



Nr.13657/15.05.2026

Dosar X/B/1

RAPORT DE SPECIALITATE

privind aprobarea Bugetului de venituri și cheltuieli al Societății „Parc Industrial Mureș” S.A., pentru anul 2026

Societatea „Parc Industrial Mureș” S.A. a fost înființată în anul 2003, prin asocierea dintre Consiliul Județean Mureș, Consiliul Local Ungheni, Consiliul Local Sânpaul, Consiliul Local Luduș și Consiliul Local Iernut, acționar majoritar fiind Consiliul Județean Mureș care deține 91,62% din capitalul social al societății.

Prin adresa nr.185/28.04.2026 înregistrată la Consiliul Județean Mureș sub nr.12063/28.04.2026, a fost transmisă documentația prin care Societatea „Parc Industrial Mureș” S.A. solicită autorității publice județene includerea pe ordinea de zi a ședinței de consiliu județean din luna mai 2026, a unui proiect de hotărâre cu privire la aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2026, în conformitate cu prevederile articolului 6 alin.(1) și (3) ale O.G. nr.26/2013 *privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară*, cu modificările și completările ulterioare.

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2026, propus spre aprobare, a fost întocmit cu respectarea prevederilor Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.3818/30.12.2019 *privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli al operatorilor economici, precum și anexelor de fundamentare a acestuia*, a prevederilor Ordonanței nr.26/21.08.2013 *privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară*, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, la întocmirea Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2026 s-au avut în vedere prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.89/2025 *pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative*, pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare.

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2026 a fost aprobat prin Hotărârea Consiliului de Administrație a Societății „Parc Industrial Mureș” S.A. nr.25CA/27.04.2026.

La fundamentarea bugetului a fost luat în calcul cursul BNR din data de 31.12.2025 pentru moneda EURO de 5,0985 lei/EURO, indicele mediu anual a modificării prețurilor de consum pe anul 2025 de 107,30%, comunicat de Institutul Național de Statistică din România.

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2026, este prezentat în formatul și structura prevăzute de Ordinul 3818/2019, respectiv 5 anexe, având următorul conținut:

- Anexa nr.1 „Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2025”;
- Anexa de fundamentare nr.2 „Detalierea indicatorilor economico-financiar, prevăzuți în bugetul de venituri și repartizarea pe trimestre a acestora”;





- Anexa de fundamentare nr.3 „Gradul de realizare a veniturilor totale”;
- Anexa de fundamentare nr.4 „Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare”;
- Anexa de fundamentare nr.5 „Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și de reducere a plăților restante”.

Anexa nr.1-„Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2026”, reprezintă bugetul activității generale și înregistrează date comparative privind veniturile și cheltuielile, inclusiv activitatea de investiții, între anii 2025 (realizat), anul curent 2026 (propuneri) și anii următori 2027, 2028 (estimări).

Conform datelor din anexa nr.1, rezultă următoarele valori pentru principalii indicatori economici, propuse a se realiza în anul 2026:

- Venituri totale: 3.262 mii lei;
- Cheltuieli totale: 3.226 mii lei;
- Rezultatul brut: 36 mii lei.

1.Veniturile totale pe anul 2026 sunt estimate în quantum total de 3.262 mii lei, în ușoară scădere față de nivelul realizat în anul 2025 (-3%), de la 3.380 mii lei realizat în anul 2025 la 3.262 mii lei estimat pentru anul 2026, din cauza că în anul 2026 nu sunt programate vânzări de terenuri din parcul industrial, venituri care în anul 2026 au reprezentat aproximativ 24% din veniturile totale ale societății.

2.Cheltuielile totale pe anul 2026 sunt estimate în quantum total de 3.226 mii lei, în creștere cu 19% față de anul 2025, de la 2.702 mii lei realizat în anul 2025 la 3.226 mii lei în anul 2026, ca urmare a creșterii indicelui mediu de inflație pe anul 2025 (+7,3%) și creșterii indicelui mediu de inflație prognozat pe anul 2026 (+6,5).

Pe parcursul anului 2025, inflația medie a ajuns la 7,3% (peste nivelul de 5,6% din 2024), pe fondul amplificării presiunilor inflaționiste începând cu trimestrul al III-lea (+9,2%).Această accelerare a fost determinată atât de reliberalizarea tarifelor la energia electrică, cât și de majorările de accize și modificările cotelor de TVA pentru anumite bunuri și servicii, care au alimentat suplimentar creșterea prețurilor. La final de an inflația a ajuns la 9,6%, nivelul cel mai ridicat din Uniunea Europeană, semnificativ peste media comunitară.

Pentru anul 2026, rata anuală a inflației este estimată la 3,6% la sfârșitul anului 2026, iar media anuală la 6,5%.

