

Notă de fundamentare privind rectificarea

Bugetului de Venituri și Cheltuieli al APAVITAL S.A. pe anul 2025

Având în vedere:

- Prevederile Ordinului nr. 3818/30.12.2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;
- Prevederile Ordonanței nr. 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 sau indirect o participație majoritară;
- Prevederile O.U.G. nr. 156 din 30 decembrie 2024, care reglementează unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025;
- Prevederile O.U.G. nr. 4 din 20 februarie 2025 pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- Adresa Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației nr. 43.319, 60.554/ Nr. DPFBL – 846/26.03.2025, prin care se confirmă aprobarea în ședința Guvernului din data de 20 martie 2025 a *"Memorandumului privind creșterea numărului de personal față de cel realizat în anul 2024 și a cheltuielilor de natură salarială aferente acestor posturi pentru compania APAVITAL S.A., județul Iași"*;
- Hotărârea nr. 1/20.02.2025 a Adunării Generale a Acționarilor APAVITAL S.A., de aprobare a Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2025 și a estimărilor pentru anii 2026 – 2027 inclusiv Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare pentru anii 2025-2027.

APAVITAL S.A. propune spre analiză și aprobare rectificarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli pe anul 2025.

Modificările aduse la O.U.G. 156/2024, prin O.U.G. nr. 4/2025, precum și aprobarea în ședința Guvernului din data de 20 martie 2025 a *"Memorandumului privind creșterea numărului de personal față de cel realizat în anul 2024 și a cheltuielilor de natură salarială aferente acestor posturi pentru compania APAVITAL S.A., județul Iași"*, impun modificarea nivelului unor indicatori ce vor fi prezentați mai jos, rectificarea respectând prevederile Art. 10 alin (2) din Ordonanța nr. 26/2013.

În anul 2024, societatea a fundamentat *Planul de afaceri APAVITAL S.A. – Anexa nr. 4 la Ordinul președintelui A.N.R.S.C. nr. 230 /2024*. Acest document, avizat de A.N.R.S.C. prin Avizul conform nr. 6773/12.08.2024 și aprobat prin Hotărârea A.G.A. ARSACIS nr. 43/24.12.2024, trasează liniile de dezvoltare ale societății pentru perioada 2025 – 2029.

Planul de afaceri, prevede pentru anul 2025 o creștere a numărului de personal, proporțional cu dezvoltarea activității dată de extinderile sistemelor de alimentare cu apă și de canalizare din aria de operare actuală, dar și de preluarea serviciilor în alte localități și implicit a sistemelor care le deserveșc. În planul de afaceri, sunt detaliate investițiile realizate atât din fonduri proprii cât prin *Proiectul Regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județul Iași, în perioada 2014 -2020" - Etapa II, cofinanțat prin Programul Dezvoltare Durabilă 2021-2027*. Pentru anul 2025 se prevăd următoarele extinderi ale lungimilor de rețele:

- 174.207 metri liniari rețele noi de apă potabilă, defalcate astfel:
 - Comuna A.I. Cuza 33.895 m;
 - Comuna Bârnova 1.897 m;
 - Comuna Ciurea 12.913 m;
 - Comuna Comarna 10.659 m;
 - Comuna Costești 5.407 m;
 - Comuna Deleni 3.098 m;
 - Comuna Heleșteni 13.484 m;
 - Comuna Miroslava 3.882 m;
 - Municipiul Pașcani 32.190 m;

