

TURSIB S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel.)

CUPRINS

1.ACTIVE IMOBILIZATE

IMOBILIZARI NECORPORALE

IMOBILIZARI CORPORALE

IMOBILIZARI FINANCIARE

2.ACTIVE CIRCULANTE/CURENTE

STOCURI

CASA SI CONTURI LA BANC/NUMERAR SI ECHIVALENTE NUMERAR

SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR

CHELTUIELI IN AVANS

CREANTE

3.DATORII

DATORII

SITUATIA IMPRUMUTURILOR

VENITURI IN AVANS

4.CAPITALURI PROPRII. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR 2023. PROVIZIOANE

CAPITALURI PROPRII

IMPOZITUL PE PROFIT

CIFRA DE AFACERI

ANALIZA REZULTATULUI DE EXPLOATARE

PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

5.ACTIVITATEA DE RESURSE UMANE

6.ACTIVITATEA DE TRANSPORT

7.ACTIVITATEA JURIDICA SI DE ACHIZITII PUBLICE

8.ACTIVITATEA DE MARKETING

9. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

10. ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

11. ALTE INFORMATII

*INFORMATII PRIVIND ANUMITE ELEMENTE DE VENITURI SI CHELTUIELI IN DETALIU
PRIVIND CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE*

TRANZACTII CU PARTI AFILIATE

REDEVENTE

RISCURI FINANCIARE

ASPECTE LEGATE DE INVENTARIEREA PATRIMONIULUI 2023

MEDIU, SANATATE SI SECURITATE IN MUNCA 2023

1. ACTIVE IMOBILIZATE

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este indicat altfel.)

A. Imobilizări necorporale

lei

<i>SPECIFICATIE</i>	<i>Cheltuieli constituire</i>	<i>Concesiuni, brevete licențe, mărci și alte drepturi</i>	<i>Alte imobilizări necorporale</i>	<i>TOTAL</i>
Valoare contabilă la 01.01.2022	0	396.113	186.818	582.931
Intrări	0	37.191	0	37.191
Ieșiri	0	8.160	5.723	13.883
Valoarea contabilă la 31.12.2022	0	425.144	181.095	606.239
Amortizări				
- sold 01.01.2022	0	263.616	157.262	420.878
- amortiz. din anul 2022	0	34.847	17.837	52.684
Reduceri sau reluări	0	8.160	5.659	13.819
Amortizări cumulate	0	290.303	169.440	459.743
Valoare rămasă la 31.12.2022	0	134.841	11.655	146.496

<i>SPECIFICATIE</i>	<i>Cheltuieli constituire</i>	<i>Concesiuni, brevete licențe, mărci și alte drepturi</i>	<i>Alte imobilizări necorporale</i>	<i>TOTAL</i>
Valoare contabilă la 01.01.2023	0	425.144	181.095	606.239
Intrări	0	53.262		53.262
Ieșiri	0	22.426	10.201	32.627
Valoarea contabilă la 31.12.2023	0	455.980	170.894	626.874
Amortizări				
- sold 01.01.2023	0	290.303	169.440	459.743
- amortiz. din anul 2023	0	44.501	10.505	55.006
Reduceri sau reluări	0	22.426	10.201	32.627
Amortizări cumulate	0	312.378	169.744	482.122
Valoare rămasă la 31.12.2023	0	143.602	1.150	144.752

Metodele de evaluare și duratele de amortizare nu sunt modificate și corespund prevederilor legale. Activele necorporale au fost recunoscute inițial la cost așa cum prevede paragraful 156 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate (Ordin nr.1802/2014) denumite în continuare reglementări contabile. Evaluarea ulterioară recunoașterii inițiale s-a făcut la cost istoric mai puțin amortizarea cumulată potrivit paragrafului 187 din reglementări contabile.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este indicat altfel.)

Amortizarea imobilizărilor necorporale a fost calculată și înregistrată în contabilitate utilizând metoda liniară, cu respectarea prevederilor Legii nr.15/1994 republicată, cu modificările și completările ulterioare, în ceea ce privește duratele de utilizare și normele de amortizare.

B. Imobilizări corporale

Clasele de imobilizări corporale sunt prezentate în bilanț la valoarea justă după cum urmează:

Specificație	Terenuri	Amenajări Terenuri	Construcții	Instalații tehnice și masini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Total
Val. contab. la 01.01.2022	35.834.886	251.142	20.429.360	73.252.217	645.768	130.413.373
Intrări	4.609.748	0	0	2.154.644	17.355	6.781.747
Intrări –(din reevaluare)	52.419.598	0	0	0	0	52.419.598
Ieșiri, din care:	0	0	0	880.521	0	880.521
-casări	0	0	0	750.598	0	750.598
-reevaluare/vânzare	0	0	0	129.923	0	129.923
Val. contab. la 31.12.2022	92.864.232	251.142	20.429.360	74.526.340	663.123	188.734.197
Amortizări						
- sold 01.01.2022	0	127.664	3.656.667	39.775.850	603.696	44.163.877
- amortiz. an 2022	0	25.114	708.804	7.023.359	18.429	7.775.706
- amortiz. af. ieșirilor, din care:	0	0	0	880.521	0	880.521
- amortiz. af. ieșiri (casări)	0	0	0	750.598	0	750.598
- amortiz. af. ieșiri (reevaluare/vânzare)	0	0	0	129.923	0	129.923
Amortiz. Cumulate	0	152.778	4.365.471	45.918.688	622.125	51.059.062
Val. rămasa la 31.12.2022	92.864.232	98.364	16.063.889	28.607.652	40.998	137.675.135

Specificație	Terenuri	Amenajări Terenuri	Construcții	Instalații tehnice și masini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Total
Val. contab. la 01.01.2023	92.864.232	251.142	20.429.360	74.526.340	663.123	188.734.197
Intrări	-	-	785.533	596.847	24.230	1.406.610
Intrări –(din reevaluare)	-	-	-	-	-	-
Ieșiri, din care:	44.812.028	-	27.571	2.820.311	3.160	47.663.070

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este indicat altfel.)

-casări	-	-	-	-	3,160	3,160
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-reevaluare/vânzare	44.812,028	-	27,571	-	-	44.839,599
Val.contab.la.31.12.2023	48.052,204	251,142	21,187,321	72,302,876	684,193	142,477,736
Amortizări						
- sold 01.01.2023	0	152,778	4,365,471	45,918,688	622,125	51,059,062
- amortiz. an 2023	0	25,114	737,949	7,154,510	13,169	7,930,743
- amortiz.af.iesiri	-	-	27,571	2,820,311	3,160	2,851,041
Amortiz.Cumulate	-	177,892	5,075,849	50,252,887	632,135	56,138,764
Val.rămăsa la 31.12.2023	48,052,204	73,250	16,111,472	22,049,989	52,058	86,338,972

Societatea deține, la data de 31.12.2023, mijloace fixe care îndeplinesc condițiile de recunoaștere conform HG 1553/2003 și HG 276/2013 cu modificările și completările ulterioare.

Ultima reevaluare a imobilizărilor corporale de natura construcțiilor aflate în patrimoniu în scopul înregistrării în evidențele contabile a rezultatelor obținute s-a efectuat la data de 31.12.2013, reevaluare care a cuprins construcțiile situate în str. Calea Dumbrăvii nr.133-135, în urma măsurilor dispuse de auditorii publici externi ai Camerei de Conturi Sibiu, care au desfășurat un control la Tursib SA în perioada 07.01.2014 - 25.02.2014. Operațiunea a fost efectuată de către evaluatorul autorizat ANEVAR - Megaexpert Imobiliare SRL, certificat nr.0192/2014 (Raportul de evaluare nr.1042/24.02.2014) și a fost finalizată în timpul controlului. Rezultatele reevaluării au fost înregistrate în exercițiul financiar 2013. În urma acestei reevaluări, toate elementele patrimoniale din clasa de construcții, cu o piață activă, au primit o nouă valoare și o nouă durată rămasă (3 ani), iar pentru unele construcții speciale amortizate integral și aflate în componența contului 212, pentru care nu există o piață activă, s-a menținut valoarea reevaluată de la data ultimei reevaluări (conform normelor de prezentare în bilanț). De-a lungul perioadei entitatea a procedat și la alte reevaluări astfel:

- La 31.12.2000 potrivit prevederilor H.G 403/2000 entitatea reevaluează mijloacele fixe aflate în sold la 31.12.2000 utilizând indicii de inflație comunicați de INS;
- la 31.12.2005 entitatea reevaluează clasa de construcții la valoarea justă utilizând un evaluator autorizat, la 31.12.2007 reevaluează clasa de terenuri la valoarea justă utilizând un evaluator autorizat;
- la 31.12.2008 entitatea reevaluează clasa de construcții la valoarea justă utilizând un evaluator autorizat;
- la 31.12.2010 entitatea reevaluează clasa de terenuri la valoarea de piață, estimată prin metoda comparației directe utilizând un evaluator autorizat;
- la 31.12.2011 entitatea reevaluează clasa de terenuri la valoarea de piață, estimată prin metoda comparației directe și clasa de construcții la valoarea justă utilizând un evaluator autorizat;
- la 31.12.2012 entitatea reevaluează clasa de terenuri la valoarea de piață, estimată prin metoda comparației directe și clasa de construcții la valoarea justă utilizând un evaluator autorizat;
- la 31.12.2013, în urma măsurilor dispuse de auditorii publici externi ai Camerei de Conturi Sibiu, societatea reevaluează clasa de construcții la valoarea justă, utilizând un evaluator autorizat
- la 31.12.2015 entitatea reevaluează clasa de terenuri la valoarea de piață, estimată prin metoda comparației directe utilizând un evaluator autorizat; diferența în minus (417.000 lei) rezultată în urma reevaluării terenului situat în str.Calea Dumbrăvii nr.133 a diminuat rezervele din reevaluare create anterior, în concordanță cu legislația în vigoare.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2023*(Toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este indicat altfel.)*

- la decembrie 2022 entitatea reevaluează clasa de terenuri la valoarea de piață, estimată prin metoda comparației directe utilizând un evaluator autorizat, membru ANEVAR Stefanuta Mihai Alexandru potrivit Hotararii CA nr.62/23.11.2022; astfel, s-a realizat înregistrarea în luna decembrie 2022, în evidența contabilă a societății, a valorilor actualizate/juste de piață a activelor de natura terenurilor aflate în proprietatea TURSIB SA, rezultate în urma Rapoartelor de evaluare nr.6798/06.12.2022, nr.6799/06.12.2022, nr.6800/06.12.2022, nr.6803/06.12.2022 și nr.6804/06.12.2022 potrivit Hotararii CA nr.63/06.12.2022, rezultând o diferență în plus în suma de 52.419.598 lei.

- anul 2000	744.827 lei
- anul 2005 (cladiri)	746.634 lei
- anul 2007 (terenuri)	112.716.489 lei
- anul 2008 (cladiri)	833.267 lei
- transferate la rezerve	-27.238 lei
- anul 2010 (terenuri)	-64.189.456 lei
- transferate la rezerve an 2011	- 3.700.672 lei
- anul 2011 (terenuri)	- 8.270.800 lei
- anul 2011 (construcții)	186.524 lei
- anul 2012 (terenuri)	- 5.672.600 lei
- anul 2012 (construcții)	- 133.650 lei
- transferate la rezerve an 2012	-1.053 lei
- anul 2013 (construcții)	306.800 lei
- transferate la rezerve an 2014	-9.801 lei
- transferate la rezerve (construcții) an 2015	-100 lei
- anul 2015 (teren)	-417.000 lei
- transferate la rezerve (construcții) an 2017	-1.835.765 lei
- transferate la rezerve (teren) an 2018	-1.975.316 lei
- transferate la rezerve (construcții) an 2020	-100 lei
- transferate la rezerve (teren) an 2020	-695.133 lei
- anul 2022 (teren)	52.419.598 lei
- anul 2023 (teren)	-43.851.844 lei
Total rezerve din reevaluare	37.173.611 lei

Suma de 1.835.765 lei reprezintă diferențele din reevaluare aferente demolare construcții Calea Dumbrăvii nr.133.

Suma de 1.975.316 lei reprezintă transferul la rezerve din reevaluare aferent scoaterii din evidența a suprafeței de 3.194 mp teren Calea Dumbrăvii, în urma schimbului de imobile realizat între Municipiul Sibiu și Tursib SA conform contract de schimb nr.2163/04.12.2018.

Suma de 695.133 lei reprezintă transferul la rezerve din reevaluare aferent scoaterii din evidența a suprafeței de 1.124 mp teren Calea Dumbrăvii, în urma schimbului de imobile realizat între Municipiul Sibiu și Tursib SA conform contract de schimb nr.817/25.06.2020.

Clasa terenuri cu o valoare de 48.052.204 lei cuprinde la data de 31.12.2023:

- Calea Dumbrăvii nr.133 în valoare de 30.237.652 lei;
- cotă teren aferent agenția Tursib (parter bloc str.Calea Dumbrăvii nr.135) în valoare de 39.773 lei;
- 33.720 mp str.Munchen nr.1 în valoare de 8.960.004 lei
- 702 mp str.Lucernei nr.37E în valoare de 428.337 lei
- 34.782 mp str.Monaco în valoare de 8.386.438 lei

Societatea a procedat la reevaluarea construcțiilor pentru respectarea reglementărilor legale privind regulile de impozitare (impozit clădiri – bugetul local).

Imobilizările corporale au fost recunoscute inițial la cost potrivit paragraf 226 din Reglementări contabile.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este indicat altfel.)