3. Pentru anul 2026 se estimează o diminuare a rezultatului brut cu 643 mii lei de la 679 mii lei realizat în anul 2025 la 36 mii lei pentru anul 2026.

4.Productivitatea muncii înregistrează o scădere cu 15% în anul 2026 față de anul 2025, ca urmare a creșterii numărului de personal, de la 7 salariați la 8 salariați și reducerea veniturilor proprii cu 3% în anul 2026 față de anul 2025.

5.Cheltuielile totale la 1.000 lei venituri totale cresc cu 24% în anul 2026 față de anul 2025, de la 799 lei la 989 lei.

6.Repartizarea profitului net se va efectua în conformitate cu prevederile 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, cu modificările și completările ulterioare.





7. Sursele de finanțare a investițiilor programate pentru anul 2026, sunt în cuantum de 250 mii lei, din care: surse proprii ale societății (amortizare și profit): 250 mii lei.

8. Cheltuielile cu investițiile programate pentru anul 2026, înregistrează o scădere cu 210 mii lei față de anul precedent, de la 460 mii lei realizat în anul 2025 la 250 mii lei propus pentru anul 2026 și se încadrează în limitele surselor de finanțare estimate.

Obiectivele de investiții prevăzute asigură o limită minimă pentru derularea activităților în condiții optime.

Anexa de fundamentare nr.2 „Detalierea indicatorilor economico -financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli”, prezintă structura veniturilor și cheltuielilor propuse a se realiza în anul 2026 și modificările indicatorilor economici prin compararea anului precedent 2025 (realizat), cu propunerile pentru anul curent 2026. Totodată, se defalcă pe trimestre propunerile anului 2026, cu mențiunea că la finele fiecărui trimestru, datele sunt prevăzute cumulat de la începutul anului.

Veniturile totale pe anul 2026 sunt estimate în cuantum total de 3.262 mii lei, în scădere cu 3% față de anul 2025, de la 3.380 mii lei realizat în anul 2025 la 3.262 mii lei în anul 2026, din cauza faptului că, în anul 2025 au fost realizate venituri din exploatare cu 907 mii lei peste nivelul realizat în anul 2024, respectiv cu 155 mii lei peste nivelul aprobat, urmare a vânzării unui teren proprietate a Societății „Parc Industrial Mureș” S.A. Întrucât pentru anul 2026 societatea nu are angajamente certe cu privire la vânzarea de suprafețe de teren din parcul industrial, veniturile estimate a fi realizate în anul 2026, sunt cele care provin din chirii teren (redevență), venituri din taxă de administrare, venituri din chirii spații de birouri și refacturare utilități către rezidenții parcului.

În structura veniturilor totale, cea mai mare pondere (73,57%) o reprezintă veniturile încasate din redevențe și chirii, în valoare de 2.400 mii lei și veniturile din refacturarea utilităților către rezidenții parcului în sumă de 780 mii lei, respectiv 23,29% din veniturile totale.

Veniturile din exploatare estimate a fi realizate în anul 2026 sunt în cuantum de 3.260 mii lei, în scădere cu 3% față de anul precedent. Scăderea veniturilor din exploatare a fi realizate în anul 2026, se datorează scăderii veniturilor din vânzarea terenurilor proprietate a societății, cu 796 mii lei față de anul 2025.

Pentru restul categoriilor de venituri, societatea estimează o creștere al acestora peste nivelul indicelui mediu de inflație prognozat pe anul 2026 (+6,5%), astfel: pentru veniturile din redevențe și chirii, se estimează o creștere în anul 2026 față de anul 2025 cu 35,29%, respectiv cu 624 mii lei, de la 1.774 mii lei realizat în anul 2025 la 2.400 mii lei, iar pentru veniturile din refacturare utilități către rezidenții parcului se estimează o creștere cu 7,73%, respectiv cu 56 mii lei de la 724 mii lei la 780 mii lei.

Proiecțiile privind veniturile societății au fost prudente, ținând cont de contextul internațional care continuă să fie dominat de conflictele neîncheiate dintre Rusia și Ucraina și cel din Orientul Mijlociu, precum și de persistența altor tensiuni geopolitice, afectând întreaga economie mondială.

Veniturile financiare au o valoare nesemnificativă, respectiv 2 mii lei pe anul 2026, în această categorie intră veniturile din diferențe de curs valutar, actualizarea valutara a garanțiilor încasate de la clienți care se înregistrează lunar în funcție de cursul BNR valabil pentru ultima zi lucrătoare din luna respectivă. În categoria veniturilor financiare înregistrăm venituri din dobânzi, aici se prevede o sumă de 1 mie lei pentru anul 2026.





