



**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. 3335 /13.10.2023

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 ;

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



**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**

sunt acționari unici ori majoritari sau dețin directori 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 p 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 pentru anul 2023 s-a realizat în baza prevederilor:

-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,

- Legii nr. 368/2022 Legea Bugetului de stat pe anul 2023,

- 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 reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate,

-Hotararea Guvernului nr. 1447/2022 pentru stabilirea salariului de baza minim brut pe țara,

-Ordonanța de urgență nr 168/2022 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificare și completarea unor acte normative.

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- septembrie 2023,
- utilizarea eficientă a personalului existent,
- creșterea eficienței activității societății,
- dezvoltarea nivelului tehnologic al societății,
- asigurarea echilibrului financiar intern,
- desfășurarea activității economice în condiții de eficiență
- atribuirea activității de salubritate

Având în vedere sumele alocate din bugetul de venituri și cheltuieli al Municipiului Sighișoara pentru lucrările de întreținere și reparații executate de către societatea noastră, aprobate prin HCL Sighisoara din data de 5.10.2023 se impune rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli al societății.

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 a bugetului de venituri și cheltuieli în perioada ianuarie-septembrie 2023 precum și pe baza estimării veniturilor și a cheltuielilor ce vor fi realizate până la finalul anului, astfel:

-Venituri totale 13.429,00 mii lei,

-Cheltuieli totale 13.259,00 mii lei,

-Rezultat brut 170,00 mii lei.

**Fundamentarea veniturilor**

Veniturile totale pentru anul 2023 au fost estimate la valoarea de 13.429,00 mii lei, prezentând o scădere cu 5,5% față de cele aprobate anterior și se compun din venituri din exploatare 13.428,50 mii lei și venituri financiare 0,5 mii lei. Structura veniturilor este prezentată în anexa V1.



**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**

Veniturile din exploatare se compun din:

1. Venituri din producție vândută, în valoare de 12.998,00 mii lei, în scădere cu 5,19% față de cele aprobate anterior, se compun din:

-venituri din vânzarea produselor reziduale în valoare de 17,00 mii lei,

-venituri din servicii prestate în valoare de 11.219,00 mii lei în scădere cu 7,2% față de cele aprobate inițial, reprezintă lucrări de întreținere și reparații ce se vor executa de către secția Construcții și secția Sere zone verzi, venituri din activitatea de salubritate, tariful de monitorizare pentru Stația de sortare, venituri din încasarea tarifului de parcare prin SMS și lucrări de salubritate.

- venituri din redevențe și chirii se estimează la valoarea de 1.757,00 mii lei, în creștere cu 8,46% față de cele aprobate inițial,

-alte venituri, în valoare de 5,00 mii lei.

-Venituri din producția vândută, în valoare de 12.998,00 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	5.266,00	1,00	0,00	5.270,50
Sere Zone Verzi	0,00	2.794,00	0,00	0,00	2.794,00
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	11.219,00	1.757,00	5,00	12.998,00

- Venituri aferente costului producției în curs de execuție se estimează la valoarea de 400,00 mii lei față de 492,00 mii lei și reprezintă lucrările executate și nerecepționate (nefinalizate) până la sfârșitul anului în valoare de 360,00 mii lei și costul producției în curs de execuție – flori 40,00 mii lei.

-Alte venituri din exploatare se majorează de la 8,00 mii lei la valoarea de 30,50 mii lei și reprezintă venituri din amenzi și penalități 4,00 mii lei, venituri din producție mobilier urban -tarabe, în valoare de 17,20 mii lei, venituri din subvenții pentru investiții ( amortizarea pentru autoutilitara de curatenie stradala primita prin donatie) în valoare de 13,47 mii lei și alte venituri în valoare de 13,03 mii lei.

2. Veniturile financiare (din dobânzi) raman la aceasi valoare de 0,50 mii lei.

**Fundamentarea cheltuielilor**

Cheltuielile totale estimate a se realiza până la sfârșitul anului sunt în valoare de 13.259,00 mii lei, în scadere cu 4,65% față de cele aprobate anterior și cuprind cheltuieli din exploatare, care se compun din:

A) Cheltuieli cu bunuri și servicii în valoare de 5.689,82 mii lei, în creștere cu 3,24% , cu 178,82 mii lei față de cele aprobate și se compun 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**

A1) Cheltuieli privind stocurile estimate la valoarea de 4.283,02 mii lei, în creștere cu 1,49%, adică 63,02 mii lei și cuprind:

-cheltuieli cu materialele consumabile la valoarea de 4.063,02 mii lei cuprind materialele estimate a fi necesare la lucrările ce se vor realiza în cursul anului 2023 (asfalt, balustrade metalice, piatră spartă, materiale consumabile, piese de schimb, combustibil și material floricol),

-cheltuieli cu obiecte de inventar raman la aceeași valoare de 120,00 mii lei, suma fiind necesară pentru achiziționarea echipamentului de protecție și achiziționarea de scule și unelte (motopompă, drujbă, harnașament, boiler electric și alte obiecte de inventar),

-cheltuieli cu energia și apa rămân la aceeași valoare de 100,00 mii lei.