- Comuna Popești 11.784 m;
 - Comuna Ruginoasa 3.372 m;
 - Comuna Sinești 9.216 m;
 - Comuna Timișești 21.372 m;
 - Comuna Mogoșești 7.462 m;
 - Comuna Scânteia 3.576 m.
-
- 51.224 metri liniari rețele noi de aducțiune, defalcate astfel:
 - Comuna Comarna 835 m;
 - Municipiul Pașcani 22.667 m;
 - Comuna Popești 3.950 m;
 - Comuna Prisăcani 7.566 m;
 - Comuna Sinești 7.995 m;
 - Comuna Mogoșești 8.211 m.
-
- 111.677 metri liniari rețele noi de canalizare, defalcate astfel:
 - Comuna A. I. Cuza 13.699 m;
 - Comuna Costești 3.292 m;
 - Comuna Heleșteni 17.880 m;
 - Municipiul Iași 432 m;
 - Municipiul Pașcani 40.182 m;
 - Comuna Popești 9.393 m;
 - Comuna Ruginoasa 3.343 m;
 - Comuna Sinești 6.810 m;
 - Comuna Mogoșești 13.191 m;
 - Comuna Scânteia 3.455 m.
-
- 48.738 metri liniari rețele noi de refulare, defalcate astfel:
 - Comuna A.I. Cuza 1.318 m;
 - Comuna Costești 1.148 m;
 - Comuna Heleșteni 8.124 m;
 - Municipiul Pașcani 10.590 m;

- Comuna Popești 5.391 m;
- Comuna Ruginoasa 280 m;
- Comuna Sinești 9.866 m;
- Comuna Mogoșești 11.172 m;
- Comuna Scânteia 849 m.

Rezultă prin însumarea acestora, **385.846 metri liniari de rețele noi**, ceea ce reprezintă o creștere cu aproximativ 5,7% a lungimii rețelelor de apă și canalizare ce urmează a fi operate.

Totodată, prin aceleași programe de investiții este prevăzută pentru anul 2025 creșterea numărului de stații și rezervoare, urmând a fi date în exploatare un număr de 13 rezervoare noi, 24 de stații de pompare apă potabilă, 5 stații de clorinare și 68 de stații pompare apă uzată. Toate aceste obiective, răspândite pe întreaga arie de operare, presupun suplimentarea numărului de salariați ce vor fi instruiți să le opereze în conformitate cu procedurile de lucru ale societății.

Având în vedere complexitatea activităților desfășurate în cadrul operatorilor regionali de apă-canal, această dezvoltare a activității presupune suplimentarea numărului de personal pentru mai multe meserii. Astfel, societatea a centralizat necesarul de personal solicitat de către sectoarele operaționale (SO) și serviciile și compartimentele de suport, rezultând pentru anul 2025 nevoia de suplimentare a numărului de personal cu 101 salariați, pentru a putea desfășura în continuarea activitatea la nivelul impus prin standardele de calitate și performanță. Acest necesar este prezentat detaliat în tabelul de mai jos:

DIRECTIA	POST	NR. POSTURI	OBSERVATII	Sector
OPERATIONALA	instalator	1	Voinești/ Comarna-Osoi/ Mogoșești	SO Prut-Bârlad
	instalator	1	Vlădeni / Probota, Trifești	
	instalator	1	Scheia, Drăgușeni, Țibana	
	instalator	1	Cozmești	
	inginer	1	Pașcani	SO Siret
	instalator	2	Al.I. Cuza/ Drăgănești/ Valea Seaca/ Tătăruși	
	instalator	2	Gâștesti/ Sodomeni, Blăgești Boșteni, Lunca	
	electrician	1	Pașcani	
	instalator	3	Roman	SO Moldova

