

Nr. 150/18.01.2023

NOTA DE FUNDAMENTARE
Privind elaborarea Bugetului de Venituri si Cheltuieli pe anul 2023
al TRANSURBAN S.A.

Bugetul de venituri si cheltuieli pe anul 2023 reprezintă pentru TRANSURBAN S.A. Satu Mare principalul instrument de programare atât a rezultatelor financiare, cât și a fondurilor necesare, urmărind asigurarea echilibrului financiar intern (finanțarea activității de exploatare a unitatii, asigurarea lichidităților necesare pentru efectuarea lucrărilor de investiții, reparații și întreținere, plata obligațiilor față de salariați, furnizori, bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale și protecției sociale, acționari și alți terți).

Datele cuprinse în buget se referă la veniturile, cheltuielile și rezultatele preconizate a se realiza în anul financiar 2023 comparativ cu datele aprobate și realizate pentru anul 2023.

Astfel, Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2023 s-a întocmit, având în vedere obiectivele economico-financiare realizate pentru anul 2022, necesitatea adaptării activității la cadrul general al economiei naționale din acest an și programul fizic de prestații estimat pentru anul 2023.

La fundamentarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2023 s-au avut în vedere următoarele:

- realizările economico-financiare realizate pe anul 2022;
- menținerea numărului mediu de personal și utilizarea eficientă a acestuia;
- creșterea productivității muncii;
- planul de investiții, dotări, sursele de finanțare;
- dezvoltarea nivelului tehnologic al societății;
- creșterea eficienței activității societății;
- reglementările legale în vigoare, aplicabile.

Baza legală care a stat la elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2023 este următoarea:

1. Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare
2. Legea nr.500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare
4. Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare
5. Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
6. OG nr.37/2008 privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar
7. Legea bugetului de stat nr. 368/22.12.2022
8. Legea bugetului asigurărilor sociale de stat nr.369/22.12.2022
9. O.M.F.P. nr. 3818 din 30.12.2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia.
10. Ordonanța nr.26/2013 privind măsuri economico-financiare la nivelul unor operatori economici, cu modificările și completările ulterioare
11. OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice
12. Legea nr. 165 din 10 iulie 2018 privind acordarea biletelor de valoare

13. Legi speciale

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2023 asigură echilibrul financiar intern, desfășurarea activității economice în condiții de eficiență și îndeplinește următoarele funcții:

1. Funcția de previziune
2. Funcția de control a execuției financiare
3. Funcția de asigurare a echilibrului financiar pentru întreaga activitate a societății.

Fundamentarea structurii veniturilor și cheltuielilor se prezintă, conform anexei 2, astfel:

I - Fundamentarea VENITURILOR TOTALE – rd.1

La stabilirea veniturilor totale, ca bază de referință s-au situat realizările anului precedent 2022, estimându-se influențele cunoscute în structura de produse și servicii oferite, contractele de prestări servicii încheiate deja pentru anul 2023, luând în calcul pentru anul 2023 nivelul alocațiilor de la bugetul local pe anul 2023 aprobat de către Consiliul Local al Municipiului Satu Mare pentru TRANSURBAN SA., coroborat cu influența aplicării unor prevederi ale anului precedent și necesitatea onorării lor în acest an, precum și implementarea unor reglementări aferente anului în curs.

Astfel, **veniturile totale (rd. 1)** pentru anul 2023 se preconizează ca vor fi de 25088 mii lei cu 24 mii lei mai mult față de 25064 mii lei prognozată în anul 2022, respectiv o creștere de 0.1%, astfel:

Venituri totale din exploatare (rd. 2) în anul 2023 se preconizează că vor fi de 25038 mii lei cu 25 mii lei mai mult față de 25013 mii lei prognozată în anul 2022, respectiv o creștere de 0,1%.