Pentru anul 2026 se estimează o creștere a cheltuielilor totale ale societății cu 19,42% față de anul precedent, de la 2.702 mii lei realizat în anul 2025 la 3.226 mii lei în anul 2026, din cauza creșterii indicelui mediu de inflație pe anul 2025 cu 7,3%, și a indicelui mediu prognozat pentru anul 2026 cu 6,5%, precum și creșterii prețului la utilități (energie, apă, combustibili).

Cheltuielile totale ale societății cuprind: cheltuieli de exploatare și cheltuieli financiare.

1. În structura cheltuielilor de exploatare se cuprind:

a) Cheltuielile cu bunuri și servicii cuprind: materiale consumabile, piese de schimb, diverse servicii executate de terți (întreținere și reparații, prime asigurare obligatorie, poștă, telecomunicații, instruire personal ș.a.) energie electrică, gaz, apă potabilă și sunt estimate pentru anul 2026 în cuantum total de 1.879 mii lei, în creștere cu 23,58% față de anul 2025. Cauza principală a creșterii cheltuielilor cu bunuri și servicii o reprezintă factorii externi societății, respectiv: creșterea prețului la utilități, creșterea indicelui mediu de inflație pe anul 2025 și creșterea indicelui mediu de inflație prognozat pe anul 2026.

O altă cauză care duce la creșterea cheltuielilor cu bunuri și servicii în anul 2026 față de anul 2025, o reprezintă factorii interni ai societății, respectiv, gradul de uzură ridicat al utilajelor și mijloacelor de transport aflate în proprietatea societății, astfel cheltuielile cu piesele de schimb înregistrează o creștere cu 127% față de nivelul realizat în anul 2025, de la 11 mii lei realizat în anul 2025 la 25 mii lei în anul 2026 iar cheltuielile cu întreținerea și reparațiile înregistrează o creștere de 6,25 ori mai mari în anul 2026 față de anul 2025, de la 32 mii lei în anul 2025 la 200 mii lei în anul 2026.

În vederea reducerii acestor costuri societatea și-a propus ca începând cu anul 2026 să reînnoiască parcul auto din sursele proprii ale societății și să acceseze fonduri nerambursabile prin *Programul Regiune Centru, Prioritatea 1 - O regiune competitivă prin inovare și întreprinderi dinamice pentru o economie inteligentă, Acțiunea 2 - Structuri de sprijin pentru dezvoltarea IMM-urilor, Intervenția 152 - Parcuri industriale în domenii RIS*”, pentru modernizarea și extinderea rețelei de utilități a parcului industrial.

b) Cheltuieli cu impozite și taxe cuprind impozite și taxe locale, taxe judiciare de timbre pentru inițiere procese, în sumă de 170 mii lei, în creștere cu 20,57% față de anul 2025, de la 141 mii lei realizat în anul 2025 la 170 mii lei în anul 2026.

c) Cheltuielile cu personalul, cresc cu 18,33% față de nivelul realizat în anul 2025, de la 662 mii lei la 736 mii lei.

Conform notei de fundamentare nr. 195/14.04.2026, stabilirea cheltuielilor de natură salarială (care includ cheltuielile cu salariile și bonusurile) au fost estimate cu respectarea prevederilor Ordonanței nr.26/21.08.2013, *privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară*, cu modificările și completările ulterioare, a Ordonanței de urgență nr.89/2025 *pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative*, a Legii nr.286/2023 *privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung*, cu modificările și completările ulterioare, precum și a Legii nr.141/2025 *privind unele măsuri fiscal-bugetare*, cu modificările și completările ulterioare.

Creșterea drepturilor de natură salarială se datorează exclusiv angajării unui auditor intern începând cu luna iunie, în conformitate cu prevederile Legii nr.672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare.





De asemenea, potrivit notei de fundamentare în urma controalelor efectuate de către auditorii Curții de conturi din România și inspectorii fiscali din cadrul ANAF, au fost lăsate măsuri cu privire la intrarea în legalitate privind organizarea activității de audit intern la nivelul societății.

Deși, s-a încercat asigurarea activităților de audit intern prin cuprinderea în planul anual de audit al autorității publice tutelare, respectiv realizarea auditului intern de către auditorii interni, salariați ai Consiliului Județean Mureș, acest demers nu a fost recunoscut ca fiind în conformitate cu prevederile legale mai sus menționate.

În acest sens, prin Hotărârea nr. 24CA/27.04.2026 a Consiliului de administrație al Societății „Parc Industrial Mureș” S.A., Organigrama societății a fost completată cu un post de „Auditor intern”, în conformitate cu prevederile art.12 alin.(1) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, prin bugetul de venituri și cheltuieli se prevede o creștere a cheltuielilor de natură salarială cu 51 mii lei, respectiv cu 13,46%, de la 379 mii lei la 430 mii lei, corespunzător postului de auditor intern.