	operator instalații apa si canalizare	2	Roman	
	operator instalații apa si canalizare	2	Trifești Neamț / Cordun	
	instalator	4	Târgu Frumos/ Balș / Ion Neculce / Strunga/ Costești/ Cucuteni / Sinești / Brăești	SO Bahlui
	instalator	2	Hârlău/ Scobinți/ Deleni	
	instalator	2	Podu Iloaiei/ Movileni/ Dumești	
	instalator	1	Belcești	
	Electrician/ electromecanic	3	Preluarea de aducțiuni noi , implica personal suplimentar Zona Roman	SO Timișești
	Electrician	3	Suplimentare personal Priza Prut	
	Electrician/ electromecanic	3	Aducțiune Prut	
	Inginer chimist	1	Laborator zona Timișești	SO Stații de tratate
	Sudor/ instalator	1	Asamblări nedemontabile in procesele de dezvoltare /implementare tehnologii noi.	
	Electrician	2	In echipa de mentenanța / montaj componente tehnologice si suplimentare personal SP Chirita.	
	Operator	1	Pentru a putea prelua si monitoriza stații de epurare din județ.	Secția Epurare
	Electrician	1	Pentru mentenanța stațiilor de epurare din județ si pentru SEAU Iași.	
	Instalator apa- canal	6	Personalul va suplimenta necesarul de forța de munca pentru intervențiile la rețelele de distribuție si de canalizare	Secția Distribuție Canalizare ZMI
	Electrician/electr omecanic	2	Personalul va suplimenta necesarul de forța de munca pentru exploatarea si întreținerea obiectivelor existente (stații de pompare, rezervoare, chesoane) existente si cele care se vor prelua	
	Necalificat	5	Personalul va suplimenta necesarul de forța de munca pentru intervențiile la rețelele de distribuție si de canalizare si pentru echipamentele achiziționate prin programul PDD	
	Sudor	1	Personalul va suplimenta necesarul de forța de munca pentru intervențiile la rețelele de distribuție si de canalizare	
TOTAL DIRECTIA OPERATIONALA		55		
GENERALA	Inginer construcții hidro/ instalații/ construcții	2	Detecții pierderi (Iași , Zona Metropolitană Iași, județ, Roman)	Managemen tul activelor
TOTAL DIRECTIA GENERALA		2		

COMERCIALA	Analist servicii clienți	3	2 posturi de Analist servicii clienți pe partea de gestionare contracte ca urmare a creșterii semnificative a numărului de utilizatori (51204 contracte la 1.11.2024), precum și în perspectiva extinderii permanente a rețelelor de apă și canalizare și trecerea la emiterea lunara a facturilor la utilizatorii casnici; <i>1 post</i> Analist servicii clienți, pentru a forma a doua echipă în activitatea de închideri/recuperări restante (încasarea la timp a producției facturate); cerința este motivată de faptul că în decursul anului 2024 au fost întocmite aprox. 20000 de ordine de închidere/252 zile lucrătoare, însemnând 80 de ordine pe zi	Serviciul Comercial Zona Metropolitan a Iași
	Instalator apa-canal	1	1 instalator apa canal, în perspectiva preluării în anul următor a sistemului de alimentare cu apă și de canalizare din UAT Țibana, UAT Scânteia, UAT Pâncești se impune suplimentarea personalului pentru UI 546 (Sector Comercial Prut Bârlad) suplimentare formație sistare servicii rău platnici--în prezent activitatea se realizează cu un agent servicii clienți)	Serviciul Comercial Zona Județeană Iași
	Analist servicii clienți	1	1 analist servicii client , în perspectiva preluării unor noi sisteme de alimentare cu apă, a trecerii la facturarea lunară, a asigurării continuității activității în cadrul sectoarelor din subordine (CO-CM analiști) și a susținerii efortului de digitalizare se impune includerea în necesarul de personal 2025 a unui analist servicii client în UI 520 (SCZII)	

	Agent servicii client	4	2 agenți servicii clienți, în perspectiva preluării în anul următor a sistemului de alimentare cu apă și de canalizare din UAT Trifești Neamț, UAT Cordon, UAT Gâdinți și UAT Tupilați din județul Neamț se impune suplimentarea personalului pentru UI 591 (Sector Comercial Moldova) 1 agent servicii clienți, în perspectiva preluării în anul următor a sistemului de alimentare cu apă și de canalizare din UAT Țibana, UAT Scânteia, UAT Pâncești se impune suplimentarea personalului pentru UI 546 (Sector Comercial Prut -Bârlad) 1 agent servicii clienți, în perspectiva preluării în anul următor a sistemului de alimentare cu apă și de canalizare din UAT Popești, UAT Mădârjac se impune suplimentarea personalului pentru UI 545 (Sector Comercial Bahlui)	
	Funcționar relații cu publicul	1	în perspectiva preluării în anul 2025 a noi sisteme de alimentare cu apă și de canalizare	Serviciu Marketing Relații cu Publicul
	instalator	2	necesari pt. asigurarea mentenanței contoarelor în mun. Roman, cât și în localitățile limitrofe care vor fi preluate în perspectivă: Cordon, Trifești Neamț, Gâdinți, Tupilați	Atelier Gestiune Contoare
TOTAL DIRECTIA COMERCIALA		12		
TEHNICA	electrician bobinator	1	creșterea numărului de comenzi de reparații urmare a măririi arie de operare	Secția Servicii Electro Mecanice
	lăcătuș mecanic	1		
	lăcătuș mecanic	1		
	lăcătuș mecanic	1		
	electrician	1	operare utilaje noi (mini excavatoare) achiziționate prin POIM/PDD	Secția Auto Mecanică
	mașinist terasamente	6		
	conducător auto	15	operare autocamioane și autobasculante noi achiziționate prin POIM/PDD	
	mecanic auto	2	prin creșterea parcului auto a crescut volumul de lucru aferent activității de întreținere și reparații	
	lăcătuș (St. asfalt)	1	necesar pentru reparații și întreținere stație de asfaltare	Lucrări Tehnico

