

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. 571 /21.02.2024

NOTĂ DE FUNDAMENTARE
a Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2024
al S.C. Ecoserv Sig S.R.L.

Elaborarea proiectului Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2024 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,
- Ordinului nr. 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia,
- Legii nr. 421/2023 Legea Bugetului de stat pe anul 2024,
- Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal,
- Ordinului nr. 1.802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate,
- Ordonanța nr 64/2001 privind repartizarea profitului la societăți naționale, companii naționale și societăți comerciale cu capital integral sau majoritar de stat precum și la regii autonome.

La întocmirea proiectului Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2024 s-au avut în vedere următoarele :

- execuția bugetului de venituri și cheltuieli al societății pentru anul 2023,
- respectarea obiectivelor de politică salarială stabilite prin Legea bugetului de stat pentru anul 2024,
- asigurarea resurselor necesare pentru desfășurarea activității în condiții de continuitate,
- respectarea 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, cu privire la fundamentarea veniturilor totale pentru anul curent.

Având în vedere gradul de realizare a Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anii 2022 și 2023, proiectul Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2024 cuprinde următorii indicatori:

- venituri totale 11.754,30 mii lei, la același nivel ca și veniturile realizate în anul 2023,
- cheltuieli totale 11.725,12 mii lei
- rezultat brut 29,18 mii lei

I FUNDAMENTAREA VENITURILOR

Veniturile totale estimate a fi realizate în anul 2024 sunt în valoare de 11.754,30 mii lei, la același nivel cu veniturile realizate în anul 2023, fiind prezentate în anexa A1 și A2.

1. Veniturile din exploatare

Veniturile din exploatare au fost estimate în funcție de nivelul celor realizate în anul 2023, la valoarea de 11.753,80 mii lei, și se compun din:

-Venituri din producția vândută 11.614,50 mii lei cuprind venituri din vânzarea produselor reziduale 12,00 mii lei, venituri din servicii prestate 9.837,70 mii lei reprezentând cv lucrărilor executate de către secțiile Construcții și Sere zone verzi și încasarea tarifelor de parcare prin SMS,

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

venituri din redevențe și chirii 1.759,30 mii lei reprezentând închirierea locurilor de vânzare în Piața Agroalimentară și a locurilor de parcare precum și alte venituri în valoare de 5,70 mii lei.

-Venituri aferente costului producției în curs de execuție 120,00 mii lei reprezentând producția nefinalizată la sfârșitul anului (producție flori) și lucrările în curs de execuție,

-Alte venituri din exploatare sunt estimate la valoarea de 19,10 mii lei și se compun din venituri din subvenții pentru investiții în valoare de 18,00 mii lei reprezentând cv amortizării anuale pentru automatura primită în anul 2023 din donație precum și 1,10 mii lei alte venituri.

2 Veniturile financiare

Sunt estimate la valoarea de 0,50 mii lei și reprezintă dobânzi acordate de bănci pentru disponibilul din conturile bancare.

II FUNDAMENTAREA CHELTUIELILOR

Cheltuielile totale, în valoare de 11.725,12 mii lei au fost estimate în condiții de maximă eficiență prezentând o creștere cu 2,26% față de cele realizate în anul 2023, reprezintă cheltuieli de exploatare și se compun din:

A. Cheltuieli cu bunuri și servicii în valoare de 3.974,00 mii lei defalcate astfel:

A1. Cheltuieli privind stocurile sunt estimate la valoarea de 2.825,00 mii lei, în creștere cu 1,30% față de cele realizate în anul 2023 și se compun din:

-cheltuieli cu materialele consumabile în valoare de 2.700,00 mii lei, cuprind materialele estimate a fi necesare la lucrările ce se vor realiza în cursul anului 2024 și anume materiale auxiliare (piatră spartă, asfalt, dale și rigole, materiale pentru dirijarea circulației și alte materiale necesare pentru realizarea programelor de lucrări lunare), materiale consumabile, piese,.

