

NOTĂ DE FUNDAMENTARE

privind rectificarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli
pe anul 2017, estimări pentru anii 2018 și 2019
al ACET S.A. Suceava

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2017, estimări pentru anii 2018 și 2019, elaborat conform prevederilor O.G. nr.26/2013, O.M.F.P. nr. 20/2016 și a Legii nr.6/2017 a bugetului de stat pe anul 2017, a fost aprobat prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 17 din 10.04.2017 și Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr. 2 din 11.04.2017.

Propunerea de rectificare a fost întocmită în conformitate art.10, alin.(2) din O.G. nr.26/2013, respectiv:

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

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

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

c) reducerea productivității muncii;

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

e) depășirea nivelului plăților restante;

f) în alte situații impuse de prevederile legale.

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

(4) Rectificarea bugetelor de venituri și cheltuieli prevăzută la alin. (2) se aprobă, în condițiile art. 4 alin. (1) - (3), până la data de 31 octombrie a anului curent, cu excepția situațiilor prevăzute la alin. (2) lit. f), care se aprobă până la finele exercițiului financiar al anului curent."

Având în vedere faptul că de la data fundamentării și aprobării BVC pe anul 2017 și până în prezent au intervenit motive obiective, temeinic justificate se impune modificarea anumitor indicatori economico-financiari aprobați, astfel :

- veniturile din exploatare, implicit veniturile totale;
- cheltuielile totale;
- profitul brut;
- repartizarea profitului net;
- productivitatea muncii;
- cheltuieli totale la 1.000 lei venituri totale.

Rectificarea indicatorilor economico-financiari menționați mai sus este necesară determinat de:

- Aplicarea prețurilor/tarifelor ajustate la apă potabilă și canalizare-epurare începând cu data de 01.08.2017 față de 01.07.2017 și la un nivel diferit de cel estimat în BVC 2017;
- Cheltuieli cu redevența sub nivelul celor calculate în BVC 2017 ca urmare a rectificării veniturilor totale ;
- Cheltuieli cu contribuția pentru persoane cu handicap neîncadrate, peste nivelul celor estimate în BVC 2017;
- Recalcularea unor indicatori, implicită acestor rectificări: profitul brut, profitul net, productivitatea muncii, cheltuieli totale la 1.000 lei venituri totale;

Bugetul de venituri și cheltuieli rectificat pe anul 2017-*Anexa nr.1*-este însoțit de următoarele anexe:

- *Anexa nr. 2* - Detalierea indicatorilor economico financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli rectificat și repartizarea pe trimestre;
- *Anexa nr. 2a* – Repartizarea pe trimestre a indicatorilor economico-financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli rectificat;
- *Anexa nr. 3* - Gradul de realizare a veniturilor totale;
- *Anexa nr. 4* - Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare;
- *Anexa nr. 5* - Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante;

Anexele nr.1 și 2 au fost întocmite în conformitate cu prevederile OMFP nr.20/2016, *Anexa nr.6 „Instrucțiuni”*, capitolul IV *„Rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli”*.

Rectificările propuse spre aprobare nu au condus la modificări în următoarea anexă a BVC inițial pe anul 2017:

- *Anexa nr. 3* - Gradul de realizare a veniturilor totale;

În propunerea de rectificare, la capitolul referitor la *„realizat an 2016”*, au fost trecute sumele realizate efectiv, în concordanță cu bilanțul contabil aprobat.

Propunerea de rectificare a fost elaborată cu analiza rezultatelor înregistrate la 30.06.2017, prezentate în coloana 7 din Anexa nr.2.

Menționăm că rectificările propuse pentru BVC pe anul 2017 al ACET SA se regăsesc în bugetele aferente activității din municipiul Suceava și Agențiilor și sunt aferente trim. III și trim. IV, prevederile pe semestrul I 2017 rămânând nemodificate.