	asfaltator/pavator	3	creșterea volumului de lucrări de asfaltare, concomitent cu creșterea volumului de investiții derulate din surse proprii	Edilitare
TOTAL DIRECTIA TEHNICA		32		
TOTAL APAVITAL		101		
Centralizare necesar pe meserii	Meseria	Nr personal	Salariu tarifar mediu brut/meserie APAVITAL	Chelt. salarii lunare
	instalator	29	6059	175.711
	electrician/electrician mecanic	17	6021	102.357
	operator instalații	5	5866	29.330
	sudor	2	6705	13.410
	lăcătuș	4	6040	24.160
	conducător auto/mașinist	21	6695	140.595
	mecanic auto	2	6573	13.146
	muncitor necalificat	5	4050	20.250
	asfaltator	3	5532	16.596
	inginer	4	9578	38.312
	analist servicii clienți	8	8039	64.312
	funcționar relații public	1	6333	6.333
	Total	101		644.512

Se observă din tabelul de mai sus, faptul că majoritatea posturilor solicitate 87% (88 posturi) o reprezintă personalul direct productiv, doar 13 posturi fiind aferente personalului indirect productiv și de suport, acestea fiind absolut necesare, având în vedere creșterea continuă a numărului de clienți.

IMPACTUL BUGETAR AL EXTINDERII ACTIVITĂȚII

Venituri din exploatare

Din estimările actuale, se preconizează că în ariile de operare ce vor fi preluate vor fi deserviți aproximativ 21.350 de locuitori pentru serviciile de alimentare cu apă și 14.622 de persoane pentru servicii de canalizare epurare. Estimăm că urmează să se factureze aproximativ 2.287 mc de apă potabilă pe zi, respectiv 2.281 mc pentru serviciul de canalizare-epurare pe zi. În bugetul pentru anul 2025, supus aprobării A.G.A. APAVITAL S.A., au fost incluse veniturile aferente acestor activități, dimensionarea volumului facturat de apă potabilă și canalizare –epurare fiind corelat cu datele din planul de afaceri.

Cheltuieli de exploatare

APAVITAL S.A. își asumă continuarea realizării operării serviciilor de alimentare cu apă potabilă și de canalizare epurare, cel puțin la standardele de calitate și performanță existente în acest moment, prin planul de afaceri propunându-se măsuri de creștere a eficienței activelor, eficiență energetică, reducerea pierderilor de apă și creșterea eficienței personalului. Pentru a realiza însă toate aceste obiective, este necesară conștientizarea importanței capitalului uman, atragerea, dezvoltarea și motivarea capitalului uman care să asigure în orice moment realizarea în condiții de eficiență a unor servicii moderne orientate spre creșterea satisfacției clienților.

Având în vedere însă, faptul că prin Ordonanța de Urgență 156/2024 se condiționează creșterea numărului de personal prin aprobarea de către Guvernul României a unui memorandum prin care se justifică această creștere, cheltuielile de personal urmare a dezvoltării activității nu au fost calculate și inserate în bugetul inițial pentru anul 2025, urmând ca, după aprobarea memorandumului, bugetul să fie rectificat.

