

S.C. APAREGIO GORJ S.A.	
INCASARE Nr.	10268
RESURE	
Ziua	25
Luna	10
Anul	2023

FUNDAMENTARE
RECTIFICARE BVC SC APAREGIO GORJ S.A. PENTRU ANUL 2023

Avand in vedere : OUG 26/2013

Bugetul de venituri și cheltuieli rectificat, conform art. 10 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, va fi însoțit de anexele prevăzute la pct. I, anexele nr. 1 și 2 .

Pentru operatorii economici la care statul, unitățile administrativ-teritoriale sau persoanele juridice prevăzute la art. 1 lit. c) dețin, individual, direct sau indirect, numai o participație minoritară, bugetul de venituri și cheltuieli se aprobă prin hotărâre a Adunării generale a acționarilor sau, după caz, a Consiliului de administrație, potrivit legii.

ART. 10

(1) Operatorii economici respectă în execuția bugetelor de venituri și cheltuieli următoarele reguli:

a) cheltuielile de natură salarială, numărul de personal la finele anului, aprobate prin bugetele de venituri și cheltuieli, reprezintă limite maxime ce nu pot fi depășite;

b) în cazul în care se înregistrează depășiri sau nerealizări ale veniturilor totale aprobate, se pot efectua cheltuieli totale proporțional cu gradul de realizare a veniturilor totale, cu încadrarea în indicatorii de eficiență aprobați;

c) în cazul în care se înregistrează nerealizări ale surselor de finanțare a investițiilor aprobate se procedează la reconsiderarea angajamentelor aferente și la efectuarea tuturor demersurilor legale pentru ca recepția de servicii, lucrări și bunuri să fie efectuată la nivelul surselor de finanțare recalculate;

d) respectarea nivelului anual al plăților restante aprobat prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat;

e) angajarea de cheltuieli din credite bugetare aprobate se va face la nivelul celor repartizate de ordonatorul principal de credite potrivit art. 21 alin. (4) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare.

f) creșterea nivelului câștigului mediu brut lunar pe salariat și a productivității muncii conform prevederilor art. 9 alin. (3) se calculează în funcție de indicatorii economico-financiari realizați în anul precedent)

(2) Operatorii economici pot proceda la rectificarea bugetelor de venituri și cheltuieli, conform prevederilor art. 4, atunci când din motive temeinic justificate sunt necesare modificări ale nivelului următorilor indicatori economico-financiari aprobați, astfel:

a) depășirea limitelor maxime ale indicatorilor economico-financiari prevăzuți la alin. (1) lit. a), cu respectarea obiectivelor de politică salarială stabilită prin legea anuală a bugetului de stat și a prevederilor art. 9 alin. (3);

b) reducerea profitului brut/majorarea pierderii și/sau a dividendelor cuvenite bugetului de stat sau local, în situația în care nu se respectă prevederile alin. (1) lit. b);

c) reducerea productivității muncii;

d) creșterea nivelului cheltuielilor totale la 1.000 lei venituri totale;

e) depășirea nivelului plăților restante;

f) în alte situații impuse de prevederile legale. (3) Operatorii economici aflați sub incidența prevederilor art. 9 alin. (2) pot majora veniturile totale prin rectificarea bugetelor de venituri și cheltuieli, în semestrul 2 al anului curent, cu condiția ca în semestrul 1 al anului curent gradul de realizare a veniturilor totale a fost depășit și indicatorii de eficiență realizați să fi fost cel puțin la nivelul aprobat

Fundamentarea rectificării proiectului bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2023, a avut în vedere, funcțiile pe care acest instrument trebuie să le îndeplinească și anume: funcția de previziune, funcția de control a execuției financiare și funcția de asigurare a echilibrului financiar al societății. Prin Proiectul Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2023, ca instrument de management financiar, societatea își propune asigurarea resurselor financiare necesare pentru îndeplinirea obligațiilor către terți, atât din punct de vedere dimensional, pe total venituri și cheltuieli, cât și structural, pe fiecare categorie de venituri și cheltuieli și pe fiecare verigă organizațională, rolul procesului de bugetare fiind cel de orientare a activității tuturor sectoarelor din cadrul companiei spre același obiectiv: rentabilitate, lichiditate, diminuarea riscurilor, etc.

PROPUNERE RECTIFICARE BUGETARA CHELTUIELI

În contextul actual al situației economice, modificării legislative privind valoarea tichetelor de masă, precum și creșterea salariului minim pe economie, propunem rectificarea cheltuielilor conform anexelor 1 și 2. (cu un procent de 0.31 %)

Indicatorii cu modificările semnificative sunt :

Cheltuielile de natura salariala

- creșterea valorii unui tichet de masă de la 30 la 35 lei
- creșterea salariului minim pe economie de 3000 lei la 3300 lei, precum redistribuirea unor cheltuieli în alte subcapitole, conform anexelor 1 și 2 .

