

NOTĂ DE FUNDAMENTARE

privind proiectul Bugetului de Venituri și Cheltuieli
pe anul 2018, estimări pentru anii 2019 și 2020
al ACET SA Suceava

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru exercițiul financiar 2018 și estimările pentru anii 2019 și 2020 au fost fundamentate pentru a îndeplini următoarele principale funcții:

- de planificare financiară, cu scopul de a previziona resursele, fondurile și cheltuielile pentru toate activitățile economico-sociale desfășurate de societate;
- de control al execuției bugetare, care se manifestă în procesul de execuție a bugetului, când se angajează și se efectuează cheltuieli;
- de asigurare a echilibrului financiar al societății care trebuie realizat urmărindu-se atât nivelul pe total cât și pe fiecare categorie de cheltuieli și venituri precum și veniturile și cheltuielile pe total societate și pe fiecare agenție;
- de încadrare în țintele stabilite referitoare la indicatorii economico-financiar "plăți restante" și "rezultat brut operațional", având în vedere derularea unor programe de investiții cu organismele financiare internaționale;
- de creare și respectare a condițiilor pentru îndeplinirea angajamentelor față de instituțiile financiare interne și internaționale, oferind astfel continuitate și coerență actului de administrare a participațiilor unităților administrativ teritoriale.

Fundamentarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli pe anul 2018 și estimările pe anii 2019 și 2020 au avut în vedere prevederile:

- Ordonanței 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 sau indirect o participație majoritară cu modificările și completările ulterioare;

- Ordinului nr.3145/2017 al Ministerului Finanțelor Publice - privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia.

- Legii nr.2 /2018 - a bugetului de stat pe anul 2018.

Prin urmare, având în vedere prevederile actelor normative menționate anterior , la fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2018 s-au avut în vedere următoarele:

- respectarea politicii guvernului și respectiv a unităților administrativ teritoriale privind îmbunătățirea performanțelor economico-financiare ale operatorului;

- respectarea obiectivelor de politică salarială, stabilită prin Legea nr. 2/2018 - a bugetului de stat pe anul 2018;

- programele de reducere a plăților/creanțelor restante;

- programul de achiziții de bunuri, servicii și investiții din fonduri proprii, în vederea desfășurării activității;

- gradul de realizare a veniturilor totale în ultimii 2 ani.

În O.G. nr. 26/2013 art.9 (alin.2) se prevede că : *"în situația în care gradul de realizare a veniturilor totale aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli, în fiecare dintre ultimii 2 ani, a fost mai mic de 90%, fundamentarea veniturilor totale pentru anul curent este cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent"*.

În acest sens s-a elaborat Anexa nr.3 (conform ordinului M.F.P. nr. 3145/2017) privind Gradul de realizare a veniturilor totale aferent anilor 2016 și 2017 rezultând :

- pentru anul 2016 98,08 %
- pentru anul 2017 98,92 %

Drept urmare, gradul de realizare a veniturilor proprii pentru anii 2016 și 2017 fiind mai mare de 90 %, nivelul programat al veniturilor pentru anul 2018 nu este limitat de cel al realizărilor anului precedent.

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2018 - Anexa nr. 1 - este însoțit de un număr de 5 anexe de fundamentare, denumite după cum urmează:

- Anexa nr. 2 - Detalierea indicatorilor economico-financiar prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli și repartizarea pe trimestre;

- Anexa nr.2a – Repartizarea pe trimestre a indicatorilor economico-financiar pe anul 2018;

- 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 de reducere a plăților restante.

I. Anexa nr. 1 - Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2018

Această anexă cuprinde nivelul indicatorilor economico – financiari pentru :

- anul 2017 – preliminar la data elaborării BVC ;
- anul 2018 – propuneri;
- anii 2019 și 2020 – estimări;

Pentru fundamentarea veniturilor aferente serviciilor prestate din anul 2018 și estimările pentru anii 2019 și 2020 s-au folosit nivelul și structura producției fizice estimate, având în vedere tipurile de servicii prestate.