A2. Cheltuieli privind serviciile executate de terți se estimează la valoarea de 930,00 mii lei, în creștere cu 183,00 mii lei (124,56%) față de cele aprobate și se compun din:

- cheltuieli de întreținere și reparații raman la aceeași valoare de 150,00 mii lei și sunt necesare pentru repararea și întreținerea utilajelor din dotare,

-cheltuieli privind chirii se estimează la valoarea de 750,00 mii lei față de 572,00 mii lei aprobate inițial, se măsoară cu 183,00 mii lei și cuprind cheltuieli cu închiriere utilaje, (utilaje pentru asfalt, autocamion, buldozer, autospeciale) precum și cheltuieli cu închirierea terenului pentru parcări, (76,50 mii lei),

-cheltuieli cu primele de asigurare se măsoară de la 25,00 mii lei la 30,00 mii lei datorită creșterii preturilor pentru politele de asigurare.

A3. Cheltuieli cu alte servicii executate de terți estimate la valoarea de 476,80 mii lei, față de 544,00 mii lei aprobate inițial, în scădere cu 12,35% și se compun din:

-cheltuieli de protocol la aceeași valoare de 2,00 mii lei,

-cheltuieli cu deplasări, detașări la aceeași valoare de 3,00 mii lei,

-cheltuieli poștale și telecomunicații majorate de la 25,00 mii lei la valoarea de 31,00 mii lei,

-cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate la aceeași valoare de 8,00 mii lei,

-alte cheltuieli cu serviciile executate de terți (asigurare și pază, întreținere tehnică de calcul, anunțuri și pregătire profesională) se diminuează de la valoarea de 98,00 mii lei la valoarea de 82,80 mii lei, cu un procent de 15,51% și cuprind: cheltuieli cu asigurarea și paza diminuate cu 5,00 mii lei, cheltuieli pentru întreținerea tehnicii de calcul diminuate cu 7,00 mii lei, cheltuieli pentru pregătirea profesională diminuate cu 4,00 mii lei și cheltuieli cu anunțurile privind licitații și alte anunțuri la valoarea de 15,80 mii lei.

-alte cheltuieli se diminuează de la 388,00 mii lei la valoarea de 350,00 mii lei și cuprind cheltuieli cu servicii medicale și protecția muncii, abonamente pentru utilizarea programului informatic și legislativ, verificarea metrologică a cântarelor de la Piața agroalimentară, revizia tehnică periodică a cântarului de la Stația de sortare, serviciul de audit extern și alte prestații.

B) Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate se estimează la valoarea de 399,02 mii lei față de 421,25 mii lei aprobate anterior, în scădere cu 5,28%. În această categorie sunt incluse

-cheltuieli cu redevență 1% din veniturile încasate – 128,00 mii lei,

-cheltuieli cu taxa de licență raman la aceeași valoare de 5,00 mii lei,

-cheltuieli cu taxa de autorizare raman la aceeași valoare de 5,00 mii lei,

-cheltuieli cu taxa de mediu diminuate de la 10,00 mii lei la 5,00 mii lei,

-cheltuieli cu alte taxe și impozite diminuate cu 8,23 mii lei la valoarea de 256,02 mii lei din care impozite și taxe locale 70,00 mii lei, cota 50% din chirii încasate pentru spațiile cu alta destinație din incinta Pieței Agroalimentare 63,02 mii lei vărsăminte pentru persoane cu handicap neîncadrate 115,00 mii lei și alte taxe 8,00 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**

**C) Cheltuielile cu personalul**

Cheltuielile de personal pentru anul 2023, rectificate, sunt fundamentate pentru un număr final de 110 salariați față de 122 cât a fost aprobat inițial și un număr mediu de 111 salariați față de 119 cât a fost aprobat inițial. Sunt estimate la valoarea totală de 7.061,77 mii lei, în scădere cu 836,48 mii lei față de cele aprobate inițial, reprezentând 89,41% din valoarea aprobată inițial.

Totodată, la fundamentarea cheltuielilor de personal pentru anul 2022 s-a ținut cont de obiectivele de politică salarială stabilite prin Legea nr. 317/2021 Legea Bugetului de stat pe anul 2022, (anexa C1).

În structură, cheltuielile cu personalul se compun din:

C1) Cheltuieli cu salariile, se estimează la valoarea de 6.312,50 mii lei, diminuate cu 549,75 mii lei (-8,01%) și cuprind:

- salarii de bază 5.973,00 mii lei, mai puțin cu 648,25 mii lei față de cele aprobate inițial,
- sporuri aferente salariului de bază 339,50 mii lei, majorate cu 98,50 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. Aceasta măjoarare se datorează în primul rând activității de salubritate unde activitatea se desfășoară și în zile de repaus săptămânal și de noapte pentru sezonul de iarnă.