Estimările pentru anii 2018 și 2019, pentru următorii indicatori:

- veniturile din exploatare, implicit veniturile totale;
- profitul brut;
- repartizarea profitului net;
- productivitatea muncii;
- cheltuieli totale la 1.000 lei venituri totale.

au fost rectificate, ca urmare a determinării veniturilor pentru serviciile publice de alimentare cu apă și canalizare în condițiile aplicării de prețuri/tarife sub nivelul celor estimate inițial pentru această perioadă.

Detaliem motivarea propunerii de rectificare a BVC pe anul 2017:

a.) Diminuarea veniturilor din exploatare, respectiv a veniturilor totale, este ca urmare a aplicării începând cu data de 01.08.2017 în loc de 01.07.2017 a noilor prețuri la apă potabilă și tarife la canalizare – epurare a căror nivel aprobat este sub nivelul prețurilor/tarifelor estimate în Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2017.

Situația privind prețul la apă potabilă și tariful la canalizare-epurare utilizat la determinarea veniturilor aferente serviciilor publice în BVC 2017 inițial comparativ cu prețurile/tarifele utilizate la determinarea veniturilor aferente serviciilor publice în propunerea de rectificare a BVC 2017 se prezintă astfel:

Servicii publice furnizate	Preț/tarif BVC 2017 inițial lei/mc (fără TVA)		Preț/tarif rectificare BVC 2017 lei/mc (fără TVA)	
	Sem.I	Sem.II	ian.- iulie	aug.- dec.
Apă-potabilă	3,51	4,16	3,51	4,10
Canalizare-epurare	2,53	2,94	2,53	2,89

Menționăm că prețurile la apă potabilă și tarifele la canalizare-epurare în vigoare începând cu data de 01.08.2017, au fost avizate de ANRSC cu Avizul nr.506794 din 20.07.2017 și aprobate de AJAC Suceava prin Hotărârea nr.5 din 01.08.2017.

Pentru determinarea veniturilor aferente serviciilor publice de alimentare cu apă potabilă și canalizare-epurare în propunerea de rectificare a bugetului s-au folosit nivelul și structura producției fizice estimate în BVC 2017 și prețurile/tarifele în vigoare începând cu data de 01.08.2017, respectiv 4,10 lei (fără TVA) la apă potabilă și 2,89 lei (fără TVA) la canalizare-epurare.

Sintetic situația veniturilor aferente serviciilor publice de alimentare cu apă potabilă și canalizare-epurare se prezintă astfel:

	Prevederi BVC 2017 inițial (lei)	Rectificare (lei)	Prevederi BVC rectificat 2017 (lei)
Venituri activitatea de apă, din care:	35.578.400	- 736.430	34.841.970
- trim.I	7.974.720		7.974.720
- trim.II	8.255.520		8.255.520
- trim.III	9.680.320	-596.990	9.083.330
- trim.IV	9.667.840	-139.440	9.528.400
Venituri activitatea de canalizare- epurare, din care:	28.090.910	- 564.850	27.526.060
- trim.I	6.433.800		6.433.800
- trim.II	6.542.570		6.542.570
- trim.III	7.517.580	- 435.650	7.081.930
- trim.IV	7.596.960	- 129.200	7.467.760
Total venituri, din care:	63.669.310	-1.301.280	62.368.030

- trim.I	14.408.520		14.408.520
- trim.II	14.798.090		14.798.090
- trim.III	17.197.900	-1.032.640	16.165.260
- trim.IV	17.264.800	- 268.640	16.996.160

Prin urmare față de prevederea inițială pentru 2017 veniturile din exploatare, respectiv veniturile totale, se rectifică în minus cu valoarea de 1.301.280 lei, din care 1.032.640 lei în trim.III 2017 și 268.640 lei în trim.IV 2017, după cum urmează:

	Prevederi BVC 2017 inițial (lei)	Rectificare (lei)	Prevederi BVC rectificat 2017 (lei)
Venituri exploatare	66.515.790	-1.301.280	65.214.510
Venituri financiare	19.600		19.600
Total venituri	66.535.390	-1.301.280	65.234.110

b.) Diminuarea cheltuielilor cu redevența ca urmare a diminuării veniturilor aferente serviciilor publice de alimentare cu apă potabilă și canalizare-epurare. Cheltuiala cu redevența s-a calculat conform prevederilor din Contractul de Delegare de Gestiune nr.17/5013/2010, respectiv 5% aplicabil veniturilor rezultate din furnizarea serviciilor de apă și canalizare.

Fățã de prevederea inițială pentru 2017, cheltuielile cu redevența se rectifică în minus cu suma de 65.070 lei, din care 51.630 lei în trim.III 2017 și 13.440 în trim.IV 2017.

c.) Creșterea cheltuielilor cu contribuția pentru persoane cu handicap neîncadrate, ca urmare a aplicării începând cu 01.09.2017 a prevederilor OUG nr.60/4.08.2017 pentru modificarea și completarea Legii nr.448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap.

Conform noilor prevederi legislative începând cu data de 1.09.2017, se majorează contribuția datorată bugetului de stat, pentru persoanele juridice care nu angajează persoane cu handicap în condițiile prevăzute la alin.(2) din Legea 448/2006, în sensul că se modifică baza de calcul a contribuției, respectiv se va lua în calcul salariul de bază minim brut pe țară și nu 0,50 % din salariul minim brut, așa cum s-a calculat până la data de 31.08.2017.

Cheltuielile cu contribuția pentru persoane cu handicap se rectifică în plus cu suma de 94.860 lei, din care 24.790 lei în trim III.2017 și 70.070 lei în trim.IV 2017.

Prin diminuarea cheltuielilor cu redevență cu 65.070 lei se reduce nivelul estimat al subcapitolului A2 „Cheltuieli privind serviciile executate de terți” (rd.40 anexa nr.2) care face parte din capitolul A „Cheltuieli cu bunurile și serviciile” (rd.31 anexa nr.2), iar prin creșterea cu 94.860 lei se majorează nivelul estimat al subcapitolului „Cheltuieli cu alte taxe și impozite” (rd.85 anexa nr.2) care face parte din capitolul B „Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate” (rd.79 anexa nr.2).

Modificările propuse influențează „Cheltuielile de exploatare” și implicit cheltuielile totale, astfel:

	Prevederi BVC 2017 inițial (lei)	Rectificare (lei)	Prevederi BVC rectificat 2017 (lei)
Cheltuieli totale, din care:	59.591.860	+ 29.790	59.621.650
- trim.I	13.430.060		13.430.060
- trim.II	13.516.970		13.516.970
- trim.III	15.721.630	-26.830	15.694.800
- trim.IV	16.923.200	+56.620	16.979.820
Chelt. exploatare, din care:	59.591.860	+ 29.790	59.621.650
A.Chelt. cu bunuri și servicii, din care:	22.200.310	- 65.070	22.135.240
- trim.I	5.493.230		5.493.230
- trim.II	5.536.590		5.536.590
- trim.III	5.585.850	-51.620	5.534.230
- trim.IV	5.584.640	-13.450	5.571.190
B.Chelt.cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate, din care:	935.420	+94.860	1.030.280
- trim.I	255.060		255.060
- trim.II	211.330		211.330
- trim.III	252.600	+24.790	277.390
- trim.IV	216.430	+70.070	286.500
C.Chelt.cu personalul	34.813.070		34.813.070
D.Alte cheltuieli de expl.	1.643.060		1.643.060

Sintetizând cele prezentate mai sus, propunerile pentru rectificarea BVC pentru anul 2017 sunt următoarele :

1. diminuarea veniturilor totale cu suma de 1.301.280 lei
2. creșterea cheltuielilor totale cu 29.790 lei (- 65.070 lei + 94.860 lei)

