

Nr. 460 / 20.02.2024

**NOTA DE FUNDAMENTARE**  
**Privind elaborarea Bugetului de Venituri si Cheltuieli pe anul 2024**  
**al TRANSURBAN S.A.**

Bugetul de venituri si cheltuieli pe anul 2024 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 2024 comparativ cu datele aprobate și realizate pentru anul 2023.

Astfel, Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2024 s-a întocmit, având în vedere obiectivele economico-financiare realizate pentru anul 2023, necesitatea adaptării activității la cadrul general al economiei naționale din acest an și programul fizic de prestații estimat pentru anul 2024.

La fundamentarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2024 s-au avut în vedere următoarele:

- realizările economico-financiare realizate pe anul 2023;
- 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 2024 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. 421/28.12.2023
8. Legea bugetului asigurărilor sociale de stat nr.422/28.12.2023
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 cu modificările și completările ulterioare
12. Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung

13. Memorandumul Guvernului României, privind exceptarea operatorilor economici care prestează servicii comunitare de utilități publice reglementate de Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, republicată de la aplicarea prevederilor art. XL și XLI cu prînse în secțiunea a 2-a, Cap. III din Legea nr. 296/2023.

#### 14. Legi speciale

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2024 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 2023, estimându-se influențele cunoscute în structura de produse și servicii oferite, contractele de prestări servicii încheiate deja pentru anul 2024, luând în calcul pentru anul 2024 nivelul alocațiilor de la bugetul local pe anul 2024 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 2024 se preconizează ca vor fi de 27618 mii lei cu 2530 mii lei mai mult față de 25088 prognozată în anul 2023, respectiv o creștere de 10,08%, astfel: **Venituri totale din exploatare (rd. 2)** în anul 2024 se preconizează că vor fi de 27528 mii lei cu 2490 mii lei mai mult față de 25038 prognozată în anul 2023, respectiv o creștere de 9,94%.

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

a) **Veniturile din producția vândută - rd.3** se preconizează că vor fi de 7135 mii lei cu 2735 mii lei mai mult față de 4400 mii lei prognozată în 2023 respectiv o creștere de 62,16%, astfel:

- **Veniturile din vânzarea produselor**, se estimează că vor crește față de nivelul anului 2023 la 6745 mii lei, o creștere de 68,63%. 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 crește față de nivelul anului 2023 la 250 mii lei (grad de realizare 125%). 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 2024 pentru atragerea de noi clienți pentru aceste activități conexe.
- **Veniturile din redevențe și chirii**, se estimează ca vor fi la nivelul anului 2024 la 100 mii lei.

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

c) **Compensațiile**, se preconizează a fi de 20290 mii lei

S-au avut în vedere următoarele:

- diferențele de tarif, se estimează că vor crește de la 7200 mii lei nivelul preconizat în 2023 la 9000 mii lei în anul 2024, (grad de realizare 125%), iar susținerea autorității locale va fi de 9000 mii lei + cota TVA de 1710 mii lei, însumând 10.710 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 11.290 mii lei. Față de anii precedenți, începând cu luna iunie a anului 2022, nu se mai aplică TVA și pe aceste venituri, conform raportului Curții de Conturi în urma controlului efectuat de aceasta la Primăria Municipiului Satu Mare în anul 2022. Susținerea autorității locale pentru aceasta compensație va fi de 11.290 mii lei.

Evoluția veniturilor din subvenții în perioada 2021-2024:

Venituri din subvenții		2021	2022	Grad de realizare	2023	Grad de realizare	2024	Grad de realizare
		mii lei	mii lei	2/1 %	mii lei	4/2 %	mii lei	6/4 %
		1	2	3	4	5	6	7
<b>I</b>	<b>Venituri din subvenții</b>	<b>17714</b>	<b>20532</b>	<b>115,91</b>	<b>19694</b>	<b>95,92</b>	<b>20290</b>	<b>104,27</b>
1	Subvenții pentru diferențe de pret aferente cifrei de afaceri	4590	7214	157,17	8790	121,85	9000	102,39
	TVA aferent subvențiilor pentru diferențe de preț	872	1371	157,17	1670	121,85	1710	102,39
2	Compensații pentru acoperirea diferențelor dintre venituri și cheltuieli	13124	13318	101,48	10904	81,88	11290	105,79
	<b>TVA aferent subvențiilor pentru diferențe dintre venituri și cheltuieli</b>	<b>2494</b>	<b>948</b>	<b>38,02</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3	Total alocații de la bugetul local (inclusiv TVA)	21080	22851	109	21364	93,50	22000	104,13
<b>II</b>	<b>Venituri proprii din exploatare</b>	<b>3889</b>	<b>3931</b>	<b>101,08</b>	<b>3956</b>	<b>100,64</b>	<b>6745</b>	<b>164,30</b>
	<b>TOTAL venituri din exploatare</b>	<b>21603</b>	<b>24463</b>	<b>113,23</b>	<b>23650</b>	<b>96,68</b>	<b>27035</b>	<b>114,31</b>

Decontarea se realizează cu încadrarea în suma anuală alocată de la bugetul local, redistribuindu-se sumele între cele două categorii de subvenții.

Profitul estimat a se realiza este prevăzut având în vedere prevederile Legii bugetului de stat 421/2023.

f) **alte venituri din exploatare**, se preconizează a fi în anul 2024 de 100 mii lei, rămânând la nivelul anului precedent, grad de realizare 100%.

**Veniturile financiare (rd. 22)** în anul 2024 se preconizează că vor fi de 90 mii lei cu 40 mii lei mai mult față de anul 2023.

## II - Fundamentarea CHELTUIELILOR TOTALE – rd.28

**Cheltuielile totale** au fost stabilite în directă corelație cu nivelul veniturilor totale preconizate pentru anul 2024, fiind estimate la 26722 mii lei, mai mari cu 1700 mii lei față de cheltuielile totale de 25018 mii lei prognozate în anul 2023, respectiv în creștere cu 6,81 %

**Cheltuielile de exploatare – rd. 29** propuse pentru 2024 sunt în sumă de 26720 mii lei, față de 25016 mii lei prognozat în 2023, mai mari cu 1700 mii lei, reprezentând 6,81%, din care:

A) **Cheltuieli cu bunuri și servicii– rd. 30**, scad cu 538 mii lei, de la 7469 mii lei prognozat în 2023, la 6931 mii lei preliminari în 2024 (grad de realizare 92,80%). În cadrul acestei categorii

ponderea cea mai mare este deținută de A1) **Cheltuielile privind stocurile** (din anexa 2), detaliate astfel:

- **Cheltuielile cu combustibilul** (pondere 16,09% în total cheltuieli și 62,75% în cadrul cheltuielilor cu bunuri și servicii), 4300 mii lei preconizat pentru 2024. **Se va monitoriza trimestrial încadrarea în BVC, iar în caz de depășire semnificativă a nivelului preconizat datorită creșterii pretului unitar, se va solicita rectificare bugetară.**
- **Cheltuielile cu piesele de schimb – rd. 34**, în sumă de 650 mii lei (pondere 2,43% în total cheltuieli și 9,38% în cadrul cheltuielilor cu bunuri și servicii), scad cu 50 mii lei față de 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 510 mii lei preliminată în 2024, în scădere cu 150 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, rămân la nivelul anului 2023;
- **Cheltuieli cu chiriile și redevența RAR**, de 27 mii lei în 2024 cresc cu 3 mii lei față de 2023.
- **Cheltuieli cu primele de asigurare**, cresc față de nivelul prognozat al anului precedent, de la 300 mii lei la 320 mii lei în 2024. Creșterea tarifelor la asigurare, conform noului contract determinând creșterea cheltuielilor la această poziție.

A3) **Cheltuielile cu alte servicii executate de terți**, scad cu 41 mii lei, de la 995 mii lei prognozat în 2023, la 954 preliminată în 2024 (grad de realizare 95,48%), 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, rămân la nivelul anului 2023 (grad de realizare 100%), reprezentând comisionul 5% aferent terților vânzători de bilete.
- **Cheltuielile de protocol, reclamă și publicitate**, în suma de 16 mii lei, reprezentând cheltuieli minime și necesare de protocol (6 mii lei) efectuate în scopul realizării afacerii, precum și 10 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 24 mii lei în 2024, scad cu 4 mii lei față de nivelul aprobat al anului precedent scădere determinate de prevederile privind diurnal și cazarea în Legea 296/2023.

