

S.C. ECOPIAȚA S.A.

Nr. ord. Reg. Com.: J22/1092/2010, CUI : 27272228

Adresa: Iași, str. Anastasie Panu nr. 48, Județul Iași

Capital social subscris/vărsat 90.000/90.000 lei

FUNDAMENTARE

pentru rectificare bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2023

Având în vedere Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2023, aprobat prin Hotărârea Consiliului Local Iași nr. 57 din 27 februarie 2023.

Având în vedere majorarea salariului minim brut pe țară garantat în plată începând cu data de 01.10.2023, aprobată prin HG 900 din 28 septembrie 2023 și ajustarea salariilor de încadrare pentru salariații care nu beneficiază de această prevedere în vederea compensării dezechilibrelor apărute în urma creșterii salariului minim brut, aprobate prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 10 din 28.09.2023, este necesară suplimentarea cheltuielilor de natură salarială prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli al SC Ecopiața SA, aprobat pentru anul 2023.

Având în vedere analiza gradului de realizare al indicatorilor economico-financiari cuprinși în Bugetul de venituri și cheltuieli al SC Ecopiața SA, o serie dintre acești indicatori nu vor putea fi realizați, conducând la depășirea limitelor maxime ale indicatorilor economico-financiari prevăzuți pentru cheltuielile de natură salarială, cu respectarea obiectivelor de politică salarială stabilită prin legea anuală a bugetului de stat

Având în vedere prevederile art. 10, alin. 2 din O.G. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici sau majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară.

Solicităm aprobarea rectificării Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2023, prin majorarea veniturilor estimate cu 910.000 lei și a cheltuielilor cu 645.000 lei, după cum urmează :

Venituri totale - majorate cu suma de 910.000 lei :

1. Venituri din exploatare - diminuate cu suma de 885.800 lei :

- La categoria „Venituri din vânzarea produselor” – s-au diminuat veniturile cu suma de 1.500 lei, întrucât în anul 2023 au fost colectate mai puține deșeuri reciclabile (ambalaje carton, plastic și lemn).

- La categoria „Venituri din servicii prestate” – au crescut veniturile cu suma de 250.000 lei.

Datorită majorării tarifelor la începutul anului, încasările realizate de societate au fost mai mari față de estimările cuprinse în Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul 2023.

Menționăm că și în prezent este suspendată activitatea Talcicului.

- La categoria „Venituri din redevențe, locații de gestiune, chirii” – se majorează veniturile cu suma de 485.000 lei, datorită creșterii tarifului de închiriere a spațiilor din Bazar și a încheierii de noi contracte de închiriere platou la piața Sudului (CUG).

- La categoria „Alte venituri”, reprezentând recuperări utilități subconsumatori, taxe locale etc. – au crescut veniturile cu suma de 150.000 lei, ca efect al creșterii prețurilor la utilități.

- La categoria „Alte venituri” (reprezentând venituri din litigii și alte venituri din exploatare) – s-au majorat veniturile cu suma de 2.300 lei.

2. Veniturile financiare s-au majorat cu 24.200 lei, ca urmare a creșterii dobânzilor practicate de băncile comerciale la depozitele la termen constituite de societate.

Cheltuieli totale - majorate cu suma de 645.000 lei :

1. Cheltuieli de exploatare - majorate cu suma de 645.000 lei :

- La categoria „Cheltuieli cu bunuri și servicii”, se majorează cheltuielile cu suma de 450.000 lei, astfel:

- „Cheltuieli privind stocurile”, se majorează cheltuielile cu suma de 112.500 lei, datorită în principal a creșterii cheltuielilor cu utilitățile și a achiziției de obiecte de inventar la punctele de lucru ale societății;

- la poziția „Cheltuieli privind serviciile executate de terți”, cresc cheltuielile cu 237.500 lei, datorită în principal reparațiilor curente realizate la mijloacele fixe primite în administrare de la Municipiul Iași;

- la poziția „Cheltuieli cu alte servicii executate de terți”, se majorează cheltuielile cu suma de 100.000 lei, datorită creșterii tarifului la salubritate într-o pondere mult mai mare decât economiile realizate prin diminuarea prețurilor la alte contracte de prestări servicii (servicii de pază).