Din situația prezentată mai sus, cheltuielile de personal aferente celor 101 salariați, pentru anul 2025 se prezintă astfel:

- Salarii de bază brute $644.512 \text{ lei} \times 6 \text{ luni} = \mathbf{3.867 \text{ mii lei}}$;
- Sporurile de muncă de noapte pentru munca prestată în schimburi și sporurile de muncă efectuată în zilele libere sau de repaus săptămânal (operatorii de apă trebuie să asigure permanența prestării serviciilor) sunt la nivel de societate de aproximativ 11% din volumul fondului de salarii $3.867.072 \times 11\% = \mathbf{425 \text{ mii lei}}$;
- Cheltuieli sociale conform Codului fiscal (ajutor Crăciun) sunt în valoare de $300 \text{ lei} \times 101 = \mathbf{30 \text{ mii lei}}$
- Voucherele de vacanță pentru 6 luni sunt în valoare de $800 \text{ lei} \times \frac{1}{2} \times 101 = \mathbf{40 \text{ mii lei}}$;
- C.A.M. 2,25% este în valoare de $(3.867 + 425) \times 2,25\% = \mathbf{97 \text{ mii lei}}$

Per total, **cheltuielile cu personalul** vor crește cu $3.867 + 425 + 30 + 40 + 97 = \mathbf{4.459 \text{ mii lei}}$.

Alte cheltuieli care sunt influențate direct de creșterea numărului de personal sunt cele care se referă la:

- Cheltuielile cu echipamentele de lucru și echipamentele de protecția muncii, sunt în medie în cadrul APAVITAL de 2.038 lei/salariat. Având în vedere faptul că la angajare vor trebui echipați toți lucrătorii cu echipamente cu însemnele operatorului, rezultă $2.038 \text{ lei/salariat} \times 101 = 206 \text{ mii lei}$;
- Cheltuielile cu formarea profesională sunt de $251 \text{ lei/salariat} \times 101 = 25 \text{ mii lei}$;
- Cheltuieli cu fondul de solidaritate pentru persoanele cu dizabilități de 162 lei/lună/salariat, rezultă o valoare de: $162 \times 101 \times 6 \text{ luni} = 98 \text{ mii lei}$;

Rezultă cheltuieli totale de exploatare în valoare de **4.788 mii.**

Modificările aduse O.U.G. 156/ 2024 prin O.U.G. 4/2025 permit recalcularea unor cheltuieli de personal și reaşezarea acestor cheltuieli între rândurile bugetare.

Astfel, în OUG 4/2025 la Art. II. alin 5 se stipulează modificarea Art XXXIV din OUG 156/2024 prin *"pot prevedea în bugetul de venituri și cheltuieli **creșterea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul aprobat în anul 2024** sau în realizatul din ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat în condițiile legii, numai ca urmare a menținerii drepturilor de natură salarială aflate în plată la data de 30 noiembrie 2024 pentru numărul de personal realizat la finele acestui an..."* ceea ce presupune faptul că față de varianta anterioară, se poate majora cheltuiala de natură salarială aferentă reîntregirii fondului de salarii pentru salariații angajați în cursul anului 2024. Menționăm că varianta anterioară nu permitea reîntregirea fondului de salarii pentru noii angajați, preluarea unui număr mare de salariați ce deservește Municipiul Roman făcându-se la vremea respectivă cu bugetarea salariilor doar pentru 6 luni.

De asemenea, noua ordonanță prevede *"menținerea în plată a nivelului premiilor, primelor, bonusurilor, bonificațiilor și a altor drepturi de natură salarială, aflate în plată în anul 2024, acordate conform prevederilor legale..."*

A fost menținută prevederea din Art. XXXIV alin 7 " *Operatorii economici prevăzuți la alin. (1) care nu au înregistrat pierderi în anul 2024 și nu planifică pierderi în anul 2025 pot ocupa în cursul anului 2025, conform procedurilor existente la nivelul acestora, posturile vacante existente la finele anului 2024, cu majorarea corespunzătoare a cheltuielilor de natură salarială.*"

Totodată, Ministerul de Finanțe prin adresa nr. 658210/06.03.2025, semnată de Secretarul de Stat Mihai Diaconu, specifică faptul că în aplicarea OUG 156/2024-modificată prin OUG 4/2025, politica salarială pe anul 2025, reglementează stabilirea **nivelului total brut** al cheltuielilor de natură salarială.

