



Cofinanțat de
Uniunea Europeană



**Programul
Tranziție Justă**
Împreună clădim comunitățile viitorului

Anexa 5 a) la Ghidul Solicitantului pentru acțiunea „Dezvoltarea întreprinderilor și antreprenoriatului” componenta „Sprijin pentru creșterea durabilă a întreprinderilor sociale și crearea de locuri de muncă” – sprijin direct, din cadrul Programului Tranziție Justă 2021 – 2027

Investiții pentru întreprinderile sociale – sprijin direct, PTJ – prioritatea 1 Gorj

Investiții pentru întreprinderile sociale – sprijin direct, PTJ – prioritatea 3 Dolj

Investiții pentru întreprinderile sociale – sprijin direct, PTJ – prioritatea 4 Galați

Investiții pentru întreprinderile sociale – sprijin direct, PTJ – prioritatea 5 Prahova

Investiții pentru întreprinderile sociale – sprijin direct, PTJ – prioritatea 6 Mureș

[titlul proiectului]
Plan de afaceri

Cuprins

1. Firma.....	2
2. Proiectul.....	2
2.1 Domeniul de activitate	2
2.2 Locul de implementare a investiției	3
2.3 Lista lucrărilor/ bunurilor/ serviciilor ce fac obiectul investiției.....	3
2.4 Crearea de noi locuri de muncă.....	5
2.4.1 Auto-evaluare privind principiul ”a nu prejudicia în mod semnificativ mediul”	6
2.4.2 Măsuri de dezvoltare durabilă ce fac obiectul evaluării tehnice și financiare	7
2.4.3 Măsuri de dezvoltare a județului în vederea sprijinirii tranziției juste	7
3. Produsul /serviciul.....	8
4. Strategia de marketing	8
5. Analiza și previziunea financiară.....	9
5.1 Analiza financiară a întreprinderii în urma realizării investiției	10
5.2 Bilanțul previzionat.....	12
5.3 Analiza_fin_indicatori (1D)	12

Anexe12



1. Firma

Includeți cel puțin următoarele elemente:

Date de identificare: Denumirea; Forma de organizare; Cod de identificare fiscală/ Cod Unic de Înregistrare; Număr de înmatriculare la Oficiul Registrului Comerțului; Data înființării; Adresa sediului principal și a sediilor secundare, sucursale, filiale.

Asociați/acționari și cote de participare deținute, reprezentanți legali, administratori, directori generali.

Alte societăți în care reprezentanții legali și/sau asociații mai dețin părți sociale/ acțiuni și/sau funcții de conducere.

Viziunea, misiunea, strategia și obiectivele pe termen scurt, mediu și lung.

Istoricul - Descrieți succint dezvoltarea și evoluția activității/ produselor/ serviciilor precum și evoluția principalilor indicatori de performanță din ultimii 3 ani: cifră de afaceri/total venituri, rezultat al exercițiului, capitalul propriu al acționarilor și numărul de angajați (personalul), indicatorii de solvabilitate și de profitabilitate.

Activități autorizate - detaliați activitățile desfășurate la fiecare din sediile principale/secundare.

Activitatea curentă, dotări actuale (active corporale și necorporale, spații de producție, prestare servicii).

Resursele umane implicate în activitatea firmei - descrieți succint calificările, expertiza personalului angajat în activitatea firmei, pe principalele activități desfășurate.