- La categoria „Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate”, se majorează cheltuielile cu suma de 10.000 lei, datorită indexării taxei de concesiune și a taxelor și impozitelor locale;

- La categoria „Cheltuieli cu personalul”, se majorează cheltuielile cu suma de 155.000 lei, astfel

- la poziția „Cheltuieli cu salariile”, cresc cheltuielile cu suma de 148.85 lei, datorită majorărilor salariale acordate pe parcursul anului 2023 și a angajării de personal suplimentar în a doua jumătate a anului 2023 (controlor financiar de gestiune, economist, inspector de specialitate, 5 muncitori necalificați).

- la poziția „Bonusuri”, se majorează cheltuielile cu suma de 5.150 lei, datorită creșterii valorii tichetelor de masă.

Aceste creșteri se încadrează în limitele prevăzute la art. 63, alin. 1, din Legea bugetului de stat pe anul 2023 – Legea nr. 368/2022, operatorii economici care aplică prevederile Ordonanței Guvernului nr. 26/2013, „*pot prevedea în bugetul de venituri și cheltuieli, majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul prevăzut 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 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;”.*

În Scrisoarea cadru nr. 464387 din 30.09.2022 privind contextul macroeconomic și metodologia de elaborare a proiectelor de buget pe anul 2023 și a estimărilor pentru anii 2024 – 2026, precum și limitele de cheltuieli stabilite de ordonatorii principali de credite emisă de Ministerul Finanțelor, este prevăzut pentru anul 2023 un Indice de creștere mediu al prețurilor de consum de 8,2 %

(3.055.500 lei * 8,20 % = 250.551 lei), prin urmare, la rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli al SC Ecopiata SA a fost prevăzută pentru anul 2023 majorarea cheltuielilor de natură salarială cu 250.500 lei, față de nivelul din bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul 2022.

La sfârșitul anului 2022, în cadrul S.C. Ecopiata S.A. erau încadrați cu salarii mai mici decât salariul minim pe economie prevăzut de H.G. 1447/2022 privind stabilirea salariului minim brut pe țară un număr de 33 salariați.

Având în vedere majorarea salariului minim la 3.000 lei începând cu data de 01.01.2023 – pentru acești salariați este necesar un fond de salarii suplimentar de 91.600 lei, astfel :

Număr salariați	Salar lunar brut la data de		Diferență lunară		Diferență anuală (12 luni)
	31.12.2022	01.01.2023	Salariat	Total	
1	2	3	4=3-2	5=1*4	6=5*12
29	2.800	3.000	200	5.800	69.600
4	2.850	3.000	150	600	7.200
33	-	-	-	6.400	76.800
Influența creșterii salariului de bază asupra valorii orelor suplimentare prestate de către cei 33 de salariați, în cursul anului 2023. ¹ (76.800 lei / 33 salariați / 12 luni / 165,33 ore/lună * 15 ore suplim. * 2 (spor 100 %) * 33 salariați * 11 luni = 12.774,22 lei)					12.774
Influența creșterii salariului de bază asupra valorii sporului pentru orele efectuate în zilele de sâmbătă și duminică de către cei 33 de salariați, în cursul anului 2023. ² (76.800 lei / 33 salariați / 12 luni / 165,33 ore/lună * 48 ore * 0,10 (spor 10 %) * 33 salariați * 11 luni = 2.043,88 lei)					2.044
Fond salarii suplimentar, necesar pentru anul 2023, datorită majorării salariului minim brut pe economie					91.618

Pentru a compensa dezechilibrele apărute în urma creșterii salariului minim brut din ultimii ani (de exemplu un lucrător comercial avea același salariu de încadrare ca un muncitor necalificat, respectiv 2.550 lei brut), în luna octombrie 2022 au fost renegociate salariile cu salariații societății, cel mai mic salariu brut de încadrare fiind stabilit la 2.800 lei / lună. În urma acestei negocieri salariale la 29 de salariați a crescut salariul de bază cu 250 lei/lună, la 4 salariați a crescut salariul de bază cu 300 lei/lună, iar la 27 de salariați a crescut salariul de bază cu 750 lei/lună – astfel, creșterea totală a salariilor de bază, pentru perioada octombrie - decembrie a anului 2022 a fost de 28.700 lei/lună. Prin urmare, reîntregirea salariului de bază pentru întreg anul 2023, ca urmare a acordării acestor creșteri salariale în anul 2022 este de 258.300 lei (28.700 lei/lună * 9 luni = 258.300 lei)

Influența creșterii salariului de bază asupra valorii orelor suplimentare prestate de către cei 60 de salariați, în cursul anului 2023³ este de 42.964 lei (258.300 lei / 60 salariați / 12 luni / 165,33 ore/lună * 15 ore suplim. * 2 (spor 100 %) * 60 salariați * 11 luni = 42.964,07 lei).