La estimarea cheltuielilor s-au avut 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 a directorului general al Transurban, pentru luarea deciziilor cu privire la FTUSMC precum și alte organizații patronale/sindicale cu obiectul de activitate transport public.

- **Cheltuieli postale și taxe de telecomunicații**, în valoare de 120 mii lei în 2024, cresc cu 20 mii lei față de nivelul anului 2023.
- **Cheltuielile cu servicii bancare și asimilate** în valoare de 10 mii lei în 2024, având în vedere comisioanele percepute de bancă, menționând că în anul 2024 la chioșcurile de bilete, casierie și ITP au fost instalate P.O.S.-ur existând astfel posibilitatea achitării cu cardul bancar, fapt care generează comisioane, totodată din aplicația tusm.ro clienții Transurban au posibilitatea achitării biletelor și abonamentelor cu cardul bancar.
- **Alte cheltuieli cu servicii executate de terți**, în valoare de 700 mii lei, în scădere cu 67 mii lei față de nivelul aprobat în 2023, 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 întreținere, 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 rovinele parcuri auto, cheltuieli cu parcuri, 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 rectificarea bugetară.

- **B) Cheltuieli cu impozite, taxe și varsaminte asimilate – rd. 78**, în valoare de 960 mii lei pentru anul 2024 din care 540 mii lei sunt pentru redevența pentru concesionarea bunurilor publice. În anul 2022 s-a solicitat aprobare de la Consiliul concurenței pentru modificarea redevenței asupra bunurilor concesionate la nivelul a 0.1% din valoarea lunară rambursată de acestora.
- C) Cheltuieli cu personalul – rd. 85** (pondera 68,70% în total cheltuieli), în valoare de 18357 mii lei preconizat în 2024, în raport cu 16236 mii lei aprobat în 2023, în creștere cu 2121 mii lei. Se preconizează creșteri salariale pentru anul 2024.

Detalierea cheltuielilor de personal:

- **Cheltuielile de natură salarială – rd. 86**, în valoare de 17174 mii lei în 2024 față de 15124 mii lei aprobat în 2023, în creștere cu 2050 mii lei, astfel:
- **Cheltuielile cu salariile – rd. 87**, în valoare de 15155 mii lei în 2024 față de 13321 mii lei aprobat în 2023, în creștere cu 1834 mii lei, influențată datorată **sumelor reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2024, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale și bonusuri în anul 2023 și/sau de creșterea numărului de personal în anul 2023** și sumelor reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială determinate de acordarea, în anul 2024, a unor creșteri salariale conform art.73 alin.1 lit a din legea bugetului de stat pentru anul 2024.

**Bonusuri – rd. 91**, în valoare de 2019 mii lei în 2024 cresc cu 216 mii lei față de nivelul aprobat al anului precedent. Se au în vedere cheltuielile cu tichetele de masă, 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 823 mii lei în 2024 având în vedere creșterea acestora în 2023.
- **Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator – rd. 112**, în valoare estimată pe 2024 de 360 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. 368/22.12.2022, BVC 2023 aprobat conform prevederilor legale prin HCL 227/27.07.2023 și din majorarea ce urmează a fi acordată salariaților care se încadrează în prevederile Legii bugetului de stat nr.421/28.12.2023, și care precizează:

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 prognozată 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 cheltuiala 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 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 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.