Ca urmare a rectificării nivelului veniturilor și cheltuielilor totale se modifică și rezultatul brut, respectiv diminuarea cu 1.331.070 lei a prevederii inițiale pentru anul 2017:

	Prevederi BVC 2017 inițial (lei)	Rectificare (lei)	Prevederi BVC rectificat 2017 (lei)
Rezultat brut, din care:	6.943.530	- 1.331.070	5.612.460
- <i>trim.I</i>	1.505.690		1.505.690
- <i>trim.II</i>	1.974.060		1.974.060
- <i>trim.III</i>	2.034.860	-1.005.810	1.029.050
- <i>trim.IV</i>	1.428.920	-325.260	1.103.660

În concluzie, nivelul veniturilor, cheltuielilor , rezultatul brut pe total societate ca prevederi inițiale, rectificări și propuneri în BVC rectificat, pe anul 2017 sunt următoarele:

Indicator economico- financiar	Prevederi BVC 2017 inițial (lei)	Rectificare (lei)	Prevederi BVC rectificat 2017 (lei)
Venituri totale din care :	66.535.390	-1.301.280	65.234.110
Venituri exploatare	66.515.790	-1.301.280	65.214.510
Venituri financiare	19.600		19.600
Cheltuieli totale din care:	59.591.860	+29.790	59.621.650
-Cheltuieli din exploatare	59.591.860	+29.790	59.621.650
Rezultatul brut	6.943.530	- 1.331.070	5.612.460

Rezultatul brut estimat de 5.612.460 lei la care s-a calculat impozitul pe profit în sumă de 967.050 lei a determinat un profit net de 4.645.410 lei .

Propunerile privind repartizarea profitului net au avut în vedere prevederile O.G. nr. 64/2001, modificată și completată, rezultând următoarele destinații și sume :

- constituire surse pentru IID: 2.232.750 lei
- alte repartizări: 144.010 lei
- participarea salariaților la profit: 226.870 lei
- dividende acționari: 1.134.330 lei
- alte rezerve, surse proprii de finanțare : 907.450 lei

Anexa nr.2a – Repartizarea pe trimestre a indicatorilor economico financiari prevăzuți în BVC rectificat pe anul 2017.

În această anexă sunt prezentate veniturile și cheltuielile – propuneri rectificare BVC 2017, în structura existentă în Anexa nr.2, cu repartizarea pe trimestre.

Anexa nr. 3 - Gradul de realizare a veniturilor totale – nemodificată, prezintă gradul de realizare a veniturilor totale pentru anii 2015 și 2016.

Anexa nr. 4 - Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare

Având în vedere propunerile de rectificare bugetară pentru anul 2017, s-a impus compensarea în structură a surselor proprii de finanțare a investițiilor pentru anii 2018 și 2019, în limita acelorași surse de finanțare estimate.

Anexa nr. 5 - Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante; În această Anexă au fost prezentate elementele care au determinat nivelul estimat al profitului brut pentru anii 2017, 2018, 2019.

Anexele fac parte integrantă din Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2017 și estimările pentru anii 2018 și 2019.

În conformitate cu prevederile O.M.F. nr.20/2016, Anexa nr.6, proiectul de rectificare a BVC pe anul 2017 și estimările pe anii 2018 și 2019, a fost supus CFG conform H.G. nr.1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

Proiectul de rectificare al Bugetului de Venituri și Cheltuieli pe anul 2017, estimări pentru anii 2018 și 2019 a fost aprobat de către Consiliul de Administrație prin Decizia nr. 26 din 31.08.2017.

Propunem Adunării Generale a Acționarilor a ACET SA spre analiză și aprobare Proiectul de rectificare al Bugetului de Venituri și Cheltuieli pe anul 2017, estimări pentru anul 2018 și 2019.

Președinte al Consiliului de Administrație
Dragoș Mircea Danubianu