Amortizarea imobilizărilor corporale a fost calculată și înregistrată în contabilitate utilizând metoda liniară. Rulajul debitor al conturilor de amortizări indică amortizări a unor mijloace fixe scoase din funcțiune ca urmare a unor operațiuni de casare/valorificare.

În luna ianuarie 2023 s-a procedat la valorificarea către Municipiul Sibiu a imobilului situat în Sibiu, str. Calea Dumbrăvii, FN, județul Sibiu, înscris în CF 130628 a localității Sibiu compus din:

- teren împrejmuit în suprafață de 27.266 mp, cu nr. de ordine A1, nr. cadastral 130628

- construcții industriale și edilitare în suprafață construită de 339 mp, cu nr. de ordine A1.1, nr. cadastral 130628-C1

- construcții industriale și edilitare în suprafață construită de 30 mp, cu nr. de ordine A1.1, nr. cadastral 130628-C2

acțiune materializată prin contractul de vânzare cumpărare încheiat cu Municipiul Sibiu, încheiere de autentificare nr.13/11.01.2023 notar public Suciu Dorin. S-a prevăzut plata esalonată a prețului de vânzare-cumpărare în valoare de 44.812.028 lei, fără T.V.A., astfel:

-30% în semestrul I 2023, respectiv suma de 13.443.608,40 lei până la 30.06.2023

-30% în semestrul II 2023, respectiv suma de 13.443.608,40 lei până la 31.12.2023

-40% în semestrul I 2024, respectiv suma de 17.924.811,20 lei până la 30.06.2024

Concomitent, s-a prevăzut înstituirea ipotecii legale până la achitarea integrală a prețului pentru întregul corp de avere compus din imobilele aferente tranzacției de finanțare existente.

C. Imobilizări financiare

În anul 2023, societatea figurează cu imobilizări financiare în valoare de 40.000 lei, reprezentând garanție aferent contract de delegare nr.19/01.04.2019 (capitol 8 „Garanția”).

Penalitățile, inclusiv pentru neîndeplinirea Indicatorilor de performanță ai serviciului, și orice alte sume datorate Autorității Contractante se plătesc de către operator în baza facturii emise de Autoritatea Contractantă.

În caz de neachitare de către Operator a facturii emise conform capitol 8, în termen de 30 de zile, Autoritatea Contractantă va reține suma respectivă din garanție. Autoritatea Contractantă restituie garanția Operatorului, în termen de 60 de zile de la încetarea la termen a prezentului Contract.

2.ACTIVE CIRCULANTE/CURENTE

La sfârșitul anului 2023, activele circulante se compund din:

✦ stocuri = 1.643.126 lei

✦ creanțe = 27.977.036 lei

✦ casa și conturi la bănci/numerar și echivalente numerar = 27.458.963 lei

Stocuri

Stocurile sunt recunoscute inițial la cost de achiziție, iar în bilanț la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea netă realizabilă.

	2022	2023
- materiale auxiliare (3021)	389.208	339.622
- combustibili (3022)	482.471	403.070
- piese de schimb (3024)	662.837	695.545
- alte materiale consumabile –imprimare (3028)	101.408	176.495
- obiecte de inventar (303)	16.930	28.393
-materii și materiale aflate la terți (351)	0	0
- avansuri stocuri (4091)	0	0
TOTAL	1.652.854	1.643.126

În cazul combustibilului, trimestrial se procedează la calculul și înregistrarea restului în rezervor.

Casa și conturi la bănci/numerar și echivalente numerar

	2022	2023
- conturi la bănci în lei (5121)	1.361.872	27.355.387
- casa în lei (5311)	42.657	46.096

TURSIB S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este indicat altfel.)

- sume în curs de decontare (5125)	3.116	4.952
- alte valori (532)	2.800	48.600
TOTAL	3.828.503	27.458.963

Pentru aceste active se estimează că valoarea justă este aproximată de valoarea contabilă datorită naturii lor de active pe termen scurt.

În anul 2023, societatea și-a plasat disponibilitățile bănești în depozite de tip overnight și depozite la termen între 30 zile și 90 de zile, bonificate cu dobândă, modalitate care a permis accesul la sumele imobilizate într-un termen cât mai scurt, pentru nevoile curente.

La data de 31.12.2023 societatea nu are investiții financiare pe termen scurt și nu deține disponibil în valută.

Creanțe

CREANȚE COMERCIALE SI ALTE ÎMPRUMUTURI ACORDATE	2022	2023
Clienți	225,289	606,263
Clienți incerți sau în litigiu	59,304	35,464
Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți	(59,304)	(35,464)
Total CREANȚE COMERCIALE SI ALTE ÎMPRUMUTURI ACORDATE	225,289	606,263
	-	-
Alte creanțe	2022	2023
Alte creanțe în legătură cu personalul	4,076	3,400
Alte creanțe sociale	96,804	499,964
Impozitul pe profit	439,103	-
TVA de recuperat	1,639,412	-
TVA neexigibilă	95,134	83,136
Subvenții	6,942,515	8,863,389
Debitori diverși	20,942	17,940,369
Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși	(20,942)	(20,942)
Decontări din operațiuni în curs de clarificare	-	1,457
Total Alte creanțe	9,217,601	27,370,774
Total Creanțe	9,442,889	27,977,036

TURSIB S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este indicat altfel.)

La data de 31.12.2023, societatea nu înregistrează datorii restante față de salariați, bugetul statului, bugetul asigurărilor sociale, bugetul local, Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare, furnizorii de bunuri și servicii precum și alte terțe persoane fizice sau juridice.

La 31.12.2023, societatea înregistrează suma de 184241 lei creanțe comerciale restante. Creanțe comerciale restante cu o vechime peste 60 de zile = 136091 lei, din care 35463 lei reprezintă clienți incerti. Societatea are evidențiate ajustări pentru deprecierea clienților incerti în sumă de 59.304 lei și au fost introduse acțiuni în instanță, respectiv au fost emise notificări, după caz.

Creanțele comerciale sunt înregistrate în contabilitate la valori nominale și sunt ajustate până la valoarea realizabilă estimată.

Suma de 20.942 lei din contul "Debitori diverși" reprezintă valoarea debitului înregistrat pentru recuperare daune materiale, de la persoana fizică Isdrailă Simion, pentru un accident de circulație provocat de acesta, în urma căruia unul din autobuzele societății a fost avariat; societatea a efectuat reparațiile în regie proprie, conform devizului nr. 62/22.12.2011. Pentru această sumă, Tursib SA a constituit un provizion pentru litigii (în luna iunie 2012) și a introdus acțiune în instanță pentru recuperarea prejudiciului de 20.942 lei. În urma procedurii de executare silită, executorul judecătoresc a pus sechestru pe bunurile mobile aflate în locuința debitorului, însă până în prezent nu s-a procedat la valorificarea propriu-zisă, deoarece valoarea estimată de recuperare a bunurilor era inferioară costurilor necesare demarării acestei etape.

Componenta creanțelor sociale în valoare de 499.964 lei, reprezintă concedii medicale de recuperat de la Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Sibiu.

Valoarea semnificativă din totalul creanțelor este reprezentată de subvenții 8.863.389,27 lei - Primăria Municipiului Sibiu. Valorile înregistrate de Primăria Municipiului Sibiu provin din facturile aferente diferențelor de tarif și compensație emise către Municipiul Sibiu, aflate în scadenta.

Pentru transportul public local, entitatea a înregistrat subvenții/compensații (inclusiv TVA) de la Primăria Municipiului Sibiu.

Compensația diferență de tarif reprezintă totalitatea facilităților acordate și suportate de către Primăria Municipiului Sibiu, respectiv gratuități (pensionarii cu domiciliul în Municipiul Sibiu, veteranii de război, văduvele de război, persoanele persecutate din motive politice, de dictatură instaurată cu începere de la 6 martie 1945, precum și cele deportate în străinătate, ori constituite în prizonieri, prevăzute de Decretul – Lege nr. 118/1990, luptătorii pentru victoria Revoluției din Decembrie 1989, urmașii eroilor martiri, prevăzuți în Legea nr. 341/2004, însoțitorii pensionarilor de invaliditate de gradul I sau al marelui mutilat, persoanele persecutate din motive etnice de către regimurile instaurate în România cu începere de la 6 septembrie 1940 până în 6 martie 1945, prevăzute de OG nr.105/1999, militarii veterani și veteranii, prevăzuți de Lege nr.168/2020, copiii cu vârsta de până la 6 ani -inclusiv cu domiciliul stabil în Municipiul Sibiu și elevii din învățământul preuniversitar acreditat/autorizat, cu domiciliul stabil în Municipiul Sibiu sau care frecventează o unitate de învățământ de pe raza teritorială a Municipiului Sibiu, studenții orfani sau proveniți din casele de copii înmatriculați la forma de învățământ cu frecvență -cursuri la zi, inclusiv master, în instituțiile de învățământ superior acreditate, în vârstă de până la 26 de ani, indiferent de domiciliu) și reduceri (donatori de sânge).

Copiii cu vârsta de până la 5 ani beneficiază de gratuitate, fără finanțare din partea Primăriei Municipiului Sibiu/unităților administrative-teritoriale, în baza Ordinului nr.972/2007 pentru aprobarea Regulamentului-cadru pentru efectuarea transportului public local și a Caietului de sarcini-cadru al serviciilor de transport public local (secțiunea a 4-a, art.31 pct.8).

Compensația pentru acoperirea costurilor se calculează începând cu data de 01.04.2019, data intrării în vigoare a contractului de delegare nr.19/2019, care aduce modificări în formula de calcul a compensației, ulterior revizuita de HCL nr.424/25.11.2021, astfel:

„10.1. Autoritatea Contractantă va plăti Operatorului Compensația pentru efectuarea Obligațiilor de serviciu public, după următoarea formulă:

Compensația pentru efectuarea Obligațiilor de serviciu public (inclusiv diferențele de tarif) = Cheltuielile totale eligibile + Profit rezonabil – Venituri ale Operatorului asociate Obligației de serviciu public (exclusiv diferențele de tarif)

$$C = CE + Pr - V$$

C – reprezintă Compensația

CE – reprezintă cheltuielile totale eligibile realizate, aferente exclusiv Obligațiilor de serviciu public pentru luna pentru care se acordă Compensația; cuprind includerea amortizării investițiilor operatorului și a cheltuielilor

financiare aferente investițiilor (dobânzi și alte cheltuieli financiare aferente rambursării creditelor de investiții). Amortizarea investițiilor realizate de operator din fonduri provenite din subvenție de capital de la bugetul local sau majorare de capital nu este eligibilă.

Pr – reprezintă profitul rezonabil al Operatorului.

Începând cu anul 2021, nivelul profitului rezonabil va reprezenta o valoare fixă anuală, prevăzută în Anexa nr. 17. Această valoare se poate modifica prin hotărârea Consiliului Local Sibiu. Pe durata contractului, nivelul anual al profitului rezonabil nu poate depăși, printr-un calcul procentual, rata SWAP comunicată de Consiliul Concurenței la începutul fiecărui an (cu valabilitate pentru întregul an în cauză), la care se adaugă 100 puncte de bază (1%) și nu poate depăși procentul total de 5,51%. În timpul anului, la calculul compensației lunare cuvenite, se va utiliza valoarea fixă distribuită proporțional cu perioada de referință, urmând ca la regularizarea anuală (decont anual) să fie analizat inclusiv cuantumul final al profitului rezonabil, după comparația cu procentele sus menționate.

V – reprezintă totalitatea veniturilor generate în legătură cu prestarea Serviciului de transport public local de călători prin curse regulate de către Operator, pentru luna pentru care se acordă

Compensația, respectiv:

- venituri din activitatea de vânzare a Titlurilor de călătorie la care operatorul este îndreptățit,
- venituri din alte activități legate de prestarea Serviciului de transport public local de călători prin curse regulate: venituri din reclamă și publicitate pe sau în mașini, pe sau în clădirile sau dotările Operatorului, publicitate pe titlurile de călătorie, vânzarea de materiale promoționale sau informative asociate transportului public prestat (hărți, cărți poștale, pixuri, insigne, etc.). Publicitatea pe exteriorul autobuzelor achiziționate începând cu anul 2018 de către Operator sau Autoritatea Contractantă este suspendată și se va realiza doar cu aprobarea prealabilă a machetei standard de către Autoritatea Contractantă. Macheta standard va prezenta doar spațiul destinat conținutului publicitar, pe fiecare tip de autobuz în parte.
- orice alte venituri obținute de către Operator în legătură cu prestarea Serviciului de transport public local de călători prin curse regulate. Sunt acele venituri care se realizează sporadic din activitatea curentă a operatorului: venituri din casări de mijloace fixe aferente bunurilor proprii, valorificare de deșeuri, închirierea temporară a unor spații ale Operatorului, venituri asociate drepturilor de autor și proprietate intelectuală, etc.

(...)