Pentru fundamentarea cheltuielilor de exploatare din anul 2018 și estimările pentru anii 2019 și 2020 s-a calculat costul resurselor necesare realizării obiectivelor societății, după natura lor – cheltuieli generate de consumul de resurse materiale, cheltuieli cu utilitățile, cheltuieli cu achiziția de servicii de la terți, cheltuieli cu personalul, cheltuieli specifice relației cu instituțiile statului și administrației locale (impozite, taxe, contribuții redevență).

În fundamentarea BVC a ACET SA Suceava pentru anul 2018 precum și a estimărilor pentru anii 2019 și 2020 s-au avut în vedere următoarele :

a.) Nivelul estimat al producției fizice

Producția fizică de apă potabilă estimată este următoarea:

- anul 2018 - 9.410.000 mc;
- anul 2019 – 9.535.000 mc;
- anul 2020 - 9.580.000 mc.

Producția fizică la canal-epurare estimată este următoarea:

- anul 2018 - 10.257.000 mc;
- anul 2019 – 10.300.000 mc;
- anul 2020 - 10.341.000 mc.

b.) Indicele de creștere a prețurilor de consum, media anuală, conform Prognozei pentru perioada 2017 - 2021 a Comisiei Naționale de Prognoză – varianta din februarie 2018:

2018	3,7 %
2019	2,3 %
2020	2,2 %

c.) Tarifele utilizate la determinarea veniturilor aferente serviciilor publice de alimentare cu apă potabilă și de canalizare epurare sunt:

Tarife apă potabilă (fără TVA)

Sem. I 2018 4,10 lei/m.c.

Sem. II 2018 4,50 lei/m.c.

Sem. I 2019 4,50 lei/m.c.

Sem. II 2019 4,60 lei/m.c.

Sem. I 2020 4,60 lei/m.c.

Sem. II 2020 4,70 lei/m.c.

Tarife canal - epurare (fără TVA)

Sem. I 2018 2,89 lei/m.c.

Sem. II 2018 3,15 lei/m.c.

Sem. I 2019 3,15 lei/m.c.

Sem. II 2019 3,22 lei/m.c.

Sem. I 2020 3,22 lei/m.c.

Sem. II 2020 3,29 lei/m.c.

În sem. I al anului 2018, se vor practica tarifele actuale în vigoare de la data de 01.08.2017, respectiv la apă potabilă 4,10 lei/m.c. (fără TVA) și la canal-epurare 2,89 lei/m.c.(fără TVA).

În vederea acoperirii cheltuielilor prognozate pentru anul 2018 (materiale, combustibil, energie electrică, apă brută, cu personalul, cu serviciile prestate de terți, etc.), la nivelul prognozat al producției fizice la apă și canal-epurare, s-a impus propunerea privind ajustarea prețurilor/tarifelor începând cu data de 01.07.2018 astfel:

- 4,50 lei/mc pentru apă potabilă față de 4,10 lei/mc rezultând o creștere cu 9,76 %;
- 3,15 lei/mc pentru canal-epurare față de 2,89 lei/mc rezultând o creștere cu 9,00 %;

Cauzele care impun necesitatea ajustării tarifelor începând cu data de 01.07.2018 sunt menționate la prezentarea Anexei nr. 2- Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe 2018 și repartizarea pe trimestre a acestora .

Pentru estimările aferente anilor 2019 și 2020 , în vedere determinării veniturilor , s-a propus ajustarea tarifelor ce vor fi practicate începând cu data de 01.07.2018 , cu IPC comunicat de Comisia Națională de Prognoză astfel:

- 2,3% începând cu data de 01.07.2019;
- 2,2% începând cu data de 01.07.2020.

Sintetizând, nivelul veniturilor totale, cheltuielilor totale, rezultatului brut și rata profitului (calculată ca raport procentual între rezultatul brut și cheltuielile totale) pe total societate, prevăzute pentru anii 2018, 2019 și 2020 sunt :

Anul	Venituri totale (lei)	Cheltuieli totale (lei)	Rezultatul brut (lei)	Rata profitului (%)
2018	74.564.720	68.067.660	6.497.060	9,55
2019	79.364.490	72.434.310	6.930.180	9,57
2020	81.449.200	74.013.230	7.435.970	10,05

II. Anexa nr. 2 - Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe 2018 și repartizarea pe trimestre a acestora

Această anexă prezintă în structură veniturile și cheltuielile pentru anul 2016 (realizat) , pentru anul 2017 (prevăzut și preliminar) și propunerile pentru anul 2018 cu repartizarea pe trimestre a acestora .