Având în vedere cele mai sus menționate, cu respectarea prevederilor legale în vigoare, Sindicatul APAVITAL S.A. a solicitat rectificarea B.V.C. pentru anul 2025 și acordarea tichetelor de masă, prin transferul fondurilor necesare acestora, de pe alte rânduri bugetare aferente cheltuielilor de natură salarială.

Calculul privind transferul cheltuielilor de natură salarială către tichetele de masă, se prezintă astfel:

- Cheltuieli de natură salarială (fără cheltuieli sociale și participare la profit) aprobate prin B.V.C. 2024 = **164.812 mii lei**;
- Creșteri permise de O.U.G. 156/2024 și O.U.G. 4/2025:
 - reîntregirea fondului de salarii pentru posturile create în anul 2024 (119 posturi noi, în mare lor majoritate aferente preluării în luna iulie 2024 a Municipiului Roman) = **2.924 mii lei**;
 - posturile vacante existente la finele anului 2024, cu majorarea corespunzătoare a cheltuielilor de natură salarială = **1.086 mii lei** (21 posturi x 6 luni x 8.620 lei/lună);
- Suplimentare cheltuieli de natură salarială prin memorandum:
 - salarii de bază = **3.867 mii lei**;
 - sporuri = **425 mii lei**;
 - vouchere de vacanță = **40 mii lei**.

Total fond cheltuieli de natură salarială 2025, fără cheltuieli sociale și participare la profit = 173.154 mii lei.

Pentru a asigura fondurile necesare acordării tichetelor de masă, propunem repartizarea fondului de cheltuieli de natură salarială în anul 2025, astfel:

- salarii de bază nivel actual = 139.560 mii lei;
- salarii de bază posturi vacante = 967 mii lei;
- salarii de bază memorandum = 3.867 mii lei;
- **Total salarii de bază 2025 = 144.394 mii lei;**

- sporuri nivel actual = 15.840 mii lei;
- sporuri posturi vacante = 119 mii lei;
- sporuri memorandum = 425 mii lei;
- **Total sporuri 2025 = 16.384 mii lei**

- vouchere de vacanță nivel actual = 1.281 mii lei;
- vouchere de vacanță posturi vacante = 9 mii lei;
- vouchere de vacanță memorandum = 40 mii lei;
- **Total vouchere de vacanță 2025 = 1.330 mii lei;**

- **Tichete de masă 10 luni 2025 = 11.046 mii lei.**

Total fond cheltuieli de natură salarială 2025, fără cheltuieli sociale și participare la profit în B.V.C. rectificat = 173.154 mii lei.

Deși cheltuielile enumerate mai sus cresc în total cu 8.997 mii lei, recalcularea impozitului pe construcțiile speciale, urmare a publicării normelor de aplicare, ne permite păstrarea nivelului profitului programat inițial, fapt ce menține intact nivelul surselor de finanțare a investițiilor și implicit respectarea **Programului de investiții, dotări și sursele de finanțare pentru anul 2025** aprobat inițial.

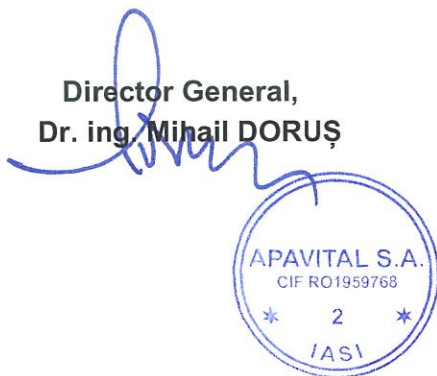
În privința respectării corelației creșterii indicatorilor câștigului mediu salarial și a productivității muncii, se poate observa în *Anexa 2 "Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli și repartizarea pe trimestre a acestora"* faptul că indicatorul de câștig mediu lunar pe salariat recalculat conform O.U.G. 26/2013 și Legii anuale a bugetului de stat crește în anul 2025 cu doar 0,85%, în timp ce productivitatea muncii crește cu 10,64%.