Detalierea **veniturilor din exploatare**, conform anexei 2:

a) **Veniturile din producția vândută - rd.3** se preconizează că vor ramane la nivelul anului 2022 adică la 4400 mii lei (grad de realizare 100%), astfel:

- **Veniturile din vânzarea produselor**, se estimează că vor ramane la nivelul anului 2022 adică la 4000 mii lei (grad de realizare 100%). Se va accentua, activitatea de promovare a serviciului de transport local în unitățile școlare și societățile comerciale din parcul industrial, precum și aplicarea unor măsuri care să vizeze eliminarea folosirii mijloacelor de transport în mod fraudulos (intensificarea controalelor, utilizarea automatelor de bilete, identificarea unor noi puncte de vânzare cu costuri cât mai mici – terți vânzători, ș.a.).
- **Venituri din alte servicii prestate**, se estimează că vor ramane la nivelul anului 2022 adică la 200 mii lei (grad de realizare 100%). Serviciile oferite de Transurban S.A. (ITP, tahografe, reparații atelier) vor avea un trend ușor crescător datorită contractelor noi încheiate. Se va acționa în continuare în 2023 pentru atragerea de noi clienți pentru aceste activități conexe.
- **Veniturile din redevențe și chirii**, se estimează ca vor ramane la nivelul anului 2022 adică 160 mii lei (grad de realizare 100%).

b) **Venituri din vânzarea mărfurilor**, se estimează la 3 mii lei.

c) **Compensațiile**, se preconizează a ramane la nivelul anului 2022 adică 20535 mii lei

S-au avut în vedere următoarele:

- diferențele de tarif, se estimează că vor crește de la 7000 mii lei nivelul preconizat în 2022 la 7200 mii lei în anul 2023, (grad de realizare 102,85%), iar susținerea autorității locale va fi de 7200 mii lei + cota TVA de 1368 mii lei, însumând 8568 mii lei.
- compensația pentru cheltuieli materiale (materii prime, materiale, salarii, ș.a.) efectuate pentru activitatea de transport urban se estimează pentru început a fi de 13335 mii lei. Fata de anii precedenți, începând cu luna iunie a anului 2022, nu se mai aplică TVA și pe aceste venituri, conform raportului Curtii de Conturi în urma controlului efectuat de aceasta la Primaria Municipiului Satu Mare în anul 2022. Susținerea autorității locale pentru aceasta compensație va fi de 13335 mii lei.

Evoluția veniturilor din subvenții în perioada 2020-2023:

Venituri din subvenții		2020	2021	Grad de realizare	2022	Grad de realizare	2023	Grad de realizare
		mii lei	mii lei	2/1 %	mii lei	4/2 %	mii lei	6/4 %
		1	2	3	4	5	6	7
I	Venituri din subvenții	13579	17714	130,45	20532	115,91	20535	100,01
1	Subvenții pentru diferențe de pret aferente cifrei de afaceri	4169	4590	110,1	7214	157,16	7200	99,80
	TVA aferent subvențiilor pentru diferențe de preț	792	872	110,1	1371	157,16	1368	99,80
2	Compensații pentru acoperirea diferențelor dintre venituri și cheltuieli	9410	13124	139,46	13318	101,48	13335	100,1
	TVA aferent subvențiilor pentru diferențe dintre venituri și cheltuieli	1788	2494	139,48	948	38,01	0	0
3	Total alocații de la bugetul local (inclusiv TVA)	16159	21080	130,45	22851	108,40	21903	95,85
II	Venituri proprii din exploatare	3812	3889	102,02	3931	101,08	4400	111,93
	TOTAL venituri din exploatare	17391	21606	124,23	24463	113,22	24935	101,92

Decontarea se realizează cu încadrarea în suma anuală alocată de la bugetul local, redistribuindu-se sumele între cele două categorii de subvenții, fără a se realiza la final de an 2023 un profit semnificativ din prestarea serviciului de transport public local.

f) **alte venituri din exploatare**, se preconizează a fi în anul 2023 de 100 mii lei, față de 78 mii lei în 2022, în creștere cu 22 mii lei, grad de realizare 128,20%.

