

Expunere de motive la proiectul bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2026

Bugetul de venituri si cheltuieli este un instrument de previziune financiara si se elaborează de către fiecare societate comerciala, indiferent de forma de proprietate.

Cu ajutorul acestuia, societatile isi previzioneaza pe o anumita perioada de timp – cel mai frecvent un an – veniturile si cheltuielile precum si echilibrul financiar intern al societatii.

Ca instrument de previziune, bugetul de venituri si cheltuieli joaca un rol deosebit in activitatea societatii concretizat in:

- determinarea optima a veniturilor, cheltuielilor si rezultatelor societatii;
- stabilirea modului de asigurare a resurselor proprii de finanțare a activitatii economice, precum si a nevoilor sociale, de asigurare, de plata a salariilor si contribuțiilor, dividende etc;
- asigurarea echilibrului financiar al societatii prin dimensionarea veniturilor si cheltuielilor, a resurselor si utilizărilor numai in funcție de producția, serviciile si lucrările estimate, pe întreg anul sau pe perioade mai scurte;
- atât la elaborare, dar mai ales la urmărire in execuție se asigura in permanenta un echilibru intre fluxurile banesti de intrare si de ieșire din societate, între necesitățile de resurse si posibilitățile acoperirii lor;
- asigurarea previziunii colaborării cu banca (pe linia creditelor solicitate), cu furnizorii si clienții, cu bugetul de stat si bugetul local pe linia vărsămintelor, impozitelor, taxelor si contribuțiilor;
- reflectarea modului de formare, administrare si utilizare a mijloacelor financiare necesare funcționarii societatii;
- furnizarea de informații necesare fundamentării deciziilor privind gestiunea patrimoniului.

Bugetul de venituri si cheltuieli este întocmit in conformitate cu O.M.F.P. nr. 3818/30.12.2019 privind aprobarea formatului si structurii bugetului de venituri si cheltuieli, fiind structurat pe modelul anexelor la acest ordin.

La elaborarea prezentului buget s-a tinut cont de urmatoarele reglementari:

- Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 89/2025;
- Ordonanta Guvernului nr. 26/2013;
- O.M.F.P. nr. 3818/30.12.2019 privind aprobarea formatului si structurii bugetului de venituri si cheltuieli;
- O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- Contractul de delegare a serviciului de transport public local de calatori nr. 2/2025.

- Memorandumul privind exceptarea operatorilor economici care presteaza servicii comunitare de utilitati publice reglementate de Legea serviciilor comunitare de utilitati publice nr. 51/2006, republicata, de la aplicarea prevederilor art. XL si XLI din Legea nr. 296/2023 privind asigurarea sustenabilitatii financiare a Romaniei pe termen lung", aprobat de Guvernul Romaniei in data de 31.01.2024;
- Memorandumul cu tema "Aprobarea cresterii cheltuielilor de natură salarială, ocupării posturilor vacante și a creșterii numărului de personal și a cheltuielilor de natură salarială ca urmare a dezvoltării activității, în conformitate cu dispozițiile art. XXXVI, alin. (2), (3) și (4) din OUG nr. 89/2025 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, după caz, pentru 47 de operatori economici" aprobat de Guvernul Romaniei in data de 14.05.2026.

Veniturile totale sunt prognozate a fi de 55.313 mii lei, cu 9% mai mult decât in anul precedent.

Veniturile din exploatare vor fi in suma de 55.312 mii lei, cu 9% mai mult decât in anul precedent.

Veniturile din productia vanduta vor fi in suma de 35.432 mii lei, in crestere cu 16% procente fata de anul precedent.

Veniturile din serviciile prestate sunt estimate la 11.564 mii lei, fiind cu 10% mai mari decat in anul precedent. Estimarea veniturilor din prestarea serviciului de transport a fost facuta atat in baza actualelor tarife in vigoare, cat si a solicitarilor de ajustare a tarifulor inaintate autoritatilor locale.

Potrivit art. nr. 9, alin. 2⁸ din O. G.nr. 26/2013, "operatorii economici prevăzuți la art. 1 au obligația, anual, de a analiza și de a actualiza, după caz, tarifele și taxele pe care le obțin din activitatea de bază, cu cel puțin rata anuală a inflației pentru anul curent față de ultima actualizare a acestora."