Precizați următoarele informații din ultimii 3 ani înainte de data depunerii cererii de finanțare:

- Entitățile economice în care asociații și/ sau administratorii, solicitantul, respectiv întreprinderile legate/ partenere (dacă este cazul), dețin calitate de asociat/administrator sau au atribuții de decizie/ reprezentare, singure sau împreună cu alte persoane fizice sau juridice, indiferent de țara în care sunt înregistrate sau își desfășoară operațiunile.
- Relațiile de familie/ rudenie/ afinitate (dacă există) dintre persoanele fizice din cadrul entităților enumerate, indiferent de țara în care acestea își au sediul social sau își desfășoară operațiunile, și dacă există acorduri scrise între acestea.
- Produsele/ serviciile, top 10 clienți și furnizori, detalierea cifrei de afaceri defalcată pe activități și ani, pentru solicitant și întreprinderile legate/ partenere. Precizați dacă produsele sau serviciile prestate se regăsesc pe aceeași piață sau pe piețe adiacente, situate în amonte sau în aval una față de cealaltă.
- Natura relațiilor comerciale, financiare și juridice dintre solicitant și întreprinderile legate/ partenere (e.g contracte de orice tip, dacă sunt utilizate în comun imobile/terenuri, elementele de logistică, contracte de împrumut, drepturi atribuite prin procuri, împuterniciri, contracte de mandat etc).

2. Proiectul

Includeți cel puțin următoarele elemente:

2.1 Domeniul de activitate

Identificați domeniul de activitate în care se realizează proiectul.



Justificați legătura directă dintre investiție și domeniu de activitate vizat. Descrieți experiența firmei în acest domeniu, dacă e cazul.

Justificați necesitatea realizării investiției. Descrieți situația actuală și cea vizată ca urmare a implementării investiției.

Descrieți contribuția proiectului la implementarea planului teritorial pentru tranziție justă aferent județului vizat de apel.

2.2 Locul de implementare a investiției

Descrieți zona/regiunea în care societatea își desfășoară activitatea.

Descrieți locul de implementare și exploatare (derularea activității) a proiectului.

Includeți informații referitoare la:

- localizarea în zona vizată de apel (adresă, coordonate geografice);
- modul în care se realizează accesul la imobilul ce face obiectul proiectului;
- clădirea/spațiul unde se vor monta/instala și utiliza utilajele și echipamentele (suprafețe, funcțiuni, act doveditor privind proprietatea sau dreptul de utilizare etc), inclusiv starea utilităților la care are acces imobilul);
- autorizații, avize și acorduri obținute/necesare pentru implementarea și exploatarea proiectului;
- includeți un plan/schiță de amplasament pentru imobilele pe care se propune a se realiza proiectului, plan în care să fie evidențiate inclusiv numerele cadastrale;
- planul de amplasare a echipamentelor/utilajelor achiziționate prin proiect;

Includeți fotografii sugestive cu locul de implementare, care reflectă situația actuală a acestuia.

Descrieți măsura în care locul de implementare este adecvat pentru realizarea proiectului. Aceasta presupune, cu titlu exemplificativ: există posibilitatea racordării la toate utilitățile necesare funcționării; nu este ocupat de alți utilizatori; nu este ocupat cu alte bunuri sau echipamente care nu au legătură cu proiectul sau activitatea derulată de solicitant pentru care solicită finanțare; nu prezintă degradări incompatibile cu realizarea activității propuse pentru acele elemente care fac obiectul proiectului depus; nu prezintă un grad de uzură avansat pentru acele elemente care fac obiectul investițiilor prin proiectul depus, etc; corespunde cu descrierea din cererea de finanțare și Planul de afaceri.

2.3 Lista lucrărilor/ bunurilor/ serviciilor ce fac obiectul investiției

Completați tabelul de mai jos cu lucrările, bunurile și serviciile pentru care solicitați finanțare, în corelare cu bugetul proiectului.



Cofinanțat de
Uniunea Europeană



Programul
Tranziție Justă
Împreună construim comunitățile viitorului

Nr. crt.	Denumirea lucrărilor bunurilor/ serviciilor	UM	Cantitate	Preț unitar (fără TVA)	Valoare totală (fără TVA)	Linie bugetară	Eligibil/ neeligibil*	Contribuie la criteriile de evaluare D1, a, b.c.d,e
	Lucrări de construcții							
TOTAL								
	Dotări (active corporale)							
TOTAL								
	Active necorporale							
TOTAL								
	Servicii							
TOTAL								

*se va menționa suma inclusă pe eligibil și suma inclusă pe neeligibil

** se indică valoarea cheltuielilor aferente măsurilor ce contribuie în mod substanțial la obiectivele de mediu și anume: xxxxx).