În împrejurările precizate, solicităm avizarea/aprobarea prezentului proiect al Bugetului de venituri și cheltuieli rectificat pe anul 2023, pentru activitatea societății comerciale APAREGIO GORJ SA.

Atașăm prezentei note de fundamentare Anexa 1, Anexa 2 .

Director general,
Ing. Traian Patrascu



Contabil Sef,
Ec. Adina Faur

S.C. APAREGIO GORJ S.A.
Nr. 10268
Zona Loca... 10 Anul 2023

APAREGIO GORJ SA
TARGU JIU, GORJ
CUI 20415711

Rectificare la Bugetul de venituri si cheltuieli pe anul 2023

Anexa nr. 1

mii lei

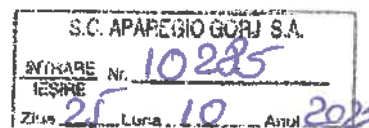
INDICATORI	Nr. rd	aprobat an rectificare an 2023	popunerl rectificare an 2023	% 6=5/4*1 00	Estimari an 2024	Estimari an 2025	9 = 7/5 *100	10 = 8/7*100
1	3	4	5	6	7	8	9	10
VENITURI TOTALE (rd. 1 = rd. 2 + rd. 5)	1	72620	72620	100.00	79882	95858	110.00%	120.00%
Venituri totale din exploatare, din care:	2	72470	71975	99.32	79717	95660	110.00%	120.00%
a) subvenții, cf. prevederilor legale în vigoare	3	70	175	250.00	77	92	110.00%	120.00%
b) transferuri, cf. prevederilor legale în vigoare	4	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
Venituri financiare	5	150	645	430.00	165	198	110.00%	120.00%
CHELTUIELI TOTALE (rd. 6 = rd. 7 + rd. 19)	6	72123	72348	100.31	79335	95202	110.00%	120.00%
Cheltuieli de exploatare, din care:	7	72123	72248	100.17	79335	95202	110.00%	120.00%
A. cheltuieli cu bunuri și servicii	8	15378	16370	106.45	16916	20299	110.00%	120.00%
B. cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate	9	8285	8360	100.91	9114	10936	110.00%	120.00%
C. cheltuieli cu personalul (rd. 10=rd.11+rd.14+rd.16+rd.17), din care:	10	42200	43480	103.03	46420	55704	110.00%	120.00%
C0 Cheltuieli de natură salarială (rd. 13 + rd. 14)	11	39487	40900	103.58	43436	52123	110.00%	120.00%
C1 ch. cu salariile	12	34487	35500	102.94	37936	45523	110.00%	120.00%
C2 bonusuri	13	5000	5400	108.00	5500	6600	110.00%	120.00%
C3 alte cheltuieli cu personalul, din care:	14	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
cheltuieli cu plăți compensatorii aferente disponibilizărilor de personal	15	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
C4 Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și com	16	1913	1760	92.00	2104	2525	110.00%	120.00%
C5 Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator	17	800	820	102.50	880	1056	110.00%	120.00%
D. alte cheltuieli de exploatare	18	6260	4038	64.50	6886	8263	110.00%	120.00%
Cheltuieli financiare	19	0	100	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
REZULTATUL BRUT (profit/pierdere)	20	497	272	54.73	547	656	110.00%	120.00%
IMPOZIT PE PROFIT CURENT	21	80	53	66.80	87	105	110.00%	120.00%
IMPOZIT PE PROFIT AMANAT	22	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
VENITURI DIN IMPOZITUL PE PROFIT AMANAT	23	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
IMPOZITUL SPECIFIC UNOR ACTIVITATI	24	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
ALTE IMPOZITE NEREPREZENTATE LA ELEMENTELE DE MAI SUS	25	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
PROFITUL CONTABIL RĂMAS DUPĂ DEDUCEREA IMPOZITULUI PE PROFIT, din care:	26	417	219	52.43	459	551	110.00%	120.00%
Rezerve legale	27	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
Alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege	28	417	219	52.43	459	551	110.00%	120.00%
Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți	29	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
Constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiectele cofinanțate din împrumuturi externe, precum și	30	0	0	#DIV/0!	0	0	0.00%	#DIV/0!