Conform art. nr. 1¹ din H.C. L. Baia Mare nr. 94/11.03.2024, „Valoarea biletelor și abonamentelor se indexează anual cu indicii de inflație, cu aprobarea Consiliului Local."

Potrivit art. 16, lit. b din Normele-cadru anexa la Ordinul ANRSC 272/2007, "tarifele se ajustează periodic până la nivelul rezultat din evoluția indicelui prețului de consum total pe economie, prin hotărâri ale autorităților publice locale competente;"

Avand in vedere aceste prevederi, coroborat cu faptul ca potrivit legislatiei in vigoare aprobarea tarifulor este in competenta unitatilor administrativ teritoriale si ale asociatiilor de dezvoltare, S.C. Urbis S.A. a intocmit si transmis catre Municipiul Baia Mare si Asociatia de Dezvoltare Intercomunitara Zona Metropolitana Baia Mare urmatoarele solicitari:

- Solicitarea de ajustare a tarifulor percepute pentru prestarea serviciului de transport public local de persoane aferente in Municipiul Baia Mare nr. 2998/18.05.2026;
- Solicitarea de actualizare a tarifulor percepute pentru prestarea serviciului de transport public local de persoane aferente U.A.T. Baia Sprie, Tautii Magheraus si Recea nr. 2999/18.05.2026.

Veniturile proprii din transport pe raza Zonei Metropolitane Baia Mare au fost estimate conform tarifulor in vigoare in prezent si a solicitarilor de mai sus.

Veniturile din gratuitati si facilitati se vor cifra la suma de 22.500 mii lei, in crestere cu 20% fata de anul precedent ca urmare a cresterii numarului de solicitanti de gratuitati si facilitati. In cadrul veniturilor din gratuitati si facilitati cresterea semnificativa se va inregistra

la abonamentele gratuite lunare acordate elevilor potrivit prevederilor art. nr. 83 din Legea nr. 198/2023 care prevede:

(1) Elevii din învățământul preuniversitar acreditat/autorizat, inclusiv cei înmatriculați în cadrul unităților de învățământ preuniversitar înscrise în Registrul special al unităților de învățământ preuniversitar care funcționează după un curriculum străin, prevăzut la art. 117 alin. (10) lit. r) pct. (iv), beneficiază de gratuitate, în condițiile legii, la serviciile publice de transport public local, inclusiv metropolitan și județean, rutier, naval, cu metroul, precum și feroviar la toate categoriile de trenuri, clasa a II-a, pe tot parcursul anului școlar, în scopul asigurării dreptului la educație, în conformitate cu prevederile unei hotărâri de Guvern inițiate de Ministerul Educației și Ministerul Transporturilor și Infrastructurii, cu consultarea structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale."

Veniturile din subvenții de exploatare – compensatie - se vor cifra la suma de 19.400 mii lei, în scadere cu 2 % fata de anul precedent.

Subvențiile de exploatare reprezintă compensația calculată ca diferență între cheltuielile și veniturile generate de activitatea de transport pe raza de operare a transportului în comun, plus o cota rezonabilă de profit, în conformitate cu următoarele prevederi legale naționale și europene:

- **Legea 92/2007** a serviciilor de transport public local, care la articolul 1, al. 4, lit. i) prevede: "recuperarea integrală a costurilor de exploatare, reabilitare și dezvoltare prin tarife/taxe suportate de către beneficiarii direcți ai transportului, denumiți în continuare utilizatori, și prin finanțarea de la bugetele locale, asigurându-se un profit rezonabil pentru operatorii de transport și transportatorii autorizați;"

- **Legea 51/2006** a serviciilor comunitare de utilități publice, care prevede la art. 43, alin. 2:

"(2) Veniturile operatorilor se constituie prin încasarea de la utilizatori, sub forma de preturi sau tarife, a sumelor reprezentând contravaloarea serviciilor furnizate/prestate și, după caz, din alocații de la bugetele locale, cu respectarea următoarelor principii:

d) recuperarea în totalitate de către operatorii a costurilor furnizării/prestării serviciilor;

- **Ordinul A.N.R.S.C 272/2007** pentru aprobarea Normelor-cadru privind stabilirea, ajustarea și modificarea tarifelor pentru serviciile de transport public local de persoane care la art. 12, alin. 3 prevede:

"(3) Prin nivelul tarifelor de transport pentru serviciile de transport public local de persoane, suportate de către utilizatori, se vor recupera integral costurile de exploatare, reabilitare și dezvoltare, precum și prin finanțarea de la bugetele locale, asigurându-se astfel un profit rezonabil pentru operatorii de transport/transportatorii autorizați."