### **Articolul 73 din Legea bugetului 421/28.12.2023**

(1) Pentru anul 2024, 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 2024;
  - 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 2024 și alte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia, numai pentru personalul care intră sub incidența acestor reglementări;
  - c) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială, pentru întreg anul 2024, datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată și alte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 900/2023 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, cu modificările ulterioare, numai pentru personalul care intră sub incidența acestor reglementări;
  - d) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială pentru întreg anul 2024, datorate creșterii numărului de personal în cursul anului 2023 ca urmare a diversificării/ extinderii activității;
  - e) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor cu salariile, aferente reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2024, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale în anul 2023.
- (2) În anul 2024, operatorii economici prevăzuți la alin. (1) pot programa creșterea cheltuielilor de natură salarială ca urmare a creșterii numărului de personal față de cel realizat în anul 2023, în cazul dezvoltării activității acestora, pe bază de memorandum inițiat de către autoritatea publică tutelară sub care aceștia își desfășoară activitatea și aprobat de către Guvern.
- (3) Apariția unor evenimente cu impact asupra creșterii cheltuielilor de natură salarială generează pentru operatorii economici dispunerea de măsuri pentru încadrarea în cheltuielile de natură salarială stabilite conform alin. (1) și (2).
- (4) Operatorii economici prevăzuți la alin. (1) programează în bugetul de venituri și cheltuieli al anului 2024 cheltuielile de natură salarială, cu condiția respectării prevederilor cap. III, secțiunea a 2-a Măsuri referitoare la disciplina economico-financiară a operatorilor economici din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, cu modificările și completările ulterioare.
- (5) Cheltuielile prevăzute la alin. (1) și (2) vor fi evidențiate distinct în anexele de fundamentare ale bugetului de venituri și cheltuieli.
- (6) Operatorii economici care în anul 2023 au realizat profit și nu înregistrează plăți restante la data de 31 decembrie 2023 pot programa în anul 2024 majorarea cheltuielilor de natură salarială în limita sumelor prevăzute la alin. (1) și (2), cu condiția să programeze în anul 2024 îmbunătățirea rezultatului brut față de cel realizat la data de 31 decembrie 2023 și să nu programeze în anul 2024 plăți restante.
- (7) Prin excepție de la prevederile alin. (6), operatorii economici care în anul 2024 programează o reducere a rezultatului brut față de cel realizat la data de 31 decembrie 2023 pot majora cheltuielile de natură salarială în limita sumelor prevăzute la alin. (1) și (2), în cazuri temeinic justificate, pe baza unei analize financiare.
- (8) Operatorii economici care au înregistrat pierderi și/sau plăți restante la data de 31 decembrie 2023 pot programa în anul 2024 majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul programat în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale cu sumele prevăzute la alin. (1) și (2), cu condiția reducerii pierderilor realizate la data de 31 decembrie 2023 cu cel puțin dublul sumelor programate pentru majorarea cheltuielilor de natură salarială, respectiv creșterea profitului brut față de cel realizat la data de 31 decembrie 2023, după caz, precum și cu condiția reducerii plăților restante cu cel puțin 20% față de nivelul realizat la data de 31 decembrie 2023, după caz.
- (9) Operatorii economici care la 31 decembrie 2023 au înregistrat profit și programează pierderi pentru anul 2024, precum și cei care nu prevăd reducerea pierderilor și plăților restante conform prevederilor alin. (8) nu pot prevedea creșterea cheltuielilor de natură salarială, cu excepția sumelor prevăzute la alin. (1) lit. b).

(10) În anul 2024, pentru operatorii economici care au înregistrat pierderi și/sau plăți restante la data de 31 decembrie 2023, creșterea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată nu influențează creșterea salariului de bază peste nivelul salariului de bază minim brut.

(11) Operatorii economici pot majora câștigul mediu brut lunar pe salariat în limita sumelor prevăzute la alin. (1) și (2), 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.

(12) Pentru determinarea câștigului mediu brut lunar pe salariat, prevăzut la alin. (11), 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 2024 și alte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia, numai pentru personalul care intră sub incidența acestor reglementări;

b) sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială pentru întreg anul 2024, datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, și alte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 900/2023, cu modificările ulterioare, numai pentru personalul care intră sub incidența acestor reglementări.

(13) Pentru determinarea productivității muncii, prevăzută la alin. (11), 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.

(14) Indicele de creștere a câștigului mediu brut lunar pe salariat recalculat conform prevederilor alin. (12) și indicele de creștere a productivității muncii recalculat conform prevederilor alin. (13) se determină prin raportarea nivelului programat al anului 2024 la nivelul realizat al anului 2023.

(15) Operatorii economici prevăzuți la alin. (1) pot ocupa, conform procedurilor existente la nivelul acestora, posturile vacante în cursul anului 2024.