INDICATORI															Propunerii an curent (2023)			
															din care:			

II	CHELTUIELI TOTALE (Rd.28= Rd.29+ Rd.130)												
	1	Cheltuieli de exploatare (rd. 29= Rd. 30 + rd. 78 + rd. 85 + rd. 113), din care:	28	72123	30180	72348	146.13	100.31	15382	30845	47206	72348	
		A. Cheltuieli cu bunuri și servicii (rd. 30= Rd.31+ rd. 39 + rd. 45), din care:	29	72123	30180	72248	145.93	100.17	15382	30845	47206	72248	
		A1 Cheltuieli privind stocurile (rd. 31= Rd. 32+ rd. 33 + rd. 36 + rd. 37 + rd. 38), din care:	30	15378	7366	16370	136.19	106.45	3721	8336	12285	16370	
	a)	cheltuieli cu materiile prime	31	11420	5419	11775	131.27	103.11	2700	6370	8926	11775	
	b)	cheltuieli cu materialele consumabile, din care:	32	2200	737	2200	117.52	100.00	550	1100	1650	2200	
		b1) cheltuieli cu piesele de schimb	33	2670	1519	3100	116.80	116.10	800	1470	2310	3100	
		b2) cheltuieli cu combustibilii	34	200	55	200	170.94	100.00	50	100	150	200	
	c)	cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	35	1550	281	1550	225.29	100.00	380	760	1140	1550	
	d)	cheltuieli privind energia și apa	36	550	178	450	130.06	81.82	150	300	450	450	
	e)	cheltuieli privind mărfurile	37	6000	2985	6025	147.02	100.42	1200	3500	4516	6025	
	A2	Cheltuieli privind serviciile executate de terți (rd. 39= rd. 40 + rd. 41 + rd. 44), din care:	38	0			#DIV/0!	#DIV/0!	0	0	0	0	
	a)	cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	39	631	226	670	180.11	106.18	157	314	484	670	
	b)	cheltuieli privind chirile (rd. 42 + rd. 43) din care:	40	200	57	200	232.56	100.00	50	100	150	200	
		b1) - către operatori cu capital integral/majoritar de stat	41	181	100	220	122.91	121.55	45	90	148	220	
		b2) - către operatori cu capital privat	42	181	100	220	122.91	121.55	45	90	148	220	
	c)	prime de asigurare	43	0			#DIV/0!	#DIV/0!				0	
	A3	Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (rd. 45= Rd. 46+ rd. 47 + rd. 49 + rd. 56 + rd. 57 + rd. 58 + rd. 59 + rd. 60 + rd. 61 + rd. 62 + rd. 63 + rd. 64 + rd. 65 + rd. 66 + rd. 67 + rd. 68 + rd. 69 + rd. 70 + rd. 71 + rd. 72 + rd. 73 + rd. 74 + rd. 75 + rd. 76 + rd. 77 + rd. 78 + rd. 79 + rd. 80 + rd. 81 + rd. 82 + rd. 83 + rd. 84 + rd. 85 + rd. 86 + rd. 87 + rd. 88 + rd. 89 + rd. 90 + rd. 91 + rd. 92 + rd. 93 + rd. 94 + rd. 95 + rd. 96 + rd. 97 + rd. 98 + rd. 99 + rd. 100 + rd. 101 + rd. 102 + rd. 103 + rd. 104 + rd. 105 + rd. 106 + rd. 107 + rd. 108 + rd. 109 + rd. 110 + rd. 111 + rd. 112 + rd. 113 + rd. 114 + rd. 115 + rd. 116 + rd. 117 + rd. 118 + rd. 119 + rd. 120 + rd. 121 + rd. 122 + rd. 123 + rd. 124 + rd. 125 + rd. 126 + rd. 127 + rd. 128 + rd. 129 + rd. 130 + rd. 131 + rd. 132 + rd. 133 + rd. 134 + rd. 135 + rd. 136 + rd. 137 + rd. 138 + rd. 139 + rd. 140 + rd. 141 + rd. 142 + rd. 143 + rd. 144 + rd. 145 + rd. 146 + rd. 147 + rd. 148 + rd. 149 + rd. 150 + rd. 151 + rd. 152 + rd. 153 + rd. 154 + rd. 155 + rd. 156 + rd. 157 + rd. 158 + rd. 159 + rd. 160 + rd. 161 + rd. 162 + rd. 163 + rd. 164 + rd. 165 + rd. 166 + rd. 167 + rd. 168 + rd. 169 + rd. 170 + rd. 171 + rd. 172 + rd. 173 + rd. 174 + rd. 175 + rd. 176 + rd. 177 + rd. 178 + rd. 179 + rd. 180 + rd. 181 + rd. 182 + rd. 183 + rd. 184 + rd. 185 + rd. 186 + rd. 187 + rd. 188 + rd. 189 + rd. 190 + rd. 191 + rd. 192 + rd. 193 + rd. 194 + rd. 