- **Regulamentul (CE) nr. 1370/2007** al Parlamentului European și al Consiliului din 23 octombrie 2007 privind serviciile publice de transport feroviar și rutier de călători:

- Contractul de delegare a serviciului de transport public local de călători nr. 2/2025, care prevede următoarea formulă de calcul a compensației:

Compensația pentru efectuarea Obligațiilor de serviciu public = Cheltuielile de exploatare + Profit rezonabil – Venituri ale Operatorului asociate Obligației de serviciu public

$C = CE + Pr - V$

C – reprezintă Compensația

CE – reprezintă total cheltuieli eligibile suportate de operator, aferente cheltuielilor de

exploatare și cheltuielilor financiare pentru îndeplinirea obligațiilor de serviciu public.
Pr – reprezintă profitul rezonabil al Operatorului, aplicabil la cheltuielile totale eligibile.

Veniturile financiare se vor cifra la 1.000 lei.

Cheltuielile totale sunt estimate a fi de 52.331 mii lei, cu 10% mai mult decât anul precedent.

Cheltuielile de exploatare se vor cifra la suma de 52.047 mii lei, fiind mai mari cu 10% fata de anul precedent.

In cadrul cheltuielilor de exploatare, cheltuielile cu bunurile si serviciile vor fi mai mari cu 17%, fata de anul precedent, cifrandu-se la suma de 13.512 mii lei.

In cadrul cheltuielilor cu bunuri si servicii, cheltuielile cu stocurile vor fi mai mari cu 14% fata de anul precedent.

In cadrul cheltuielilor cu stocurile, se estimeaza cheltuieli piese de schimb si materiale in valoare de 1.500 mii lei, volumul fiind determinat de preturile crescute la piesele de schimb, carburanti, etc.

La carburanti si lubrefianti se estimeaza o cheltuiala de 6.632 mii lei, in scadere cu 2% fata de anul precedent. Precizam ca la estimarea cheltuielilor cu carburantii trebuie avuta in vedere si volatilitatea accentuata a preturilor, volatilitate cauzata de contextul international actual.

Cheltuielile cu energia electrica, gaz si apa se vor cifra la suma de 2.600 mii lei, in crestere cu 162 procente fata de anul precedent, crestere cauzata atat de cresterea parcursului efectuat cu mijloace de transport in comun electrice cat si de preturile de pe piata energiei electrice.

La estimarea cheltuielilor cu bunurile si serviciile, s-a tinut cont de evolutia preturilor la carburanti, piese de schimb si materiale, energie electrica, gaze, asigurari R.C.A., dar din cauza volatilitatii acestora determinate de contextul international este dificil de efectuat o previziune rationala a evolutiei acestor cheltuieli.

Cheltuielile cu impozite, taxe si varsaminte asimilate se vor cifra la suma de 620 mii lei, in crestere cu 35% fata de anul precedent, crestere cauzata de cresterea impozitelor si taxelor locale si a redeventei datorata catre ADI ZMBM, potrivit noului contract de delegare a gestiunii serviciului de transport.

Cheltuielile cu personalul:

Cheltuielile salariale au fost fundamentate tinand cont de urmatoarele aspecte:

- numar mediu salariati: 314
- numar de posturi prevazute: 310
- prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr 89/2025 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- prevederile HG nr. 146/2026 privind stabilirea salariului de baza minim brut pe tara garantat in plata;
- prevederile O.G. nr. 26 din 21 august 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;
- Contractul colectiv de munca al S.C. Urbis S.A. Baia Mare nr. 7950/18.12.2025;

-Memorandumul privind exceptarea operatorilor economici care presteaza servicii comunitare de utilitati publice reglementate de Legea serviciilor comunitare de utilitati publice nr. 51/2006, republicata, de la aplicarea prevederilor art. XL si XLI din Legea nr. 296/2023 privind asigurarea sustenabilitatii financiare a Romaniei pe termen lung", aprobat de Guvernul Romaniei in data de 31.01.2024;

- Memorandumul cu tema "Aprobarea creşterii cheltuielilor de natură salarială, ocupării posturilor vacante şi a creşterii numărului de personal şi a cheltuielilor de natură salarială ca urmare a dezvoltării activităţii, în conformitate cu dispoziţiile art. XXXVI, alin. (2), (3) şi (4) din OUG nr. 89/2025 pentru modificarea şi completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, precum şi pentru modificarea şi completarea unor acte normative, după caz, pentru 47 de operatori economici" aprobat de Guvernul Romaniei in data de 14.05.2026.