Descrieți rolul și funcțiunea fiecărui utilaj, echipament propus. Enumerați specificații tehnice, după caz.

Includeți, după caz: scheme ale fluxului tehnologic, scheme ale instalațiilor hidraulice, pneumatice, electrice, de automatizare, comunicații, rețele de combustibil, apă, iluminat și altele asemenea, precum și ale instalațiilor tehnologice; planșe de montaj, cu indicarea geometriilor, dimensiunilor de amplasare, inclusiv a schemelor tehnologice de montaj.

Identificați cerințele de conformare cu normele legale în vigoare:

- Pentru etapa de implementare: avize, acorduri, autorizații de desființare/construire etc.
- Pentru etapa de exploatare (derularea activității): autorizație de funcționare, autorizație de mediu, autorizație integrată de mediu etc.

Dacă proiectul vizează măsuri care contribuie substanțial la obiectivele de mediu, solicitanții vor explica care sunt elementele investiției prin care se asigura contribuția și se estimează valoarea cheltuielii cu achiziția lor, conform tabelului de mai jos.

Nr. crt.	Denumirea lucrărilor / bunurilor / serviciilor care contribuie substanțial la obiectivele de mediu - conform criteriilor de evaluare tehnica D1 a,b,c,d,e	UM	Cantitate	Preț unitar (fără TVA)	Valoare Totală (fără TVA)
1	Element de cost 1				
2	Element de cost 2				
				
Subtotal 1	Valoare totală cheltuieli cu investiția care contribuie substanțial la obiectivele de mediu				
	Valoare totală eligibilă proiect	n/a	n/a	n/a	
Pondere	Valoare totală cheltuieli cu investiția care contribuie substanțial la obiectivele de mediu / Valoare totală eligibilă proiect	n/a	n/a	n/a	

2.4 Crearea de noi locuri de muncă

Detaliați planificarea resurselor umane implicate în operarea (exploatarea) investiției. Identificați și justificați necesarul de personal pentru faza de operare a investiției, inclusiv în corelare directă cu lista echipamentelor de mai sus.

Precizați numărul de locuri de muncă nou create (obligatorii și suplimentare) ca urmare a realizării proiectului, în corelare directă cu indicatorul de rezultat RCR01 - Locuri de muncă create în entitățile care beneficiază de sprijin (în baza căruia proiectul va fi punctat, conform Grilei de evaluare tehnică și financiară).

Justificați necesitatea locurilor de muncă nou create și legătura directă cu investiția propusă. Detaliați cerințele pentru faza de operare a investiției, cu descrierea responsabilităților, competențelor și abilităților necesare.

Puteți atașa la planul de afaceri, fișe de post, organigrama întreprinderii etc.

Descrieți modul în care se va realiza recrutarea, selecția și integrarea personalului nou angajat.

În situația în care anticipați nevoia de formare pentru noii angajați (cu toate că aceasta va fi confirmată doar după identificarea și selectarea persoanelor în funcție de nivelul lor de



calificare și competență), este important să vă asigurați că ați prevăzut resurse financiare pentru aceasta măsură în costurile estimate, cont de profit și pierdere/ fluxuri.

Se va clarifica dacă personalul angajat va face parte din următoarele categorii:

- persoane direct afectate de procesul de tranziție, respectiv pentru lucrătorii dintr-o industrie/ramură economică direct afectată de procesul de transformare în contextul procesului de tranziție justă în teritoriile vizate (întreg lanțul de producție, întreprinderile care își transformă procesul de producție pe domeniile verzi),
- tinerii cu vârsta de până la 29 ani,
- persoanele cu vârsta de peste 55 de ani,
- femei,
- persoane care se încadrează în categoria lucrătorilor defavorizați, a celor extrem de defavorizați și a lucrătorilor cu handicap.