¹ A fost calculat pentru un număr mediu de 15 de ore suplimentare/lună/salariat, cu un spor de 100 % pentru orele suplimentare efectuate, conf. Contractului colectiv de muncă.

² A fost calculat pentru un număr mediu de 48 de ore pe lună efectuate în zilele de sâmbătă și duminică / salariat, cu un spor de 10 %, conf. Contractului colectiv de muncă

³ A fost calculat pentru un număr mediu de 15 de ore suplimentare/lună/salariat, cu un spor de 100 % pentru orele suplimentare efectuate, conf. Contractului colectiv de muncă.

Din cei 60 de salariați cărora li s-a renegociat salariul, doar 45 își desfășoară activitatea și în zilele de sâmbătă și duminică. Influența creșterii salariului de bază asupra valorii sporului pentru orele efectuate în zilele de sâmbătă și duminică de către 45 de salariați, în cursul anului 2023 ⁴ este de 5.156 lei (258.300 lei / 45 salariați / 12 luni / 165,33 ore/lună * 48 ore * 0,10 (spor 10 %) * 45 salariați * 11 luni = 5.155,69 lei)

Reîntregirea cheltuielilor de natură salarială pentru întreg anul 2023, ca urmare a acordării acestor creșteri salariale în anul 2022 este de aproximativ 306.400 lei (258.300 lei + 42.964 lei + 5.156 lei).

Față de nivelul planificat în anul 2022, estimările cu cheltuielile de natură salarială pentru anul 2023, înregistrează o creștere de 21,22 %. Componenta acestei creșteri este evidențiată în tabelul următor :

Cheltuieli de natură salarială, prevăzute în anul :		Creștere procentuală	Bază legală	Observații
2022	2023			
3.055.500	3.055.500	-		
	250.500	8,20	<ul style="list-style-type: none"> • Art. 63, alin 1, lit. a din Legea 368/2022 privind bugetul de stat pentru anul 2023. • Scrisoarea cadru nr. 464387 din 30.09.2022 privind contextul macroeconomic și metodologia de elaborare a proiectelor de buget pe anul 2023 și a estimărilor pentru anii 2024 – 2026 	Creșterea cheltuielilor de natură salarială, aferentă indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozată pentru anul 2023
	91.600	3,00	Art. 63, alin 1, lit. b din Legea 368/2022 privind bugetul de stat pentru anul 2023	Creștere salariu minim brut pe economie, conf. H.G. 1447/2022
	306.400	10,02	Art. 63, alin 1, lit. c din Legea 368/2022 privind bugetul de stat pentru anul 2023	Reîntregirea cheltuielilor de natură salarială pentru întreg anul 2023, ca urmare a acordării unor creșteri salariale și bonusuri în anul 2022
3.055.500	3.704.000	21,22		

- la poziția „Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete”, se majorează cheltuielile cu suma de 1.000 lei, pentru a compensa diferențele apărute la calculul indemnizației de concediu.

• La categoria „Alte cheltuieli de exploatare”, se majorează cheltuielile cu suma de 30.000 lei, astfel:

- la poziția „alte cheltuieli”, se majorează cheltuielile cu suma de 80.000 lei datorită trecerii pe costuri a soldurilor restante înregistrate de clienții pentru care au fost finalizate procedurile de faliment sau pentru care au fost epuizate procedurile de executare silită prevăzute de lege,

⁴ A fost calculat pentru un număr mediu de 48 de ore pe lună efectuate în zilele de sâmbătă și duminică / salariat, cu un spor de 10 %, conf. Contractului colectiv de muncă

- la poziția "cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale", se majorează cheltuielile cu suma de 7.000 lei deoarece au crescut cheltuielile cu amortizarea din cauza investițiilor noi realizate de SC Ecoția SA pe parcursul anului 2023

- la poziția "ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare", se diminuează cheltuielile cu suma de 57.000 lei, deoarece cheltuielile privind ajustările și provizioanele au crescut cu doar 23.000 lei (datorită ajustării provizionului privind participarea la profit a salariaților), în timp ce veniturile din provizioane și ajustări au crescut cu 80.000 lei - datorită anulării ajustărilor pentru deprecierea creanțelor clienți pentru clienții trecuți pe costuri.