In domeniul fundamentarii fondului de salarii de catre operatorii economici cu capital al statului sau al unitatilor administrativ teritoriale, O.U.G. nr. 98/2025 prevede:

ART. XXXV

Prin derogare de la prevederile art. 7 alin. (1) şi art. 9 alin. (3) din Ordonanţa Guvernului nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unităţile administrativ-teritoriale sunt acţionari unici ori majoritari sau deţin direct ori indirect o participaţie majoritară, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările şi completările ulterioare, obiectivele de politică salarială aplicabile la fundamentarea şi elaborarea bugetelor de venituri şi cheltuieli pe anul 2026 se stabilesc prin prezenta ordonanţă de urgenţă.

ART. XXXVI

(1) Pentru anul 2026, operatorii economici care aplică prevederile Ordonanţei Guvernului nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unităţile administrativ-teritoriale sunt acţionari unici ori majoritari sau deţin direct ori indirect o participaţie majoritară, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările şi completările ulterioare, menţin în plată drepturile de natură salarială la data de 30 noiembrie 2025 pentru numărul de personal realizat la finele acestui an, la care se vor adăuga sumele reprezentând creşterea salariului de bază minim brut pe ţară garantat în plată pentru anul 2026 şi a celorlalte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia, numai pentru personalul care intră sub incidenţa acestor reglementări, concomitent cu îndeplinirea următoarelor cerinţe cumulative:

a) să nu majoreze/să nu indexeze sau, după caz, să nu prevadă alte mecanisme de creştere salarială în cursul anului 2026 pentru drepturile reprezentând salarii aflate în plată la data de 30 noiembrie 2025;

b) menţinerea în anul 2026 a nivelului drepturilor de hrană/indemnizaţiilor de hrană/tichetelor de masă/normelor de hrană şi altor drepturi de natură salarială similare aflate în plată la data de 31 decembrie 2025, acordate conform prevederilor legale;

d) menţinerea în plată a nivelului premiilor, primelor, bonusurilor, bonificaţiilor şi a altor drepturi de natură salarială, aflate în plată în anul 2025, acordate conform prevederilor legale, cu excepţia cheltuielilor sociale prevăzute la art. 25 din Legea nr. 227/2015, cu modificările şi completările ulterioare, în cazul operatorilor economici care au înregistrate pierderi contabile din anii precedenţi şi planifică pierderi în anul 2026, cu condiţia reducerii pierderilor realizate la data de 31 decembrie 2025 cu cel puţin 5% faţă de nivelul realizat la data de 31 decembrie 2025, sau menţinerea în plată a nivelului premiilor, primelor, bonusurilor, bonificaţiilor şi a altor drepturi de natură salarială, aflate în plată în

anul 2025, acordate conform prevederilor legale, în cazul operatorilor economici care nu au pierderi contabile din anii precedenți și nu planifică pierderi în anul 2026, cu excepția sumelor ce reprezintă participarea salariaților la profit și a cheltuielilor sociale prevăzute la art. 25 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, după caz.

(2) În anul 2026, operatorii economici care aplică prevederile Ordonanței Guvernului nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot crește cheltuielile de natură salarială față de nivelul realizat în anul 2025 cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente cu maximul indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozate pentru anul 2026, pe baza unei analize temeinic justificate, după aprobarea de către Guvern prin memorandum. Creșterile se pot acorda începând cu luna următoare aprobării memorandumului și nu pot depăși lunar nivelul acestui indice. Pot solicita aprobarea Guvernului următorii operatori economici:

a) care nu au înregistrat pierderi și plăți restante la data de 31 decembrie 2025 și nu prevăd în anul 2026 pierderi și plăți restante;

b) care au înregistrat pierderi și/sau plăți restante la data de 31 decembrie 2025 și prevăd reducerea pierderilor realizate la data de 31 decembrie 2025 cu cel puțin dublul sumelor programate pentru majorarea cheltuielilor de natură salarială, precum și reducerea plăților restante cu cel puțin 20% față de nivelul realizat la data de 31 decembrie 2025, după caz;

c) care au beneficiat de subvenții/transferuri în anul 2025 pentru activitatea operațională de la bugetul de stat/local, după caz, cu condiția ca sumele reprezentând creșteri salariale conform lit. a) și b) să fie suportate din venituri proprii, cu reflectarea în creșterea acestora în mod corespunzător.