Valoarea maximă anuală a Cheltuielilor totale eligibile realizate este dată de costul maxim total anual planificat, calculat după următoarea formulă:

-la începutul unui an calendaristic: $C_{\text{unitar maxim}} \times Km_{\text{estimați anual}}$, unde

$C_{\text{unitar maxim}}$ reprezintă costul maxim în lei stabilit pe km, calculat potrivit Anexei 10.1; Km reprezintă numărul de km efectiv estimati anual a se realiza de mijloacele de transport ale Operatorului, pe traseele stabilite în Programul de transport inclus în Anexa 2, potrivit metodologiei incluse în Anexei 13;

Astfel

$CE_{\text{maxim planificate anual}} = c_{\text{unitar maxim autobuze}} \times Km_{\text{efectivi estimați anual autobuze}}$

-la finalul unui an calendaristic: $C_{\text{unitar maxim}} \times Km_{\text{realizați anual}}$, unde

$C_{\text{unitar maxim}}$ reprezintă costul maxim în lei stabilit pe km, calculat potrivit Anexei 10.1; Km reprezintă numărul de km efectiv realizați anual de mijloacele de transport ale Operatorului, pe traseele stabilite în Programul de transport inclus în Anexa 2, potrivit metodologiei incluse în Anexei 13; Astfel

$CE_{\text{maxim planificate anual}} = c_{\text{unitar maxim autobuze}} \times Km_{\text{efectivi realizați anual autobuze}}$

Calculul compensației pentru prestarea serviciilor de transport public în anul 2023

ANEXA 8.2

Indicator	Valoare
Anul 2023	
(Km) Număr total de kilometri eligibili efectuați	
Autobuz	6,311,210.39
(c unitar) Cost unitar maxim per kilometru	

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este indicat altfel.)

Autobuz	
(CE0) COST MAXIM TOTAL ANUAL PLANIFICAT	10.80
	68,161,072.21
(CE1) COST TOTAL ANUAL REALIZAT pe baza calculului lunar din Anexa 8.1	
(V1) VENIT PROPRIU TOTAL REALIZAT pe baza calculului lunar din Anexa 8.1, din care:	118,971,562.82
Venituri din vânzări de titluri de călătorie	62,118,884.21
Alte venituri în cadrul rețelei unde se prestează OSP	13,569,288.11
(Pr1) PROFIT REZONABIL ANUAL FACTURAT, pe baza calculului lunar din Anexa 8.1	513,545.47
(C1) TOTAL COMPENSATIE ANUALĂ FACTURATA (CE1+Pr1-V1), pe baza calculului lunar din Anexa 8.1 din care:	8,800,000.00
Compensatie pentru efectuarea Obligatiilor de serviciu public de transport local de calatori prin curse regulate (OSP)	65,652,678.61
Compensatie ca Diferente de tarif cuvenite operatorului	33,987,702.64
	31,664,975.97
(CE2) TOTAL CHELTUIELI NEAUDITATE asociate realizarii Planului de Transport OSP	
(V2) TOTAL VENITURI PROPRII NEAUDITATE asociate realizarii Planului de Transport OSP	118,971,562.82
(Pr2) PROFIT REZONABIL ANUAL	62,118,884.21
(C2) TOTAL COMPENSATIE ANUALA (CE2+Pr2-V2), pe baza cheltuielilor si veniturilor inregistrate, din care:	8,800,000.00
Compensatie pentru efectuarea Obligatiilor de serviciu public de transport local de calatori prin curse regulate (OSP)	65,652,678.61
Compensatie ca Diferente de tarif cuvenite operatorului	33,987,702.64
	31,664,975.97

Prin H.C.L.nr.127/29.03.2019 a fost aprobat Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public de persoane în Municipiul Sibiu nr.19/2019, încheiat între Municipiul Sibiu și Tursib SA, Municipiul. Prin H.C.L nr.98/29.03.2019, H.C.L nr.158/17.04.2019, H.C.L. nr.216/30.05.2019, HCL nr.418/28.11.2019, HCL nr.469/17.12.2019, HCL nr.229/25.06.2020, HCL nr.443/17.12.2020, HCL nr.108/25.03.2021, HCL nr.193/27.05.2021, HCL nr.231/29.07.2021, HCL nr.248/29.07.2021, HCL nr.277/26.08.2021, HCL nr.363/28.10.2021, HCL nr.424/25.11.2021, HCL nr.6/27.01.2022, HCL nr.161/28.04.2022, HCL nr.207/26.05.2022, HCL nr.329/25.08.2022, HCL nr.385/29.09.2022, HCL nr.449/27.10.2022 si HCL nr.490/24.11.2022, HCL nr. 65/23.02.2023, HCL nr.87/23.02.2023, HCL nr.222/29.05.2023, HCL nr.237/28.06.2023, HCL nr.470/28.11.2023, HCL nr.517/27.12.2023, HCL nr.519/27.12.2023 si HCL nr. 520/27.12.2023 au fost efectuate modificari si completari.

Cheltuieli în avans

Conform principiului independenței exercițiului financiar, societatea a recunoscut în bilanț numai cheltuielile corespunzătoare anului 2023, fără a ține seama de data efectuării plăților.
Cheltuielile în avans prezentate în bilanț corespund următorului detaliu:

	2022	2023
Cheltuieli în avans (471)-total	517.437	111.504
- piese, servicii, utilități etc.	517.437	111.504

3. DATORII

DATORII	SOLD	Termen de exigibilitate
---------	------	-------------------------

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este indicat altfel.)

		la 31.12.2023			
		(col2+3+4)	Sub 1 an	1 – 5 ani	Peste 5 ani
0		1	2	3	4
Total din care:		33.698.847	13.855.537	20.473.608	-
Credit BERD	Rata de capital (1621)	24.280.443	6.937.269	17.343.174	-
	Dobânda (1682)	59.146	59.146	-	-
Credit BCR	Rata de capital (1621)	4.173.913	1.043.479	3.130.434	-
	Dobânda (1682)	2.917	29.170	-	-
Furnizori diverși (401)		2.033.350	2.033.350	-	-
Furnizori facturi nesosite (408)		658.130	658.130	-	-
Clienți creditori (419)		59.856	59.856	-	-
Datorii cu personalul (421+423+427+4281)		1.164.063	1.164.063	-	-
Contribuții bugasigsoc (431+436)		980.915	980.915	-	-
Impozit venit salarii (444)		188.149	188.149	-	-
TVA, Impozite, taxe și vărsăminte asimilate (441, 442, 446)		626.483	626.483	-	-
Fonduri speciale – (447)		30.714	30.714	-	-
Creditori diverși (462)		44.813	44.813	-	-

Obligațiile legate de salariați, contribuții, impozite și taxe, furnizori sunt obligații neexigibile la sfârșitul exercițiului. Totalitatea datoriilor cu personalul, a datoriilor la bugetul asigurărilor sociale, bugetul de stat și local se vor achita în ianuarie 2024, la scadență (datorii curente). Datoriile comerciale sunt negociate, de regulă, cu o scadență cuprinsă între 30 – 60 zile. La data de 31.12.2023 societatea nu a înregistrat furnizori restanți.

Situația împrumuturilor

I. La data de 22.12.2017 societatea a încheiat cu Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare, un contract de credit de 55.300.000 lei pentru achiziția de autobuze Diesel Euro 6 – tranșa 1 și 10.400.000 lei pentru refinanțarea creditului existent (2.217.788,48 euro) credit pentru construcția autobazei – tranșa 2. Dobânda este egală cu ROBOR 3M + o marjă de bază 1,55 % pe an. Contractarea cuprinde o rambursare în 32 rate trimestriale egale (96 luni), după trecerea a 18 luni grație (calculate de la data semnării contractului de credit). Din punct de vedere al situației efective, societatea a contractat suma de 55.244.568 lei pentru achiziția a 55 autobuze (inclusiv dispozitive și mentenanța planificată), iar pentru suma de 55.432 lei s-a optat pentru anulare. Situația tragerilor din credit BERD:

-30.07.2018 avans Isuzu – 9.824.485 lei

-23.08.2018 avans Karsan – 6.748.885 lei

-13.12.2018 plată parțială autobuze – 21.945.613 lei

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2023*(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este indicat altfel.)*

-18.12.2018 plată parțială autobuze – 4.269.885 lei

-15.01.2019 plată parțială autobuze și plată integrală echipamente – 4.594.542 lei

-02.10.2019 tragere finală pentru acoperirea garanției de 10%, precum și a serviciilor de mentenanță pentru perioada rămasă până la împlinirea celor 24 luni – 7.861.157 lei.

Maturitate credit autobuze: iunie 2027

La 31.12.2023, entitatea a clasificat soldul împrumutului destinat achiziției celor 55 de autobuze în valoare de 31.217.712 lei în două categorii:

- pe termen scurt: 6.937.269 lei (4 rate trimestriale de capital x 1.734.317 lei) cu rambursare în anul 2023;
- pe termen lung: 24.280.443 lei (14 rate trimestriale de capital x 1.734.317 lei), data ultimei rambursări fiind în luna iunie 2027.

II. La data de 20.12.2021 societatea a încheiat cu Banca Comercială Română SA, un contract de credit de 6.000.000 lei, pentru achiziția unui imobil teren, potrivit hotărârii AGA nr.202/26.10.2021. Dobânda este egală cu ROBOR 6M + o marjă de bază 1,80 % pe an. Contractarea cuprinde o rambursare în 69 rate lunare egale, după trecerea a 3 luni grație (calculate de la data semnării contractului de credit). În luna decembrie 2021 s-a efectuat o primă tragere de 1.447.612 lei, iar în luna ianuarie 2022 s-a efectuat cea de-a doua tragere de 4.552.388 lei. Maturitate credit imobil teren: decembrie 2027.

Venituri în avans

Conform principiului independenței exercițiului financiar, veniturile în avans prezentate în bilanț corespund următorului detaliu:

	2022	2023
Venituri în avans (472)-total	267.583	125.452
- avans servicii publicitate	3.600	1.800
- avans abonamente	263.983	123.652

Soldul contului 4758 în valoare de 446.431,22 lei reprezintă subvenții de investiții primite de la Primăria Sibiu, pentru realizarea unor achiziții conexe proiectelor "Linia verde de transport public a Municipiului Sibiu" și "Achiziție mijloace de transport public – autobuze electrice 12m deal, Brașov, Iași, Sibiu, Slatina, Suceava", așa cum au fost detaliate la Nota 1-Active imobilizate. Alocarea sumelor este destinată constituirii surselor de finanțare pentru realizarea lucrărilor de bransare de la punctul de conexiune la locațiile de amplasare a stațiilor de încărcare din autobaza. După finalizarea lucrărilor, trecerea pe venituri se va realiza concomitent cu amortizarea activului rezultat, iar cheltuielile cu amortizarea se vor considera cheltuieli neeligibile la calculul compensației.

Impozitul pe profit

SC. TURSIB SA SIBIU

CALCULUL IMPOZITULUI PE PROFIT

CUMULAT LA DATA DE 31,12,2023

TOTAL VENITURI LA 31,12,2023	129,377,844.55	
Venituri asimilate impozabile	43,851,843.99	
TOTAL	173,229,688.54	
TOTAL CHELTUIELI LA 31,12,2023	120,945,613.71	exclusiv cont 691
PROFIT CONTABIL LA 31,12,2023	52,284,074.83	
VENITURI NEIMPOZABILE LA 31,12,2023	1,382,395.75	
CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE LA 31,12,2023	1,729,336.15	
PROFIT/PIERDERE FISCALA	52,631,015.23	
PIERDERE FISCALA DE RECUP.	0.00	
PROFIT/PIERDERE FISCALA	52,631,015.23	
IMPOZIT PE PROFIT LA 31,12,2023	8,420,962	
de înregistrat 31,12,2023	136,449	

Cifra de afaceri

	2022	2023
- venituri din vânzarea produselor finite	0	0
- venituri din lucrări executate și servicii prestate	13.569.288	16.911.843
- venituri din redevențe, locații, chirii	6.193	4.044
- venituri din activități diverse	337.275	306.698
- venituri din vânzarea prod reziduale	9.216	10.950
- venituri din compensații diferență de tarif	25.000.883	31.664.976
TOTAL	38.922.855	48.898.511

Ponderea veniturilor din compensații diferență de tarif în totalul cifrei de afaceri este de 64,76% pentru anul 2023 față de 64,23% pentru anul 2022.

Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

La sfârșitul anului 2023 s-au constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli în valoare de 1.718.997 lei după cum urmează:

- provizioane pentru concedii de odihnă neefectuate de salariați în anul 2022
- provizioane pentru riscuri și cheltuieli – componenta variabilă a indemnizațiilor aferente anului 2023 pentru director general, director tehnic și membrii consiliului de administrație conform contract de mandat. Cheltuielile determinate de aceste provizioane sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal în anul 2023. Pe măsura realizării/finalizării acestora, provizionul se va relua la venituri neimpozabile din punct de vedere fiscal

În cursul anului 2023 s-au înregistrat anulări de provizioane în valoare de 1.359.189 lei după cum urmează:

- anulare provizioane pentru concedii de odihnă neefectuate de salariați în anul 2021
- anulare provizioane pentru concedii de odihnă neefectuate de salariați în anul 2022 pe măsura realizării acestora
- anulare provizioane pentru riscuri și cheltuieli – componenta variabilă a indemnizațiilor pentru director general și consiliu de administrație conform contract de mandat.

5. ACTIVITATEA DE RESURSE UMANE

Activitatea desfășurată în cadrul Tursib pe parcursul anului 2023, în domeniul resurselor umane, a avut ca obiectiv principal menținerea stabilității personalului (în special conducători de autobuz) și creșterea gradului de implicare a acestuia prin utilizarea unor instrumente de motivare financiară și nefinanciară. Motivarea forței de muncă prin factorul salarial a fost identificată ca necesară pentru asigurarea pe termen lung a unor performanțe operaționale comparabile, precum și pentru reducerea fluctuației de personal, în special din zonele critice cheie. Pentru ocuparea posturilor de conducători autobuz, conducerea executivă a întreprins următoarele: publicarea posturilor vacante și anunțurilor de angajare la punctele de vânzare Tursib, în autobuze, site-ul societății, platformele online OLX, e-jobs, pe pagina de Facebook a Tursib, în ziare locale și AJOFM Sibiu.

La sfârșitul exercițiului financiar 2023 societatea a înregistrat un număr efectiv de 378 salariați (exclusiv directorul general, directorul tehnic și membrii Consiliului de Administrație care au contracte de mandat.