Veniturile financiare (rd. 22) în anul 2023 se preconizează că vor fi de 50 mii lei cu 1 mii lei mai puțin față de anul 2022.

II - Fundamentarea CHELTUIELILOR TOTALE – rd.28

Cheltuielile totale au fost stabilite în directă corelație cu nivelul veniturilor totale preconizate pentru anul 2023, fiind estimate la 25018 mii lei, mai mari cu 417 mii lei față de cheltuielile totale de 24601 mii lei prognozate în anul 2022, respectiv în creștere cu 1,70 %. asigurând nivelul minim de profit brut.

Cheltuielile de exploatare – rd. 29 propuse pentru 2023 sunt în sumă de 25016 mii lei, față de 24595 mii lei prognozat în 2022, mai mari cu 421 mii lei, reprezentând o creștere de 1,71 %, din care:

A) **Cheltuieli cu bunuri și servicii– rd. 30**, cresc cu 589 mii lei, de la 7002 mii lei prognozat în 2022, la 7592 mii lei preliminar în 2023 (grad de realizare 108,43%). În cadrul acestei categorii ponderea cea mai mare este deținută de A1) **Cheltuielile privind stocurile** (din anexa 2), detaliate astfel:

➤ **Cheltuielile cu combustibilul** (pondere 21,16% în total cheltuieli și 60,59% în cadrul cheltuielilor cu bunuri și servicii), 4600 mii lei preconizat pentru 2023. **Se va monitoriza**

trimestrial încadrarea în BVC, iar în caz de depășire semnificativă a nivelului preconizat datorata creșterii pretului unitar, se va solicita rectificarea bugetară.

- **Cheltuielile cu piesele de schimb – rd. 34**, în sumă de 700 mii lei (pondere 2,80% în total cheltuieli și 9,22% în cadrul cheltuielilor cu bunuri și servicii), raman la nivelul realizat al anului precedent, punându-se accent în continuare pe optimizarea acestor cheltuieli, prin căutarea celor mai convenabile oferte din punct de vedere calitate-preț.
- **Cheltuieli privind energia și apa – rd. 37**, de 700 mii lei preliminată în 2023, în scădere cu 26 mii lei față de nivelul prognozat în anul precedent datorită plafonării tarifelor la energie electrică și gaz. Se va asigura, în continuare, buna gestionare a consumurilor energetice, în scopul rentabilizării activității.

A2) Cheltuielile privind serviciile executate de terți – rd. 39, detaliate astfel:

- **Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile**, de 100 mii lei, raman la nivelul anului 2022;
- **Cheltuieli cu chiriile și redevența RAR**, de 24 mii lei în 2023, raman la nivelul anului 2022;
- **Cheltuieli cu primele de asigurare**, cresc față de nivelul prognozat al anului precedent, de la 260 mii lei la 450 mii lei în 2023. Creșterea tarifelor la asigurare a determinat această creștere la întocmirea noului contract.

A3) Cheltuielile cu alte servicii executate de terți, cresc cu 229 mii lei, de la 699 mii lei prognozat în 2022, la 928 preliminată în 2023 (grad de realizare 132,76%), detaliate astfel:

- **Cheltuielile cu colaboratorii**, în valoare de 24 mii lei, reprezintă consultanța juridică conform contractului încheiat cu Cabinet individual de avocatură, la același nivel cu anul precedent.
- **Cheltuielile cu comisioanele și onorariile**, în sumă de 60 mii lei, raman la nivelul anului 2022 (grad de realizare 100%), reprezentând comisionul 5% aferent terților vânzători de bilete, pentru anul 2023 intenționându-se identificarea mai multor puncte de vânzare de acest fel, în vederea deservirii eficiente cu bilete a călătorilor, acest mod de vânzare fiind și cel mai eficient din punct de vedere economic.
- **Cheltuielile de protocol, reclamă și publicitate**, în suma de 12 mii lei, reprezentând cheltuieli minime și necesare de protocol (4 mii lei) efectuate în scopul realizării afacerii, precum și 8 mii lei cheltuieli de reclamă și publicitate în vederea promovării imaginii și produselor TRANSURBAN S.A.
- **Cheltuieli de deplasare în țară și străinătate**, în valoare de 28 mii lei în 2023, raman la nivelul aprobat al anului precedent, având în vedere eventuale deplasări necesare în intenția schimbului de experiență cu alte societăți de transport local de călători atât din țară cât și din străinătate, precum și a deplasărilor care trebuie onorate având în vedere calitatea de membru în Comitetul Director al directorului general al Transurban, pentru luarea deciziilor cu privire la FTUSMC precum și alte organizații patronale/sindicale cu obiectul de activitate transport public.
- **Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații**, în valoare de 100 mii lei în 2023, cresc cu 5 mii lei față de nivelul anului 2022.
- **Cheltuielile cu servicii bancare și asimilate** în valoare de 3 mii lei în 2023, având în vedere comisioanele percepute de bancă.
- **Alte cheltuieli cu servicii executate de terți**, în valoare de 700 mii lei, în creștere cu 223 mii lei față de nivelul aprobat în 2022, au în vedere includerea cheltuielilor cu pregătirea profesională, valoarea serviciului de audit statutar, abonamentul pentru softul utilizat în contabilitate, cheltuieli cu serviciul de curățenie în autobuze, mentenanță validatoare, automate de vânzare bilete, GPS, valoarea serviciilor medicale de întreprindere, serviciile privind analizele medicale periodice ale personalului angajat, examinarea periodică a angajaților I.T.P./tahografe, servicii de clasificare autobuze și eliberare de copii conforme – licențe traseu transport, eliberare atestate pentru șoferi, cheltuieli pentru

rovignete parc auto, cheltuieli cu parcări, cheltuieli cu salubritatea și alte cheltuieli efectuate de terți, printre care o componentă de primă urgență este identificarea necesităților și contractarea serviciilor de evaluare și implementare sisteme conforme cu normelor legale PSI. Având în vedere necunoașterea cu exactitate a costurilor, se va monitoriza trimestrial încadrarea în BVC, iar în caz de depășire semnificativă a nivelului aprobat, se va solicita rectificare bugetară.

- **B) Cheltuieli cu impozite, taxe și varsaminte asimilate – rd. 78**, în valoare de 770 mii lei pentru anul 2023. În anul 2022 s-a solicitat aprobare de la Consiliul concurenței pentru modificarea redevenței asupra bunurilor concesionate la nivelul a 0.1% din valoarea lunara ramasa de amortizat a acestora.

C) Cheltuieli cu personalul – rd. 85 (pondere 64,72% în total cheltuieli), în valoare de 16236 mii lei preconizat în 2023, în raport cu 13025 mii lei aprobat în 2022, în creștere cu 3211 mii lei. Valoarea majorată față de anul 2022 reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2023, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale și bonusuri în anul 2022 și/sau de creșterea numărului de personal în anul 2022, creșteri ale câștigului mediu brut pe salariat datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru anul 2023 și alte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia începând cu 01.Ianuarie 2023.

Se preconizează creșteri salariale pentru anul 2023 conform prevederilor legii bugetului de stat pe anul 2023.

Detalierea cheltuielilor de personal:

➤ **Cheltuielile de natură salarială – rd. 86**, în valoare de 15124 mii lei în 2023 față de 12050 mii lei aprobat în 2022, în creștere cu 3074 mii lei, astfel:

- **Cheltuielile cu salariile – rd. 87**, în valoare de 13321 mii lei în 2023 față de 10714 mii lei aprobat în 2022, în creștere cu 2607 mii lei, influență datorată aplicării unei creșteri salariale preconizate pentru anul 2023, creșterea salariului minim și reîntregirea creșterii salariale din anul precedent.

