



Ocolul Silvic Sebeș R.A.

515800 Sebeș , Str. Mircea cel Mare (Gaterului)nr. 109 , jud. Alba
J 01/25/2004 , RO 16041457, RO02RNCB0011021297360001 BCR Sebeș
tel / fax : 0258 735725, e-mail : ossebesra@yahoo.com

Anexa Nr.6

NOTA DE FUNDAMENTARE a indicatorilor economico-financiari care se modifica semnificativ fata de anul precedent la elaborarea bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2024

Elaborarea bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2024 la OCOLUL SILVIC SEBES R.A., s-a facut conform OMFP nr.3818/30.12.2019, privind aprobarea formatului si structurii bugetului de venituri si cheltuieli, precum si a anexelor de fundamentare a acestuia; OG 26/2013 privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau detin direct sau indirect o participatie majoritara, actualizata; Legea 421/2023 a bugetului de stat pe anul 2024.

La intocmirea proiectului de buget s-a avut in vedere faptul ca in anul 2024 OCOLUL SILVIC SEBES R.A. a realizat profit si nu inregistreaza restante la bugetul de stat si bugetul local si nici credite angajate restante.

LA CAPITOLUL VENITURI:

Veniturile totale estimate pentru anul 2024 sunt in suma de 15080,020 mii lei. Ponderea in aceste venituri o au veniturile din vanzarea produselor, respectiv din masa lemnoasa, in suma de 10867,500 mii lei, din servicii prestate in suma de 2714,091 mii lei. Cresterea veniturilor totale estimata pe anul 2024 fata de veniturile realizate in anul 2023 este in procent de 70,08%.

La veniturile din prestari servicii se prevede in anul 2024 o crestere cu 114,08% , fata de veniturile realizate in anul 2023, datorata extinderii activitatii ocolului, prin estimarea preluarii de noi suprafete , majorarea tarifelor de prestari servicii și incheierea unor contracte de prestari servicii silvice (paza, punere în valoare, marcari etc.), precum și estimarea unor venituri din activități noi, respectiv activitatea de vânătoare.

Rd.14 Alte venituri din exploatare:

- realizat 2023= 544,456 mii lei, estimat 2024= 764,866 mii lei. La acest rand sunt estimate veniturile provenite din utilizarea/restituirea fondului de conservare si regenerare a padurilor, constituit si utilizat conform Legii 46/2008, Codul Silvic.

Rd.19 Venituri din subventii pentru investitii în suma de 70,866 mii lei, sunt estimate sumele privind reluarea la venituri a cheltuielilor cu amortizarea pentru investitiile cuprinse în programul de dezvoltare și modernizare Pepiniera silvica Halinga – PNRR.

LA CAPITOLUL CHELTUIELI:

Cheltuielile totale aprobate în BVC 2023 au fost în suma de 9508,021 mii lei, efectuate în anul 2023 sunt în suma de 7977,236 mii lei, estimare BVC 2024 = 14189,692 mii lei, rezultând o creștere cu 77,88% față de cheltuielile efectuate în 2023.

Cheltuielile propuse pentru anul 2024 au o creștere semnificativă datorată estimării preluării de noi suprafețe, desfășurării de noi activități, majorându-se astfel cheltuielile cu bunurile, serviciile, cheltuielile de personal și alte cheltuieli de exploatare.

Rd.30 din Anexa 2 – Cheltuieli cu bunuri și servicii.

- estimare 2024 = 5607,726 mii lei , efectuat 2023 = 1764,370 mii lei.

Aceste cheltuieli se compun la rândul lor din :

Rd.31 A1 Cheltuieli privind stocurile în suma de 1071,789 mii lei;

Rd.39 A2 Cheltuielile privind serviciile executate de terți în suma totală de 1242,631 mii lei;

La acest rând creșterea este semnificativă datorită estimării unor cheltuieli cu reparațiile la un buldoexcavator în suma de 200,000 mii lei.

Rd.45 A3 Cheltuieli cu alte servicii executate de terți în suma totală de 3293,306 mii lei.

Creșteri semnificative în cadrul acestor cheltuieli se estimează la următoarele:

Rd.33 Cheltuieli cu materialele consumabile estimate în suma de 892,632 mii lei . În mare parte aceste cheltuieli se compun din cheltuielile cu materialele din devizele de lucrări :

- materiale din devize în valoare de 669,086 mii lei
- combustibil - 135,120 mii lei;
- piese de schimb - 34,000 mii lei;
- alte materiale - 54,426 mii lei
- Ob.inventar - 146,957 mii lei.

Creșterea cheltuielilor cu combustibilii se datorează propunerii achiziției a 2 autoturisme în anul 2024, în vederea desfășurării activității.