Directorul economic este angajat al societății cu contract individual de muncă, iar directorul general și directorul tehnic în baza contractului de mandat. Remunerarea membrilor Consiliului de Administrație, a directorului general și a directorului tehnic sunt detaliate în Anexa 1 din Raportul administratorilor 2023.

Societatea nu are obligații contractuale de plată a pensiilor către foștii directori și administratori și nu a acordat credite directorilor și administratorilor în cursul exercițiului financiar 2023.

La data de 31.12.2023 societatea înregistrează ore suplimentare nedecontate pentru conducătorii de autobuz, cu respectarea termenului de 90 de zile calendaristice, potrivit prevederilor Codului Muncii și înregistrează restanțe la concediile de odihnă, motiv pentru care s-a procedat la constituirea provizioanelor.

Conform art.48 din Legea nr. 317/2021 a bugetului de stat pe anul 2023:

“(1) Pentru anul 2023, operatorii economici cărora li se aplică prevederile art. 9 alin. (1) lit. b) și alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 26/2013 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, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot prevedea, în bugetul de venituri și cheltuieli, majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul programat în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, astfel:

a) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozate pentru anul 2023;

b) cu sumele reprezentând creșteri ale câștigului mediu brut pe salariat datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată și alte cheltuieli de natură salarială, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.071/2021 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată;

c) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întregul an 2023, determinate de creșterea numărului de personal în anul 2022 ca urmare a diversificării/extinderii activității prevăzute prin acte normative;

d) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială determinate de acordarea, în anul 2023, a unor creșteri salariale și bonusuri prevăzute prin acte normative sau hotărâri judecătorești și/sau de creșterea numărului de personal, în anul 2023, ca urmare a diversificării/extinderii activității prevăzute prin acte normative sau hotărâri judecătorești.

(2) Cheltuielile prevăzute la alin. (1) vor fi evidențiate distinct în anexele de fundamentare ale bugetului de venituri și cheltuieli.

(3) Operatorii economici pot majora câștigul mediu brut lunar pe salariat în limita sumelor prevăzute la alin. (1), cu condiția ca indicele de creștere a acestuia să nu depășească indicele de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice sau fizice, după caz.

(4) Pentru determinarea câștigului mediu brut lunar pe salariat, prevăzut la alin. (3), în vederea stabilirii indicelui de creștere a acestuia nu se iau în calcul următoarele cheltuieli:

a) sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozate pentru anul 2023;

b) sumele reprezentând creșteri ale câștigului mediu brut pe salariat datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată și alte cheltuieli de natură salarială, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.071/2021;

c) sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întregul an 2023, determinate de creșterea numărului de personal în anul 2022 ca urmare a diversificării/extinderii activității prevăzute prin acte normative.

(5) Pentru determinarea productivității muncii, prevăzută la alin. (3), în vederea stabilirii indicelui de creștere a acesteia, veniturile din exploatare se ajustează după cum urmează:

a) veniturile totale din exploatare se diminuează cu veniturile rezultate ca urmare a sumelor primite de la buget și, după caz, cu veniturile din exploatare obținute ca urmare a unor situații sau activități conjuncturale și care nu se mai regăsesc fie în anul precedent, fie în anul curent;

b) veniturile din exploatare ale anului precedent, determinate pe baza prețurilor/tarifelor stabilite prin acte normative/administrative, pentru comparabilitatea productivității muncii, vor fi recalculat folosind prețurile utilizate pentru determinarea veniturilor din exploatare ale anului curent, în cazul în care are loc o scădere a prețurilor/tarifelor.

(6) Indicele de creștere a câștigului mediu brut lunar pe salariat recalculat conform prevederilor alin. (4) și indicele de creștere a productivității muncii recalculat conform prevederilor alin. (5) se determină prin raportarea nivelului programat al anului 2023 la nivelul realizat al anului 2022."

În vederea respectării prevederilor art. 48 din Legea nr. 317/2021 a bugetului de stat pe anul 2023, societatea a prevăzut în anul 2023 o majorare a cheltuielilor de natura salarială (C0) față de nivelul programat în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale.

Creșterea este cauzată de sporul de ore suplimentare calculat la orele rezultate din creșterea volumului prestației, respectiv diferența de ore dintre planul de transport cu extinderea de activitate/ mărirea frecvenței pe anumite trasee prin introducerea în circulație a 40 autobuze autobuze pe gaz comprimat și 9 autobuze electrice și planul de transport precedent extinderii.

TURSIB SA a solicitat suplimentarea cheltuielilor cu personalul cu o valoare de 1.800 mii lei, de la 36.631 mii lei la 38.431 mii lei, defalcată pe următoarele subcategorii:

-cheltuieli de natura salarială (C0) majorare de la 35.317 mii lei la 37.092 mii lei, cu 1.775 mii lei (+5,03% vs. aprobat 2023)

-cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete (C4) diminuare de la 595 mii lei la 560 mii lei, cu 35 mii lei (-5,88% vs. aprobat 2023) datorită renunțării la mandat a directorului general și preluării atribuțiilor sale de către directorul tehnic

-cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator (C5) majorare de la 719 mii lei la 779 mii lei, cu 60 mii lei (+8,34% vs. aprobat 2023) datorită majorării cheltuielilor cu salariile

În vederea respectării prevederilor art. 63 din Legea nr. 368/2022 a bugetului de stat pe anul 2023, societatea a prevăzut în anul 2023 o majorare a cheltuielilor de natura salarială (C0) față de nivelul programat în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, cu următoarele:

-sume reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozate pentru anul 2023-9,60%, dar societatea a prevăzut 8,957% , respectiv 2.709 mii lei, condiționat de raportarea față de indicele de creștere a productivității muncii

-sume reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2023, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale și bonusuri în anul 2022 și/sau de creșterea numărului de personal în anul 2022, respectiv 2.918 mii lei - față de ultima valoare aprobată 879 mii lei se suplimentează la această categorie cu valoarea de 2.039 mii lei, respectiv sume reprezentând reîntregirea cheltuielilor de natură salarială aferente anului 2023 prin adăugarea sporului de ore suplimentare aferente orelor rezultate din extinderea de activitate înregistrate ca urmare a lipsei numărului de personal previzionat și necesar, inclusiv sporul de traseu (25%) conform prevederilor legale, astfel :

- 224 ore/zi, respectiv 55.552 ore/an. provenite din diferența dintre planul de transport cu extinderea activității prin introducerea în circulație a 40 de autobuze pe gaz comprimat și mărirea frecvenței pe trasee (2022) și planul de transport aprobat înainte de extindere, inclusiv sporul de traseu aferent (25%) - care implică majorarea cheltuielilor de natură salarială cu 1.764 mii lei
- 35 ore/zi, respectiv 8.680 ore/an, provenite din diferența dintre planul de transport cu extinderea activității prin introducerea în circulație a 9 autobuze electrice (2022) și mărirea frecvenței pe trasee (2022) și planul de transport aprobat înainte de extindere, inclusiv sporul de traseu aferent (25%) - care implică majorarea cheltuielilor de natură salarială cu 275 mii lei

-sume reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială determinate de acordarea, în anul 2023, a unor creșteri salariale și bonusuri prevăzute prin acte normative sau hotărâri judecătorești, respectiv 1.177 mii lei - din ultima valoare aprobată de 1.294 mii lei se elimină de la această categorie valoarea de 117 mii lei, solicitată în

vederea majorării valorii nominale a tichetului de masă de la 30 lei la 35 lei începând cu drepturile salariale aferente lunii octombrie 2023 (în baza OUG nr.69/2023);

-sume reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială determinate de creșterea numărului de personal în anul 2023 față de cel aprobat în anul precedent, ca urmare a diversificării/extinderii activității = 38 mii lei aferente suplimentării planului de transport datorită unor evenimente sportive/divertisment din cursul anului 2023 care implică majorarea cheltuielilor de natură salarială cu 38 mii lei și majorarea numărului de personal cu 1(un) conducător auto; din ultima valoare aprobată de 55 mii lei se elimină de la această categorie valoarea de 17 mii lei, datorită renunțării la suplimentarea planului de transport începând cu data de 18.12.2023 pentru:

- înființarea unui nou traseu – traseul 20 Andrei Saguna - Tiglarî Cartier Lake (raportat la necesitățile de transport rezultate în urma dezvoltării a două proiecte imobiliare majore din Sibiu - ansamblu rezidențial The Lake Home și cartier Kogalniceanu, și în urma solicitărilor din partea atât a dezvoltatorilor cât și a cetățenilor) care implică majorarea cheltuielilor de natură salarială cu 12 mii lei și majorarea numărului de personal cu 4(patru) conducători auto
- modificarea programului de circulație aferent traseului 18 (pentru eficientizarea traseului 18 privind semicursele efectuate, frecvența acestora, timpii de conducere și timpii de staționare) care implică majorarea cheltuielilor de natură salarială cu 5 mii lei și majorarea numărului de personal cu 2(doi) conducători auto

În concluzie, pentru anul 2023 a fost prevăzută modificarea numărului efectiv de angajați de la 420 persoane la 414 persoane și implicit modificarea numărului mediu de angajați de la 395 persoane la 389 persoane.

La recalcularea câștigului mediu brut/salariat conform Legii bugetului de stat 2023 nr.368/2022 nu se iau în calcul următoarele sume:

- sumele reprezentând creșteri ale câștigului mediu brut pe salariat datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru anul 2023 și alte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia
 - sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2023, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale și bonusuri în anul 2022 și/sau de creșterea numărului de personal în anul 2022 = 2.918 mii lei
 - sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială determinate de acordarea, în anul 2023, a unor creșteri salariale și bonusuri prevăzute prin acte normative sau hotărâri judecătorești = 1.177 mii lei
- În ceea ce privește câștigul mediu brut/salariat și productivitatea muncii/salariat, indicatori recalculați potrivit prevederilor Legii bugetului de stat pentru anul 2023, așa cum rezultă din anexa nr. 2, câștigul mediu brut/salariat reprezintă 111,19% față de realizările anului 2022, iar productivitatea muncii/salariat reprezintă 111,21% față de realizările anului precedent, la valori comparabile.

Societatea Tursib a respectat prevederile legale și se încadrează în prevederile bugetare aferente cheltuielilor cu salariile, respectiv aferente cheltuielilor cu personalul.

Societatea își evaluează profesional salariația anual. Pentru anul 2022, Raportul privind evaluarea salariaților din Tursib nr. 2325/23.06.2023 stabilește o medie generală de 4,43 pentru un număr mediu de salariați de 330.

6. ACTIVITATEA DE TRANSPORT

Prin Hotărârea CL nr. 65 din 2023 se aprobă începând cu 01.03.2023 modificarea Programului de circulație pe traseele liniilor 111, 112, 113, 114, 115, 116 și 117 prin oprirea în stația nou înființată pe strada Monaco și mărirea capacității de transport în zilele de weekend în care au loc evenimente sportive pe Stadionul Municipal Sibiu, prin suplimentarea capacității de transport pe traseele 1,5,13 și 15.

Prin Hotărârea CL nr. 237 din 2023 se aprobă începând cu **01.07.2023**, pe durata vacanței școlare, modificarea Programului de circulație de vară al transportului public de călători, prin curse regulate în Municipiul Sibiu, efectuat de SC TURSIB SA, pentru **traseele 8, 16, 17, 18**.

Pentru anul 2023 autobuzele societății au parcurs 6.350 mii km și eligibili 6.311 mii km. La 31.12.2023, creșterea numărului de km efectivi realizați conform planului de transport este de 100,66%, de la 6.269.849 km în anul 2022, la 6.311.210 km în anul 2023.

La data de 31.12.2023, entitatea deține 146 autobuze (proprietate, concesiune), din care 121 autobuze cu o vechime mai mică de 5 ani..

Tursib SA deține toate licențele necesare privind transportul public de călători pe raza Municipiului Sibiu:

- pentru transport persoane cu autocarul sau autobuzul – licența nr.1058431 cu valabilitate 2017-2026
- pentru transport marfă – licența nr. 0194568 cu valabilitate 2017-2026
- licențe de traseu eliberate de Primăria Sibiu
- copii conforme cu valabilitate anuală pentru toate autovehiculele active pentru care există obligativitate (persoane și marfă)

ADI - Asociație de Dezvoltare Intercomunitară

În vederea dezvoltării echilibrate a teritoriului din zona municipiilor de rangul I sau a municipiilor reședință de județ, unitățile administrativ-teritoriale de bază din aceste zone se pot asocia într-un parteneriat voluntar în scopul înființării de zone metropolitane aferente spațiului urban. Asocierea contribuie la întărirea complementarităților între aceste unități și factorii de decizie interesați în dezvoltarea teritoriului. Zona metropolitană funcționează ca entitate independentă fără personalitate juridică, pe un perimetru independent de limitele unităților administrativ-teritoriale, stabilit de comun acord de autoritățile administrației publice locale. Asociația zonei metropolitane, cu acordul consiliilor locale și cu consultarea populației în condițiile legii, în a cărei rază teritorială s-a constituit, adoptă programul de dezvoltare a zonei. În concluzie, pentru a putea extinde transportul public în zona metropolitană, este nevoie să se parcurgă următorii pași:

- Constituirea ADI;
- Adoptarea planului de dezvoltare a zonei;
- Stabilirea modalității de subvenționare a transportului public, de către membri ADI;
- Parc auto și personal suplimentar aferent.