(3) În anul 2026, operatorii economici care aplică prevederile Ordonanței Guvernului nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot ocupa posturile vacante existente la finele anului 2025, conform procedurilor existente la nivelul acestora, cu majorarea corespunzătoare a cheltuielilor de natură salarială, după aprobarea de către Guvern prin memorandum, pe baza unei analize temeinic justificate, ținând cont de cel puțin următoarele aspecte:

a) operatorii economici care în anul 2025 nu au înregistrat pierderi și plăți restante la data de 31 decembrie 2025, cu condiția să nu prevadă în anul 2026 pierderi și plăți restante;

b) operatorii economici care au înregistrat pierderi și/sau plăți restante la data de 31 decembrie 2025, cu condiția ca aceste sume să se reflecte în creșterea veniturilor din exploatare în mod corespunzător.

(4) În anul 2026, operatorii economici care aplică prevederile Ordonanței Guvernului nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot crește numărul de personal față de cel realizat în anul 2025 și cheltuielile de natură salarială aferente, numai în cazul dezvoltării activității acestora, după aprobarea de către Guvern prin memorandum, pe baza unei analize temeinic justificate, ținând cont de cel puțin următoarele aspecte:

a) operatorii economici care în anul 2025 nu au înregistrat pierderi și plăți restante la data de 31 decembrie 2025, cu condiția să nu prevadă în anul 2026 pierderi și plăți restante;

b) operatorii economici care au înregistrat pierderi și/sau plăți restante la data de 31 decembrie 2025, cu condiția ca aceste sume să se reflecte în creșterea veniturilor din exploatare în mod corespunzător.

...

(7) În cazul regiilor autonome și al societăților din subordinea, coordonarea sau sub autoritatea autorităților administrației publice locale, memorandumurile prevăzute la alin. (2)-(4) vor fi inițiate, în condițiile legii, de Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației, ca urmare a solicitării justificate a autorității publice tutelare, și supuse aprobării Guvernului.

(8) Operatorii economici care aplică prevederile Ordonanței Guvernului nr. 26/2013,

aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot ocupa, conform procedurilor existente la nivelul acestora, posturile care pe parcursul anului 2026 devin vacante.

(9) Cheltuielile prevăzute la alin. (1)-(4) vor fi evidențiate distinct în anexele de fundamentare ale bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2026.

(10) Creșterea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată în anul 2026 nu influențează creșterea salariului de bază peste nivelul salariului de bază minim brut.

Precizam ca, în baza art. XXXVI, alin 2 și 7 din OUG nr. 89/2025, Autoritatea tutelară - Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Zona Metropolitană Baia Mare împreună cu S.C. Urbis S.A Baia Mare au întocmit și transmis către Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației adresa nr. 7301/20.02.2026 referitoare la solicitarea de inițiere a unui memorandum pentru aprobarea de către Guvern a creșterii cheltuielilor de natură salarială cu maximum indicelui mediu de creștere a preturilor prognozat pentru anul 2026.

Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației a comunicat prin adresa nr. 107711/MDLPA/15.05.2026 ca în ședința Guvernului din data de 14.05.2026 a fost aprobat Memorandumul cu tema „Aprobarea creșterii cheltuielilor de natură salarială, ocupării posturilor vacante și a creșterii numărului de personal și a cheltuielilor de natură salarială ca urmare a dezvoltării activității, în conformitate cu dispozițiile art. XXXVI, alin. (2), (3) și (4) din OUG nr. 89/2025 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, după caz, pentru 47 de operatori economici”, între care se afla și S.C. Urbis S.A Baia Mare (poziția nr. IV).