#### **În raport cu aceste reglementări menționăm următoarele:**

- pe execuția financiară a anului precedent, Transurban S.A. se încadrează la art. 63 din Legea bugetului de stat nr.368/22.12.2022
- 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 27.07.2023;
- 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 2023, rezultatul brut s-a preconizat a fi de 70 mii lei, plățile restante 0 mii lei, iar cheltuielile cu salariile pe anul 2023 preliminate sunt de 13321 mii lei;
- Nu sunt programate în bugetul de venituri și cheltuieli pe 2024, trimestrial și anual, pierderi și plăți restante;
- nu s-au înregistrat în ultimii 2 ani consecutivi pierderi brute.

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

- prevederile CCM valabil în TRANSURBAN S.A.
- Legea bugetului de stat nr.368/22.12.2022, Legea bugetului de stat nr.421/28.12.2023, Ordinul 3818/2019, precum și prevederile O.U. G. 26/2013.

**D) Alte Cheltuieli de exploatare – rd. 113**, în valoare estimată de 472 mii lei, urmare a estimării - **Cheltuielilor privind amortizarea**, care sunt prevăzute în sumă de 470 mii lei

**E) Cheltuielile financiare – rd. 129**, în valoare de 2 mii lei pe anul 2024, preconizând eventuale cheltuieli privind alte cheltuieli financiare.

**III - REZULTATUL BRUT – rd. 138**, estimat pentru anul 2024 este în sumă de 896 mii lei, având în vedere nivelul alocațiilor de la bugetul local considerat cert la aprobarea BVC pe anul 2024, 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 2024.

**VIII - SURSELE DE FINANȚARE A INVESTIȚIILOR (ANEXA 1)** pentru anul 2024 în valoare totală de 470 mii lei, vor fi asigurate din:

- 381 mii lei, din surse proprii și anume, din amortizarea aferentă anului 2023 de utilizat în 2024.
- 89 mii lei suma provenită din profitul aferent anului 2022, repartizat ca sursa proprie de finanțare pentru anul 2023 rămasă neutilizată, se va utiliza în anul 2024

#### **IX – CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII**

În vederea realizării în anul 2024 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 470 mii lei, astfel:

- Sistem fotovoltaic în valoare de 95 mii lei din fonduri proprii.
- Lucrări de reparații și reabilitare vestiare atelier, valoare estimate: 262 mii lei
- Lucrări de reparații și reabilitare interior clădire Cuza Vodă: 30 mii lei
- Proiectare cu execuție extindere sistem alarmare și stingere incendii valoare estimate: 25 mii lei
- Reparații cablu electric atelier electricieni și post trafo – valoare estimată 8 mii lei
- Modernizare site – valoare estimate: 50 mii lei.

#### **X - DATE DE FUNDAMENTARE**

Față de cele menționate, proiecția bugetară pe care o prezentăm pentru avizare cuprinde următorii indicatori pentru anul 2024:

1. Nr. de personal la finele anului 2024 – 177, față de 176 prognozat în 2023.
2. Nr. mediu de salariați în 2024 – 174, 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, 7938 lei în 2024, față de 7420 lei prognozat în 2023 .
4. Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor cu salariile, recalculat cf. Legii anuale a bugetului de stat nr. 421/2023, 7938 lei în 2024, față de 7021 lei realizat în 2023, o creștere de 113,05%
5. Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu recalculate conform legii anuale bugetului de stat 421/2023, prognozată în 2024 este de 158,207 mii lei în creștere cu 113,05% față de anul precedent.
6. Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale: 967,557 lei în 2024, față de 997,209 lei prognozat în 2023, asigurându-se nivelul minim rezonabil de profit brut.

Pentru elaborarea bugetului pe anul 2024, s-au avut ca bază realizările anului 2023, 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;
- În permanență s-a avut în vedere grija față de personalul societății privind securitatea și sănătatea în muncă.

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 2024 sunt prezentați în anexele care compun bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2024 după cum urmează:

- Anexa nr. 1- "Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2024"
- 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" – nu e cazul.

Față de cele prezentate mai sus, supunem analizei și aprobării bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2024, conform anexelor.

DIRECTOR GENERAL,  
Jr. Bujor Ionuț Antonio



DIRECTOR ECONOMIC,  
Ec. Fabian Dana Joana

VIZAT CFG  
Ec. Iojiban Doina

A signature in blue ink, likely belonging to Ec. Iojiban Doina.