Prin HCL nr.429/20.12.2021 s-a aprobat asocierea Municipiului Sibiu în cadrul Asociației de dezvoltare intracomunitară de transport public local „Transport Metropolitan Sibiu”, precum și aprobarea actului constitutiv și a statutului. În prezent, Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Transport Metropolitan Sibiu are în componență următoarele unități administrativ – teritoriale:

- Municipiul Sibiu – prin Consiliul Local al Municipiului Sibiu
- Orașul Cisnădie – prin Consiliul Local al Orașului Cisnădie
- Orașul Ocna Sibiului – prin Consiliul Local al Orașului Ocna Sibiului
- Comuna Șelimbăr – prin Consiliul Local al Comunei Șelimbăr
- Comuna Cristian – prin Consiliul Local al Comunei Cristian
- Comuna Roșia – prin Consiliul Local al Comunei Roșia
- Comuna Șura Mică – prin Consiliul Local al Comunei Șura Mică
- Comuna Șura Mare – prin Consiliul Local al Comunei Șura Mare
- Comuna Sadu – prin Consiliul Local al Comunei Sadu
- Comuna Poplaca – prin Consiliul Local al Comunei Poplaca

7. ACTIVITATEA JURIDICĂ ȘI DE ACHIZITII PUBLICE

În cadrul TURSIB funcționează dep. Juridic-Achiziții Publice care realizează atribuțiile de ordin juridic, implementarea proiectelor, dar și întreaga activitate de aprovizionare a societății (contracte furnizori/clienti, licitații, alte proceduri de achiziție, cumpărări directe pe SEAP). Pentru anul 2023 a fost elaborat Planul anual de achiziții, care a fost revizuit pe parcursul anului în funcție de necesități și fondurile disponibile.

Complexitatea litigiilor în care este sau poate fi implicată societatea (litigii de muncă/conflicte de muncă, litigii comerciale, litigii penale, litigii privind achizițiile publice, litigii fiscale, litigii generate de controale ale Curtii de Conturi/ANAF etc.) a impus externalizarea serviciilor de reprezentare/asistență juridică, realizată prin Contractul de asistență juridică nr.3871/2018 încheiat cu Bacila și Asociației-societate civilă de avocați și prelungit conform prevederilor legale până la data de 31.08.2022. Prin hotărârea AGA nr.210/21.07.2022 se aproba contractarea pe o perioadă de 24 luni (septembrie 2022-august 2024) a serviciilor juridice de reprezentare în instanță cu Bacila și Asociației-Societate Civilă de Avocați, fapt pentru care se încheie Contractul de asistență juridică nr.4267/2022. Costul serviciilor s-a menținut la 3.500 lei/lună (exclusiv TVA). În cadrul acestei colaborări, litigiile avute pe rolul instanțelor judecătorești au fost soluționate în mod pozitiv, TURSIB nesuportând vreun prejudiciu material în urma acestora.

Litigii și alte dispute

- Societatea a promovat un număr de acțiuni în instanță în calitate de reclamantă, rezultate din cursul normal al desfășurării activității. Conducerea societății consideră că aceste acțiuni nu vor avea un efect advers semnificativ asupra rezultatelor economice și poziției financiare a societății.

8. ACTIVITATEA DE MARKETING

TURSIB aplică strategii de marketing anuale, adaptate la cerințele de transport ale locuitorilor municipiului. Cadrul strategiei este alcătuit din următoarele obiective ale companiei:

- ❖ Creșterea numărului de călători transportați prin atragerea de noi clienți;
- ❖ Fidelizarea clienților actuali;
- ❖ Creșterea indicelui de satisfacție a clienților;
- ❖ Adaptarea planului de transport în concordanță cu solicitările clienților și cu dezvoltarea dinamică a orașului;
- ❖ Urmărirea permanentă a gradului de încărcare a autobuzelor;
- ❖ Îmbunătățirea permanentă a modului de adresare către clienți;
- ❖ Actualizarea permanentă a site-ului și reducerea numărului de reclamații;
- ❖ Promovarea transportului public.

Planul anual de marketing a fost întocmit și aprobat de către Consiliul de Administrație prin Hotărârea nr. 11/10.02.2023. La data de 31.12.2023 se realizează 11 obiective din 11 obiective prevăzute.

Campanii de interes general

1. **Tombola "Client fidel Tursib"** – campanie organizată anual de către Tursib în vederea fidelizării clienților abonați la transportul public din Sibiu și în vederea determinării acestora să își încarce abonamentele pe toată perioada anului calendaristic fără întrerupere.
2. **Chestionarul general de pe site – rezultate, concluzii, măsuri**
Pe site-ul Tursib este afișat în permanență un chestionar referitor la serviciile de transport local oferite de Tursib. Semestrial, răspunsurile clienților sunt analizate, iar în urma acestei analize se întocmește un raport cu propuneri de implementat în vederea remedierii eventualelor disfuncționalități sesizate.
3. **Campanie 1 și 8 martie**
Campanie organizată împreună cu Avon prin intermediul căreia în perioada 1-8 martie, doamnelor și domnișoarelor care utilizează transportul public le sunt oferite măștișoare, flori și pachete cu cosmetice AVON.
4. **Campanie de 1 Iunie – eveniment dedicat copiilor, organizat într-un autobuz**
Campanie desfășurată în vederea încurajării utilizării transportului public de către copii. Vom propune ca în data de 1 iunie să organizăm un eveniment (piesă de teatru, sau teatru de păpuși, sau povești citite copiilor), prin intermediul căuia încurajăm copiii să circule cu autobuzul.
5. **Campanie de Paște - pachete în autobuze pt copii**
Campanie prin intermediul căreia echipele de control vor oferi pachete cadou copiilor care circulă cu autobuzele Tursib.
6. **Campanie de Crăciun**
Campanie prin intermediul căreia vom promova imaginea Tursib. Ne propunem să distribuim cadouri fie în autobuze, fie unei categorii de public defavorizate în funcție de condițiile existente la finalul anului.
7. **Campanie atragere de șoferi – online**
Campanie online care are ca obiectiv angajarea de șoferi de autobuz pentru atingerea minimului optim necesar realizării planului de transport.
8. **Campanie promovare aplicație mobilă Sibiu Bus**
Campanie destinată promovării aplicației mobile în rândul utilizatorilor transportului public și a utilizării acesteia atât în ceea ce privește planificarea traseelor cât și în privința achiziționării titlurilor de călătorie.

9. **Campanie pentru promovarea sistemului nou de solicitare a abonamentelor gratuite elevi an școlar 2023-2024 (pe portal) - promovare modificări în privința procedurilor, actualizare baza de date, monitorizare abonamente gratuite pentru elevi**

Actualizarea procedurilor de încărcare a abonamentelor gratuite pentru elevi pe anul școlar 2023-2024, în conformitate cu noul sistem de ticketing. Promovarea acestor modificări în rândul elevilor, actualizarea bazei de date și reamintirea necesității de a solicita gratuitatea la transportul public pe un card Tursib, pentru a putea călători gratuit cu transportul în comun.

10. **Campanie de promovare a abonamentelor pentru companii pe portal din site – promovarea modificărilor în privința procedurilor de încărcare conform fluxurilor definite în portal, executarea materialelor informative în acest scop pentru colaboratori, asigurarea suportului tehnic în vederea utilizării portalului.**

11. **Campanie de promovare a transportului public pentru turiști**

Campanie destinată promovării traseelor utilizate în mod frecvent de turiști; întocmirea unor materiale de promovare a acestora; colaborare cu Primăria în vederea distribuirii materialelor și a informației inclusiv prin punctele de informare pentru turiști.

9. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Societatea comercială TURSIB S.A. persoană juridică înregistrată în România, a pregătit situațiile financiare la 31 decembrie 2023 adoptând principiile și politicile contabile prezentate mai jos:

A. Bazele întocmirii situațiilor financiare

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, inclusiv cu respectarea Legii Contabilității nr. 82/1991 republicată.

Situațiile financiare anuale TURSIB SA cuprind:

-bilant (10)

-cont de profit și pierdere (20)

-situația modificărilor capitalului propriu

-situația fluxurilor de trezorerie

-note explicative

și vor fi însoțite de:

-formularul „Date informative” (30)

-formularul „Situația activelor imobilizate” (40)

-declarația scrisă conform art.30 din Legea contabilității nr.82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare

-raportul administratorilor

-raportul de audit

-propunerea de repartizare a profitului net realizat

-balanța de verificare

B. Convenții de prezentare

Situațiile financiare sunt prezentate în moneda funcțională (națională), leul românesc (lei).

Jurnalele și înregistrările în contabilitate sunt întocmite în conformitate cu reglementările contabile emise de Ministerul Finanțelor Publice.

Situațiile financiare se bazează pe evidențele contabile statutare, care sunt ținute la costul istoric (exclusiv reevaluarea mijloacelor fixe) și includ anumite ajustări, reclasificări și retratări legate de aplicarea reglementărilor contabile.

Entitatea a utilizat planul de conturi aprobat prin OMFP nr.1802/2014.

9.1. Principii contabile

Evaluarea elementelor cuprinse în situațiile financiare ale societății este efectuată în raport cu următoarele principii:

a. Principiul continuității activității

Conducerea a hotărât să întocmească situațiile financiare în conformitate cu principiul continuității activității potrivit paragrafului 49 din reglementări contabile, având în vedere importanța activității de transport public local previzionat la nivel de Municipiu, disponibilitatea Municipiului Sibiu pentru susținerea compensațiilor necesare desfășurării activității de transport public local (Contract de delegare nr.19/2019 – valabilitate 6 ani, din aprilie 2019), precum și disponibilitatea instituțiilor de credit pentru finanțarea activității în perspectiva următoarelor 12 luni.

Cu toate acestea, politicile economice și politica fiscală pot avea influențe asupra entității, în ceea ce privește evoluția în anul 2024 a fluxurilor de trezorerie, influențe care nu pot fi cuantificate cu exactitate. Rezultatele societății au fost și vor fi în mod semnificativ dependente de politica de subvenții/compensații a Municipiului Sibiu, actionarul unic al societății.

b. Principiul permanenței metodelor

La întocmirea situațiilor financiare conform OMFP nr.1802/2014, societatea a asigurat comparabilitatea în timp a datelor prin respectarea principiului permanenței metodelor potrivit paragrafului 50 din reglementări contabile.

c. Principiul prudenței

Valoarea elementelor prezentate în situațiile financiare este stabilită pe baza principiului prudenței potrivit paragrafului 51 din reglementări contabile.

Ajustările de valoare datorate deprecierilor s-au operat prin înregistrarea ajustărilor pentru clienți incerti și debitori diversi (detaliere nota 2), respectiv un provizion pentru riscuri și cheltuieli pentru concedii de odihnă neefectuate în anul 2023 și un provizion pentru componenta variabilă a indemnizațiilor pentru director general, director tehnic și consiliu de administrație conform contract de mandat (detaliere nota 4). În contul de profit și pierdere s-au recunoscut numai profiturile apărute până la data încheierii exercițiului financiar și toate obligațiile previzibile și pierderile potențiale. Activele și veniturile nu sunt supraevaluate, iar datoriile și cheltuielile nu sunt subevaluate.

d. Principiul contabilității de angajamente (independenței exercițiului)

Situațiile financiare sunt elaborate conform contabilității de angajamente, luându-se în considerare toate veniturile și cheltuielile aferente exercițiului 2023, cheltuielile și veniturile anticipate fiind prezentate distinct în bilanțul contabil.

e. Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii

Pentru prezentarea în bilanț, s-a determinat separat valoarea aferentă fiecărui element individual de activ sau pasiv.

f. Principiul prevalenței economicului asupra juridicului

Informațiile prezentate în situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor.

g. Principiul pragului de semnificație

Toate elementele cu valoare semnificativă sunt prezentate în cadrul situațiilor financiare. Elementele cu valori nesemnificative care au aceeași natură sau cu funcții similare fiind însumate, nefiind necesară prezentarea lor separată.

h. Principiul intangibilității

Bilanțul de deschidere al unui exercițiu trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului precedent.

i. Principiul necompensării

Valorile elementelor ce reprezintă active nu pot fi compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile și cheltuielile.

j. Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție

Elementele prezentate în situațiile financiare s-au evaluat pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. În situația reevaluării imobilizărilor corporale - terenuri și construcții s-a utilizat valoarea justă.

În continuare sunt prezentate principalele politici contabile folosite la întocmirea situațiilor financiare, politici care sunt în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil.

9.2. Politici și metode contabile**Imobilizări corporale****a) Cost**

Imobilizările corporale sunt inițial înregistrate în contabilitate la cost de achiziție, potrivit paragraf 226 din reglementări contabile. Fiecare mijloc fix cu un cost de achiziție ce depășește 2.500 lei (fara TVA) și o durată de viață estimată mai mare de un an, se capitalizează.

De-a lungul timpului entitatea a procedat la reevaluări. Scăderea, respectiv creșterea valorii contabile rezultată în urma reevaluării a fost înregistrată în conturile de capitaluri - diferențe din reevaluare, iar unde nu a existat rezerva s-au influențat direct contul de profit și pierdere al societății. Ultima reevaluare pentru raportare financiară la categoria „Clădiri” s-a efectuat în anul 2013, iar metoda utilizată pentru înregistrarea rezultatelor reevaluării în contabilitate a fost metoda valorii nete (eliminarea amortizării cumulate din conturile de amortizări la data reevaluării). Ultima reevaluare pentru raportare financiară la categoria „Terenuri” s-a efectuat în decembrie 2022. În acest scop, evaluatorul contractat, membru ANEVAR, a stabilit valoarea justă a terenurilor. Scăderile de valoare se reflecta în conturile de capitaluri prin diminuarea rezervei din reevaluare înregistrată anterior, iar creșterile de valoare se reflecta în veniturile societății dacă anterior s-a înregistrat o depreciere prin ajustarea valorii contabile (cheltuielă). Acest tratament contabil al creșterii de valoare respectă legislația în vigoare (OMFP nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare) privind reflectarea în venituri a „valorii creșterii față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea imobilizărilor corporale, recunoscută ca venit care să compenseze cheltuielă cu descreșterea, recunoscută anterior la acel activ”.