De asemenea, creșterea cheltuielilor cu personalul se datorează creșterii cheltuielilor aferente contractelor de mandat (Rd.103 din Anexa nr.2) cu 23,48%, respectiv cu 54 mii lei, de la 230 mii lei la 284 mii lei, ca urmare a creșterii numărului administratorilor neexecutivi de la 3 membrii în anul 2025 la 5 membrii în anul 2026, conform Statului societății și finalizării procesului de selecție în anul 2026 pentru posturile ne ocupate în anul 2025 în Consiliul de administrație.

Cuantumul indemnizațiilor fixe pentru administratorii neexecutivi- membrii în Consiliul de administrație al Societății „Parc Industrial Mureș” S.A. a fost avizat de către Agenția pentru Monitorizarea și Evaluarea Performanțelor Întreprinderilor Publice prin Avizul nr. 9722/07.10.2025.

d) Pentru anul 2025 au fost estimate alte cheltuieli de exploatare, conform pct. D din anexa nr.2 la Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2026, în cuantum de 436 mii lei.

În acest capitol au fost cuprinse cheltuieli cu majorări și penalități (5 mii lei), cheltuieli privind activele cedate (121 mii lei), cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor (300 mii lei), cheltuieli cu litigii (10 mii lei).

2. Cheltuielile financiare, estimate pentru anul 2026, sunt în cuantum de 5 mii lei, în scădere cu 37 mii lei, de la 42 mii lei realizat în anul 2025 la 5 mii în anul 2026.

Rezultatul brut (profit) estimat a fi realizat în anul 2026 de societate este în cuantum de 36 mii lei, respectiv o rată a profitului de 1,1 % din cifra de afaceri.

Pentru indicatorul de eficiență „productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu recalculată conform Legii anuale a bugetului de stat”, a fost previzionată o scădere cu 15,49 % în anul 2026 față de anul 2025, de la 482 mii lei/salariat realizat în anul 2025 la 408 mii lei/salariat în anul 2026. Scăderea productivității muncii se datorează reducerii venitorilor din exploatare cu 3% în anul 2026 față de anul precedent și creșterii numărului de salariați 14,29% în anul 2026 față de anul precedent, respectiv de la 7 salariați în anul 2025 la 8 salariați în anul 2026.

Anexa de fundamentare nr.3 „Gradul de realizare a veniturilor totale”, prezintă modul de realizare a veniturilor în ultimii 2 ani,(2024 și 2025) față de bugetele aprobate. Se constată o neîndeplinire a gradului de realizare a veniturilor totale, în anul 2024 de 76,90 % față de





nivelul programat prin buget, iar pentru anul 2025 se constată o depășire a gradului de realizare a veniturilor totale de 104,97% față de nivelul aprobat.

Anexa de fundamentare nr.4- „Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare”, realizează o comparație între programul de investiții al anului curent 2026, cu anul anterior 2025, cu specificarea și încadrarea în sursele de finanțare.

De asemenea, sunt estimate și investițiile pe următorii 2 ani(2027 și 2028). Conform datelor înscrise în anexa nr.4, în anul 2025 s-au realizat investiții în valoare de 460 mii lei, gradul de realizare fiind de 100 % față de bugetul aprobat pentru anul 2025 în cuantum de 460 mii lei.

În anul curent 2026 se propun cheltuieli de investiții în valoare totală de 250 mii lei, respectiv se estimează o reducere a cheltuielilor de capital cu 54,34% față de anul precedent, pentru încadrarea strict în sursele proprii de finanțare.

Obiectivele de investiții propuse a fi realizate în anul 2026 sunt:

- Achiziționarea unui autoturism hibrid +electric : 108 mii lei;
- Studiu fezabilitate pentru extindere și modernizare drum și utilități PIM: 142 mii lei;

Sursele de finanțare a investițiilor prevăzute în anexa nr.4, sunt în valoare totală de 250 mii lei, fiind constituite integral din surse proprii.

Anexa nr. 5 - Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante, are ca scop reflectarea efectelor măsurilor de îmbunătățire a rezultatului brut operațional și de reducere a plăților restante.

În vederea îmbunătățirii rezultatului brut au fost stabilite următoarele măsuri:

1. Încheierea de contracte noi de concesiune/chirie teren și de administrare,
2. Vânzare teren-proprietate Parc Industrial Mureș S.A.,
3. Actualizarea taxei de administrare pentru rezidenții parcului cu rata de inflație.

Toate aceste măsuri au fost stabilite în vederea creșterii veniturilor și implicit a profitului.

Având în vedere argumentele de specialitate prezentate mai sus, apreciem că se poate supune spre analiză și dezbateră proiectul de hotărâre privind aprobarea Bugetului de venituri și cheltuieli al Societății „Parc Industrial Mureș” S.A., pentru anul 2026.

DIRECTOR EXECUTIV

Alin Mărginean



Întocmit: Rodica Mazilu, consilier