C2) Bonusuri sunt estimate la valoare totală de 336,00 mii lei, mai puțin cu 244,00 mii lei adică o scădere de 42,07% și reprezintă:

- cheltuieli sociale conform art. 25 din legea 227/2015 privind Codul fiscal (în limita de 5% din fondul de salarii), s-a prevăzut acordarea de tichete cadou salariaților, cu ocazia sărbătorilor de Paște 150 lei/salariat și Crăciun, în valoare de 300 lei/salariat și sunt estimate la valoarea de 50,00 mii lei adică 0,76% din fondul de salarii. Aceste cheltuieli au fost diminuate de la 55,00 mii lei la 50,00 mii lei.

- Valoarea tichetelor de masă s-a diminuat de la 525,00 mii lei la valoarea de 286,00 mii lei. În BVC aprobat inițial s-a prevăzut acordarea tichetelor de masă în valoare de 20 lei/tichet/zi lucrată. Valoarea acestora s-a diminuat față de cea aprobată anterior deoarece în cursul anului s-au acordat tichete de masă în valoare medie de 200 lei/salariat/lună, Pentru perioada următoare se estimează acordarea tichetelor de masă în valoare medie de 270 lei/salariat/lună.

C4) Cheltuieli aferente contractului de mandat și altor organe de conducere 241,27 mii lei, în scădere cu 30,73 mii lei (-11,30%) și se compun din :

- cheltuieli aferente contractului de mandat pentru director (componentă fixă) în valoare de 201,06 mii lei, conform contractului de mandat.

- cheltuieli aferente membrilor Consiliului de administrație al societății 40,21 mii lei și reprezintă componenta fixă, așa cum a fost stabilit prin contractele de mandat. Aceste cheltuieli au fost determinate astfel: componenta fixă reprezintă remunerația fixă lunară în cuantum de 10% din salariul brut lunar al directorului societății acordată fiecărui membru al Consiliului de administrație. În cursul anului 2023 Consiliul de administrație a avut 3 membri din care un administrator executiv directorul și doi administratori neexecutivi.

Calculul indemnizațiilor acordate administratorilor societății se regăsește în anexa C3.

C5) Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator se diminuează de la valoarea de 184,00 mii lei cât a fost aprobat inițial la valoarea de 172,00 mii lei, în scădere cu 6,52%.

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 (anexa C1).

Numărul de personal prognozat la sfârșitul anului scade de la 122 la 110, numărul mediu de salariați este estimat la 111 salariați față de 119 salariați aprobat anterior. La data întocmirii





**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**

proiectului bugetului rectificat pentru anul 2023 numărul efectiv de angajați este de 109 și numărul mediu de 111 salariați.

Estimarea cheltuielilor de personal pentru anul 2023 este prezentată în anexa 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 construcțiilor de la 3.000 la 4.000 lei, suma necesară acoperirii acestei creșteri salariale pentru anul 2023 este estimată la valoarea de 856,30 mii lei, diminuate cu 10,13% față de aprobarea inițială,
- b) sume reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale în anul 2023 (aferele indicelui mediu de creștere a prețurilor conform Legii bugetului de stat pe anul 2023), în valoare de 347,68 mii lei, diminuate cu 20,68% 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 luna aprilie, prin majorarea salariilor urmărindu-se respectarea grilelor de salarizare prevăzute în contractul colectiv al societății în funcție de calificarea salariaților. 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 aferele indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozate pentru anul 2023 cu condiția ca indicii de creștere a câștigului mediu brut lunar pe salariat să nu depășească indicii 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 96,71 mii lei față de 111,30 mii lei aprobat inițial. Aici sunt incluse sumele pentru două posturi noi în anul 2023 și anume 1 șofer și un economist,
- d) sume reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială determinate ca urmare a reintegririi acestora în anul 2023 ca urmare a creșterii numărului de personal în anul anterior, în valoare de 727,80 mii lei care cuprind 45,00 mii lei pentru economist reintors din concediul de creștere copilului și pentru angajații de la Birou Salubritate.