Întreținerea și reparațiile efectuate mijloacelor fixe se trec pe cheltuieli (se evidențiază în contul de profit și pierdere) atunci când apar, iar îmbunătățirile aduse activelor care au avut ca efect creșterea performanțelor, sunt capitalizate potrivit paragraf 227(2) din reglementări contabile.

Elementele de imobilizări corporale care sunt casate sau cesionate sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare.

Terenurile și construcțiile sunt prezentate în bilanț la valoarea justă reevaluată, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare.

b) Amortizare

Amortizarea se calculează la valoarea de intrare (respectiv valoarea reevaluată) prin utilizarea metodei liniare de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor. La sfârșitul exercițiului financiar 2004, în baza HG nr. 2139/2004 entitatea recalculează duratele normale de funcționare rămase pentru cele neamortizate integral, precum și amortizarea lunară pe durata normală de funcționare rămasă, recalculată potrivit actului normativ invocat mai sus. Prin urmare, amortizarea calculată și înregistrată este rezultatul recalcularii duratelor normale de funcționare de la sfârșitul exercițiului 2004 și noile durate potrivit catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare aprobat prin HG 2139/2004 pentru intrările de mijloace fixe începând cu exercițiul 2005. Valorile duratelor utile de viață, pe grupe de imobilizări corporale, sunt următoarele:

Grupa	ani
• Construcții	2-32
• Echipamente tehnologice	2-32
• Aparat și instalații de măsurare, control și reglare	2-12
• Mijloace de transport - în principal autobuze	3 - 8
• Alte mijloace fixe	2-16

Câștigurile și pierderile generate de cedarea mijloacelor fixe sunt determinate prin raportare la valoarea lor contabilă și venitul obținut, luându-se în considerare la determinarea profitului din exploatare. Terenurile deținute sunt înregistrate la valoarea justă și nu se amortizează, deoarece se consideră că au o durată de viață nedefinită.

Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale sunt recunoscute inițial la cost de achiziție. În bilanț acestea sunt prezentate la cost istoric, mai puțin amortizarea cumulată și orice depreciere.

Imobilizări financiare

TURSIB S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este indicat altfel.)

În bilanț sunt prezentate la valoarea de contract, sunt clasificate de entitate ca și investiții financiare pe termen lung și sunt contabilizate ca imobilizări financiare. În anul 2023 societatea înregistrează un sold în valoare de 40.000 lei, reprezentând garanție aferentă contract de delegare nr.19/01.04.2019.

Stocuri

Stocurile sunt înregistrate în contabilitate la cost, iar în bilanț sunt prezentate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă, mai puțin deprecierea. La ieșirea din patrimoniu se aplică metoda primul intrat – primul ieșit (FIFO). Stocurile de natura obiectelor de inventar se înregistrează pe cheltuieli la darea lor în folosință.

Estimările privind deprecierea stocurilor și înregistrarea de ajustări se fac potrivit paragrafului 88 din reglementări contabile.

Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată inițial mai puțin ajustările pentru creanțe incerte.

Creanțele în valută sunt prezentate în bilanț la o valoare reevaluată la cursul valutar valabil la închiderea exercițiului.

Pentru creanțele incerte, în vederea constituirii unor ajustări de depreciere, se face o analiză ce are în vedere vechimea, litigiile în curs și/sau alte riscuri contractuale.

Alte creanțe

Acestea sunt recunoscute la valoarea nominală.

Pentru compensații/subvenții:

- dacă regularizarea anuală a compensației, conform prevederilor contractului de delegare nr.19/2019, conduce la un sold negativ per total cont subvenții/compensații (cont 4458), se va proceda la reclasificarea contabilă ca datorie pe termen scurt a valorii aferente acestei regularizări anuale a compensației, în cadrul situațiilor financiare.
- dacă regularizarea anuală a compensației, conform prevederilor contractului de delegare nr.19/2019, nu conduce la un sold negativ per total cont subvenții/compensații (cont 4458), atunci total sold cont subvenții/compensații se va trata ca o creanță, în cadrul situațiilor financiare.

Politica de tarife

Societatea și-a desfășurat activitatea principală în baza Contractului de delegare a gestiunii serviciului de transport public local de persoane în Municipiul Sibiu nr.19/01.04.2019, încheiat între Municipiul Sibiu și Tursib SA, conform Hotărârii Consiliului Local nr.127/29.03.2019. Consiliul Local a aprobat prin HCL nr.127/29.03.2019 contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local de călători (înregistrat sub nr.19/01.04.2019), caietul de sarcini și regulamentul serviciului de transport public local. Valabilitatea contractului este de 6 ani, începând cu 01.04.2019, data semnării, dată la care a încetat Contractul de delegare nr.11/2013.

Tarifele pentru bilete și abonamente privind transportul public local se stabilesc prin hotărâre a Consiliului Local, iar pentru servicii auxiliare tarifele se stabilesc de către Consiliul de Administrație al Tursib SA. S-a întocmit Nota de fundamentare pentru ajustarea tarifelor aferente serviciilor de transport public local de persoane efectuate prin curse regulate în Municipiul Sibiu de către TURSIB SA nr.3855/15.07.2022, iar Consiliul Local al Municipiului Sibiu a aprobat ajustarea tarifelor pentru titlurile de calatorie TURSIB SA începând din 01.09.2022 prin HCL nr.329/25.08.2022. Ajustarea tarifelor de calatorie s-a determinat având în vedere indicii de creștere a preturilor de consum total, evoluția elementelor de cheltuieli și venituri etc. Având în vedere că tarifele de calatorie nu au mai fost ajustate sau modificate din:

- noiembrie 2016 prin HCL nr.327/27.10.2016 (bilet o calatorie interior 2 lei, abonament unic interior o luna 65 lei, abonament unic interior ½ luna 34 lei)

-aprilie 2013 prin HCL nr.57/28.03.2013 (aprobare Contract de delegare) pentru celelalte titluri de calatorie precum și faptul că de la ultimele ajustări ale tarifelor au avut loc și modificări semnificative în evoluția elementelor de cheltuieli și a veniturilor, s-a apreciat ca întemeiata solicitarea de ajustare a tarifelor de calatorie existente.

BILET 1 CALATORIE 60 minute - 3 LEI

ABONAMENT URBAN NOMINAL LUNAR – 86 LEI

ABONAMENT URBAN NENOMINAL LUNAR – 200 LEI

TURSIB S.A.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este indicat altfel.)

LEGITIMATIE ZILNICA INTERIOR – 5 LEI
ABONAMENT SAPTAMANAL – 23 LEI
BILET PALTINIS 1 CALATORIE – 11 LEI
BILET PALTINIS 2 CALATORII – 20 LEI
BILET PALTINIS BICICLETA – 10 LEI
ABONAMENT PALTINIS NOMINAL LUNAR – 200 LEI
ABONAMENT PALTINIS NENOMINAL LUNAR – 250 LEI
BILET CONTRAVENTIONAL – 100 LEI

-preturile includ TVA

-suportul de card se distribuie gratuit

-biletul unic de calatorie cu valabilitate de **60 minute (tarifare orara)**, este valabil între prima și ultima validare, până la finalizarea calatoriei în curs, indiferent de mijlocul de transport utilizat în interiorul Municipiului Sibiu
-o zi calendaristica se considera încheiata la ora 24:00
-abonamentul nominal și nenominal 30 zile calendaristice este valabil pentru toate itinerariile (excepție traseu Sibiu-Paltinis), cu număr nelimitat de calatorii; **data start a valabilitatii abonamentului poate fi din orice zi a lunii**

-biletul doua calatorii Sibiu-Paltinis nu restrictioneaza efectuarea numarului de calatorii permise de catre o singura persoana (spre exemplu se poate utiliza de catre doua persoane)
-abonamentul nominal și nenominal Sibiu-Paltinis nu permite transportul pe itinerariile de pe raza Municipiului Sibiu, cu un număr nelimitat de calatorii, cu valabilitate 30 zile calendaristice; **data start a valabilitatii abonamentului poate fi din orice zi a lunii**
-facilitatile de transport de tipul reducerilor și gratuitatilor acordate pe raza Municipiului Sibiu se raporteaza la tariful abonamentului nominal 30 zile calendaristice

Tarifele se regăsesc în Anexa 6 din Contractul de delegare nr.19/2019, iar descrierea diferențelor de tarif se regăsește în Anexa 7.

Tarifele pentru serviciile auxiliare cu valabilitate în anul 2023, au fost aprobate de către Consiliul de Administrație prin hotărârea nr.7/30.01.2020 cu valabilitate din 01.02.2020.

Recunoașterea veniturilor și cheltuielilor

Veniturile din vânzări sunt înregistrate în momentul în care bunurile/serviciile sunt livrate/prestate către clienți la o valoare care nu include reducerile comerciale. Pentru abonamentele facturate la finalul lunii curente cu valabilitate începând de luna următoare, veniturile se recunosc ca și venituri în avans, iar trecerea la venituri se face în luna în care serviciile devin valabile.

La data bilanțului se recunosc ca și cheltuieli ale perioadei numai cele aferente exercițiului financiar respectiv, delimitarea pe exerciții efectuându-se prin contul de cheltuieli înregistrate în avans. Veniturile și cheltuielile sunt recunoscute potrivit contabilității de angajamente.

Cifra de afaceri netă

Cifra de afaceri netă, reprezintă sumele facturate terților și veniturile din compensații diferență de tarif aferente cifrei de afaceri nete mai puțin taxa pe valoarea adăugată.

Costurile îndatorării

Costurile îndatorării atribuibile activelor cu ciclu lung de fabricație sunt incluse în costurile de producție ale acestora, în măsura în care sunt legate de perioada de producție. În costurile îndatorării se include dobânda la capitalul împrumutat pentru finanțarea achiziției, construcției sau producției de active cu ciclu lung de fabricație. Dobânda la capitalul împrumutat în legătură cu active care nu îndeplinesc condiția de durată reprezintă cheltuielă a perioadei în sensul că prin activ cu ciclu lung de fabricație se înțelege un activ care solicită în mod necesar o perioadă substanțială de timp, respectiv mai mare de un an, pentru a fi gata în vederea utilizării sale prestabilite sau pentru vânzare.

Constituie, de asemenea, cheltuielă a perioadei cheltuielile reprezentând diferențele de curs valutar. Împrumuturile bancare existente la data de 31.12.2023 sunt clasificate pe termen scurt și lung. Detaliile au fost prezentate la Nota 3.

Impozitare

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2023*(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este indicat altfel.)*

Calculul impozitului pe profit pornește de la rezultatul anului financiar, corectat cu elemente deductibile și nedeductibile (respectiv venituri neimpozabile) la care se aplică cota de impozitare aflată în vigoare la data încheierii bilanțului contabil. În 2023, societatea calculează și înregistrează impozitul pe profit trimestrial, la o cotă de impozit pe profit de 16%.

Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute de către societate când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea unui activ, a unei obligații curente rezultată din evenimente trecute când pentru decontarea obligației, este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice.

Pensii și alte beneficii după pensionare

Angajații societății sunt incluși în sistemul de pensii de stat. Nu se acordă beneficii după pensionare. În cursul normal al activității, societatea plătește contribuții la bugetul statului și bugetul asigurărilor sociale, în conformitate cu reglementările legale în vigoare în cursul anului, cu înregistrarea acestora în aceeași perioadă în care se înregistrează și cheltuielile cu salariile.

Datorii

Datoriile sunt înregistrate la valoarea nominală și sunt clasificate pe termen scurt și lung. Datoriile în valută (furnizori-creditori) sunt prezentate în bilanț la valoarea reevaluată la cursul valutar comunicat de BNR (valabil la încheierea exercițiului).

Numerar și echivalente de numerar

Disponibilitățile și alte valori echivalente sunt reprezentate de numerarul existent în conturile bancare (inclusiv depozitele bancare pe diferite termene) și în casierie, precum și alte valori echivalente în numerar. Disponibilitățile în valută sunt prezentate în bilanț la valoarea reevaluată, la cursul valutar comunicat de BNR (valabil la încheierea exercițiului).

10. ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI**10.1. Indicatorii lichidității, solvabilității și finanțării societății**

Nr. crt.	Indicatorul	2021	2022	2023	Mărimea ideală
1	Rata lichidității generale(globala)	1,18	0,95	1,02	$1,2 < i < 1,8$
2	Rata lichidității imediate(test acid)	1,07	0,83	0,96	$0,5 < i < 1$
3	Rata solvabilității patrimoniale	0,58	0,75	0,79	$i > 0,3$
4	Rata solvabilității globale	2,34	3,63	2,52	$i > 1$
5	Rata generală a îndatorării	0,77	0,39	0,32	$i < 1$
6	Autonomia financiară	0,62	0,78	1,23	$i > 0,5$
7	Independența financiară	1,68	3,78	5,20	$i > 1$
8	Rata disponibilităților	0,04	0,01	0,20	0,05-0,25

Relații de calcul

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este indicat altfel.)