Rezultatul brut, prevăzut în Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat prin Hotărârea Consiliului Local Iași nr. 57 din 27 februarie 2023, se majorează de la 110.000 lei, la 375.000 lei.

De asemenea, vă solicităm aprobarea actualizării Listei de investiții pentru anul 2023 prin actualizarea valorilor investițiilor la cele 4 obiective inițiale și introducerea a trei obiective noi de investiții, valoarea totală a investițiilor fiind majorată de la 270.000 lei, la 375.500 lei, sumă provenită din fonduri proprii.

Obiective de investiții modificate :

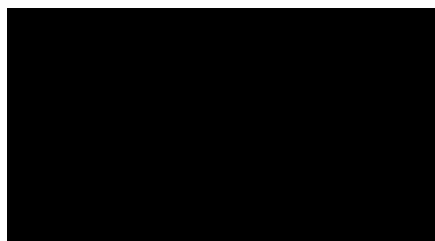
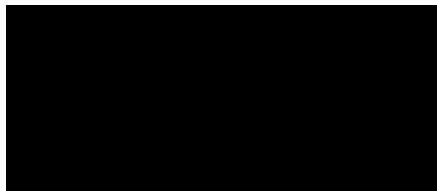
Nr. crt.	Denumire investiție	UM	Cantitate	Preț unitar estimat	Valoare totală	Obs.
1.	Automatizarea / digitalizarea sistemului de încasare a taxelor de folosință și evidența în timp real a locurilor de vânzare din piețele agroalimentare – investiție în continuare	buc.	1	25.000	25.000	Sumă diminuată cu 35.000 lei
2.	Pergolă Piața Sudului (CUG)	buc.	1	40.000	40.000	Sumă diminuată cu 10.000 lei
3.	Modernizare pergolă piața Păcurari	buc.	1	25.000	25.000	Sumă diminuată cu 55.000 lei
4.	Vitrine frigorifice pentru sectoarele de lactate	buc.	20	8.000	160.000	Suplimentare cu 10 buc., sumă majorată cu 80.000 lei
TOTAL					250.000	

Obiective noi de investiții :

Nr. crt.	Denumire investiție	UM	Cantitate	Preț unitar estimat	Valoare totală	Obs.
1.	Amenajare acces Talcioac	buc.	1	25.000	25.000	Finanțarea va fi asigurată din surse proprii
2.	Licențe MS Office	buc.	10	50	500	Finanțarea va fi asigurată din surse proprii
3.	Sistem fotovoltaic piața Alexandru cel Bun	buc.	1	100.000	100.000	Finanțarea va fi asigurată din surse proprii
TOTAL					125.500	

Indicatorii economico-financiari care au suferit modificări față de Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul 2023 al SC Ecopiața SA sunt detaliați în cele 5 anexe la bugetul de venituri și cheltuieli, conform prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia.

Prezentul proiect de rectificare a bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2023 a fost elaborat după consultarea reprezentantului salariaților și apoi supus operațiunilor de control financiar de gestiune, conform prevederilor H.G. nr. 1151/2012.



**LISTĂ INVESTIȚII RECTIFICATĂ
pentru anul 2023**

- RON -

Nr. crt.	Denumire investiție	UM	Cantitate	Preț unitar	Valoare totală	Obs.
1.	Automatizarea / digitalizarea sistemului de încasare a taxelor de folosință și evidența în timp real a locurilor de vânzare din piețele agroalimentare – investiție în continuare	buc.	1	25.000	25.000	Finanțarea va fi asigurată din surse proprii
2.	Pergolă Piața Sudului (CUG)	buc.	1	40.000	40.000	Finanțarea va fi asigurată din surse proprii
3.	Modernizare pergolă piața Păcurari	buc.	1	25.000	25.000	Finanțarea va fi asigurată din surse proprii
4.	Vitrine frigorifice pentru sectoarele de lactate	buc.	20	8.000	160.000	Finanțarea va fi asigurată din surse proprii
5.	Amenajare acces Talcioac	buc.	1	25.000	25.000	Finanțarea va fi asigurată din surse proprii
6.	Licențe MS Office	buc.	10	50	500	Finanțarea va fi asigurată din surse proprii
7.	Sistem fotovoltaic piața Alexandru cel Bun	buc.	1	100.000	100.000	Finanțarea va fi asigurată din surse proprii
TOTAL		-	-	-	375.500	