De asemenea, se va clarifica dacă locurile de muncă sunt create în legătură cu:

- Lista domeniilor de activitate prioritizate la finanțare și a domeniilor excluse în conformitate cu regulamentele aplicabile, Anexa nr. 1 la Schema de măsuri de ajutor de minimis aplicabilă, având ca obiectiv dezvoltarea microîntreprinderilor prin acordarea de sprijin pentru creșterea durabilă și crearea de locuri de muncă în cadrul Programului Tranziție Justă 2021-2027 ;
- se va detalia nivelul de competente pentru locurile de muncă nou create. A se vedea prevederile ghidului solicitantului cu privire la prioritizările legate de crearea de locuri de muncă.

Atenție!

Costurile eligibile se pot încadra în una sau în mai multe dintre următoarele categorii:

- Cheltuieli cu echipamente tehnologice, utilaje, instalații de lucru, mobilier, echipamente informatice de natura mijloacelor fixe;
- Cheltuieli cu instalații/echipamente specifice care contribuie în mod substanțial la obiectivele de mediu;
- Cheltuieli aferente activelor necorporale (brevete, licențe, mărci comerciale, programe informatice în legătură cu obiectivul proiectului, alte cheltuieli pentru drepturi și active similare, utilizate exclusiv în domeniul de activitate vizat de proiect);
- Cheltuieli cu lucrări;
- Cheltuieli cu servicii;
- Cheltuieli cu salarii și contribuții aferente;
- Cheltuieli cu taxe.

Contribuția la dezvoltarea durabilă

2.4.1 Auto-evaluare privind principiul "a nu prejudicia în mod semnificativ mediul"

Detaliați în ce măsură proiectul și politicile de mediu ale firmei vor contribui la cele 6 obiective de mediu ale Uniunii Europene, prevăzute în Regulamentul (UE) nr. 2020/852, inclusiv în corelare cu cerințele și recomandările prevăzute în Anexa **Lista de auto-evaluare privind principiul "a nu prejudicia în mod semnificativ mediul"** la ghid, respectiv:

- atenuarea schimbărilor climatice
- adaptarea la schimbările climatice
- utilizarea durabilă și protejarea resurselor de apă și a celor marine



- (iv) tranziția la economia circulară, inclusiv prevenirea generării de deșeuri și reciclarea acestora,
- (v) prevenirea și controlul poluării aerului, apei și solului
- (vi) protecția și refacerea biodiversității și a ecosistemelor

Completați Lista de auto-evaluare privind principiul ”a nu prejudicia în mod semnificativ mediul” și anexați Lista completată ca anexă distinctă la Cererea de finanțare.

2.4.2 Măsurile de dezvoltare durabilă ce fac obiectul evaluării tehnice și financiare

Completați tabelul măsurilor care contribuie în mod substanțial la obiectivele de mediu ce fac obiectul evaluării tehnice și financiare, în corelare cu informațiile incluse la capitolul 2.3:

Măsurile	Prevăzute în proiect?
<p><i>Utilizarea energiei din surse regenerabile prin montarea/ instalarea unor de sisteme alternative de producere a energiei electrice și/sau termice pentru fluxul de producție, precum instalații cu captatoare solare termice sau electrice, instalații cu panouri fotovoltaice/fototermice</i></p> <p>Detaliați efectele așteptate ca urmare a implementării acestei măsuri</p> <p>Precizați componenta de cost dedicată/alocată acestei măsuri:</p> <ul style="list-style-type: none"> – categoria de cheltuieli eligibile – descrierea cheltuielilor eligibile – cuantumul cheltuielilor eligibile 	DA/NU
<p><i>Utilizarea unor sisteme/instalații/echipamente de încălzire/răcire, climatizare, de ventilare mecanică și altele, în scopul reducerii consumului energetic din surse convenționale și a emisiilor de gaze cu efect de seră, optimizând consumul instalațiilor și a fluxului tehnologic. Nu poate reprezenta obiect principal al investiției</i></p> <p>Detaliați efectele așteptate ca urmare a implementării acestei măsuri</p> <p>Precizați componenta de cost dedicată/alocată acestei măsuri:</p> <ul style="list-style-type: none"> – categoria de cheltuieli eligibile – descrierea cheltuielilor eligibile – cuantumul cheltuielilor eligibile 	DA/NU
<p><i>Măsurile pentru minimizarea la sursă a deșeurilor rezultate din activitatea firmei și/sau activitățile de dezafectare/dezmembrare pentru creșterea gradului de recuperare, reutilizare și reciclare a deșeurilor rezultate (nu se referă la introducerea acestora în fluxul de producție)</i></p> <p>Detaliați efectele așteptate ca urmare a implementării acestei măsuri</p> <p>Precizați componenta de cost dedicată/alocată acestei măsuri:</p> <ul style="list-style-type: none"> – categoria de cheltuieli eligibile – descrierea cheltuielilor eligibile – cuantumul cheltuielilor eligibile 	DA/NU

2.4.3 Măsurile de dezvoltare a județului în vederea sprijinirii tranziției juste

Descrieți modalitatea prin care activitatea desfășurată în cadrul proiectului contribuie la dezvoltarea județului (ex. utilizarea materiilor prime locale, crearea de locuri de muncă durabile etc.).



3. Produsul /serviciul

Descrieți în detaliu produsul/ serviciul ce va fi oferit/ prestat ca urmare a realizării proiectului.

Descrierea produsului: caracteristici fizice (mărime, formă etc.), tehnologia utilizată în producerea/ dezvoltarea lui (materii prime, echipamente, forța de muncă, patente etc).

Descrierea serviciului: ce reprezintă, ce nevoi satisface, care sunt materialele și echipamentele necesare prestării serviciului, etape în procesul de prestare a serviciului, beneficii pentru clienți.

Prezentați, unde este aplicabil, modul în care tehnologiile noi, moderne, vor fi utilizate în producerea/ menținerea/ dezvoltarea produsului/ serviciului.

4. Strategia de marketing

Piața țintă

Introduceți informații referitoare la:

- Segmentul de piață / grupul țintă căruia se adresează serviciul/ produsul rezultat în urma proiectului;
- Stadiul actual al pieței - nevoi și tendințe;
- Potențialul de creștere a pieței;
- Factorii economici, sociali care au o influență directă asupra dinamicii sectorului/ domeniului de activitate vizat;
- Clienți existenți și potențiali: în funcție de piața de desfășurare (intern, extern), volumul vânzărilor, produse/ grupe de produse (detalii suplimentare vor fi solicitate la elaborarea previziunilor financiare). Estimarea necesităților clienților existenți și potențiali;
- Mediul concurențial: principalii concurenți, ponderea lor pe piață, punctele tari și punctele slabe ale produsului/serviciului dvs. comparativ cu cel al competitorilor (directi și indirecti);
- Calitățile, beneficiile și avantajele noilor activități/produse /procese/servicii ce rezultă în urma implementării proiectului pentru care se solicită finanțare, față de cel al competitorilor.

Atenție!

Informațiile introduse vor fi analizate și evaluate pentru stabilirea îndeplinirii criteriilor din grila ETF, în corelare cu previziunea veniturilor din investiția propusă prin proiect.