Bonusuri –rd. 91, în valoare de 1803 mii lei în 2023 cresc cu 467 mii lei față de nivelul aprobat al anului precedent. Se au în vedere cheltuielile cu tichetele de masă (majorarea valorii tichetului la 30 lei), cheltuielile sociale și introducerea începând cu anul 2023 a voucherelor de vacanță conform LEGII nr. 165 din 10 iulie 2018 privind acordarea biletelor de valoare.

➤ **Cheltuieli aferente contractelor de mandat – rd. 103**, în valoare de 794 mii lei în 2023 față de 717 mii lei aprobat în 2022 având în vedere majorarea salariilor directorilor în cursul anului 2023.

➤ **Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator – rd. 112**, în valoare estimată pe 2023 de 318 mii lei.

Majorarea pe cheltuielile cu personalul s-a realizat din: reîntregirea salariului din anul precedent, drept câștigat de angajați conform Codului Muncii, reîntregire care are la baza prevederile Legii bugetului de stat nr.317/28.12.2021, BVC 2022 aprobat conform prevederilor legale prin HCL 386/27.10.2022 și din majorarea ce urmează a fi acordată salariaților care se încadrează în prevederile Legii bugetului de stat nr.368/22.12.2022, și care precizează:

Articolul 48 din Legea bugetului de stat nr.317/28.12.2021:

(1) Pentru anul 2022, operatorii economici cărora li se aplică prevederile art. 9 alin. (1) lit. b) și alin. (3) din Ordonanța Guvernului 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, aprobată cu completări prin

Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot prevedea, în bugetul de venituri și cheltuieli, majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul programat în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, astfel:

a) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2022;

b) cu sumele reprezentând creșteri ale câștigului mediu brut pe salariat datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată și alte cheltuieli de natură salarială, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.071/2021 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată;

c) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întregul an 2022, determinate de creșterea numărului de personal în anul 2021 ca urmare a diversificării/extinderii activității prevăzute prin acte normative;

d) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială determinate de acordarea, în anul 2022, a unor creșteri salariale și bonusuri prevăzute prin acte normative sau hotărâri judecătorești și/sau de creșterea numărului de personal, în anul 2022, ca urmare a diversificării/extinderii activității prevăzute prin acte normative sau hotărâri judecătorești.

(2) Cheltuielile prevăzute la alin. (1) vor fi evidențiate distinct în anexele de fundamentare ale bugetului de venituri și cheltuieli.

(3) Operatorii economici pot majora câștigul mediu brut lunar pe salariat în limita sumelor prevăzute la alin. (1), cu condiția ca indicele de creștere a acestuia să nu depășească indicele de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice sau fizice, după caz.

(4) Pentru determinarea câștigului mediu brut lunar pe salariat, prevăzut la alin. (3), în vederea stabilirii indicelui de creștere a acestuia nu se iau în calcul următoarele cheltuieli:

a) sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2022;

b) sumele reprezentând creșteri ale câștigului mediu brut pe salariat datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată și alte cheltuieli de natură salarială, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.071/2021;

c) sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întregul an 2022, determinate de creșterea numărului de personal în anul 2021 ca urmare a diversificării/extinderii activității prevăzute prin acte normative.

(5) Pentru determinarea productivității muncii, prevăzută la alin. (3), în vederea stabilirii indicelui de creștere a acesteia, veniturile din exploatare se ajustează după cum urmează:

a) veniturile totale din exploatare se diminuează cu veniturile rezultate ca urmare a sumelor primite de la buget și, după caz, cu veniturile din exploatare obținute ca urmare a unor situații sau activități conjuncturale și care nu se mai regăsesc fie în anul precedent, fie în anul curent;

b) veniturile din exploatare ale anului precedent, determinate pe baza prețurilor/tarifelor stabilite prin acte normative/ administrative, pentru comparabilitatea productivității muncii, vor fi recalculat folosind prețurile utilizate pentru determinarea veniturilor din exploatare ale anului curent, în cazul în care are loc o scădere a prețurilor/tarifelor.

