



SC Sala Polivalenta SA, Cluj-Napoca,  
Aleea Stadionului nr.4, Cluj-Napoca, 400375  
0264-483-160  
J12/2740/2014, CUI RO33602967  
[www.facebook.com/btarenacluj](http://www.facebook.com/btarenacluj)  
[www.btarena.info](http://www.btarena.info)

Nr. 651 / 22.10.2020

**NOTA DE FUNDAMENTARE PRIVIND RECTIFICAREA  
BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI PENTRU ANUL 2020 SI  
PROGNOZA PENTRU URMĂTORII 2 ANI (2021,2022)**

SC SALA POLIVALENTĂ SA din Cluj-Napoca, cunoscută de la sfârșitul anului 2018 sub denumirea BT ARENA, obiectiv important la nivel național și internațional în ceea ce privește organizarea de evenimente cultural-artistice și pentru competiții sportive, a avut o evoluție ascendentă în ceea ce privește indicatorii financiari, așa cum au fost reflectați aceștia în situațiile financiare pentru perioada 2014 -2019. La începutul anului 2020, s-a făcut fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli avându-se în vedere respectarea principiului prudenței și continuității activității, în condiții de eficiență economică de utilizare a resurselor umane, materiale și financiare necesare desfășurării și finanțării întregii activități pe anul 2020, în scopul realizării de profit.

În circumstanțele excepționale create de pandemia COVID-19 și pentru respectarea măsurilor de protecție impuse de această situație, începând cu luna martie 2020, SC Sala Polivalenta SA a fost pusă în situația întreruperii activității de exploatare și implicit, în imposibilitatea îndeplinirii obiectivelor stabilite datorită nerealizării veniturilor planificate. Pentru respectarea principalei măsuri de protecție, cu privire la distanțarea socială, SC Sala Polivalenta SA, împreună cu partenerii contractuali, a fost pusă în situația să reprogrameze sau să anuleze mare parte a evenimentelor programate pentru anul 2020.

Efectele economice negative cauzate de pandemia COVID-19 s-au făcut resimțite începând cu declararea stării de urgență în 16.03.2020, prin nerealizarea de venituri din activitatea de exploatare, în timp ce la nivel intern s-au realizat cheltuielile pentru activități de igienizare, asistență tehnică, întreținere și reparații, mentenanță echipamente de lucru, salarii. Din analiza economică realizată la sfârșitul lunii martie, s-a observat că veniturile în luna martie au scăzut cu 106% față de media lunilor ianuarie și februarie și încasarile în luna martie au scăzut cu 83% față de media lunilor ianuarie și februarie, motiv pentru care s-a solicitat și s-a obținut Certificatul de Situație de Urgență TIP 1 (albastru), serie 10230/CSU/MEEMA/TIP1, pentru "întreruperea activității total sau parțial, ca urmare a efectelor deciziilor emise de autoritățile publice competente, potrivit legii, pe perioada stării de urgență decretate".

Pe perioada stării de urgență 16.03.2020-14.05.2020 s-au conturat previziunile negative cu privire la posibilitatea continuării activității în viitorul apropiat, fapt ce a determinat o analiză a cheltuielilor cu personalul, a cheltuielilor cu asistență tehnică, întreținere, reparații, mentenanță, supraveghere și asigurarea măsurilor de protecție recomandate de autorități. În scopul de a estompa pe cât posibil din timp, nivelul ridicat al cheltuielilor comparativ cu nivelul scăzut al veniturilor, s-au luat măsuri în scopul reducerii tuturor categoriilor de cheltuieli. În acest sens s-au analizat toate contractele încheiate cu terți, s-au eliminat unele servicii necesare doar în cazul desfășurării activității de exploatare și s-au redus costurile pentru serviciile obligatoriu de menținut (mentenanță, securitate, supraveghere). Totodată s-au redus costurile cu personalul prin reducerea numărului de angajați (desființarea a două posturi de organizator evenimente, posturi rămase fără obiect în contextul actual),

s-au revizuit si redistribuit sarcinile de munca la un numar mai mic de angajati, s-a reorganizat activitatea administrativa si s-a organizat activitatea de birou prin munca la domiciliu si telemunca. In conformitate cu prevederile legale art.456 alin.(2), lit.s) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, coroborat cu pct. XII din Anexa VII la HCL nr. 908/2019 privind Procedurile si criteriile de acordare a facilitatilor la plata impozitului/taxei pe cladiri/teren pentru anul 2020, SC Sala Polivalenta SA beneficiaza de reducerea taxei pe cladire pentru activitatile sportive ceea ce inseamna o reducere considerabila a cheltuielii cu impozite si taxe pe anul 2020. Singura componenta a cheltuielilor care nu se poate reduce, ci din contra este in crestere, este cea a cheltuielii cu utilitatile ( energie electrica, gaz, apa) deoarece utilitatile sunt necesare continuu pentru mentinerea in stare de functiune, iar in lipsa organizarii de evenimente culturale artistice nu este posibila recuperarea partiala a cheltuielii de la organizatorii de evenimente. De asemenea, s-au luat masuri de conservare si pastrare in bune conditii a resurselor materiale neutilizate (spatii, echipamente de lucru, mobilier, birotica, obiecte de inventar etc. - neutilizate) si masuri suplimentare de securitate cibernetica.