O creștere în totalul acestor cheltuieli de la rândul 31, o au cheltuielile privind materialele de natură obiectelor de inventar prevăzute la rândul 36 din anexa 2 de fundamentare a BVC 2024 în suma de 146,957 mii lei , prin înregistrarea la acest rând a cheltuielilor cu uniforme obligatorii pentru personalul silvic estimate a se achiziționa în anul 2024 în suma de 79,200 mii lei, dotare pichete de incendiu 6,410 mii lei, mobilier, dispozitive de marcat etc, în suma de 61,347 mii lei.

Rd.45 din anexa 2 (A3), la cheltuielile cu alte servicii executate de terți , se estimează o creștere cu 142,94%, revederi BVC 2024 6293,306 mii lei față de 1355,593 mii lei cheltuieli efectuate în anul 2023.

-În aceste cheltuieli o creștere semnificativă o au;

- creșterea cheltuielilor postale și telecomunicații cu majorarea cheltuielilor cu abonamentele telefonice cu 67,51%, prin achiziția de noi abonamente pentru personalul de teren.

Rd.76. Cheltuieli cu anunțurile privind licitațiile și alte anunțuri sunt estimate cheltuieli cu anunțurile pentru licitații și cheltuieli cu anunțurile la ziar pentru amenajamentele intrate în revizuire.

Rd.77 Alte cheltuieli executate de terți

- estimat 2024= 3035,206 mii lei. La acest rând ponderea cheltuielilor sunt reprezentate de cheltuielile cu prestarea serviciilor silvice prevăzute a se efectua în anul 2024 din devizele de lucrări și cheltuielile de exploatare a masei lemnoase:

- manopera din devize: = 1804,379 mii lei;
- servicii de exploatare masa lemnoasa = 851,475 mii lei;
- cheltuieli cu amenajamentele silvice = 247,588 mii lei;
- alte cheltuieli cu serviciile executate de terti = 131,764 mii lei.

Rd.78. Cheltuieli cu impozite si varsaminte asimilate, valoare estimata 2024 = 228,405 mii lei. Aceasta suma este constituita din :

- impozitul pe teren si mijloace de transport - 50,000 mii lei
- fond de mediu - 153,405 mii lei
- taxe autorizatii - 55,000 mii lei
- impozit pe venitul din exploatare masa lemn.- 10,000 mii lei
- taxe judiciare - 5,000 mii lei.
- cheltuieli de judecată - 10,000 mii lei

R.85.Cheltuielile cu personalul, in valoare totala estimata de 7268,509 mii lei, includ

- C0 Rd.86 Cheltuielile de natura salariala in valoare de 6630,988 mii lei,
- C1 Rd.87 Cheltuielile cu salariile in valoare de 5953,344 mii lei;
- C2 Rd.91 Bonusuri, in valoare totala de 677,644 mii lei.
- C3 Rd.99 Cheltuielile cu plățile compensatorii pentru personal= 19,098 mii lei;
- C4 Rd.103 Cheltuielile aferente contractului de mandat pentru director si pentru Consiliul de administratie in suma de 468,754 mii lei si
- C5 Rd.112 Cheltuielile cu asigurarile si protectia sociala, fonduri speciale si alte obligatii legale in valoare de 149,669 mii lei.

La estimarea cheltuielilor de natura salariala s-a avut în vedere respectarea prevederilor cap.III , sectiunea a 2-a Măsurile referitoare la disciplina economico-financiara a operatorilor economici din Legea nr.296/2023.

Fundamentarea cheltuielilor cu salariile s-a facut tinand cont de prevederile C.C.M. valabil pentru anul 2024 si de art.73 din Legea nr.421/2023 a bugetului de stat pe anul 2024 , conform caruia operatorii economici **pot prevedea in bugetul de venituri si cheltuieli, majorarea cheltuielilor de natura salariala fata de nivelul programat in ultimul buget de venituri si cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, astfel:**

- cu sumele reprezentând cresteri ale cheltuielilor de natura salariala aferente indicelui mediu de creștere a preturilor prognozat pe anul 2024 ;
- cu sumele reprezentând cresteri ale castigului mediu brut pe salariat datorate majorarii salariului de baza minim brut pe țara garantat în plata pe anul 2024și alte cheltuieli de natura aferente acestuia, numai pentru personalul care intra sub influența acestor reglementari;
- cu sumele reprezentând cresteri ale cheltuielilor de natura salariala pentru întreg anul 2024 , datorate creșterii numarului de personal în cursul anului 2023, ca urmare a diversificarii/extinderii activității.

Operatorii economici care în anul 2023 au realizat profit și nu inregistreaza plati restante la data de 31 decembrie 2023 pot programa în anul 2024, majorarea cheltuielilor de natura salariala în limita sumelor prevazute la alin. (1) și (2) cu conditia sa programeze în anul 2024 imbunatatirea rezultatului brut fata de cel realizat la data de 31 decembrie 2023 și sa nu programeze în anul 2024 plati restante.