Obiectivele de marketing, planul de acțiune și bugetul aferent strategiei de marketing

- Enumerați obiectivele de marketing (ex: construirea unei baze de clienți loiali care să genereze vânzări, îmbunătățirea reputației firmei pe piață în următorii ani, crearea unei poziții competitive pe o anumită piață sau industrie, îmbunătățirea percepției consumatorilor despre calitatea produselor/serviciilor oferite, creșterea vânzărilor/cifrei de afaceri lunare cu x%, creșterea numărului de angajați ce provin din grupuri vulnerabile etc.), descrieți activitățile propuse pentru realizarea acestora.
- Identificați riscurile (ex: operaționale, capacitate administrativă, financiare etc.) ce pot apărea în implementarea proiectului.



- Evaluați riscurile identificate. Evaluarea riscurilor constă în estimarea **probabilității** de materializare a riscurilor și a **impactului** asupra obiectivelor/activităților în cazul materializării riscurilor;
- Explicați modul de gestionare a riscurilor identificate, măsurile de prevenire, atenuare, eliminare ale acestora.

Mixul de marketing

- descrierea produsului/serviciului, caracteristicile și avantajele pe care le oferă clienților;
- politica de preț, în funcție de factorii existenți (ex: prețurile practicate de către competitori, costuri implicate, obiective financiare ale firmei, etc.);
- metode de vânzare și canale de distribuție;
- mod de promovare a firmei/ produsului/serviciului și costurile de promovare.

Atenție!

Informațiile introduse vor fi analizate și evaluate pentru stabilirea îndeplinirii criteriilor din grila ETF, în corelare cu previziunea veniturilor din investiția propusă.

5. Analiza și previziunea financiară

Analiza financiară cuprinde următoarele seturi de date și analize:

- **Analiza întreprinderii solicitante** - următoarele foi de lucru din macheta standard în format .xls fac obiectul analizei întreprinderii solicitante:
 - o **1.Bilanț:** Completați cu informații din bilanțul aferent ultimelor trei exerciții financiare încheiate (ultimii 3 ani fiscali) . Solicitanții care au mai puțin de 3 exerciții financiare încheiate vor completa doar coloanele aferente anului (N), respectiv (N-1). N reprezintă anul fiscal anterior deschiderii apelului.
 - o **2.Cont PP:** Completați cu informații din Contul de profit și pierdere aferent ultimului exercițiu financiar încheiat ultimelor trei exerciții financiare încheiate (ultimii 3 ani fiscali) și previziunile pentru următorii 3 ani (perioada de implementare și perioada de durabilitate). Solicitanții care au mai puțin de 3 exerciții financiare încheiate vor completa doar coloanele aferente anului (N), respectiv (N-1). N reprezintă anul fiscal anterior deschiderii apelului.
 - o **3.Întreprindere în dificultate:** Pentru a fi eligibil, solicitantul trebuie să nu se încadreze în categoria întreprinderilor în dificultate. Pentru situația 1) de încadrare în categoria întreprinderilor în dificultate, completarea datelor se face în mod automat, în baza informațiilor introduse în foaia de lucru 1.Bilanț. Celelalte 2 situații - pct. 2) și 3) din foaia de lucru - fac obiectul Declarației unice, pe propria răspundere.
- **Bugetul cererii de finanțare** - completați foaia de lucru 4.Buget_CF, în corelare cu bugetul înregistrat în MySMIS și ținând cont de categoriile de cheltuieli eligibile și neeligibile prevăzute în Ghidul solicitantului. Pe lângă completarea foii de lucru menționate mai sus, este necesară detalierea următoarelor aspecte în această secțiune a planului de afaceri:
 - Fundamentarea bugetului proiectului, prin oferte de preț/ cataloage/ capturi de oferte de pe website-uri. Anexați documentele justificative care fundamentează bugetul proiectului și costurile aferente cheltuielilor;
 - Justificarea valorilor estimate ale costurilor aferente activităților din proiect și necesitatea realizării acestora.