Astfel, cheltuielile cu personalul în anul 2026 sunt estimate la suma totală de 36.919 mii lei, conform tabelului de mai jos:

INDICATORI	Nr. rd.	Prevederi an 2026				Total 2026	%	
		Realizat/ preliminar	Trim I	Trim II	Trim III		7=6/5	8=5/3a
C. Cheltuieli cu personalul (Rd.87+Rd.100+Rd.104+Rd.113), din care:		5	6a	6b	6c	6	7	8
C0 Cheltuieli de natură salarială (Rd.88+ Rd.92)	86	34256	8948,5	18271	27593,5	36919	108	108
C1 Cheltuieli cu salariile (Rd.89+Rd.90+Rd.91), din care:	87	32566	8477	17328	26179	35033	108	108
a) salarii de bază	88	29207	7414,5	15203	22991,5	30781	105	109
b) sporuri, prime, indemn. cnd. și alte bonificații aferente	89	21554	5467	11210	16953	22697	105	108
c) alte bonificații (conform CCM)	90	7653	1940	3978	6016	8054	105	111
d) creșteri salariale datorate sal. Min.	91	0	0	0	0	0	0	-
C2 Bonusuri (Rd.93+Rd.96+Rd.97+Rd.98+ Rd.99), din care:	91bis	0	7,5	15	22,5	30	-	-
a) cheltuieli sociale prevăzute la art. 25 din Legea nr. 227/2015	92	3359	1062,5	2125	3187,5	4252	127	103
- tichete de creșă, cf. Legii nr. 193/2006, cu modificările și completările ulterioare	93	487	268	536	804	1072	220	113
- tichete cadou pentru cheltuieli sociale pot	94	0	0	0	0	0	0	0
b) tichete de masă;	95	487	268	536	804	1072	220	113
c) tichete de vacanță;	96	2605	678,5	1357	2035,5	2714	104	98
d) ch. privind participarea salariaților la profitul obținut	97	0	0	0	0	0	0	0
e) alte cheltuieli conform CCM., alte chelt soc art.25 cf	98	0	0	0	0	0	0	0
C3 Alte cheltuieli cu personalul (Rd.101+Rd.102+Rd.103), d	99	267	116	232	348	466	175	136
a) ch. cu plățile compensatorii aferente dispon.	100	0	0	0	0	0	-	-
b) ch. cu drepturile salariale și contribuții cuvenite în b	101	0	0	0	0	0	0	0
c) cheltuieli de natură salarială aferente restructurării,	102	0	0	0	0	0	-	-
C4 Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor on	103	0	0	0	0	0	0	0
a) pentru directori/directorat	104	681	171,5	343	514,5	686	101	130
-componenta fixă	105	609	125,25	250,5	375,75	501	82	128
-componenta variabilă	106	542	91,25	182,5	273,75	365	67	133
b) pentru consiliul de administrație/consiliul de suprave	107	67	34	68	102	136	-	100
-componenta fixă	108	72	46,25	92,5	138,75	185	257	150
-componenta variabilă	109	72	46,25	92,5	138,75	185	257	150
c) pentru AGA și cenzori	110	0	0	0	0	0	0	0
d) pentru alte comisii și comitete constituite potrivit leg	111	0	0	0	0	0	0	0
C5 Cheltuieli cu asigurările și protecția socială, fondurile s	112	0	0	0	0	0	0	0
	113-119	1009	300	600	900	1200	119	99

In cadrul cheltuielilor cu personalul, cheltuielile de natura salariala vor fi in suma de 35.033 mii lei.

Cheltuielile cu salariile vor fi in suma totala de 30.781 mii lei, ele fiind determinate astfel: 29.207 mii lei – nivelul realizat in anul 2025 la cheltuieli cu salariile (salarii/sporuri/prime/alte bonificatii aferente salariului) + 421.000 lei din concedii medicale/din contracte de munca suspendate in anul 2025 + 30 mii lei aferente cresterilor datorate cresterii salariului minim brut pe tara garantat in plata + 1.123 mii (crestere cu 6,5% pe 7 luni, conf. memorandum)= 30.781 mii lei.

Asadar, in cadrul cheltuielilor cu salariile aferente anului 2026 au fost prevazuta suma de 1.123 mii lei aferenta cresterii cheltuielilor de natura salariala cu maximum indicelui mediu de crestere a preturilor prognozat, conform Memorandumului aprobat.

