează următoarele rezultate:

- Venituri totale: 11.508.588,00;
- Cheltuieli totale: 8.843.165,00;
- Profit brut: 2.665.423,00;
- Rentabilitate: 35%

Va propunem spre aprobare BVC – ediția II pentru anul 2024, în regim de urgență, cu o rentabilitate medie de 35% și un profit brut după cum urmează:

Proprietar	Profit brut (lei)	Rentabilitate (%)
UAT Codlea	1.695.626,0	39%
UAT Hălchiu	242.797,0	34%
UAT Crizbav	123.151,0	15%
UAT Feldioara	575.493,0	43%
UAT Bod	-32.052,0	-8%
Biserici	60.409,0	69%
TOTAL	2.665.423,0	35%

Facem precizarea că în perioada de reorganizare (lunile mai-iunie 2024), datorată schimbării managementului OS Codrii Cetăților, activitatea economico-financiară a structurii silvice a fost blocată.

Neaprobarea BVC – ediția II poate conduce la un alt blocaj al activității economice și financiare, printr-o altă schimbarea a managementului OS Codrii Cetăților, ceea ce va avea ca efect principal nerealizarea veniturilor prognozate și implicit reducerea profitului brut prognozat pentru fiecare proprietar de fond forestier!

SEF OCOL,
ing. Virgil PALADE



CONTABIL,
Claudia CALIN

OCOLUL SILVIC CODRII CETATILOR RA CODLEA
BUGETUL DE VENITURI SI CHELTUIELI PE ANUL 2024

Explicații	CODLEA	HALCHIU	CRIZBAV	FELDIOARA	BOD	BISERICI	TOTAL
0	1	2	3	4	5	6	7
VENITURI TOTALE	6535552	909704	2023408	1799529	145810	94585	11508588
lei/mc	19786	2780	5133	5000	418	378	33495
Agenți Economici	2819950	0	36720	872352		94585	3823607
lei/mc	7505	0	184	1991		378	10057
Nevoi Locale sort drum auto(prestatii)	3335580	874320	1622796	884739	142120		6859555
lei/mc	12281	2780	4949	3009	418	0	23438
Taxa de pelaj (rep.drumuri forest.)	187625	0	0	0	0	0	187625
Taxa speciala 0.5% expl.resurse naturale exploatate-instanta	54120	6520	20890	14000	2470		98000
Venituri utilizare fond regenerare	84685	28864	35835	28438	1220		179042
Venituri utilizare fon accesibilizare	0	0	282000	0	0	0	282000
Venituri din chirie	27192	0	0	0	0	0	27192
Alte venituri	26400		25167				51567
CHELTUIELI TOTALE din care:	4839926	666908	1900257	1224036	177862	34176	8843165
Fond de regenerare	229174	32259	67781	65600	6855	5199	406868
Fond accs. Drumuri	476065	67920	130053	151709	12540	0	838287
Fond mediu	45835	6452	13566	13120	1371	1040	81384
Lucrări cultură	54684	24633	19674	12969	0	0	111960
Cheletuieli fond forestier	256350	29310	90130	65213	1200	2770	444973
cheltuieli punere in valoare	58850	5110	12810	13213	1200	330.00	91513
trasare limite amenajistice	0	0	0	0	0	0.00	0
materiale de natura obiectelor de inventar	0	0	0	0	0	0.00	0
amenajare fond forestier	197500	24200	77320	52000	0	2440.00	353460
Lucrari fond forestier curatini degajari	5091	0	6527	7806	0	0	19424
Luc.de prot. Păduri	928	1337	359	1465	45	0.00	4134