195 + rd. 196 + rd. 197 + rd. 198 + rd. 199 + rd. 200 + rd. 201 + rd. 202 + rd. 203 + rd. 204 + rd. 205 + rd. 206 + rd. 207 + rd. 208 + rd. 209 + rd. 210 + rd. 211 + rd. 212 + rd. 213 + rd. 214 + rd. 215 + rd. 216 + rd. 217 + rd. 218 + rd. 219 + rd. 220 + rd. 221 + rd. 222 + rd. 223 + rd. 224 + rd. 225 + rd. 226 + rd. 227 + rd. 228 + rd. 229 + rd. 230 + rd. 231 + rd. 232 + rd. 233 + rd. 234 + rd. 235 + rd. 236 + rd. 237 + rd. 238 + rd. 239 + rd. 240 + rd. 241 + rd. 242 + rd. 243 + rd. 244 + rd. 245 + rd. 246 + rd. 247 + rd. 248 + rd. 249 + rd. 250 + rd. 251 + rd. 252 + rd. 253 + rd. 254 + rd. 255 + rd. 256 + rd. 257 + rd. 258 + rd. 259 + rd. 260 + rd. 261 + rd. 262 + rd. 263 + rd. 264 + rd. 265 + rd. 266 + rd. 267 + rd. 268 + rd. 269 + rd. 270 + rd. 271 + rd. 272 + rd. 273 + rd. 274 + rd. 275 + rd. 276 + rd. 277 + rd. 278 + rd. 279 + rd. 280 + rd. 281 + rd. 282 + rd. 283 + rd. 284 + rd. 285 + rd. 286 + rd. 287 + rd. 288 + rd. 289 + rd. 290 + rd. 291 + rd. 292 + rd. 293 + rd. 294 + rd. 295 + rd. 296 + rd. 297 + rd. 298 + rd. 299 + rd. 300 + rd. 301 + rd. 302 + rd. 303 + rd. 304 + rd. 305 + rd. 306 + rd. 307 + rd. 308 + rd. 309 + rd. 310 + rd. 311 + rd. 312 + rd. 313 + rd. 314 + rd. 315 + rd. 316 + rd. 317 + rd. 318 + rd. 319 + rd. 320 + rd. 321 + rd. 322 + rd. 323 + rd. 324 + rd. 325 + rd. 326 + rd. 327 + rd. 328 + rd. 329 + rd. 330 + rd. 331 + rd. 332 + rd. 333 + rd. 334 + rd. 335 + rd. 336 + rd. 337 + rd. 338 + rd. 339 + rd. 340 + rd. 341 + rd. 342 + rd. 343 + rd. 344 + rd. 345 + rd. 346 + rd. 347 + rd. 348 + rd. 349 + rd. 350 + rd. 351 + rd. 352 + rd. 353 + rd. 354 + rd. 355 + rd. 356 + rd. 357 + rd. 358 + rd. 359 + rd. 360 + rd. 361 + rd. 362 + rd. 363 + rd. 364 + rd. 365 + rd. 366 + rd. 367 + rd. 368 + rd. 369 + rd. 370 + rd. 371 + rd. 372 + rd. 373 + rd. 374 + rd. 375 + rd. 376 + rd. 377 + rd. 378 + rd. 379 + rd. 380 + rd. 381 + rd. 382 + rd. 383 + rd. 384 + rd. 385 + rd. 386 + rd. 387 + rd. 388 + rd. 389 + rd. 390 + rd. 391 + rd. 392 + rd. 393 + rd. 394 + rd. 395 + rd. 396 + rd. 397 + rd. 398 + rd. 399 + rd. 400 + rd. 401 + rd. 402 + rd. 403 + rd. 404 + rd. 405 + rd. 406 + rd. 407 + rd. 408 + rd. 409 + rd. 410 + rd. 411 + rd. 412 + rd. 413 + rd. 414 + rd. 415 + rd. 416 + rd. 417 + rd. 418 + rd. 419 + rd. 420 + rd. 421 + rd. 422 + rd. 423 + rd. 424 + rd. 425 + rd. 426 + rd. 427 + rd. 428 + rd. 429 + rd. 430 + rd. 431 + rd. 432 + rd. 433 + rd. 434 + rd. 435 + rd. 436 + rd. 437 + rd. 438 + rd. 439 + rd. 440 + rd. 441 + rd. 442 + rd. 443 + rd. 444 + rd. 445 + rd. 446 + rd. 447 + rd. 448 + rd. 449 + rd. 450 + rd. 451 + rd. 452 + rd. 453 + rd. 454 + rd. 455 + rd. 456 + rd. 457 + rd. 458 + rd. 459 + rd. 460 + rd. 461 + rd. 462 + rd. 463 + rd. 464 + rd. 465 + rd. 466 + rd. 467 + rd. 468 + rd. 469 + rd. 470 + rd. 471 + rd. 472 + rd. 473 + rd. 474 + rd. 475 + rd. 476 + rd. 477 + rd. 478 + rd. 479 + rd. 480 + rd. 481 + rd. 482 + rd. 483 + rd. 484 + rd. 485 + rd. 486 + rd. 487 + rd. 488 + rd. 489 + rd. 490 + rd. 491 + rd. 492 + rd. 493 + rd. 494 + rd. 495 + rd. 496 + rd. 497 + rd. 498 + rd. 499 + rd. 500 + rd. 501 + rd. 502 + rd. 503 + rd. 504 + rd. 505 + rd. 506 + rd. 507 + rd. 508 + rd. 509 + rd. 510 + rd. 511 + rd. 512 + rd. 513 + rd. 514 + rd. 515 + rd. 516 + rd. 517 + rd. 518 + rd. 519 + rd. 