In cadrul cheltuielilor salariale sunt incluse si premii de pensionare conform art. nr. LXXI din Legea nr. 296/2023, asa cum a fost modificat prin O.U.G. nr. 156/2024 si O.U.G. nr. 4/2025, care prevede:

„(4) Autoritatea publică tutelară poate mandata reprezentanții statului în adunarea generală a acționarilor la societăți și în consiliul de administrație la regii autonome, ca în cazul operatorilor economici care aplică prevederile Ordonanței Guvernului nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, să poată prevedea în bugetele de venituri și cheltuieli anuale acordarea de bonusuri, prime, plăți compensatorii, gratificații sau orice alte drepturi de natură salarială pentru retragerea din activitate ca urmare a pensionării la nivelul de maximum un salariu.

Cheltuielile cu bonusurile sunt estimate pentru anul 2026 la suma de la suma 4.252 mii lei, avand urmatoarea componenta:

- a) Tichete de masa in suma de 2.714 mii lei, in crestere cu 109.200 lei fata de anul precedent, cresterea fiind determinata de includerea in estimarea anului 2026 a contravalorii tichetelor de masa aferente persoanelor aflate in cursul anului 2025 in concedii medicale/contracte de munca suspendate, conform urmatorului calcul:
 $10,83 \text{ pers} \times 40 \text{ lei} \times 21 \text{ zile lucratoare} \times 12 \text{ luni} = 109.166 \text{ lei} \approx 109.200 \text{ lei}$
Astfel, pentru tichetele de masa nu a fost prevazuta cresterea valorii nominale a acestora, aceasta ramanand la fel ca in anul 2025, respectiv 40 lei/tichet/zi, respectandu-se prevederile art. art. XXXVI alin.1 lit b) din OUG nr. 89/2025.
- b) Cheltuielile sociale – tichete cadou si alte cheltuieli sociale conform CCM - sunt estimate pentru anul 2026 la suma totala de 1.538 mii lei, cu incadrarea in plafonul prevazut de art. 25 din Legea 227/2015, astfel:
Plafon maxim = $30.781 \text{ mii lei (cheltuieli salariale estimate 2026)} \times 5\% = 1.539 \text{ mii lei}$.

In cadrul cheltuielilor sociale, suma de 1.072 mii lei este alocata tichetelor cadou pentru cheltuieli sociale iar suma de 466 mii lei este alocata la „alte cheltuieli sociale”, fiind destinata in special acordarii conform CCM a ajutoarelor de inmormantare, nastere, etc.

La „cheltuieli aferente contractului de mandat” a fost prevazuta suma totala de 686 mii lei, repartizata astfel:

- a) pentru directorul general suma de 501 mii lei, din care 365 mii componenta fixa aferenta anului 2026 si 136 mii lei componenta variabila aferenta anului 2025, sumele fiind stabilite in concordanta cu contractul de mandat actual (pana in luna iunie 2026) si cu estimarea perioadei iulie-decembrie 2026 astfel:
 $4 \times \text{media pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfășurată conform obiectului principal de activitate înregistrat, la nivel de clasă,}$

conform clasificății activităților din economia națională, comunicat de Institutul Național de Statistică anterior numărului $x 6 \text{ luni} + 4 \times \text{media castigului mediu brut lunar pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfășurată conform obiectului principal de activitate înregistrat, la nivel de clasă, conform clasificății activităților din economia națională, ultimul comunicat de Institutul Național de Statistică} \times 6 \text{ luni}$.

- b) pentru consiliul de administrație suma de 185 mii lei, aceasta fiind stabilită în conformitate cu hotărârea AGA de aprobare a indemnizației membrilor consiliului de administrație, cu încadrarea în nivelul avizat de A.M.E.P.I.P.

Cheltuielile cu asigurările sociale și protecția socială sunt estimate la 1.200 mii lei.

Alte cheltuieli de exploatare vor fi în suma de 996 mii lei, în scădere cu 15% față de anul precedent.

Cheltuielile financiare se vor cifra la suma de 284 mii lei și vor fi compuse în principal din dobânda achitată la linia de credit existentă și dobânda la creditul pentru investiții ce a fost accesat în vederea achiziționării în anul 2025 a unui autobuz pentru transport public local.

Scăzând din totalul veniturilor cheltuielile rezultă un profit brut estimat de 2.982 mii lei, și un profit net de 2.262 mii lei.

Repartizarea profitului se va face potrivit Ordonanței Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare.

-rezerve legale	149 mii lei;
-acoperirea pierderilor din anii precedenți	0 mii lei;
-dividende acționari	1.156 mii lei;
-alte rezerve – surse proprii de finanțare	1.156 mii lei.