5.1 Analiza financiară a întreprinderii în urma realizării investiției

Următoarele foi de lucru din macheta standard în format .xls fac obiectul analizei financiare a societății (indicatorii de rentabilitate și sustenabilitate):

- **01-Bilanț:** Completați cu proiecția bilanțului la nivelul întregii activități a întreprinderii, cu ajutor nerambursabil, pe perioada de implementare a investiției;
- **02-ContPP:** Completați cu informații din Contul de profit și pierdere previzionat la nivelul întregii activități a întreprinderii, cu ajutor nerambursabil, pe perioada de implementare a investiției;

Pe lângă completarea foilor de lucru menționate mai sus, este necesară detalierea următoarelor aspecte în această secțiune a planului de afaceri:

- Detaliați ipotezele care au stat la baza realizării previzionării. Corelați informațiile din această proiecție financiară cu cele menționate în restul planului de afaceri.
- Detaliați veniturile din exploatare: în proiecția veniturilor din exploatare se vor avea în vedere veniturile asupra cărora implementarea proiectului produce efecte, respectiv, rezultatele concrete din operarea infrastructurii. Acestea sunt acele venituri legate nemijlocit de activitatea firmei conform obiectului sau de activitate, rezultatul din exploatare reflectând rentabilitatea activității de bază a întreprinderii sociale.

Completați tabelul de mai jos (model orientativ), în scopul justificării proiecțiilor veniturilor din exploatare. Acestea trebuie să fie corecte, realiste, justificate prin analiza pieței. În ceea ce privește modalitatea stabilirii prețurilor sau tarifelor se vor face considerații asupra ipotezelor conform cărora preturile/tarifele folosite nu depășesc “capacitatea de plată” a utilizatorilor în condițiile locale (puterea de cumpărare) și a nivelurilor istorice de preț pe respectiva piață.

Denumire produs/ serviciu/ lucrare	AN 1					AN 2				
	UM	Preț unitar (lei)	Cantitate estimată, lunar	Cantitate estimată, AN 1 (lei)	Valoare estimată, AN 1 (lei)	UM	Preț unitar (lei)	Cantitate estimată, lunar	Cantitate estimată, AN 2 (lei)	Valoare estimată, AN 2 (lei)
Denumire produs/ serviciu/ lucrare	AN 3					... AN n				
	UM	Preț unitar (lei)	Cantitate estimată, lunar	Cantitate estimată, AN 3 (lei)	Valoare estimată, AN 3 (lei)	UM	Preț unitar (lei)	Cantitate estimată, lunar	Cantitate estimată, AN n (lei)	Valoare estimată, AN n (lei)

Detaliați **Costurile de exploatare (operare)** pe elemente componente (costuri de personal, costuri de mentenanță/întreținere, costuri materiale, costuri administrative, etc), asociate veniturilor din exploatare.

Datele și calculele din tabelul de mai jos vor justifica proiecțiile cheltuielilor. Acestea trebuie să fie realiste (corect estimate) și necesare derulării activității proiectului.

Toate articolele de cheltuieli care nu determină plăți efective, cum ar fi: amortizare, provizioane, neprevăzute etc, nu se vor lua în considerare în proiecția fluxului de numerar. Fluxurile financiare de natura dobânzilor și rambursările de credite se exclud din fluxurile de numerar pentru calculul indicatorilor de performanță ai proiectului.

Nu se iau în considerare impozitele, taxele și alte ieșiri de numerar care nu sunt legate de costurile de operare.

Aferent activității de exploatare trebuie determinat impozitul pe profit (în funcție de



veniturile de exploatare impozabile și cheltuielile de exploatare deductibile) sau, după caz, impozitul pe cifra de afaceri (în funcție de cifra de afaceri).

Se includ în costurile de operare, în măsura în care nu au fost prevăzute drept costuri investiționale, reparațiile capitale și înlocuirile de echipamente cu durata de viață sub perioada de referință. Aceste costuri vor fi nominale și alocate perioadei în care se efectuează și nu vor fi constituite sub forma unor rezerve anterioare plăților efective.

