



S.C. ECOSERV SIG S.R.L.

Jud. Mureș, 545400 Sighișoara

Str. Cornești nr. 54

Tel. 0265.77.12.54

E-mail: ecoservsig@yahoo.ro

Nr. 3621 /14.11.2023

Municipiul Sighisoara _____/_____

RAPORT DE SPECIALITATE

la proiectul de hotărâre privind rectificarea Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2023
al S.C. Ecoserv Sig S.R.L.

Doamnelor și domnilor consilieri,

Prin Hotărârea Consiliului Local Sighișoara nr. 49/31.03.2011, modificată și completată prin Hotărârea Consiliului Local Sighișoara nr. 105/08.06.2011, s-a aprobat înființarea societății ECOSERV SIG S.R.L., având ca obiect prestarea unor servicii de utilități publice pentru Municipiul Sighișoara.

Prin Hotărârea Consiliului Local Sighișoara nr. 76/25.04.2012, completată prin Hotărârea Consiliului Local Sighișoara nr. 93/31.05.2012 și modificată prin Hotărârea Consiliului Local Sighișoara nr. 54/28.03.2013 s-a aprobat delegarea gestiunii directe pentru unele servicii de utilități publice către Ecoserv Sig S.R.L.

Prin Hotărârea Consiliului Local Sighișoara nr. 242/29.09.2022 s-a aprobat delegarea gestiunii prin atribuire directă a unor activități specifice serviciului public de salubritate al Municipiului Sighișoara către Ecoserv Sig S.R.L. ;

Ținând cont de prevederile contractului de delegare a gestiunii prin atribuire directă a unor activități și servicii comunitare de utilități publice ale Municipiului Sighișoara către S.C. Ecoserv Sig S.R.L. nr. 16.200/02.08.2012, aprobat prin Hotărârea Consiliului Local Sighișoara nr. 11/12.07.2012, așa cum a fost modificat și completat prin actul adițional nr. 1, aprobat prin Hotărârea Consiliului Local Sighișoara nr. 67/27.09.2012, actul adițional nr. 2, aprobat prin Hotărârea Consiliului Local Sighișoara nr. 55/28.03.2013, actul adițional nr. 3 aprobat prin Hotărârea Consiliului Local Sighișoara nr. 32/26.02.2015 și actul adițional nr. 4, aprobat prin Hotărârea Consiliului Local Sighișoara nr. 33/27.02.2017 ;

Ținând seama de prevederile Contractului de delegare a gestiunii prin atribuire directă a unor activități specifice serviciului public de salubritate al Municipiului Sighișoara către Ecoserv Sig S.R.L., înregistrat sub nr. 32621/12.10.2022 ;

Având în vedere prevederile O.G. nr. 71/2002 privind organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local, cu modificările și completările ulterioare ;

Ținând cont de prevederile art. 136 alin (1), (2) și (3) din O.U.G. 57/2019 privind Codul Administrativ, completată cu Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu alte reglementări de drept comun aplicabile în materie ;

Consiliul Local Sighișoara, în conformitate cu prevederile Actului constitutiv al societății, actualizat prin Hotărârea Adunării Generale a Asociaților nr. 2/17.01.2022, are calitatea de asociat unic al Ecoserv Sig S.R.L., având în acest sens prerogativele stabilite în sarcina sa de legislația în vigoare ;



S.C. ECOSERV SIG S.R.L.

Jud. Mureș, 545400 Sighișoara

Str. Cornești nr. 54

Tel. 0265.77.12.54

E-mail: ecoservsig@yahoo.ro

În conformitate cu prevederile art. 31 lit. m) din Actul constitutiv al societății, actualizat prin Hotărârea Adunării Generale a Asociaților nr. 2/17.01.2022, bugetul de venituri și cheltuieli trebuie supus spre aprobare Consiliului Local al Municipiului Sighișoara ;

Potrivit prevederilor art. 4 alin. 1 lit. a) din O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau alte unități administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare, bugetele de venituri și cheltuieli ale operatorilor economici, societăți comerciale la care unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici sau dețin o participație majoritară, se aprobă prin hotărâre a consiliului local ;

Bugetul de venituri și cheltuieli reprezintă un instrument de bază în activitatea societății în protecția financiară de la un an la altul, care asigură în execuție un control eficient asupra modului de formulare și utilizare a resurselor bănești, a veniturilor, cheltuielilor și profitului, a relațiilor financiare cu terții și cu bugetul de stat.