Explicatii	CODLEA	HALCHIU	CRIZBAV	FELDIOARA	BOD	BISERICI	TOTAL
Exploatare masa lemnoasa	1105290	203280	544434	300947	45980	0	2199931
Taxa speciala 0.5% expl.resurse naturale exploatare	99350	14350	39690	25790	4680	0	183860
Lucrari pepinier, solar	23982	2894	9275	6198	1175	0	43524
Cheltuieli drumuri	150000	0	0	0	0	0	150000
Cheltuieli drumuri din fond acce	0	0	82000	0	0	0	82000
Cheltuieli de personal	1737160	198750	642447	401350	76030	25167.00	3080904
cu salarizarea personalului	1631610	186000	599647	375750	71000	25167	2889774
cu alte drepturi cf. CCM	105550	12750	42800	25600	5030	0	191730
Cheltuieli personal cu contracte de mandat	36329	17277	17597	17897	115		89215
Cote Salarii	39500	4550	15050	9150	1790		70040
Apă, energ. gaz, consum	16530	1995	6393	4272	810		30000
Carburanți	128210	15410	52150	30450	6050		232270
Telefon, taxe postale si alte taxe	22040	2660	8524	5696	1080		40000
Comision bancar	4959	599	1917	1282	243		9000
Amortizare	30305	3660	11710	7835	1490		55000
Doc. cu reg special, imprimate	1110	135	430	285	40		2000
Uniforme	30918	3031	13236	7663	1152	0	56000
Tichete de masa	162940	19640	66000	40000	7760	0	296340
Audit	12409	1491	4788	3200	612		22500
Reparatii , din care:	16530	1995	6393	4272	810		30000
- reparatii obiecte inv si mji. Fixe	16530	1995	6393	4272	810		30000
- reparatii sediu ocol	0	0	0	0	0	0	0
Protecția muncii	6520	641	2864	1620	255		11900
Cheltuieli PSI	1598	193	618	413	78		2900
Cheltuieli contracte prestari servicii calc. Case marcat , lex, asig rovi	16510	2000	6400	4280	810		30000
Cheltuieli de paza din care :	6985	324	1954	1264	173	0	10700
- cheltuieli paza fond forestier	5486	143	1374	877	100		7980
- cheltuieli paza sediu ocol	1499	181	580	387	73		2720
Taxe si impozite din care:	53788	2640	12189	16670	1772	0	87059
impozit cladiri si autoturise	18578		234				18812
impozit teren extravilan(imp.padure)	35210	2640	11955	16670	1772		68247

Explicatii	CODLEA	HALCHIU	CRIZBAV	FELDIOARA	BOD	BISERICI	TOTAL
Alte	18360	2600	7140	5150	950		34200
Lemn foc pentru nevoile proprii ale UAT-urilor , din care:	9900	0	3300	0	0	0	13200
conf.OUG 59/2000 art.33 alin.5	9900	0	3300	0	0	0	13200
lemn foc pentru nevoile proprii ale UAT-urilor	0	0	0	0	0	0	0
Cheltuieli arhivare	0	0	0	0	0	0	0
Cheltuieli curatenie	14546	1756	5626	3760	712		26400
Obiecte de inventar	11030	1326	4256	2844	544		20000
Chirie sediu	15000	1800	5786	3866	740		27192
PROFIT BRUT	1695626	242797	123151	575493	-32052	60409	2665423
IMPOZIT PE PROFIT	271300	38847	19704	92079	0	9665	431596
PROFIT NET	1424326	203949	103447	483414	-32052	50744	2233827
PARTICIPAREA SALARIATILOR LA PROFIT	124950	15070	48290	32300	0	5978	226588
PROFIT DE PLATIT	1299376	188879	55157	451114	-32052	44766	2007239
CALCULUL RENTABILITATII	CODLEA	HALCHIU	CRIZBAV	FELDIOARA	BOD	BISERICI	TOTAL
0	1	2	3	4	5	6	7
PROFIT BRUT	1695626	242797	123151	575493	-32052	60409.00	2665423
INFLUENTA FOND ACC.DRUM	476065	67920	130053	151709	12540	0.00	838287
INFLUENTA FOND DE REGENERARE NEUTILIZAT PURTATOR DE DOBANDA	144489	0	31946	37162	5635	5199	227826
INFLUENTA IMPOZIT TEREN EXTRAVILAN	35210	2640	11955	16670	1772	0.00	68247
INFLUENTA LEMNE FOC	9900	0	3300	0	0	0.00	13200
INFLUENTA AMENAJAMENTE	197500	24200					221700
TOTAL	2558790	313357	300405	781034	-12105	65608.00	4007088
	39	34	15	43	-8	69	35

DIRECTOR-SEF OCOL,
ing.PALADE-VIRGIL

CONTABIL,
CALIN CLAUDIA