1. Rata lichidității generale (globală) = active circulante / datorii totale sub un an
2. Rata lichidității imediate (test acid) = (active circulante - stocuri) / datorii totale sub un an
3. Rata solvabilității patrimoniale = capital propriu (cap propriu + credite)
4. Rata solvabilității globale = (active fixe + active circulante) / datorii totale
5. Rata generală a îndatorării = datorii - total (TL + TS) / capital propriu
6. Autonomia financiară = capitaluri proprii / capital permanent
7. Independența financiară = capitaluri proprii / datorii pe termen lung
8. Rata disponibilităților = disponibilități / activ total

Rata lichidității generale măsoară capacitatea entității de a plăti datoriile pe termen scurt utilizând activele pe termen scurt din bilanț. Cu cât valoarea sa este mai mare, cu atât compania are o capacitate mai mare de a-și plăti datoriile curente fără să apeleze la resurse pe termen lung sau la noi împrumuturi.

Indicatorul Rata generală a îndatorării exprimă îndatorarea totală (pe termen scurt, mediu și lung) a întreprinderii în raport cu capitalul propriu. Acest indicator este subunitar în anul 2023.

Valorile indicatorilor de autonomie și independență financiară arată că societatea nu este dependentă de finanțări pe termen lung.

10.2. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)

Nr. crt.	Indicatorul	2021	2022	2023	Mărimea ideală
1	Viteza de rotație a stocurilor (rotații)	37	28	21	> 8
2	Viteza de rotație a stocurilor (zile)	10	13	11	< 45
3	Viteza de rotație a debitorilor comerciali (zile)	3	2	2	< 45
4	Viteza de rotație a creditorilor comerciali (zile)	27	13	11	< 45

Relații de calcul

1. Viteza de rotație a stocurilor = cifra de afaceri / stocul mediu

2. Viteza de rotație a stocurilor (zile) = stocul mediu / cifra de afaceri x 365 zile

3. Viteza de rotație a debitorilor comerciali = sold mediu debitori comerciali / cifra de afaceri x 365 zile

4. Viteza de rotație a creditorilor furnizori = sold mediu furnizori / cifra de afaceri x 365 zile

Indicatori de activitate (indicatori de gestiune) - furnizează informații cu privire la:

- Viteza de intrare sau de ieșire a fluxurilor de numerar ale entității;

- Capacitatea entității de a controla capitalul circulant și activitățile comerciale de bază ale entității;

- Viteza de rotație a debitorilor-clienți;

1. calculează eficacitatea entității în colectarea creanțelor sale;

2. exprimă numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către entitate.

O valoare în creștere a indicatorului poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clienților și, în consecință, creanțe mai greu de încasat (clienți rău platnici), dar nu este cazul Tursib, unde se înregistrează o valoare foarte bună.

- Viteza de rotație a creditelor-furnizor - aproximează numărul de zile de creditare pe care entitatea îl obține de la furnizorii săi. În mod ideal include doar creditorii comerciali. Se observa ca Tursib utilizeaza aceasta varianta, insa în limita agreata de parti, respectiv pana la 30 zile.

10.3. Indicatori de profitabilitate

Nr. crt.	Indicatorul	2021	2022	2023	Mărimea ideală
1.	Rentabilitatea brută de exploatare	0,05	0,07	0,07	> 0,25

2.	Rentabilitatea brută a activității	0,03	0,03	0,07	>0,15
3.	Rata rentabilității comerciale	0,08	0,12	0,17	>0,25
4.	Rata rentabilității economice	0,02	0,01	0,15	>0,25

Relații de calcul

1. *Rentabilitatea brută de exploatare* = rezultatul exploatarei / venit din exploatare
2. *Rentabilitatea brută a activității* = rezultatul brut / total venituri
3. *Rata rentabilității comerciale* = rezultatul exploatarei / cifra de afaceri
4. *Rata rentabilității economice* = rezultatul brut / activ total

Având în vedere faptul că societatea este subvenționată în proporție de aproximativ 79% din totalul veniturilor și pentru activitatea de transport eligibilă este prevăzut un profit rezonabil fix, indicatorii de rentabilitate sunt sub mărimile ideale. Serviciile prestate au un caracter social, iar în acest context nu se poate urmări o profitabilitate în sensul doctrinei economice, ci asigurarea unui serviciu de calitate cu un cost scăzut pentru locuitorii Municipiului Sibiu. Cuantumul profitului este dat în scopul îndeplinirii angajamentelor financiare față de BERD, iar tarifele practicate se reduc/mențin/majorează în funcție de capacitatea de sustenabilitate a bugetului local pentru transportul public în comun.

Capitalul permanent este constituit în cea mai mare proporție pe seama capitalurilor proprii, riscul majoritar al afacerii revenind acționarului unic Municipiul Sibiu.

10.4.Indicatori BERD

Conform contractului de împrumut încheiat de către TURSIB SA și BERD, sunt formulate următoarele angajamente financiare:

„Secțiunea 5.11. Indicatori financiari

- (a) **Rata de Acoperire a Serviciului Datoriei.** Debitorul va menține în permanență o rată a (i) Numerarului Disponibil pentru Serviciul Datoriei pentru perioada de 12 luni anterioară datei calculului raportat la (ii) suma rambursărilor sumei principale și plăților de dobândă aferente întregii Datorii Financiare sau acumulate pe durata respectivei perioade, la un nivel de cel puțin 1.2:1.0.
- (b) **Indicatorul Datoriei Financiare Nete la EBITDA.** Debitorul va menține în permanență, începând cu data de 31 decembrie 2019, o rată a (i) Datoriei Financiare Nete la data la care este efectuat calculul raportată la (ii) EBITDA pentru perioada de 12 luni anterioară datei respective, la un nivel de cel mult 4.5:1.0.
- (c) **Definiții.** În scopul prezentei Secțiuni:
 - (1) "Fluxuri de Numerar" înseamnă, pentru Debitor, intrările și ieșirile de Numerar și Echivalente de Numerar, unde termenul "Numerar" înseamnă numerar disponibil în casa și în depozite la cerere și termenul "Echivalente de Numerar" înseamnă investiții pe termen scurt cu lichiditate ridicată și care sunt ușor convertibile în sume cunoscute de Numerar și care sunt supuse unui risc nesemnificativ de variație a valorii;
 - (2) "Numerar Disponibil pentru Serviciul Datoriei" înseamnă, pentru Debitor, Fluxurile de Numerar generate din Activități Operaționale pentru perioada de 12 luni anterioară datei calculului plus Câștigurile Excepționale, minus Pierderile Excepționale pentru perioada respectivă plus (i) dobânda plătită (în cazul în care este clasificată ca numerar net din Activități Operaționale) pentru perioada respectivă minus (ii) respectivele Fluxuri de Numerar

care sunt utilizate în perioada respectivă pentru achiziția de active pe termen lung care nu sunt finanțate din Datoria pe Termen Lung, Subvenții sau Injecții de Capital;

- (3) "EBITDA" înseamnă profitul sau pierderea Debitorului pentru orice perioadă relevantă înainte de (i) orice dobândă, comisioane, discounturi și alte comisioane și costuri financiare și orice dobândă încasată, (ii) orice provizioane pentru taxe, și (iii) orice depreciere a mijloacelor fixe și amortizare și orice sume atribuibile amortizării Fondului Comercial și a altor active necorporale ale Debitorului pe baza consolidată (astfel cum este stabilit în conformitate cu IFRS);
- (4) "Capital" înseamnă dobânda reziduală din activele Debitorului după deducerea tuturor Pasivelor;
- (5) "Câștiguri Excepționale" înseamnă orice câștiguri excepționale, unice, extraordinare sau nerecurente;
- (6) "Pierderi Excepționale" înseamnă orice pierderi excepționale, unice, extraordinare sau nerecurente;
- (7) "Fond Comercial" înseamnă depășirea costului unei achiziții peste dobânda/interesul dobânditorului în valoarea corectă a activelor și pasivelor identificabile dobândite la data tranzacției de schimb;
- (8) "Granturi" înseamnă fonduri nerambursabile acordate Debitorului de instituții naționale sau ale Uniunii Europene pentru scopul achiziției de active pe termen lung;
- (9) "Pasive" înseamnă obligațiile prezente ale Debitorului decurgând din evenimente anterioare a căror stingere se estimează să rezulte în ieșiri de resurse de la Debitor încorporând beneficii economice;
- (10) "Datorie Financiară Netă" înseamnă suma Datoriei Financiare minus deținerile de Numerar și Echivalente de Numerar ale Debitorului;
- (11) "Activități Operaționale" înseamnă principalele activități generatoare de venituri ale Debitorului, precum și alte activități care nu sunt Activități Investiționale sau Activități Financiare, unde termenul "Activități Investiționale" înseamnă achiziția și vânzarea de active pe termen lung și alte investiții care nu sunt incluse în Echivalente de Numerar, iar termenul "Activități Financiare" înseamnă activități care duc la modificarea dimensiunii și alcătuirii capitalului propriu și a împrumuturilor Debitorului; cu mențiunea că termenii utilizați în prezenta Secțiune care au un înțeles stabilit în Principiile Contabile General Acceptate vor avea de asemenea înțelesul respectiv și în scopul prezentei Secțiuni. „

Societatea a prezentat următorii indicatori:

1. Rata de Acoperire a Serviciului Datoriei

31.12.2020 = 2,35 (minim 1,20) auditat
 31.12.2021 = 0,30 (minim 1,20) auditat
 31.12.2022 = 1,07 (minim 1,20) auditat
 31.12.2023 = 0,98 (minim 1,20) neauditat IFRS

2. Raportul Datorie Financiară Netă/EBITDA

31.12.2020 = 2,52 (cel mult egal cu 4,5) auditat
 31.12.2021 = 3,31 (cel mult egal cu 4,5) auditat
 31.12.2022 = 2,73 (cel mult egal cu 4,5) auditat
 31.12.2023 = 0,05 (cel mult egal cu 4,5) neauditat IFRS

Potrivit contractului încheiat cu BDO Audit SRL București, auditarea situațiilor financiare la 31 decembrie 2023 în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit se va finaliza după efectuarea auditului statutar, condiție impusă prin contractul încheiat cu BERD.

11. ALTE INFORMAȚII

11.1 Informații privind anumite elemente de venituri și cheltuieli în detaliu privind contul de profit și pierdere

În contul de profit și pierdere sunt prezentate la pozițiile:

Alte venituri de exploatare (Bilanț = rand 13)	2022	2023
- venituri din vânzarea activelor (7583)	32.000	44.851.628

TURSIB S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este indicat altfel.)

- alte venituri din exploatare (7588)	46.335	56.301
- venituri din despăgubiri, amenzi și penalități (7581)	296.057	13.632
- venituri din subvenții pentru investiții (7584)	0	0
TOTAL	374.392	44.943.005

Alte cheltuieli de exploatare (Bilant = rand 31)	2022	2023
- cheltuieli cu ale impozite și taxe (635)	725.660	684.599
- cheltuieli privind prestațiile externe	4.962.506	5.604.391
(611+612+613+615+621+622+623+624+625+626+627+628)		
- despăgubiri, amenzi, penalități (6581)	14.493	0
- acțiuni sociale (6588.2)	785.622	1.215.329
- alte cheltuieli de exploatare (6588.1)	33.228	2.017
- alte cheltuieli de exploatare – cotizații (6588.3)	10.800	2.700
- alte cheltuieli de exploatare – abonamente electronice (6588.4)	1.812	1.803
- cheltuieli privind activele cedate /casate (6583)	64	44.812.028
TOTAL	6.534.185	53.660.974

11.2. Tranzacții cu părți afiliate

Entitatea, la sfârșitul exercițiului financiar recunoaște părți afiliate după cum urmează:

► Persoanele beneficiare de indemnizații (membrii CA, directorul general, directorul tehnic și secretarul CA) care înregistrează în cursul anului 2023 indemnizații (componenta fixă și componenta variabilă, unde a fost cazul) în valoare de 558.641 lei.

► Clienți

Denumire	Sold începutul exercițiului	Vânzări	Încasări	Sold la sfârșitul exercițiului
APA CANAL SA- abonamente transport	0,00	36.096,00	36.096,00	0,00
Primăria Sibiu - ITP	0,00	900,00	900,00	0,00
Primăria Sibiu - subvenții de exploatare - cont 4458	6.942.515,23	71.669.024,00	69.748.150,00	8.863.389,27
Total	6.942.515,23	71.706.020,00	69.785.146,00	8.863.389,27

► Furnizori

Denumire	Sold începutul exercițiului	Cumpărări	Plăți	Sold la sfârșitul exercițiului
Apa Canal – apă, analiză apă uzată, vidanjarie	0,00	154.493,86	154.493,86	0,00
Primăria Sibiu -redevența	73.288,00	1.307.408,00	980.556,00	326.852,00
Total	73.288,00	1.461.901,86	1.135.049,86	326.852,00

11.3. Redevențe

Începând cu luna aprilie 2019, redevența s-a datorat în baza Contractului nr. 19/01.04.2019 de delegare a gestiunii serviciului de transport public local de călători prin curse regulate în Municipiul Sibiu, în vigoare din 01.04.2019, aprobat prin HCL 127/29.03.2019, modificată și completată de HCL 216/2019, HCL 469/2019, HCL 443/17.12.2020, HCL 248/29.07.2021, HCL 363/28.10.2021 și HCL 424/25.11.2021, HCL 6/27.01.2022, HCL 161/28.04.2022, HCL 207/26.05.2022, HCL 385/29.09.2022, HCL 490/24.11.2022, HCL 87/23.02.2023.