Elaborarea proiectului Bugetului de Venituri și Cheltuieli rectificat pentru anul 2023 s-a realizat în baza prevederilor:

- Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal,
 - Ordinului nr. 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia,
 - Ordinului nr. 1.802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate,
 - Ordonanței 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,
 - Ordonanța de urgență nr 168/2022 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificare și completarea unor acte normative,
 - Legii nr. 368/2022 Legea Bugetului de stat pe anul 2023,
 - Hotărârea Guvernului nr. 1447/2022 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, începând cu luna ianuarie 2023,
 - O.U.G. nr. 93/31.10.2023 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru sectoarele construcții, agricol și industria alimentară începând cu luna noiembrie 2023.
- Bugetul de venituri și cheltuieli al societății a fost aprobat prin H.C.L. Sighișoara nr 35/28.02.2023 iar rectificarea s-a aprobat prin H.C. L: Sighișoara nr. 240/31.10.2023.

După aprobarea rectificării BVC al societății a fost aprobată O.U.G. nr. 93/31.10.2023, (publicată în monitorul oficial nr. 993/1.11.2023) pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară în plată pentru sectoarele construcții, agricol și industria alimentară. Astfel, începând cu veniturile aferente lunii noiembrie, pentru sectorul construcții salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată se stabilește în bani, fără a include indemnizațiile, sporurile și alte adaosuri, la suma de 4.582 lei lunar, pentru un program normal de lucru în medie de 165,33 ore pe lună, reprezentând în medie 27,71 lei/oră.

La întocmirea proiectului Bugetului de venituri și cheltuieli rectificat pentru anul 2023 s-au avut în vedere următoarele :

- execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru perioada ianuarie- octombrie 2023,
- obligativitatea modificării salariului minim brut începând cu luna noiembrie,
- suplimentarea veniturilor alocate societății pentru lucrări executate în vederea asigurării funcționării societății până la sfârșitul anului.



S.C. ECOSERV SIG S.R.L.

Jud. Mureș, 545400 Sighișoara

Str. Cornești nr. 54

Tel. 0265.77.12.54

E-mail: ecoservsig@yahoo.ro

Nivelul previzionat al veniturilor și cheltuielilor cuprinse în proiectul de rectificare al bugetului de venituri și cheltuieli al S.C. Ecoserv Sig S.R.L. s-a estimat pe baza sumelor alocate din bugetul Municipiului Sighișoara, al nivelului de realizare al bugetului de venituri și cheltuieli în perioada ianuarie-octombrie, și a lucrărilor de executat până la sfârșitul anului, astfel:

- Venituri totale 13.635,00 mii lei,
- Cheltuieli totale 13.526,65 mii lei,
- Rezultat brut 108,35 mii lei.

Fundamentarea veniturilor

Veniturile totale cuprinse în proiectul BVC rectificat pentru anul 2023 au fost estimate la valoarea de 13.635,00 mii lei, prezentând o creștere cu 206,00 mii lei față de aprobarea anterioară, majorarea fiind cuprinsă la venituri din servicii prestate și anume lucrări de întreținere și reparații ce se vor executa de către secția Construcții și secția Sere zone verzi.

Venituri din producția vândută, în valoare de 13.204,00 mii lei se compun din:
(mii lei)

Secția	Venituri din vânzare produse reziduale	Venituri din servicii prestate	Venituri din chirii	Venitur din activitati diverse	Total
Construcții	3,50	5.422,00	1,00	0,00	5.426,50
Sere Zone Verzi	0,00	2.844,00	0,00	0,00	2.844,00
Monitorizare	0,50	267,00	0,00	0,00	267,50
Piață	0,00	0,00	714,00	0,00	714,00
Parcări	0,00	240,00	1.042,00	0,00	1.282,00
Salubritate	13,00	2.652,00	0,00	0,00	2.665,00
Administrativ	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00
Total	17,00	11.425,00	1.757,00	5,00	13.204,00

Structura veniturilor este prezentată în anexa V1.

Fundamentarea cheltuielilor

Cheltuielile totale estimate a se realiza până la sfârșitul anului sunt în valoare de 13.526,65 mii lei, în creștere cu 267,65 mii lei față de cele aprobate anterior și cuprind cheltuieli din exploatare, care se compun din:

A) Cheltuieli cu bunuri și servicii majorate de la valoarea de 5.689,82 mii lei la valoarea de 5.919,82 mii lei, reprezentând o creștere cu 230 mii lei, și se compun din:

- A1) Cheltuieli privind stocurile majorate de la valoarea de 4.283,02 mii lei la valoarea de 4.513,02 lei, majorarea de 230,00 mii lei fiind cuprinsă la cheltuieli cu materialele consumabile, suma fiind necesară pentru achiziția materialelor necesare la lucrările ce se vor realiza până la sfârșitul anului),
- A2) Cheltuieli privind serviciile executate de terți rămân la aceeași valoare de 930,00 mii lei,
- A3) Cheltuieli cu alte servicii executate de terți rămân la aceeași valoare de 476,80 mii lei,

B) Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate se estimează la valoarea de 397,02 mii lei față de 399,02 mii lei aprobate anterior, în scădere cu 2,00 mii lei, prin diminuarea



S.C. ECOSERV SIG S.R.L.