Situatia imprevedibilitatii cauzata de contextul epidemiologic COVID-19 s-a prelungit cu starea de alerta declarata initial pentru perioada 15.05.2020-14.06.2020 si apoi prelungita cu noi perioade. S-a facut analiza creantelor neincasate, cu scadenta in perioada starii de urgenta si s-au facut demersuri in scopul incasarii avandu-se in vedere posibile dificultati intampinate de partenerii contractuali dar si masurile economice si fiscal-bugetare reglementate prin Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala si OUG 29/2020. In conditiile in care este imperios necesar ca activitatea economica sa beneficieze de sprijin suplimentar, s-a comunicat continuu cu partenerii contractuali existenti si cei interesati sa organizeze evenimente in perioadele viitoare, in scopul gasirii de solutii pentru desfasurarea activitatii in conditiile reglementate in contextul actual.

Masurile de combatere a efectelor negative cauzate de pandemie nu sunt in masura sa echilibreze indicatorii economici, veniturile posibil de realizat in contextul actual sunt insuficiente pentru acoperirea cheltuielilor. In perioada martie-septembrie 2020 veniturile realizate, la un nivel scazut comparativ cu anul 2019, au fost din activitatea de publicitate, inchirierea spatiilor comerciale, parking si sport (antrenamente). La sfarsitul trimestrului 3, veniturile realizate au fost in suma totala de 1910 mii lei iar cheltuielile totale au fost de 2105 mii lei, inregistrandu-se o pierdere bruta de 194 mii lei. Evolutia indicatorilor economici a fost in scadere din primul trimestru pana in trimestrul 3 al anului 2020: la trimestrul 3 s-au inregistrat venituri totale de 1910 mii lei fata de 4052 mii lei venituri planificate prin bugetul de venituri si cheltuieli la inceputul anului; la trimestrul 3 s-au inregistrat cheltuieli totale de 2105 mii lei fata de 2855 mii lei planificate prin bugetul de venituri si cheltuieli la inceputul anului; la trimestrul 3 s-a inregistrat o pierdere de 194 mii lei fata de profitul de 1197 mii lei planificat prin bugetul de venituri si cheltuieli la inceputul anului.

Avand in vedere contextul creat de pandemia COVID-19 si consecintele economice inregistrate pana la trimestrul 3 al anului 2020, SC Sala Polivalenta SA considera temeinic justificata rectificarea bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2020, pentru reconsiderarea categoriilor de venituri si cheltuieli si pentru alinierea valorilor acestora la realitate.

Fundamentarea rectificarii bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2020 la SC Sala Polivalenta SA din Cluj-Napoca, are in vedere prevederile Legii bugetului de stat pe anul 2020, Legea bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2020, OMFP 3818/2019 privind aprobarea formatului si a structurii bugetului de venituri si cheltuieli precum si anexele de fundamentare a acestuia, Ordonanta 26/2013 privind intărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitati administrativ-teritoriale sunt actionari unici sau majoritari si HG 1151/2012 privind modul de organizare si exercitare a controlului financiar de gestiune.

Rectificarea bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2020 are in vedere respectarea obiectivelor de politica salariala stabilita prin legea anuala a bugetului de stat si a prevederilor art.9 alin.(3) din Ordonanta 26/2013. Rectificarea bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2020 este in

conformitate cu Ordonanța 26/2013 art.10 alin. (2) lit. b) “reducerea profitului brut...”, lit.c) “reducerea productivității muncii” și lit.d) “creșterea nivelului cheltuielilor totale la 1000 lei venituri totale”. SC Sala Polivalenta SA nu înregistrează plăți restante.

Propunerea pentru rectificarea Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2020 la SC SALA POLIVALENTA SA din Cluj-Napoca este prezentată în cele 5 anexe:

**Anexa 1 la Rectificare BVC 2020** – este prezentată estimarea pentru realizarea veniturilor și cheltuielilor în anul 2020, bazată pe realizările până la trimestrul 3 și estimând în trimestrul 4 creșterea veniturilor din activitățile sportive (antrenamente) ajungând la valoarea totală a veniturilor de 2886 mii lei, astfel încât să fie acoperite integral cheltuielile estimate pe anul 2020 în valoare totală de 2884 mii lei; în anexa 1 sunt prezentate veniturile și cheltuielile estimate pentru anul 2020 comparativ cu realizările din anul 2019 și estimările de la începutul anului 2020; de asemenea, în anexa 1 sunt prezentate previziunile pentru anii 2021 și 2022 bazate pe analiza economică a anului 2020

**Anexa 2 la Rectificare BVC 2020** – este o detaliere a indicatorilor economico-financiar prevăzuți în bugetul pe anul 2020, comparativ cu realizările din anul 2019 și estimările de la începutul anului 2020

**Anexa 3 la Rectificare BVC 2020** – este prezentat gradul de realizare a veniturilor totale în anul 2018 și 2019

**Anexa 4 la Rectificare BVC 2020** – este prevederea pentru programul de investiții și dotări, din surse proprii de finanțare; sunt evidențiate realizările din luna februarie 2020 și sunt diminuate estimările pentru perioada următoare, comparativ cu estimările de la începutul anului 2020

**Anexa 5 la Rectificare BVC 2020** - sunt prezentate măsurile de îmbunătățire a rezultatului brut și cauzele care diminuează realizarea profitului, măsuri impuse în contextul actual creat de pandemia COVID-19

Propunerea pentru rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2020 este fundamentată ținând cont de condițiile reale de funcționare și având în vedere măsurile de atenuare a efectelor negative ale crizei provocate de epidemia cu noul coronavirus. Prin rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2020, SC Sala Polivalenta SA își propune scenariul optimist de realizare a veniturilor totale la nivelul cheltuielilor totale, astfel încât rezultatul la sfârșitul exercițiului financiar să fie pozitiv.

Director general  
Ing. Rusu Ionuț



Manager financiar  
ing.ec. Tudor Aurica