Denumire cheltuială	Costuri	UM/ Consum/ Cantitate	Preț unitar lei	Valoare medie lunară	Valoare medie anuală
Cheltuieli cu materiile prime și cu materiale consumabile	Materii prime:				
	Materiale consumabile				
Subtotal					
Alte cheltuieli cu materiale (inclusiv cheltuieli cu prestații externe)	Energie electrică				
	Gaz				
	Apă				
				
Subtotal					
Alte cheltuieli de exploatare	Telecomunicații				
	Servicii de protecția muncii				
	Servicii de medicina muncii				
	Servicii prestate de colaboratori				
	Servicii de salubritate				
	Servicii de pază și protecție				
	Chirie				
	Întreținere echipamente				
				
Total					

Subvențiile nu se înregistrează direct în conturile de capital și rezerve. Subvențiile se înregistrează ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanț ca venit amânat. Venitul amânat se înregistrează în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

În categoria subvențiilor se cuprind subvențiile aferente activelor și subvențiile aferente veniturilor. Subvențiile aferente activelor reprezintă subvenții pentru acordarea cărora principala condiție este ca entitatea beneficiară să cumpere, să construiască sau să achiziționeze active imobilizate. Subvențiile aferente veniturilor cuprind toate subvențiile, altele decât cele pentru active.

Subvențiile pentru active, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, se înregistrează în contabilitate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanț ca venit amânat (contul 475 "Subvenții pentru investiții"). Venitul amânat se înregistrează ca venit curent în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

Pentru asigurarea corelării cheltuielilor finanțate din subvenții cu veniturile aferente se procedează astfel:



- **din punctul de vedere al contului de profit și pierdere:**
 - în cursul fiecărei luni se evidențiază cheltuielile după natura lor;
 - la sfârșitul lunii se evidențiază la venituri subvențiile corespunzătoare cheltuielilor efectuate;
- **din punctul de vedere al bilanțului:**
 - creanța din subvenții se recunoaște în corespondență cu veniturile din subvenții, dacă au fost efectuate cheltuielile suportate din aceste subvenții, sau pe seama veniturilor amânate, dacă aceste cheltuieli nu au fost efectuate încă;
 - periodic, odată cu cererea de rambursare a contravalorii cheltuielilor suportate sau pe baza altor documente prin care se stabilesc și se aprobă sumele cuvenite, se procedează la regularizarea sumelor înregistrate drept creanță din subvenții.

Subvențiile se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze. În cazul în care într-o perioadă se încasează subvenții aferente unor cheltuieli care nu au fost încă efectuate, subvențiile primite nu reprezintă venituri ale acelei perioade curente.

Subvențiile acordate pentru acoperirea anumitor cheltuieli sunt recunoscute la venituri în aceeași perioadă ca și cheltuiala aferentă. În mod similar, subvențiile legate de activele amortizabile sunt recunoscute, de regulă, în contul de profit și pierdere pe parcursul perioadelor și în proporția în care amortizarea acelor active este recunoscută.

5.2 Bilanțul previzionat

Se va completa foaia de lucru din macheta financiară

Toate valorile solicitate mai sus se introduc în lei. Datele previzionate se fundamentează în valori reale (în prețuri constante, fără a lua în calcul impactul inflației). Datele se introduc numai în celulele marcate cu gri. Modificarea formulelor de calcul poate conduce la respingerea cererii de finanțare.

Orizontul de timp pentru care sunt realizate previziunile financiare este de 3 ani.

5.3 Analiza_fin_indicatori (1D)

Completarea datelor se face în mod automat, în baza informațiilor introduse în foile de lucru 01, 02, 04, 05. Scopul analizei este de a calcula și interpreta indicatorii care fac obiectul evaluării.

Anexe

Se vor anexa orice alte documente pe care le considerați relevante sau care susțin anumite puncte de vedere din planul dvs. de afaceri.