Jud. Mureș, 545400 Sighișoara

Str. Cornești nr. 54

Tel. 0265.77.12.54

E-mail: ecoservsig@yahoo.ro

cheltuielii la fondul pentru persoane cu handicap neîncadrate, ca urmare a modificării numărului mediu de salariați.

C) Cheltuielile cu personalul

Cheltuielile de personal pentru anul 2023, rectificate, sunt fundamentate pentru un număr final de 110 salariați și un număr mediu de 110 salariați față de 111 cât a fost aprobat anterior. Sunt estimate la valoarea totală de 7.099,42 mii lei, în creștere cu 37,65 mii lei față de valoarea de 7.061,77 mii lei aprobată anterior.

În structură, cheltuielile cu personalul se compun din:

-C1) Cheltuieli cu salariile, se estimează la valoarea de 6.414,50 mii lei, majorate cu 102,00 mii lei și cuprind:

-salarii de bază 6.070,55 mii lei, mai mult cu 97,55 mii lei față de cele aprobate inițial,

-sporuri aferente salariului de bază 343,95 mii lei, majorate cu 4,45 mii lei față de cele aprobate inițial și includ sporul de 25% acordat pentru orele lucrate în zilele de repaus săptămânal, sporul de 25% pentru orele de noapte și spor pentru orele suplimentare. Această majorare este necesară ca urmare a modificării salariului de bază,

-C2) Bonusuri sunt estimate la valoare totală de 268,65 mii lei, mai puțin cu 67,35 mii lei față de cele aprobate anterior și reprezintă:

-cheltuieli sociale conform art. 25 din legea 227/2015 privind Codul fiscal (în limita de 5% din fondul de salarii), s-au diminuat cu suma de 33,35 mii lei, rămânând la valoarea realizată până acum fără prevederea de a acorda tichete cadou salariaților cu ocazia sărbătorilor de Crăciun.

-Valoarea tichetelor de masă s-a diminuat cu 34,00 mii lei, de la 286,00 mii lei la valoarea de 252,00 mii lei. S-a estimat acordarea de tichete de masă pentru lunile noiembrie și decembrie în valoare totală de 33,11 mii lei adică 300 lei/salariat pentru cele două luni.

-C4) Cheltuieli aferente contractului de mandat și altor organe de conducere rămân la aceeași valoare de 241,27 mii lei, calculul acestora se regăsește în anexa C3.

-C5) Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator se măjorează de la 172,00 mii lei la valoarea de 175,00 mii lei.

La fundamentarea cheltuielilor de personal pentru anul 2023 s-a ținut cont de obiectivele de politică salarială stabilite prin Legea nr. 368/2022 Legea Bugetului de stat pe anul 2023 și de prevederile referitoare la stabilirea salariului minim brut pentru sectorul construcții.

Numărul de personal prognozat la sfârșitul anului se păstrează la 110 salariați iar numărul mediu de salariați scade de la 111 salariați la 110 salariați.

Estimarea cheltuielilor de personal pentru anul 2023 este prezentată în Anexa C1.

Creșterea cheltuielilor cu salariile în anul 2023 față de anul 2022 include:

a) sume reprezentând creșteri ale câștigului mediu brut pe salariat datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată. La începutul anului s-a majorat salariul minim în sectorul construcții de la 3.000 la 4.000 lei, suma necesară acoperirii acestei creșteri salariale pentru anul 2023 este estimată la valoarea de 844,60 mii lei. La aceasta se adaugă suma necesară pentru modificarea salariului minim în sectorul construcții de la 4.000 lei la 4.582 lei începând cu luna noiembrie, în valoare de 72,81 mii lei, valoarea totală necesară pentru creșterea salariului minim brut, pentru tot anul 2023 fiind de 917,41 mii lei. Prin aplicarea celor două majorări ale salariului minim brut, salariul minim aplicabil societății a crescut în cursul anului 2023 față de luna decembrie 2022 cu un procent de 52,73%.

b) sume reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale în anul 2023 în valoare de 392,72 mii lei, majorate cu 45,04 mii lei (12,95%) față de aprobarea inițială. În bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2023 aprobat în luna februarie s-a prevăzut acordarea creșterilor salariale pentru 11 luni, creșterea aplicându-se doar din



S.C. ECOSERV SIG S.R.L.