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

D) Alte cheltuieli de exploatare se estimează la valoarea de 108,39 mii lei față de 75,50 mii lei cât au fost aprobate inițial și cuprind:

-cheltuieli cu majorări și penalități 8,20 mii lei față de 3,00 mii lei aprobate inițial, din care penalități către alți creditori (cheltuieli deductibile) 2,00 mii lei și penalități către bugetul de stat și bugetul local (neductibile) 6,20 mii lei,

-alte cheltuieli se modifică de la 2,00 mii lei la 1,80 mii lei, rămân la valoarea de 3,00 mii lei,

-cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale se diminuează de la 174,00 mii lei la valoare de 170,10 mii lei cuprind amortizarea mijloacelor fixe achiziționate în anii precedenți și a celor ce urmează a fi achiziționate până la sfârșitul anului,

-ajustări și depreciere pentru pierderea de valoare/provizioane -71,71 mii lei, față de -103,50 mii lei aprobate anterior deoarece s-au estimat cheltuieli cu provizioanele pentru concedii de odihnă neefectuate în valoare de 30,00 mii lei iar la venituri din provizioane și ajustări de depreciere s-au estimat venituri din deprecierea activelor circulante 3,73 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.



**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**

Rezultatul brut prevăzut în bugetul de venituri și cheltuieli rectificat pe anul 2023 este estimat la valoarea de 170,00 mii lei, diminuat cu 134,00 mii lei față de cel aprobat anterior.

Impozitul pe profit este estimat la valoarea de 15,59 mii lei față de 32,40 mii lei și este influențat de veniturile neimpozabile și cheltuielile nedeductibile înregistrate.

Veniturile neimpozabile se estimează la valoarea de 100,23 mii lei și reprezintă venituri din anularea provizioanelor pentru concedii de odihnă neefectuate în valoare de 96,50 mii lei și provizioane pentru clienți incerti 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 incerti 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 36,20 mii lei și reprezintă amenzi/majorări și penalități pentru obligațiile bugetare nevirate la termen la bugetul local datorita lipsei de disponibil.

Rezerva legală în cuantum de 5% din profitul brut este estimată la 8,50 mii lei iar profitul net propus pentru repartizare este estimat la valoarea de 145,91 mii lei și se va repartiza 50% vărsăminte la bugetul local, în valoare de 72,96 lei și 50% se va repartiza la alte rezerve și va constitui sursa proprie de finanțare, în valoare de 72,95 mii lei.

Pentru anul 2023 numărul de personal prognozat la sfârșitul anului este estimat la 110 salariați iar numărul mediu de salariați este de 111.

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 4.991,37 lei,
- câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială cf OG 26/2013 în valoare de 4.953,83 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 3.764,56 lei. Acesta prezinta o crestere cu 109,84% fata de cel realizat in anul 2022.

Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană) este estimată la 120,98 mii lei față de 119,41 mii lei cât a fost aprobată anterior. Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană) prezinta o crestere de 121,18% fata de valoarea realizata in anul 2022, indicele de crestere a productivitatii muncii fiind mai mare decat indicele de crestere a castigului 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 se estimează la valoarea de 500,00 mii lei iar creanțele restante se estimează la valoarea de 500,00 mii lei fiind influențate de perioada de încasare a lucrărilor executate în baza programelor de lucrări lunare.

### **Programul de investiții**

În bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2023 aprobat prin HCL Sighisoara nr. 35/28.02.2023 valoarea cheltuielilor pentru investiții a fost de 224,70 mii lei reprezentând dotări imobilizări corporale (anexa nr. 4b). Prin HCA nr. 9/10.03.2023 s-a modificat lista de dotări imobilizări corporale, valoarea programului de investiții rămânând neschimbată. Prin HCA nr. 25/5.05.2023 s-a modificat programul de investiții la valoarea de 368,43 mii lei prin includerea la



**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**

dotari imobilizari corporale din donatii a autoutilitareii pentru curatenie stradala. Prin HCA nr 41/29.09.2023 s-a modificat lista dotari imobilizari corporale programul de investitii ramanand la valoarea de 368,43 mii lei. Pentru anul 2023 Programul de investitii ramane la valoarea de 368,43 mii lei reprezentand dotari imobilizari corporale (anexa nr. 4b) in valoare de 221,53 mii lei, dotari imobilizari corporale din donatie in valoare de 143,73 mii lei si dotari alte achizitii de imobilizari necorporale reprezentand program de contabilitate varianta extinsa pentru statia 4 in valoare de 3,17 mii lei.

Finanțarea investițiilor se asigură astfel:

- din surse proprii 224,70 mii lei din care 159,82 amortizare si 64,88 profit reinvestit din care 247,12 mii lei amortizare și 55,88 mii lei profit reinvestit,
- din alte surse – donatie 143,73 mii lei.

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

<u>Indicatori</u>	<u>Prevederi 20232</u> aprobat	<u>Prevederi 2023</u> <u>rectificat</u>	<u>Diferențe</u> BVC rectificat/BVC initial
Venituri totale	14.210,00 mii lei	13.429,00 mii lei	-781,00 mii lei
Cheltuieli totale	13.906,00 mii lei	13.259,00 mii lei	-647,00 mii lei
Rezultat brut	304,00 mii lei	170,00 mii lei	-134,00 mii lei

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