520 + rd. 521 + rd. 522 + rd. 523 + rd. 524 + rd. 525 + rd. 526 + rd. 527 + rd. 528 + rd. 529 + rd. 530 + rd. 531 + rd. 532 + rd. 533 + rd. 534 + rd. 535 + rd. 536 + rd. 537 + rd. 538 + rd. 539 + rd. 540 + rd. 541 + rd. 542 + rd. 543 + rd. 544 + rd. 545 + rd. 546 + rd. 547 + rd. 548 + rd. 549 + rd. 550 + rd. 551 + rd. 552 + rd. 553 + rd. 554 + rd. 555 + rd. 556 + rd. 557 + rd. 558 + rd. 559 + rd. 560 + rd. 561 + rd. 562 + rd. 563 + rd. 564 + rd. 565 + rd. 566 + rd. 567 + rd. 568 + rd. 569 + rd. 570 + rd. 571 + rd. 572 + rd. 573 + rd. 574 + rd. 575 + rd. 576 + rd. 577 + rd. 578 + rd. 579 + rd. 580 + rd. 581 + rd. 582 + rd. 583 + rd. 584 + rd. 585 + rd. 586 + rd. 587 + rd. 588 + rd. 589 + rd. 590 + rd. 591 + rd. 592 + rd. 593 + rd. 594 + rd. 595 + rd. 596 + rd. 597 + rd. 598 + rd. 599 + rd. 600 + rd. 601 + rd. 602 + rd. 603 + rd. 604 + rd. 605 + rd. 606 + rd. 607 + rd. 608 + rd. 609 + rd. 610 + rd. 611 + rd. 612 + rd. 613 + rd. 614 + rd. 615 + rd. 616 + rd. 617 + rd. 618 + rd. 619 + rd. 620 + rd. 621 + rd. 622 + rd. 623 + rd. 624 + rd. 625 + rd. 626 + rd. 627 + rd. 628 + rd. 629 + rd. 630 + rd. 631 + rd. 632 + rd. 633 + rd. 634 + rd. 635 + rd. 636 + rd. 637 + rd. 638 + rd. 639 + rd. 640 + rd. 641 + rd. 642 + rd. 643 + rd. 644 + rd. 645 + rd. 646 + rd. 647 + rd. 648 + rd. 649 + rd. 650 + rd. 651 + rd. 652 + rd. 653 + rd. 654 + rd. 655 + rd. 656 + rd. 657 + rd. 658 + rd. 659 + rd. 660 + rd. 661 + rd. 662 + rd. 663 + rd. 664 + rd. 665 + rd. 666 + rd. 667 + rd. 668 + rd. 669 + rd. 670 + rd. 671 + rd. 672 + rd. 673 + rd. 674 + rd. 675 + rd. 676 + rd. 677 + rd. 678 + rd. 679 + rd. 680 + rd. 681 + rd. 682 + rd. 683 + rd. 684 + rd. 685 + rd. 686 + rd. 687 + rd. 688 + rd. 689 + rd. 690 + rd. 691 + rd. 692 + rd. 693 + rd. 694 + rd. 695 + rd. 696 + rd. 697 + rd. 698 + rd. 699 + rd. 700 + rd. 701 + rd. 702 + rd. 703 + rd. 704 + rd. 705 + rd. 706 + rd. 707 + rd. 708 + rd. 709 + rd. 710 + rd. 711 + rd. 712 + rd. 713 + rd. 714 + rd. 715 + rd. 716 + rd. 717 + rd. 718 + rd. 719 + rd. 720 + rd. 721 + rd. 722 + rd. 723 + rd. 724 + rd. 725 + rd. 726 + rd. 727 + rd. 728 + rd. 729 + rd. 730 + rd. 731 + rd. 732 + rd. 733 + rd. 734 + rd. 735 + rd. 736 + rd. 737 + rd. 738 + rd. 739 + rd. 740 + rd. 741 + rd. 742 + rd. 743 + rd. 744 + rd. 745 + rd. 746 + rd. 747 + rd. 748 + rd. 749 + rd. 750 + rd. 751 + rd. 752 + rd. 753 + rd. 754 + rd. 755 + rd. 756 + rd. 757 + rd. 758 + rd. 759 + rd. 760 + rd. 761 + rd. 762 + rd. 763 + rd. 764 + rd. 765 + rd. 766 + rd. 767 + rd. 768 + rd. 769 + rd. 770 + rd. 771 + rd. 772 + rd. 773 + rd. 774 + rd. 775 + rd. 776 + rd. 777 + rd. 778 + rd. 779 + rd. 780 + rd. 781 + rd. 782 + rd. 783 + rd. 784 + rd. 785 + rd. 786 + rd. 787 + rd. 788 + rd. 789 + rd. 790 + rd. 791 + rd. 792 + rd. 793 + rd. 794 + rd. 795 + rd. 796 + rd. 797 + rd. 798 + rd. 799 + rd. 800 + rd. 801 + rd. 802 + rd. 803 + rd. 804 + rd. 805 + rd. 806 + rd. 807 + rd. 808 + rd. 809 + rd. 810 + rd. 811 + rd. 812 + rd. 813 + rd. 814 + rd. 815 + rd. 816 + rd. 817 + rd. 818 + rd. 819 + rd. 820 + rd. 821 + rd. 822 + rd. 823 + rd. 824 + rd. 825 + rd. 826 + rd. 827 + rd. 828 + rd. 829 + rd. 830 + rd. 831 + rd. 832 + rd. 833 + rd. 834 + rd. 835 + rd. 836 + rd. 837 + rd. 838 + rd. 839 + rd. 840 + rd. 841 + rd. 842 + rd. 843 + rd. 844 + rd. 845 + rd. 846 + rd. 847 + rd. 848 + rd. 849 + rd. 850 + rd. 851 + rd. 852 + rd. 853 + rd. 854 + rd. 855 + rd. 856 + rd. 857 + rd. 858 + rd. 859 + rd. 860 + rd. 861 + rd. 862 + rd. 863 + rd. 864 + rd. 865 + rd. 866 + rd. 867 + rd. 868 + rd. 869 + rd. 870 + rd. 871 + rd. 872 + rd. 873 + rd. 874 + rd. 875 + rd. 876 + rd. 877 + rd. 878 + rd. 879 + rd. 880 + rd. 881 + rd. 882 + rd. 883 + rd. 884 + rd. 885 + rd. 886 + rd. 887 + rd. 888 + rd. 889 + rd. 890 + rd. 891 + rd. 892 + rd. 893 + rd. 894 + rd. 895 + rd. 896 + rd. 897 + rd. 898 + rd. 899 + rd. 900 + rd. 901 + rd. 902 + rd. 903 + rd. 904 + rd. 905 + rd. 906 + rd. 907 + rd. 908 + rd. 909 + rd. 910 + rd. 911 + rd. 912 + rd. 913 + rd. 914 + rd. 915 + rd. 916 + rd. 917 + rd. 918 + rd. 919 + rd. 920 + rd. 921 + rd. 922 + rd. 923 + rd. 924 + rd. 925 + rd. 926 + rd. 927 + rd. 928 + rd. 929 + rd. 930 + rd. 931 + rd. 932 + rd. 933 + rd. 934 + rd. 935 + rd. 936 + rd. 937 + rd. 938 + rd. 939 + rd. 940 + rd. 941 + rd. 942 + rd. 943 + rd. 944 + rd. 945 + rd. 946 + rd. 947 + rd. 948 + rd. 949 + rd. 950 + rd. 951 + rd. 952 + rd. 953 + rd. 954 + rd. 955 + rd. 956 + rd. 957 + rd. 958 + rd. 959 + rd. 960 + rd. 961 + rd. 962 + rd. 963 + rd. 964 + rd. 965 + rd. 966 + rd. 967 + rd. 968 + rd. 969 + rd. 970 + rd. 971 + rd. 972 + rd. 973 + rd. 974 + rd. 975 + rd. 976 + rd. 977 + rd. 978 + rd. 979 + rd. 980 + rd. 981 + rd. 982 + rd. 983 + rd. 984 + rd. 985 + rd. 986 + rd. 987 + rd. 988 + rd. 989 + rd. 990 + rd. 991 + rd. 992 + rd. 993 + rd. 994 + rd. 995 + rd. 996 + rd. 997 + rd. 998 + rd. 999 + rd. 1000	117.97	864	1652	2875	3925						
	a)	cheltuieli cu colaboratorii	45	3327	1721	3925	146.56	117.97	864	1652	2875	3925	
	b)	cheltuieli privind comisioanele și onorariul, din care:	46				#DIV/0!	#DIV/0!				0	
		b1) cheltuieli privind consultanța juridică	47	150	59	150	172.41	100.00	38	76	114	150	
	c)	cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate (rd. 50 + rd. 52), din care:	48	150	59	150	172.41	100.00	38	76	114	150	
		c1) cheltuieli de protocol, din care:	49	120	44	150	147.06	125.00	30	60	90	150	
		- tichete cadou potrivit Legii nr. 193/2006, cu modificările ulterioare	50	45	5	60	146.34	133.33	10	20	30	60	
		c2) cheltuieli de reclamă și publicitate, din care:	51				#DIV/0!	#DIV/0!				0	
		- tichete cadou ptr. cheltuieli de reclamă și publicitate, potrivit Legii nr. 193/2006	52	75	39	90	147.54	120.00	20	40	60	90	
		- tichete cadou ptr. campanii de marketing, studiul pieței, promovarea pe piață	53				#DIV/0!	#DIV/0!				0	
		- ch. de promovare a produselor	54				#DIV/0!	#DIV/0!				0	
	d)	Ch. cu sponsorizarea, potrivit O.U.G. nr. 2/2015 (Rd. 56= Rd. 57 + rd. 58 + rd. 60), din care:	55	75	39	90	147.54	120.00	20	40	60	90	
		d1) ch. de sponsorizare în domeniul medical și sănătate	56	0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!	0	0	0	0	
		d2) ch. de sponsorizare în domeniile educație, învățământ, social și sport, din care:	57				#DIV/0!	#DIV/0!				0	
		- pentru cluburile sportive	58				#DIV/0!	#DIV/0!				0	
		d3) ch. de sponsorizare pentru alte acțiuni și activități	59				#DIV/0!	#DIV/0!				0	
	e)	cheltuieli cu transportul de bunuri și persoane	60				#DIV/0!	#DIV/0!				0	
	f)	cheltuieli de deplasare, deplasare, transfer, din care:	61	25	1								