Jud. Mureș, 545400 Sighișoara

Str. Cornești nr. 54

Tel. 0265.77.12.54

E-mail: ecoservsig@yahoo.ro

luna aprilie, prin majorarea salariilor urmărindu-se respectarea grilelor de salarizare prevăzute în contractul colectiv al societății în funcție de calificarea salariaților. Majorarea salariului minim brut cu 14,55% începând cu luna noiembrie a determinat majorarea salariilor angajaților societății în vederea păstrării diferențelor salariale actuale corelate cu calificarea salariaților și postul ocupat. În conformitate cu art. 63, alin. (1), pct. a), din Legea nr. 368/2022, Legea bugetului de stat pe anul 2023, operatorii economici pot prevedea în bugetul de venituri și cheltuieli majorarea cheltuielilor de natură salarială cu sume reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2023 cu condiția ca indicele de creștere a câștigului mediu brut lunar pe salariat să nu depășească indicele de creștere a productivității muncii.

c) sume reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială determinate ca urmare a creșterii numărului de personal în anul 2023, în valoare de 99,40 mii lei față de 96,71 mii lei aprobat anterior. Aici sunt incluse sumele pentru două posturi noi în anul 2023 și anume 1 sofer și un economist.

d) sume reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială determinate ca urmare a reîntregirii acestora în anul 2023 ca urmare a creșterii numărului de personal în anul anterior, în valoare de 526,75 mii lei care cuprind 8,31 mii lei pentru economist reîntors din concediul de creșterea copilului și pentru angajații de la Birou Salubritate. Creșterea fondului de salarii pentru angajații Biroului salubritate pentru anul 2023 (neinfluențat de creșterea salariului minim) este de 518,44 mii lei față de anul 2022.

Sumele ce reprezintă creșteri ale cheltuielilor de natură salarială sunt evidențiate în anexa C4.

D) Alte cheltuieli de exploatare se estimează la valoarea de 110,39 mii lei față de 108,39 mii lei cât au fost aprobate anterior și cuprind:

-cheltuieli cu majorări și penalități 10,20 mii lei față de 8,20 mii lei aprobate anterior, din care penalități către alți creditori (cheltuieli deductibile) 2,00 mii lei și penalități către bugetul de stat și bugetul local (nedeductibile) majorate cu 2,00 mii lei la valoarea de 8,20 mii lei. Valoarea acestora s-a majorat deoarece, la data întocmirii BVC rectificat s-au înregistrat cheltuieli în valoare de 7,17 mii lei.

-alte cheltuieli, rămân la valoarea de 1,80 mii lei,

-cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale rămân la valoarea de 170,10 mii lei,

-ajustări și depreciere pentru pierderea de valoare/provizioane rămân la valoarea de -71,71 mii lei, și cuprind cheltuieli cu provizioanele pentru concedii de odihnă neefectuate în valoare de 30,00 mii lei iar la venituri din provizioane și ajustări de depreciere, în valoare de 101,71 mii lei s-au estimat venituri din deprecierea activelor circulante 5,21 mii lei și venituri din anularea provizioanelor pentru concedii de odihnă neefectuate (înregistrate în anul anterior) în valoare de 96,50 mii lei.

II Cheltuieli financiare

Pentru anul 2023 nu s-au estimat cheltuieli financiare.

Rezultatul brut prevăzut în bugetul de venituri și cheltuieli rectificat pe anul 2023 este estimat la valoarea de 108,35 mii lei, diminuat cu 61,65 mii lei față de cel aprobat anterior.

Impozitul pe profit este estimat la valoarea de 7,41 mii lei față de 15,59 mii lei și este influențat de veniturile neimpozabile și cheltuielile nedeductibile înregistrate.

Veniturile neimpozabile rămân la aceeași valoare ca și cele aprobate anterior și anume 100,23 mii lei și reprezintă venituri din anularea provizioanelor pentru concedii de odihnă



S.C. ECOSERV SIG S.R.L.