-cheltuieli cu obiecte de inventar 60,00 mii lei, necesare pentru achiziționarea de dotări minime pentru desfășurarea activității pentru toate secțiile (scule, echipamente de protecție etc), prezentând o reducere cu 14,48% față de anul anterior,

-cheltuieli cu energie și apă 65,00 mii lei, estimate pe baza cheltuielilor efectuate în anul trecut.

A2. Cheltuieli privind serviciile executate de terți sunt estimate la valoarea de 810,00 mii lei, în creștere cu 0,75% față de cele realizate în anul 2023 și se compun din:

-cheltuieli de întreținere și reparații 100,00 mii lei, pentru reparații la mașinile din dotare, reparații motocositori și drujbe, reparație cântar și altele, cu 4,93% mai puțin decât cele realizate în anul anterior,

- cheltuieli privind chiriile 680,00 mii lei, pentru închiriere utilaje necesare la lucrările de întreținere a drumurilor inclusiv asfaltare 597,80 mii lei și chirie teren parcare 82,20 mii lei,

-cheltuieli cu primele de asigurare 30,00 mii lei pentru asigurarea parcului auto.

A3. Cheltuieli cu alte servicii executate de terți sunt estimate la valoarea de 339,00 mii lei, diminuate cu 0,67% față de cele înregistrate în anul anterior și se compun din:

-cheltuieli de protocol 1,00 mii lei,

-cheltuieli cu deplasări, detașări 1,00 mii lei din care cheltuieli cu diurna 0,5 mii lei,

-cheltuieli poștale și telecomunicații 16,00 mii lei,

-cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate 8,00 mii lei,

-alte cheltuieli cu serviciile executate de terți 88,00 mii lei -asigurare și pază, întreținere tehnică de calcul, anunțuri și pregătire profesională,

-alte cheltuieli 225,00 mii lei cuprind cheltuieli cu servicii medicale și protecția muncii, abonamente pentru utilizarea programului informatic și legislativ, verificarea metrologică a cântarelor de la Piața

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

agroalimentară, revizia tehnică periodică a cântarului de la compartimentul Monitorizare depozit, serviciul de audit extern, servicii meteorologie și alte prestații.

B. Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate în valoare de 336,59 mii lei, în scădere cu 8,62% cuprind:

-cheltuieli cu redevența 120,59 mii lei datorată de societate, în baza contractelor de delegare de gestiune, calculată prin aplicarea procentului de 1% asupra veniturilor încasate,

-cheltuieli cu taxe de autorizare 1,00 mii lei,

-cheltuieli cu alte taxe și impozite în valoare de 215,00 mii lei cuprind:

- taxa pe clădiri și terenuri primite în administrare, impozite auto și taxe de circulație precum și alte taxe datorate bugetului local, în valoare de 60,00 mii lei,

-cota de 50% datorată bugetului local din chiriile încasate pentru spațiile cu altă destinație din incinta Pieței Agroalimentare în valoare de 64,00 mii lei,

-vărsăminte pentru persoane cu handicap neîncadrate, (cota de 50% ce se virează la bugetul de stat), în valoare de 84,00 mii lei,

-alte taxe 2,00 mii lei,

-contribuția datorată ANRSC pentru veniturile realizate din activitatea de salubritate 5,00 mii lei.

C) Cheltuielile cu personalul, în valoare totală de 7.338,20 mii lei sunt fundamentate pentru un număr de 105 salariați și un număr mediu de 105 salariați. Cheltuielile cu personalul prezintă o creștere 3,36% față de cele prevăzute în Bugetul de venituri și cheltuieli rectificat pe anul 2023, și sunt prezentate în anexa C1.

În cursul anului 2023 s-au aplicat prevederile legale privind salariul minim în sectorul construcțiilor, salariul minim în acest sector fiind majorat de la 1 ianuarie 2023 la valoarea de 4.000 lei și de la 1 noiembrie 2023 la valoarea de 4.582 lei. La fundamentarea cheltuielilor de personal pentru anul 2024 nu s-au luat în calcul majorări salariale față de cheltuielile salariale ale lunii decembrie 2023, valoarea totală a cheltuielilor salariale fiind raportată la valoarea salariilor din luna decembrie 2023.