Profit brut realizat la 31 decembrie 2023 = 888,991 mii lei;

Profit brut estimat an 2024 = 890,328 mii lei.

O.S.Sebes R.A nu inregistreaza plati restante la 31 decembrie 2023.

Indicele de creștere a castigului mediu brut lunar pe salariat estimat în BVC pe anul 2024 este 16,97 % , iar indicele de creștere a productivitatii muncii calculate în unități valorice este 44,87 %.

Cresterea cheltuielilor cu personalul estimate in anul 2024, fata de cheltuielile cu personalul efectuate in anul 2023 este determinata de :

- politica de extindere a activitatii O.S.Sebes R.A. prin preluarea de noi suprafete , crescând astfel numarul de personal cu 5 posturi (1 post şef district, 4 posturi padurari), precum şi estimarea ocuparii unui post vacant de padurar pana la 30 iunie 2024 posturi pentru care în anul 2023 nu s-au realizat cheltuieli nefiind ocupate.
- creşterea cheltuielilor de natura salariala cu indicele mediu de creştere a preturilor prognozat pentru anul 2024 , creştere 5,88%;
- creşterea salariului minim brut pe tara la 3300 lei lunar, creştere care influenţează atât salariile de baza, sporurile raportate la salariul de baza, cât şi gradatia pentru personalul silvic care se raportează la salariul minim., influenţa fiind de 460,706 mii lei;
- ocuparea în anul 2024 a 6 posturi vacane, influenţeaza cresterea cheltuielilor de natura salariala fata de prevederile din BVC 2023 aprobat, cu suma de 606,181 mii lei.

Rd.103 Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere, prevederi 2024 =468,754 mii lei.

- Rd.104 pentru director suma totala prevazuta este de 333,214 mii lei pe an din care:

Componenta fixa:

25,927 mii lei/luna x 12 luni = 311,124 mii lei/an componenta fixa.

Competinta = 1,710 mii lei

Vouchere de vacanţa = 1.600 mii lei

Total = 314,434 mii lei.

Componenta variabila:

1,565 mii lei/luna x 12 luni= 18,780 mii lei;

- Rd.107 pentru Consiliul de Administratie suma totala prevazuta este de 135,540 mii lei pe an din care:

Componenta fixa :

2,200 mii lei/luna x 3 membrii x 12 luni = 79,200 mii lei/an

Componenta variabila:

1,565 mii lei/luna x 12 = 18,780 mii lei/ membru CA

18,780 mii lei/ membru x 3 membrii = 56,340 mii lei.

Rd.114 Alte cheltuieli de exploatare

- estimat 2024 = 1085,052 mii lei. Ponderea in aceste cheltuieli o reprezinta cheltuielile cu fondul de conservare si regenerare constituit cf. Legii 46/2008 Codul Silvic si cheltuielile cu fondul de accesibilizarea fondului forestier national, cf. Legii 56/2010 in suma totala de 757,031 mii lei, precum şi cheltuielile cu constituirea la finele anului 2024 a provizionului privind participarea salariatilor la profitul aferent anului 2024, calculat la nivelul salariului mediu realizat în anul 2024 în suma totala de 297,825 mii lei şi cheltuielile cu provizionul constituit privind componenta variabila aferente anului 2024 pentru director şi membrii consiliului de administratie în suma de 105,600 mii lei.

Venituri neimpozabile:

Rd.139 = 270,314 mii lei, reprezinta reluarea la venituri a provizionului constituit in anul 2023 pentru participarea salariatilor la profitul aferent anului 2023, conform OG.64/2001 actualizata, in suma de 195,194 mii lei, precum si reluarea la venituri a sumei de 75,120 mii lei, reprezentand reluarea la venituri a provizionului constituit în anul 2023 reprezentand componenta variabila pentru director şi consiliului de administratie.

Cheltuieli nedeductibile fiscal:

Rd.140 = 413,685 mii lei reprezentand provizionul ce se va constitui in anul 2024 pentru participarea salariatilor la profit,calculat conform OG.64/2001, în suma de 297,825 mii lei, provizion

contrate de mandat, componenta variabila pentru director în suma de 26,400 mii lei și Consiliul de Administratie în suma de 79,200 mii lei.

Lemn gratuit pensionari acordat conform OUG59/2020 privind Statutul personalului silvic.:
6 mc /an în suma de 1710 lei * 6 persoane = 10,260 mii lei.

La capitolul investitii din anexa 4, suma de 1015,216 mii lei, reprezintă suma pentru investitii
obiectiv: Dezvoltare și modernizare Pepinera Halinga în anul 2024, prin programul PNRR.

Mentionam ca proiectul bugetului de venituri si cheltuieli a fost supus controlului financiar de
gestiune conform HG.1151/2012 privind modul de organizare si exercitare a controlului de gestiune
și a fost consultat în prealabil cu organizatia de sindicat din cadrul O.S.Sebes R.A.