Jud. Mureș, 545400 Sighișoara

Str. Cornești nr. 54

Tel. 0265.77.12.54

E-mail: ecoservsig@yahoo.ro

neefectuate în valoare de 96,50 mii lei și provizioane pentru clienți incerți și în litigiu recuperate în valoare de 3,73 mii lei. La sfârșitul anului 2022 s-au înregistrat provizioane pentru concedii de odihnă neefectuate în valoare totală de 96,50 mii lei calculate pentru toate zilele de concediu de odihnă neefectuate raportate la salariile angajaților acestea urmând a fi reluate pe venituri în cursul anului 2023, pe măsura efectuării zilelor de concediu restante. Aceste venituri sunt neimpozabile conform art. 23 din Legea nr. 227 /2015 privind Codul fiscal. Veniturile neimpozabile din anularea provizioanelor pentru clienți incerți și în litigiu reprezintă preluarea pe venituri a provizioanelor constituite la sfârșitul anului anterior pentru creanțele restante încasate în cursul anului.

Cheltuielile nedeductibile sunt estimate la valoarea de 38,20 mii lei și reprezintă amenzi/majorări și penalități pentru obligațiile bugetare nevirate la termen la bugetul local datorită lipsei de disponibil în valoare de 8,20 mii lei și provizioane pentru concedii de odihnă neefectuate la sfârșitul anului în valoare de 30,00 mii lei.

Rezerva legală în quantum de 5% din profitul brut este estimată la valoarea de 5,42 mii lei iar profitul net propus pentru repartizare este estimat la valoarea de 95,52 mii lei și se va repartiza 50% vărsăminte la bugetul local, în valoare de 47,76 mii lei și 50% la alte rezerve reprezentând surse proprii de finanțare, în valoare de 47,76 mii lei.

Pentru anul 2023 numărul de personal prognozat la sfârșitul anului este estimat la 110 salariați iar numărul mediu de salariați este de 110.

Câștigul mediu lunar pe salariat, estimat pentru anul 2023 are următoarele valori (Anexa C2):

- câștigul mediu brut lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială în valoare de 5.062,99 lei,
- câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială cf OG 26/2013 în valoare de 5.050,38 lei,
- câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială recalculat cf OG 26/2013 și Legii anuale a bugetului de stat în valoare de 3.956,32 lei. Acesta prezintă o creștere cu 15,43% față de cel realizat în anul 2022.

Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană) este estimată la 123,95 mii lei față de 120,98 mii lei cât a fost aprobată anterior. Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană) prezintă o creștere cu 24,16% față de valoarea realizată în anul 2022, indicele de creștere a productivității muncii fiind mai mare decât indicele de creștere a câștigului mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială recalculat cf OG 26/2013 și Legii anuale a bugetului de stat.

Plățile restante prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli rectificat rămân la valoarea de 500,00 mii lei. Creanțele restante rămân la valoarea de 500,00 mii lei fiind influențate de perioada de încasare a lucrărilor executate în baza programelor de lucrări lunare.

Pogramul de investiții

Față de bugetul de venituri și cheltuieli rectificat pentru anul 2023 aprobat prin HCL Sighișoara nr. 240/31.10.2023 programul de investiții rămâne la aceeași valoare de 368,43 mii lei reprezentând dotări imobilizari corporale (anexa nr. 4b) în valoare de 221,53 mii lei, dotări imobilizări corporale din donație în valoare de 143,73 mii lei și dotări alte achiziții de imobilizari necorporale reprezentând program de contabilitate varianta extinsă pentru stația 4 în valoare de 3,17 mii lei.

Finanțarea investițiilor se asigură astfel:

- din surse proprii 224,70 mii lei din care 159,8 mii lei amortizare și 64,88 mii lei profit reinvestit
 - din alte surse – donație 143,73 mii lei.



S.C. ECOSERV SIG S.R.L.

Jud. Mureș, 545400 Sighișoara

Str. Cornești nr. 54

Tel. 0265.77.12.54

E-mail: ecoservsig@yahoo.ro

Ca urmare a celor prezentate, situația indicatorilor din BVC rectificat pe care îl supunem aprobării Consiliului local Sighișoara este următoarea:

Indicator	BVC inițial 2023 aprobat	BVC rectificat 2023 aprobat	Prevederi BVC rectificat 2023	Diferențe
0	1	2	3	4=3-2
Venituri totale	14.210,00	13.429,00	13.635,00	206,00
Cheltuieli totale	13.906,00	13.259,00	13.526,65	267,65
Rezultat brut	304,00	170,00	108,35	-61,65

Proiectul bugetului de venituri și cheltuieli rectificat pentru anul 2023 a fost supus controlului financiar de gestiune conform H.G. nr. 1151/2012 pentru aprobarea normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

Director,
ing. Maior Gheorghe

Director economic,
ec. Solomon Sorina