În structură, cheltuielile de personal cuprind:

C1) Cheltuieli cu salariile total 6.899,30 mii lei din care:

-salarii de bază 6.587,30 mii lei din care salarii 6.494,30 mii lei și orele efectuate peste normă incluse în salariul de bază de 93,00 mii lei.

-sporuri aferente salariului de bază 312,00 mii lei cuprind sporul de 25% acordat pentru orele lucrate în zilele de repaus săptămânal, sporul de 25% pentru orele de noapte, sporul de 75% pentru munca suplimentară și sporul de 100% pentru orele efectuate în zile de sărbători legale.

C2) Bonusuri -în vederea diminuării cheltuielilor de natură salarială și a încadrării în prevederile legale referitoare la acordarea premiilor și a majorării câștigului salarial, în anul 2024 nu s-a prevăzut acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de masă.

Cheltuielile de natură salarială sunt prezentate în anexa C4.

C4) Cheltuieli aferente contractului de mandat și altor organe de conducere 256,90 mii lei se compun din :

-cheltuieli aferente contractului de mandat pentru director (componenta fixă) în valoare de 214,08 mii lei, conform contractului de mandat. Acestea au crescut cu 6,48% față de cele înregistrate în anul 2023 și au fost calculate raportat la indemnizația acordată în luna decembrie 2023, fără a se prevedea majorări în cursul anului 2024,

-cheltuieli aferente membrilor Consiliului de administrație al societății 42,82 mii lei care reprezintă componenta fixă, așa cum a fost stabilită prin contractele de mandat. Aceste cheltuieli au fost determinate astfel: componenta fixă reprezintă remunerația fixă lunară în cuantum de 10% 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

salariul brut lunar al directorului societății acordată fiecărui membru al Consiliului de administrație. Totalul cheltuielilor cu indemnizațiile membrilor CA s-a calculat pentru un număr de 2 administratori astfel: 2 administratori x 1.784 lei/luna x 12 luni.

Pentru directorul societății și administratorii nu s-a prevăzut acordarea componentei variabile a indemnizațiilor.

Calculul indemnizațiilor acordate administratorilor societății se regăsește în anexa C3.

C5) Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator în valoare de 182,00 mii lei cuprind CAM pentru salarii în valoare de 161,00 mii lei și indemnizațiile de concediu medical suportate de către societate în valoare de 21,00 mii lei.

Pentru anul 2024 numărul de personal prognozat la sfârșitul anului este de 105 salariați față de 109 salariați la data de 31 decembrie 2023 iar numărul mediu de salariați este estimat la 105 salariați față de 110 cât a fost în anul 2023.

Față de anul 2023 s-a prevăzut diminuarea numărului de personal cu 4 salariați, 2 salariați din luna februarie, 1 salariat din luna martie și 1 salariat din luna aprilie.

D) Alte cheltuieli de exploatare în valoare de 76,33 mii lei, în scădere 65,28% față de cele înregistrate în anul 2023, cuprind:

-cheltuieli cu majorări și penalități în valoare de 2,00 mii lei din care 1,00 mii lei către buget (nedeductibile) și 1,00 mii lei către furnizori (deductibile).

-alte cheltuieli 1,00 mii lei,

-cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale în valoare de 174,00 mii lei cuprind amortizarea mijloacelor fixe achiziționate în anii precedenți și a celor ce urmează a fi achiziționate în cursul anului conform listei de investiții propuse,

-cheltuieli privind ajustările și provizioanele nu s-au estimat,

-venituri din anularea provizioanelor în valoare de 100,67 mii lei reprezintă venituri din anularea provizioanelor pentru concedii de odihnă neefectuate înregistrate la sfârșitul anului 2023.

Cheltuieli financiare

Nu sunt estimate cheltuieli financiare pentru anul 2024.