	I2)	cheltuieli privind întreținerea și funcționarea tehnicii de calcul	70	200	61	130	106.56	65.00	50	100	150	130
	I3)	cheltuieli cu pregătirea profesională	71	40	23	70	233.33	175.00	10	20	35	70
	I4)	cheltuieli cu reevaluarea imobilizărilor corporale și necorporale, din care:	72	0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!	0	0	0	0
		- aferente bunurilor de natura domeniului public	73				#DIV/0!	#DIV/0!				0
	I5)	cheltuieli cu prestațiile efectuate de filiale	74				#DIV/0!	#DIV/0!				0
	I6)	cheltuieli privind recrutarea și plasarea personalului de conducere cf. Ordon	75				0.00	#DIV/0!				0
	I7)	cheltuieli cu anunțurile privind licitațiile și alte anunțuri	76				#DIV/0!	#DIV/0!	0	0	0	0
	j)	alte cheltuieli										
	B	Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate(Rd. 78=rd. 79 + rd. 80 + rd. 81 + rd. 8	77	2096	1259	2620	152.41	125.00	524	1048	1959	2620
	a)	ch. cu taxa pt. activitatea de exploatare a resurselor minerale	78	8285	422	8360	1233.04	100.91	196	392	606	8360
	b)	ch. cu redevența pentru concesionarea bunurilor publice și resursele minerale	79				#DIV/0!	#DIV/0!				0
	c)	ch. cu taxa de licență	80	7500		7500	#DIV/0!	100.00				7500
	d)	ch. cu taxa de autorizare	81				#DIV/0!	#DIV/0!				0
	e)	ch. cu taxa de mediu	82	65	27	60	111.11	92.31	16	32	48	60
	f)	cheltuieli cu alte taxe și impozite	83				#DIV/0!	#DIV/0!				0
	C.	Cheltuieli cu personalul Rd. 85= RD. 86 + rd. 99 + rd. 103 + rd. 112), din care:	84	720	395	800	128.21	111.11	180	360	558	800
	C0	Cheltuieli de natură salarială (Rd.86= Rd. 87 + rd. 91)	85	42200	21051	43480	126.62	103.03	10750	20687	31723	43480
	C1	Cheltuieli cu salariile (Rd.87=Rd.88 + rd.89 + rd. 90), din care:	86	39487	19498	40900	125.59	103.58	10200	19057	29677	40900
	a)	salarii de bază	87	34487	17124	35500	125.94	102.94	9000	16657	26077	35500
	b)	sporuri, prime și alte bonificații aferente salariului de bază (conform CCM)	88	25000	17124	25600	124.95	102.40	7100	13000	20059	25600
	c)	alte bonificații (conform CCM) '	89	9487		9900	128.57	104.35	1900	3657	6018	9900
	C2	Bonusuri(Rd.91= rd. 92 + rd. 95 + rd. 96 + rd. 97 + rd. 98), din care:	90				#DIV/0!	#DIV/0!				0
	a)	cheltuieli sociale prevăzute la art. 25 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal(*), d	91	5000	2374	5400	123.37	108.00	1200	2400	3600	5400
		- tichete de creșă, cf. Legii nr. 193/2006, cu modificările ulterioare;	92				#DIV/0!	#DIV/0!				0
		- tichete cadou pentru cheltuieli sociale potrivit Legii nr. 193/2006, cu modifi	93				#DIV/0!	#DIV/0!				0
	b)	tichete de masă;	94				#DIV/0!	#DIV/0!				0
	c)	vouchere de vacanță;	95	3600	1832	4000	127.27	111.11	900	1800	2809	4000
	d)	ch. privind participarea salariaților la profitul obținut în anul precedent	96				#DIV/0!	#DIV/0!				0
	e)	alte cheltuieli conform CCM.	97				#DIV/0!	#DIV/0!				0
	C3	Alte cheltuieli cu personalul (Rd.99= rd. 100 + rd. 101 + rd. 102), din care:	98	1400	542	1400	113.45	100.00	300	600	900	1400
	a)	ch. cu plățile compensatorii aferente disponibilizărilor de personal	99				#DIV/0!	#DIV/0!				0
	b)	ch. cu drepturile salariale cuvenite în baza unor hotărâri judecătorești	100				#DIV/0!	#DIV/0!				0
	c)	cheltuieli de natură salarială aferente restructurării, privatizării, administrator speci	101				#DIV/0!	#DIV/0!				0
	C4	Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, c	102				#DIV/0!	#DIV/0!				0
	a)	pentru directori/directorat	103	1913	1142	1760	157.85	92.00	350	1230	1427	1760
		- componenta fixă	104	1070	634	987	165.05	92.24	200	687	787	987
		- componenta variabilă	105	800	347	700	129.39	87.50	200	400	500	700
	b)	pentru consiliul de administrație/consiliul de supraveghere, din care:	106	270	287	287	503.51	106.30		287	287	287
		- componenta fixă	107	843	508	773	149.52	91.70	150	543	640	773
		- componenta variabilă	108	600	265	530	102.51	88.33	150	300	396	530
	c)	pentru cenzori	109	243	243	243	#DIV/0!	100.00	0	243	243	243
			110				#DIV/0!	#DIV/0!	0	0	0	0