(6) Indicele de creștere a câștigului mediu brut lunar pe salariat recalculat conform prevederilor alin. (4) și indicele de creștere a productivității muncii recalculat conform

prevederilor alin. (5) se determină prin raportarea nivelului programat al anului 2022 la nivelul realizat al anului 2021.

Articolul 63 din Legea bugetului de stat nr.368/22.12.2022:

Pentru anul 2023, operatorii economici cărora li se aplică prevederile art. 9 alin. (1) lit. b) și alin. (3) din Ordonanța Guvernului 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, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot prevedea, în bugetul de venituri și cheltuieli, majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul programat în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, astfel:

a) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozate pentru anul 2023;

b) cu sumele reprezentând creșteri ale câștigului mediu brut pe salariat datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru anul 2023 și alte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia;

c) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2023, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale și bonusuri în anul 2022 și/sau de creșterea numărului de personal în anul 2022;

d) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială determinate de acordarea, în anul 2023, a unor creșteri salariale și bonusuri prevăzute prin acte normative sau hotărâri judecătorești;

e) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială determinate de creșterea numărului de personal în anul 2023 față de cel aprobat în anul precedent, ca urmare a diversificării/extinderii activității;

f) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2023, determinate ca urmare a diminuării, în anul 2022, a numărului mediu de salariați în activitate, prin trecerea acestora în nucleu, în cazul operatorilor economici din industria națională de apărare, care desfășoară activități conform prevederilor Legii nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare, numai pentru personalul care trece în anul 2023 din nucleu în activitate și doar pentru operatorii economici care au diminuat cu aceste sume cheltuielile de natură salarială aprobată în anul 2022, prin rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli conform prevederilor legale.

(2) Cheltuielile prevăzute la alin. (1) vor fi evidențiate distinct în anexele de fundamentare ale bugetului de venituri și cheltuieli.

(3) Operatorii economici pot majora câștigul mediu brut lunar pe salariat în limita sumelor prevăzute la alin. (1), cu condiția ca indicii de creștere a acestuia să nu depășească indicii de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice sau fizice, după caz.

(4) Pentru determinarea câștigului mediu brut lunar pe salariat, prevăzut la alin. (3), în vederea stabilirii indicelui de creștere a acestuia nu se iau în calcul următoarele cheltuieli:

a) sumele reprezentând creșteri ale câștigului mediu brut pe salariat datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru anul 2023 și alte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia;

b) sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2023, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale și bonusuri în anul 2022 și/sau de creșterea numărului de personal în anul 2022;

c) sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială determinate de acordarea, în anul 2023, a unor creșteri salariale și bonusuri prevăzute prin acte normative sau hotărâri judecătorești.

(5) Pentru determinarea productivității muncii, prevăzută la alin. (3), în vederea stabilirii indicelui de creștere a acesteia, veniturile din exploatare se ajustează după cum urmează:

a) veniturile totale din exploatare se diminuează cu veniturile din exploatare obținute ca urmare a unor situații sau activități conjuncturale și care nu se mai regăsesc fie în anul precedent, fie în anul curent;

b) veniturile din exploatare ale anului precedent, determinate pe baza prețurilor/tarifelor stabilite prin acte normative/administrative, pentru comparabilitatea productivității muncii, vor fi recalculat folosind prețurile utilizate pentru determinarea veniturilor din exploatare ale anului curent, în cazul în care are loc o scădere a prețurilor/tarifelor.