În perioada 01.04.2019-31.10.2021, redevența datorată Primăriei Municipiului Sibiu pentru bunurile în concesiune se calcula prin indexarea, în fiecare an, a redevenței, cu indicele general al prețurilor de consum (IPC-TOTAL) prevăzut în Buletinul Statistic de Prețuri. În acest fel, contravaloarea redevenței indexate în anul anterior devenea redevența pentru anul următor. Începând cu anul 2020, acest indice a fost modificat de HCL 443/17.12.2020, care prevede la art. 3: "Indicele general al prețurilor de consum (IPC-TOTAL), din Buletinul Statistic de Prețuri prevăzut la art.7.1 reprezintă Indicele general al prețurilor de consum anual (IPC-TOTAL anual)."

Începând cu data de 01.11.2021, prin HCL 424/25.11.2021 și Actul adițional nr. 57/13.12.2021 la Contractul de delegare nr. 19/01.04.2019, s-a schimbat modul de calcul al redevenței, cuantumul acesteia rezultând prin aplicarea unui procent de 1% asupra valorii totale a bunurilor concesionate, proporțional cu perioada desfășurată dintr-un an calendaristic.

În anul 2022, redevența datorată (calculată în urma aplicării procentului de 1% asupra valorii bunurilor concesionate) a înregistrat următoarea evoluție:

- la 01.01.2022, pentru bunurile în concesiune în valoare totală de 22.027.927,72 lei redevența datorată a fost de 220.279 lei.

În cursul anului 2023, redevența a fost influențată de introducerea unor bunuri în concesiune, astfel:

- conform HCL 87/23.02.2023, începând cu data de 01.02.2023 s-a suplimentat valoarea bunurilor în concesiune, prin introducerea transmiterea în concesiunea operatorului SC Tursib SA, începând cu luna februarie 2023, pe perioada derulării contractului, a următoarelor obiective în valoare de **6.569.113,81 lei**:
- 12 automate duale de eliberare, vânzare și reîncărcare în valoare totală de 3.670.948,29 lei;
- 12 terminale de control al titlurilor de transport în valoare totală de 82.137,84 lei;
- 5 seturi de echipamente pentru locații eliberare carduri în valoare totală de 174.365,65 lei;
- 2 puncte de descărcare date la autobază în valoare totală de 94.625,58 lei;
- 1 licență software e-ticketing în valoare totală de 726.440,38 lei;
- 1 infrastructură centru date în valoare totală de 568.582,84 lei;
- 1 server în valoare totală de 27.673,75 lei;
- 1 soft de management al flotei în valoare totală de 119.018,15 lei;
- 30 sisteme electronice de afișaj stații autobuz în valoare totală de 771.619,80 lei;
- 1 aplicație soft de mobilitate urbană în valoare totală de 333.701,53 lei;

- tot conform HCL 87/24.02.2023, începând cu luna martie 2023, a 2 imobile terenuri în suprafață de 12 mp fiecare, cu destinația de amplasamente pentru 2 (două) containere de tip loc de odihnă și grup sanitar pentru conducătorii de autobuz

- începând cu anul 2023 redevența anuală în sumă de 1.307.408 lei, raportată la bunurile din Anexa 4.1 în valoare de 131.290.391,55 lei (30.306,87 lei+10.480.806 lei+9.881.509,72 lei+1.639.255,81 lei+70.594.020,03 lei+22.613,41 lei+4.187,70 lei+27.942,390 lei+4.108.668,20 lei+6.569.113,81 lei+17.520 lei), se compune din:

- a) 312 lei amplasamente-chioscuri și automate pentru vânzarea biletelor;
- 59 lei amplasamente-chioscuri și automate pentru vânzarea biletelor - valoare aferentă 2 luni (ianuarie-februarie 2023)
- 253 lei amplasamente-chioscuri și automate pentru vânzarea biletelor - valoare aferentă 10 luni (martie-decembrie 2023)

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este indicat altfel.)

- b) 104.808 lei pentru 10 autobuze BUS DIAMOND - valoare aferenta 12 luni
- c) 90.884 lei pentru 5 autobuze KARSAN electrice - valoare aferenta 12 luni
- d) 95 lei pentru terminal de control - valoare aferenta 12 luni
- e) 497 lei pentru echipament eliberare card chioșc-calculator, imprimanta, web, scan, router, ups - valoare aferenta 12 luni
- f) 1.190 lei pentru stație incarcare autobuze KARSAN electrice - valoare aferenta 12 luni
- g) 4.817 lei pentru 6 automate duale titluri de calatorie - valoare aferenta 12 luni
- h) 1.331 lei pentru 6 sisteme electronice de afisat în statii - valoare aferenta 12 luni
- i) 16.393 lei pentru statiile de autobuz - valoare aferenta 12 luni
- j) 476.712 lei pentru 29 autobuze MERCEDES-BENZ CONECTO NGT CNG 12m cu dotari - valoare aferenta 12 luni
- k) 229.228 lei pentru 11 autobuze MERCEDES-BENZ CONECTO NGT CNG 18m cu dotari - valoare aferenta 12 luni
- l) 226 lei pentru spatiul cu destinatia agentie-centru de informare si vanzare titluri de calatorie Tursib, în suprafata de 30,99mp, înscris în CF nr.119745-C1-U2 Sibiu, situat în Sibiu str. Tribunei nr.19 - valoare aferenta 12 luni
- m) 42 lei pentru cota de teren, în suprafata de 15,51 mp, înscrisa în CF nr.119745 Sibiu, nr.top 452, aferenta spatiului cu destinatia agentie-centru de informare si vanzare titluri de calatorie Tursib, situat în Sibiu str. Tribunei nr.19 - valoare aferenta 12 luni
- n) 250.721 lei pentru 9 autobuze electrice SOLARIS URBINO 12M - valoare aferenta 12 luni
- o) 9.425 lei pentru 9 statii incarcare lenta 60KW autobuze electrice SOLARIS URSINO 12M - valoare aferenta 12 luni
- p) 19.278 lei pentru 3 statii incarcare rapida 300KW autobuze electrice SOLARIS URBINO 12M - valoare aferenta 12 luni
- q) 41.087 lei pentru stație de incarcare CNG - valoare aferenta 12 luni
- r) 33.650 lei pentru 12 automate duale de eliberare, vanzare si reincarcare - valoare aferenta 11 luni (februarie-decembrie 2023)
- s) 1.598 lei pentru 5 seturi de echipamente pentru locatii eliberare carduri - valoare aferenta 11 luni (februarie-decembrie 2023)
- t) 5.212 lei pentru infrastructura centru date - valoare aferenta 11 luni (februarie-decembrie 2023)
- u) 6.659 lei pentru o licenta software e-ticketing - valoare aferenta 11 luni (februarie-decembrie 2023)
- v) 867 lei pentru 2 puncte de descarcare date la autobaza - valoare aferenta 11 luni (februarie-decembrie 2023)
- x) 254 lei pentru un server - valoare aferenta 11 luni (februarie-decembrie 2023)
- y) 1.091 lei pentru un soft de management al flotei - valoare aferenta 11 luni (februarie-decembrie 2023)
- z) 753 lei pentru 12 terminale de control al titlurilor de transport - valoare aferenta 11 luni (februarie-decembrie 2023)
- za) 7.073 lei pentru 30 sisteme electronice de afisaj statii autobuz - valoare aferenta 11 luni (februarie-decembrie 2023)
- zb) 3.059 lei pentru aplicatie soft de mobilitate urbana - valoare aferenta 11 luni (februarie-decembrie 2023)
- ze) 146 lei amplasamente pentru 2 (doua) containere de tip loc de odihna si grup sanitar pentru conducatorii de autobuz pe str.Stefan cel Mare (IRMES 2) si str.Socului (GARA) - valoare aferenta 10 luni (martie-decembrie 2023)

11.4. Riscuri financiare

La nivelul entității se identifică următoarele categorii de riscuri:

a) Riscul de piață

Măsurile legislative la nivel național și local, pot influența în mod direct și imediat activitatea societății, în sensul afectării veniturilor realizate, într-un context general de restricții salariale pentru personalul angajat (în special sectorul public) și un grad ridicat al șomajului sau lipsa forței de muncă calificate (conducători auto).

b) Riscul valutar

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2023*(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este indicat altfel.)*

Se anticipează în anul 2023 ca societatea nu mai este supusă fluctuației cursului valutar leu/euro, întrucât creditele pe care le deține la momentul de față sunt contractate în lei (în anul 2018 s-a procesat refinanțarea în lei a creditului BERD existent în valută).

c) Riscul ratei dobânzii

Societatea a contractat împrumuturi în lei, în principal la rate variabile ale dobânzii dependente de ROBOR, iar variația acestuia poate genera un cuantum imprevizibil al dobanzilor aferente.

d) Riscul de credit

În cursul activității sale, entitatea este puțin expusă riscului de credit din creanțe comerciale. La 31 decembrie 2023, societatea nu avea concentrări semnificative de risc de credit. Conducerea entității supraveghează permanent această expunere pentru menținerea riscului la un nivel redus.

e) Riscul fiscal

Interpretarea textului și procedurile de implementare în practică, ale reglementarilor fiscale aflate în continuă schimbare, pot să difere și să existe un risc ca anumite tranzacții, spre exemplu, să fie interpretate diferit de către autoritățile fiscale, față de tratamentul societății. În plus, Guvernul României are un număr de agenții/instituții care sunt autorizate să efectueze controale ale societăților care își desfășoară activitatea în România. Aceste controale sunt similare, ca natura, controalelor fiscale efectuate de autoritățile fiscale în majoritatea statelor, dar pot fi extinse nu numai la aspectele fiscale, ci și la alte aspecte legale și de reglementare în domeniile în care respectivele agenții/instituții sunt interesate. Este probabil ca societatea să continue să facă obiectul unor controale obișnuite, pe măsură ce noi legi și reglementări sunt promulgate, având în vedere modificările frecvente ale Codului fiscal și a legislației specifice.

11.5. Aspecte legate de inventarierea patrimoniului 2023

Inventarierea patrimoniului s-a realizat în conformitate cu Legea contabilității 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare și OMFP 2861/2009. Decizia de inventariere nr.224/06.12.2023 a fost emisă de către directorul societății și a fost numită o comisie centrală care a avut ca sarcini să organizeze, să instruiască, să supravegheze și să controleze modul de efectuare a operațiunilor de inventariere de către subcomisiile de inventariere.

Toate subcomisiile de inventariere au predat procesele verbale către Comisia Centrală în data de 26.01.2024 ora 15.00, la finalizarea operațiunilor de inventariere. Comisia Centrală a întocmit Procesul verbal final nr. 878/09.02.2024, care a fost înaintat Consiliului de Administrație în ședința din 30.01.2023. Consiliul de Administrație a aprobat rezultatele inventarierii astfel:

- înregistrarea în evidențele contabile, la valoarea justă, a diferentelor în plus de 899,12 lei (motorina 171,21 litri) constatate la Depozitul de carburant (plus înregistrat la data de 31.12.2023). Din analiza notelor explicative date de gestionari rezulta ca diferentele în plus (171,21 litri motorina) provin din rulajul foarte mare de carburant existent pe tot parcursul anului (aproximativ 1.400.000 litri motorina și aproximativ 74.000 litri aditiv next blue), respectiv datorită diferentelor de temperatură dintre momentul aprovizionării și cel al consumului.
- înregistrarea în evidențele contabile, la valoarea justă, a diferentelor în plus de 0,43 lei, constatate la Depozitul central și anexe (plus înregistrat la data de 31.12.2023). Din analiza notelor explicative date de gestionari rezulta ca diferentele în plus provin din rulajul foarte mare de piese și materiale pe tot parcursul anului.
- înregistrarea în evidențele contabile, la valoarea justă, a diferentelor în minus de 5,34 lei, constatate la Depozitul central și anexe, în conformitate cu dispozițiile legale (minus înregistrat la data de 31.12.2023). Din analiza notelor explicative date de gestionari rezulta ca diferentele în minus provin din rulajul foarte mare pe tot parcursul anului. Recuperarea diferenței valorice în minus în valoare de 5,34 lei + TVA s-a efectuat prin achitarea sumei de către doamna Catana Elena (fapt acceptat), după aprobarea rezultatelor inventarierii de către Consiliul de Administrație.

De asemenea, s-a decis casarea/scoaterea din evidența a elementelor patrimoniale, conform Proceselor verbale întocmite de către subcomisii, după aprobarea rezultatelor inventarierii de către Consiliul de Administrație, în valoare totală de 163.879,82 lei, astfel:

-contabil = 15.471,84 lei

-extracontabil = 148.407,98 lei

11.6. Mediu, sănătate și securitate în muncă 2023

TURSIB S.A.

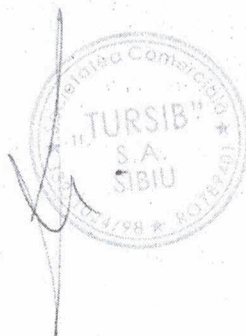
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este indicat altfel.)

1. S-a acordat atenție instruirii personalului muncitor privind protecția muncii - personalul a fost dotat cu echipament personalizat și de protecție conform Listei interne de dotare cu echipament de protecție/personalizat și controalelor impuse de medicul de medicină muncii.
2. Deșeurile rezultate din activitatea societății au fost eliminate/valorificate prin societăți autorizate, acestea fiind depozitate și păstrate conform normelor specifice.
3. Aplicarea selecției deșeurilor se asigură conform reglementărilor legale din domeniu.
4. Societatea deține Autorizația de mediu nr.SB77/2022, Autorizația de gospodărire a apelor nr.SB35/2020 cu valabilitate până la 2025 și Autorizația de securitate la incendiu 365/17/SU-SB/2017.

Director general,
Ioan Rus

Contabil sef,
Cristina Mierlut-Soprano



A handwritten signature of Cristina Mierlut-Soprano.