În sinteză, rectificarea propusă în Anexa 1 - Bugetul de venituri și cheltuieli rectificat pe anul 2025 și Anexa 2 - Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli și repartizarea pe trimestre a acestora - rectificare, constă în redistribuiri, suplimentări și diminuări a cheltuielilor, astfel:

			INDICATORI	Nr. rd.	mii lei			
					Buget inițial	Influențe aprobate prin Memorandum MDLPA	Influențe modificări OUG 156/2024	Propunere rectificare
I.			VENITURI TOTALE	1	600.008	0	0	600.008
	1		Venituri totale din exploatare	2	599.408	0	0	599.408
	2		Venituri financiare	22	600	0	0	600
II			CHELTUIELI TOTALE	28	544.281	4.788	-4.788	544.281
	1		Cheltuieli de exploatare	29	535.562	4.788	-4.788	535.562
		A.	Cheltuieli cu bunuri și servicii	30	211.376	231	0	211.607
		A1	Cheltuieli privind stocurile	31	156.498	206	0	156.704
		c)	cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	36	3.672	206		3.878
		A3	Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	45	33.326	25	0	33.351
		i)	alte cheltuieli cu serviciile executate de terți, din	68	8.615	25	0	8.640
		i3)	cheltuieli cu pregătirea profesională	71	580	25		605
		B	Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate	78	103.066	98	-8.997	94.167
		f)	cheltuieli cu alte taxe și impozite	84	29.855	98	-8.997	20.956
		C.	Cheltuieli cu personalul	85	181.996	4.459	4.209	190.664
		C0	Cheltuieli de natură salarială	86	172.111	4.362	4.209	180.682
		C1	Cheltuieli cu salariile	87	163.323	4.292	-6.837	160.778
		a)	salarii de bază	88	147.226	3.867	-6.699	144.394
		b)	sporuri, prime și alte bonificații aferente	89	16.097	425	-138	16.384
		C2	Bonusuri	91	8.788	70	11.046	19.904
		a)	cheltuieli sociale prevăzute la art. 25 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal	92	2.025	30		2.055
		b)	tichete de masă;	95	0		11.046	11.046
		c)	vouchere de vacanță;	96	1.290	40		1.330
		C4	Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete	103	5.834	0	0	5.834
		C5	Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator	112	3.931	97		4.028
		D.	Alte cheltuieli de exploatare	113	39.124	0	0	39.124
	2		Cheltuieli financiare	130	8.719	0	0	8.719
III			REZULTATUL BRUT (profit/pierdere)	138	55.727	-4.788	4.788	55.727
IV			IMPOZIT PE PROFIT CURENT	141	8.636			8.636
	3		Cheltuieli de natură salarială	147	172.111	4.292	4.279	180.682
		b)	reîntregire creștere nr. salariați 2024	147b	0		2.924	2.924
		e)	Cheltuieli ocupare posturi vacante 2025	147e	1.085	0	1	1.086
		f)	Cheltuieli creștere nr salariați	147f	0	4.292		4.292
	4		Nr. de personal prognozat la finele anului	148	1.682	101		1.783
	5		Nr.mediu de salariați	149	1.662	45		1.707
	6	a)	Castigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială	150	8.630		191	8.821
	6	b)	Castigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, cf OG 26/2013	151	8.254		199	8.453
		c)	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială , recalculat cf OG 26/2013 si Legii anuale a bugetului de stat	152	8.252		199	8.452
	7	a)	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (lei/persoană)	153	361		-10	351
		b)	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu recalculată cf. Legii anuale a bugetului de stat	154	361		-10	351

Proiectul de rectificare a bugetului de venituri și cheltuieli a fost supus controlului financiar de gestiune conform Hotărârii Guvernului nr.1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

**Director General,
Dr. ing. Mihail DORUȘ**



**Director Economic,
Ec. Gabriela MASALAGIU**

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Gabriela Masalagiu', is written in a cursive style.