(6) Indicele de creștere a câștigului mediu brut lunar pe salariat recalculat conform prevederilor alin. (4) și indicele de creștere a productivității muncii recalculat conform prevederilor alin. (5) se determină prin raportarea nivelului programat al anului 2023 la nivelul realizat al anului 2022.

(7) Operatorii economici prevăzuți la alin. (1) care în anul 2022 au înregistrat pierderi și/sau plăți restante, după caz, pot prevedea în bugetul de venituri și cheltuieli al anului 2023 majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul programat în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, cu condiția reducerii pierderilor și/sau a plăților restante realizate în anul precedent, după caz.”

În raport cu aceste reglementări menționăm următoarele:

- pe execuția financiară a anului precedent, Transurban S.A. se încadrează la art. 63 din Legea 368/2022;
- bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul precedent a fost aprobat conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările ulterioare, conform HCL 386/27.10.2022;
- nivelul plăților restante și al cheltuielilor cu salariile a fost realizat conform bugetului de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul precedent, conform anexa 2, col. 4 și 5. Astfel, pentru anul precedent

2022, rezultatul brut s-a preconizat a fi de 463 mii lei, plățile restante 0 mii lei, iar cheltuielile cu salariile pe anul 2022 preliminate sunt de 10714 mii lei;

- Nu sunt programate în bugetul de venituri și cheltuieli pe 2023 pierderi și plăți restante;
- nu s-au înregistrat în ultimii 2 ani consecutivi pierderi brute.

Fundamentarea Cheltuielilor de personal s-a făcut ținând seama de următoarele aspecte:

- prevederile CCM valabil în TRANSURBAN S.A.
- Legea bugetului de stat nr.317/28.12.2022, Legea bugetului de stat nr.368/22.12.2022, Ordinul 3818/2019, precum și prevederile O.U. G. 26/2013.

D) Alte Cheltuieli de exploatare – rd. 113, în valoare estimată de 418 mii lei, urmare a estimării - **Cheltuielilor privind amortizarea**, care sunt prevăzute în sumă de 405 mii lei

E) Cheltuielile financiare – rd. 129, în valoare de 2 mii lei pe anul 2023, preconizând eventuale cheltuieli privind alte cheltuieli financiare.

III - REZULTATUL BRUT – rd. 138, estimat pentru anul 2023 este în sumă de 70 mii lei, având în vedere nivelul alocațiilor de la bugetul local considerat cert la aprobarea BVC pe anul 2023, fiind prevăzut la final de an un profit minim rezonabil din prestarea serviciului de transport public local, iar în funcție de realizările trimestriale, susținerea activității de transport public local de călători urmând a face obiectul unor rectificări de buget.

IV - Repartizarea profitului se va face conform reglementărilor în vigoare și hotărârii AGA, după aprobarea exercițiului financiar al anului 2023.

VIII - SURSELE DE FINANȚARE A INVESTIȚIILOR (ANEXA 1) pentru anul 2023 în valoare totală de 500 mii lei, vor fi asigurate din:

- 372 mii lei, din surse proprii și anume, din amortizarea aferentă anului 2022 de utilizată în 2023.
- 128 mii lei suma provenită din profitul aferent anului 2021, repartizat ca sursă proprie de finanțare pentru anul 2022 ramasă neutilizată, se va utiliza în anul 2023

IX – CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII

În vederea realizării în anul 2023 a cheltuielilor de investiții propuse, programul de investiții are la bază fundamentări de obiective care vizează direcții de acțiune prioritare, de utilizare eficientă a resurselor, în concordanță cu obiectivele strategice ale unității.

Anexa 4 cuprinde propunerile de investiții în limita sumei de **499 mii lei**, astfel:

- Elaborare documentație pentru autorizatie ISU, valoare estimate 20 mii lei, realizat parțial în 2021(17 mii lei) ramasă de utilizat în anul 2023 suma de **3 mii lei**
- Echipament service autobuze(ITP), în valoare de **60 mii lei** din fonduri proprii.
- Licențe software – valoare estimată **10 mii lei**
- Tehnica de calcul – valoare estimate **50 mii lei**
- Echipamente instalații electrice pentru obținerea autorizației de prosumator, valoare estimată **10 mii lei**
- Chioscuri vânzare bilete, valoare estimată **150 mii lei**.