III Venituri neimpozabile și cheltuieli nedeductibile

În Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2024 sunt prevăzute venituri neimpozabile în valoare de 100,67 mii lei și cheltuieli nedeductibile în valoare de 1,00 mii lei:

Veniturile neimpozabile reprezintă venituri din anularea provizioanelor pentru concedii de odihnă neefectuate în anul anterior. La sfârșitul anului 2023 sunt înregistrate provizioane pentru concedii de odihnă neefectuate în valoare de 100,67 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 2024 pe măsura efectuării zilelor de concediu restante: valoarea de 25,00 mii lei în trim. I, valoarea de 25,00 mii lei în trim II, valoarea de 25,00 mii lei în trim III și valoarea de 25,67 mii lei în trim IV. Aceste venituri sunt neimpozabile conform art. 23 din Legea nr. 227 /2015 privind Codul fiscal.

Cheltuielile nedeductibile în valoare de 1,00 mii lei reprezintă penalități de întârziere către bugetul local datorate faptului că, din lipsa disponibilităților bănești obligațiile către bugetul local se achită uneori cu întârziere. Acestea sunt estimate a se înregistra astfel: valoarea de 0,30 mii lei în primul trimestru, valoarea de 0,20 mii lei în trim II, valoarea de 0,30 mii lei în trim III și valoarea de 0,20 mii lei în trim IV.

IV DATE DE FUNDAMENTARE

Rezultatul brut prevăzut în bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2024 este de 29,18 mii lei, în scadere fata de rezultatul brut pentru anul 2023, realizat la momentul întocmirii bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2024. Pentru anul 2024 au fost analizate și diminuate cheltuielile prevazute în bugetul de venituri și cheltuieli și s-a prevăzut reducerea numărului de personal, estimarea veniturilor la nivelul celor realizate în anul 2023 determinând scăderea rezultatului brut pentru anul 2024.

Impozitul pe profit – pentru anul 2024 nu s-a estimat cheltuială cu impozitul pe profit acest lucru fiind influențat de înregistrarea veniturilor și a cheltuielilor nedeductibile.

Pentru anul 2024 câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială este estimat la valoarea de 5.475,63 lei și prezintă creștere cu 10,61% față de câștigul mediu brut lunar/salariat înregistrat în anul 2023 dar este la nivelul câștigului brut/salariat al lunii decembrie 2023 care a fost în valoare de .473,27 lei. Câștigul mediu lunar/salariat este prezentat în anexa C2.

Rezerve legale în cuantum de 5% din profitul brut sunt estimate la 1,46 mii lei iar profitul net propus pentru repartizare este estimat la valoarea de 27,72 mii lei.

Pentru anul 2024 numărul de personal prognozat la sfârșitul anului este de 105 salariați iar numărul mediu de salariați este de 105.

Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană) este estimată la valoarea de 111,94 mii lei, înregistrând o creștere cu 4,76% față de 106,85 mii lei realizată în anul 2023.

Pentru anul 2024 plățile restante prevazute în bugetul de venituri și cheltuieli sunt estimate la valoarea de 300,00 mii lei, față de 368,91 mii lei înregistrate la sfârșitul anului 2023 iar creanțele restante se estimează la valoarea de 500,00 mii lei față de 828,53 mii lei înregistrate la sfârșitul anului 2023.

Pogramul de investiții care urmează a se efectua în anul 2024 este în valoare de 404,50 mii lei și cuprinde:

- achiziționarea următoarelor mijloace fixe pentru secția Construcții: remorca în valoare de 45,00 mii lei, două remorci auto de 750 kg în valoare de 6,00 mii lei/buc, semafor mobil în valoare de 10,00 mii lei, doua aspiratoare-suflantă în valoare de 4,00 mii lei/buc, autobasculanta 3,5 to în valoare de 105,00 mii lei și buldoexcavator în valoare de 220,00 mii lei conform anexei nr. 4b Lista dotări – alte achiziții de imobilizări corporale,
- achiziționare imobilizări necorporale în valoare de 5,50 mii lei reprezentând modul pentru Declaratia D406A SAF-T Winmentor.

Finanțarea investițiilor se asigură din surse proprii – amortizare.

Proiectul bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2024 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 și s-a întocmit Raportul nr. 575 din data de 21.02.2024.

Anexele A1, A2, C1, C2, C3 și C4 fac parte integrantă din prezenta Nota de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli al Ecoserv Sig S.R.L. pentru anul 2024.

Director,
Ing. Maior Gheorghe

Director economic,
ec. Solomon Sorina