[illegible]



NOTA DE CONSTATARE

PRIVIND RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI PE ANUL 2023

Ca urmare a analizei executiei bugetare a primelor doua trimestre ale anului 2023 ,s-a procedat la rectificarea Bugetului de Venituri si Cheltuieli aferent anului 2023.

Datele cuprinse în noul buget rectificat se referă la veniturile,cheltuielile și rezultatele preconizate a se realiza în trimestrele III si IV din anul financiar 2023 ,comparativ cu cele realizate in aceeași perioda din anul 2022.

Baza legală care a stat la rectificarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2023 este următoarea:

- >**Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată, cu modificările si completările ulterioare;
- >**Legea bugetului de stat nr. 5/06.01.2020** și prevederile OMFP nr.3818/10.01.2020 privind aprobarea formatului și structurii Bugetului de Venituri și Cheltuieli și a anexelor de fundamentare a acestuia;
- >**Ordonanța nr. 26/2013** privind măsuri economico-financiare la nivelul unor operatori economici, cu modificările si completările ulterioare;

CONSTATĂRI:

Rectificarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli 2023, respectă formatul și corelațiile date prin **O.M.F.P. nr. 3818/10.01.2020** ,privind aprobarea formatului și structurii Bugetului de Venituri și Cheltuieli și a anexelor de fundamentare a acestuia.

In ipotezele descrise în Nota de fundamentare privind veniturile și cheltuielile,proiectul de rectificare a Bugetului de Venituri și Cheltuieli 2023, respectă prevederile Legii nr.5/06.01.2020.

Rectificarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli 2023 se încadrează în ansamblu în prevederile O.G. nr. 26/2013 cu modificările și completările ulterioare.

RECOMANDĂRI :

Ca urmare a celor relatate mai sus, recomandarea este de a înainta rectificare BVC 2023 spre avizare si aprobare , forurilor abilitate.

Economist CFG,
Nistorescu Cristina