- Lucrari de inlocuire geamuri cladiri incinta, valoare estimata **50 mii lei**.
- Lucrari de reparatii si reabilitare vestiare atelier, valoare estimate **100 mii lei**
- Autoturism electric – valoare estimata **55 mii lei**
- Sistem control acces – valoare estimata **12 mii lei**

X - DATE DE FUNDAMENTARE

Față de cele menționate, proiecția bugetară pe care o prezentăm pentru avizare cuprinde următorii indicatori pentru anul 2023:

1. Nr. de personal la finele anului 2023 – 176, fata de 170 prognozat în 2022.
2. Nr. mediu de salariați în 2023 – 165, avându-se în vedere creșterea numărului de angajați la șoferi, cu influențe favorabile privind diminuarea cheltuielilor cu sporul pentru ore suplimentare, precum și necesitatea respectării repausului săptămânal obligatoriu.
3. Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, 7420 lei în 2023, față de 6077 lei prognozat in 2022 .
4. Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor cu salariile, **recalculat cf. Legii anuale a bugetului de stat**, 6124 lei în 2023, față de 5871 lei prognozat în 2022.
5. Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu recalculat conform legii anuale bugetului de stat, prognozată în 2023 este de 70,927 mii lei . La data intocmirii bugetului de venituri si cheltuieli pentru 2023, data de referinta este noiembrie 2022, nefiind inca finalizate situatiile la luna decembrie. Cresterea, raportata la luna noiembrie este de 5.95%
6. Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale: 997,209 lei în 2023, față de 981,527 lei prognozat în 2022, asigurându-se nivelul minim rezonabil de profit brut.

Pentru elaborarea bugetului pe anul 2023, s-au avut ca bază realizările anului 2022, când s-au reușit următoarele :

- Achitarea la termen și în totalitate a obligațiilor către bugetul de stat și local;
- Achitarea la termen și în totalitate a obligațiilor către furnizori, neînregistrând niciun fel de litigiu sau reclamații în acest sens;
- S-au achitat la termen și în totalitate drepturile salariale;
- Obligațiile de asigurare CASCO și RCA au fost achitate la termen;
- Nu s-au înregistrat arierate;
- In permanență s-a avut în vedere grija față de personalul societății privind securitatea și sănătatea în munca.

Aceste obiective vor fi urmărite și în următorii ani, când se dorește:

- respectarea obiectivelor asumate prin contractual de delegare a gestiunii;
- creșterea productivității muncii pe total personal în activitate;
- reducerea cheltuielilor totale la 1000 lei venituri totale ;
- Arierate zero;
- respectarea politicii salariale a guvernului.

Indicatorii prevăzuți și nivelul acestora pe anul 2023 sunt prezentați în anexele care compun bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2023 după cum urmează:

- Anexa nr. 1- "Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2023"
- Anexa nr. 2 "Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli și detalierea pe trimestre a acestora"
- Anexa nr. 3 "Gradul de realizare a veniturilor totale"

- Anexa nr. 4 "Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare"
- Anexa nr. 5 "Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante".

Proiectul bugetului de venituri și cheltuieli a fost supus controlului financiar de gestiune conform Hotărârii Guvernului nr. 1.151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

Față de cele prezentate mai sus, supunem analizei și aprobării bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2023, conform anexelor.

DIRECTOR GENERAL,
Jr. Bujor Ionuț Antonio



DIRECTOR ECONOMIC,
Ec. Fabian Dana Ioana

VIZAT CFG
Ec. Iojiban Doina

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to Ec. Iojiban Doina, written over the text "VIZAT CFG Ec. Iojiban Doina".