1. La completarea Anexei nr.1 s-au avut în vedere și următoarele corelații:

- Rd. 12, col. 4 și 5 din Anexa nr.1 = Rd.87, col. 5 și 6 din Anexa nr.2;
 $32.566=32.566$; $35.033=35.033$
- Rd. 13, col. 4 și 5 din Anexa nr.1 = Rd.88, col. 5 și 6 din Anexa nr.2.
 $22.907=22.907$; $30.781=30.781$
- Rd.46 "Cheltuieli pentru investiții" $\leq$ Rd.43 "Surse de finanțare a investițiilor" –
Rd.45 "alocații bugetare aferente plății angajamentelor din anii anteriori"
 $1.860 \leq 2.509$

2. Anexa de fundamentare nr. 2 "Detalierea indicatorilor economico-financiar prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli și repartizarea pe trimestre a acestora" are rolul de a fundamenta în structură indicatorii economico-financiar din bugetul de venituri și cheltuieli prevăzuți în anexa nr. 1.

Ea s-a completat conform cerințelor din structura acesteia, în corelație cu indicatorii economico-financiar din celelalte anexe, după caz.

La rd. (105), col. 6 – cheltuieli aferente contractului de mandat – s-a prevazut suma de 501 mii lei

La rd. (108), col. 6 – cheltuieli aferente contractului de mandat – pentru consiliul de administratie s-a prevazut suma de 185 mii lei.

La rd. (148) - cheltuieli nedeductibile fiscal, s-a prevazut suma de 1.800 mii lei, reprezentand diferenta intre amortizarea fiscala si amortizarea contabila, provizioane pentru riscuri si cheltuieli negeductibile, conform Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Pe langa aceasta vor mai exista si cheltuieli nedeductibile reprezentand dobanzi si penalitati pt. neplata la timp a obligatiilor catre bugetul statului si alte bugete, cauzate de neincasarea la timp a subventiilor de exploatare.

3. Anexa de fundamentare nr. 3 - "Gradul de realizare a veniturilor totale" - are ca scop determinarea gradului de realizare a veniturilor totale în ultimii doi ani, indicator care stă la baza estimării veniturilor totale pentru anul curent.

La completarea Anexei de fundamentare nr. 3 s-au avut în vedere și următoarele corelații:

- Rd. I, col. 5 și 6 din Anexa nr. 3 = Rd. 1, col. 4a și 5 din Anexa nr. 2;
53.041=53.041; 50.865=50.865;
- Rd. 1, col. 5 și 6 din Anexa nr. 3 = Rd. 2, col. 4a și 5 din Anexa nr. 2;
53.040=53.040; 50.862=50.862
- Rd. 2, col. 5 și 6 din Anexa nr. 3 = Rd. 22, col. 4a și 5 din Anexa nr. 2;
1=1; 3=3
- Rd. 3, col. 5 și 6 din Anexa nr. 3 = Rd. 28, col. 4a și 5 din Anexa nr. 2.
0=0; 0=0

5. Anexa de fundamentare nr. 4 "Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare" are ca scop estimarea programului de investiții și încadrarea acestuia în sursele de finanțare, conform prevederilor legale.

La completarea anexei de fundamentare nr. 4 s-a avut în vedere respectarea următoarelor corelații:

- Rd. I col. 5 și col. 6 din Anexa nr. 4 = Rd. 43 col. 4 și col. 5 din Anexa nr. 1;
1.876=1.876; 2.509=2.509
- Rd. II col. 5 și col. 6 din Anexa nr. 4 = Rd. 46 col. 4 și col. 5 din Anexa nr. 1;
769=769 1.860=1.860
- Rd. I col. 5 și col. 6 din Anexa nr. 4 $\geq$ Rd. II col. 5 și col. 6 din Anexa nr. 4;
1.876 $\geq$ 769; 2.405 $\geq$ 1.860
- Rd. I 1a) col. 5 și col. 6 din Anexa nr. 4 $\leq$ Rd. 127 col. 5 și col. 6 din Anexa nr. 2;
286 $\leq$ 318; 418 $\leq$ 450
- Rd. I 2) col. 6 din Anexa nr. 4 = Rd. 44 col. 5 din Anexa nr. 1;
0=0;

Director general
ing. Rusu Tudor

Director economic
ec. Rus Ionut