În Anexa nr. 2, indicatorii economico-financiari repartizați pe trimestre, au fost prezentați cumulat de la începutul anului la finele fiecărui trimestru, în conformitate cu prevederile O.M.F. nr.3145/05.12.2017 (Anexa nr.6 - cap.III, pct.2, lit. ș).

La fundamentarea indicatorilor privind veniturile și cheltuielile prognozate pentru anul 2018 s-a avut în vedere nivelul principalilor indicatori economico-financiari realizați în exercițiul financiar 2017 precum și următoarele elemente cunoscute la data elaborării bugetului de venituri și cheltuieli :

1.) Producția fizică estimată

Nivelul producției fizice de apă potabilă și canal epurare estimat a se realiza în anul 2018, realizările din anul 2017, comparația între cele două niveluri precum și ponderea producției fiecărei agenții în total societate sunt prezentate în următorul tabel :

Activitatea / Agenția	Realizări 2017 (m.c.)	Estimări 2018 (m.c.)	Pondere agenție în total producție an 2018 (%)	Prevederi 2018 / realizări 2017 (%)
APĂ				
Total	9.261.406	9.410.000	100,00	101,60
C-lung Moldovenesc	594.272	625.000	6,64	105,17
Fălticeni	971.177	980.000	10,41	100,91
Gura Humorului	556.494	550.000	5,84	98,83
Rădăuți	981.951	1.000.000	10,64	101,84
Siret	191.117	195.000	2,07	102,03
Solca	49.857	50.000	0,53	100,29
Vatra Dornei	575.346	570.000	6,06	99,07
Suceava	5.341.192	5.440.000	57,81	101,85
CANAL - EPURARE				
Total	10.134.561	10.257.000	100,00	101,21
C-lung Moldovenesc	591.010	615.000	6,00	104,06
Fălticeni	1.098.698	1.160.000	11,31	105,58
Gura Humorului	631.530	630.000	6,14	99,76
Rădăuți	1.049.633	1.052.000	10,25	100,23
Siret	199.870	205.000	2,00	102,57
Solca	24.290	25.000	0,24	102,92
Vatra Dornei	582.360	570.000	5,56	97,88
Suceava	5.957.170	6.000.000	58,50	100,72

Așa cum se observă în anul 2018 pentru producția fizică la apă și canal-epurare se estimează o tendință de ușoară creștere față de nivelul realizărilor din anul 2017.

2.) Indicele de creștere a prețurilor de consum pe anul 2018

Conform Prognozei Comisiei Naționale de Prognoză –varianta din februarie 2018, indicele de creștere a prețurilor de consum pe anul 2018 este de 3,7 %.

La grupele de cheltuieli privind stocurile, cheltuielile privind serviciile executate de terți, cheltuielile privind alte serviciile executate de terți, care prin natura lor au o evoluție relativ liniară, prevederile din BVC pe anul 2018 au fost determinate, de regulă, având în vedere realizările pe anul 2017 ajustate cu indicele de creștere a prețurilor de consum prognozat pentru anul 2018.

Abaterea de la acest indice, la anumite grupe, se explică prin estimarea unor cheltuieli noi sau a creșterii altor cheltuieli peste IPC prognozat, de exemplu:

- *Cheltuielile cu combustibilul* au fost estimate la un nivel de 1.002.410 lei , înregistrând o creștere de 129,59 % față de nivelul preliminar al anului 2017, determinată de majorarea prețului carburanților ca urmare a creșterii accizelor începând cu trimestrul IV 2017;
- *Cheltuielile privind energia și apa* au fost fundamentate în sumă de 11.958.180 lei în creștere cu 10,07 % față de realizările anului 2017, din care cele mai semnificative creșteri se înregistrează la următoarele categorii de cheltuieli:

- ✓ *Cheltuielile aferente consumului de energie electrică*

au fost prognozate în conformitate cu Nota de fundamentare a estimării fizice și valorice privind consumul de energie electrică elaborată de Compartimentul Energetic. Estimarea reprezintă o creștere cu 8,65% în 2018 față de 2017. Menționăm faptul că pentru estimările aferente perioadei ianuarie - august 2018 s-a utilizat prețul la energie electrică de 0,45 lei/kWh conform Contractului subsecvent pentru anul I nr.16020/31.08.2017, contract ce expiră la data de 31.08.2018, iar pentru perioada septembrie – decembrie 2018 s-a estimat că prețul la energie electrică va crește , cel puțin , cu un coeficient egal cu IPC

comunicat

de INS;

- ✓ Cheltuielile cu apa brută au fost estimate în creștere cu 20,52% față de realizările anului 2017, având în vedere creșterea producției fizice de apă și a estimării majorării prețului apei brute. Ținem să precizăm că, ultima actualizare de preț la apă brută a fost efectuată la data de 10.12.2010 conform H.G. nr.1202/2010;

- **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;
- **Cheltuieli privind comisioanele și onorariile** au fost fundamentate la un nivel de 101.400 lei, înregistrând o creștere față de nivelul realizat al anului 2017 de 16.040 lei. Cheltuielile de la acest capitol bugetar reprezintă cheltuieli cu consultanța și asistența juridică în legătură cu dosarele aflate pe rolul instanțelor de judecată cu cauze privind AM-POS Mediu (corecții financiare), ANAF-DGAMC, DGRFP – Compartiment Inspecție Financiară Suceava și societatea 3T Construct. Angajarea cheltuielilor cu serviciile de consultanță și asistență juridică a fost realizată în condițiile legii nr. 31/1990, cu aprobarea prealabilă a AGA;
- **Cheltuielile de protocol** au fost estimate la un nivel de 80.000 lei sub nivelul de deductibilitate prevăzut de Codul Fiscal;
- **Cheltuielile de reclamă și publicitate** - 20.000 lei, au fost prognozate în creștere cu 16.959 lei față de nivelul preliminar al anului 2017;
- **Cheltuielile de deplasare, detașare și transfer** – 104.070 lei, sunt estimate la nivelul nevoilor identificate pentru anul 2018, în creștere cu 10,45% față de nivelul preliminar al anului 2017;
- **Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate** estimate la 71.820 lei, în creștere cu 5,62 %, față de realizările anului 2017, ca urmare a costurilor suplimentare generate de implementarea serviciilor de plată prin POS în conformitate cu prevederile legii 70/2015 privind întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și introducerea sistemelor moderne de plată ;
- **Cheltuieli de asigurare și pază** - 72.100 lei în creștere cu 7,37% față de realizat an 2017, creștere justificată de majorarea tarifelor percepute de prestatorii serviciilor ca urmare a modificărilor legislative privind indexarea salariului minim brut pe economie;
- **Cheltuieli cu reevaluarea imobilizărilor corporale și necorporale** au fost estimate la 17.000 lei. Menționăm faptul că la 31.12.2017, conform prevederilor Legii nr.227/2015 a Codului Fiscal s-a impus reevaluarea la 3 ani a imobilizărilor corporale aflate în patrimoniul propriu, pentru a nu fi în situația de a plăti în anul 2018 cotă majorată la impozit clădiri;
- **Cheltuieli cu anunțurile privind licitațiile și alte anunțuri** au fost estimate la 100.000 lei, în creștere cu 10,58 %, față de nivelul realizat al anului 2017, luând în considerare o creștere a numărului

de anunțuri pentru licitații și alte anunțuri impuse de derularea programului de investiții POS Mediu – Lucrări fazate și POIM;

- **Alte cheltuieli (rd.78)** au fost prognozate la o valoare de 1.200.000 lei înregistrând o creștere de 6,05 %, determinată de creșterea următoarelor cheltuielilor încadrate la aceste capitol bugetar:
 - ✓ **cheltuieli de transport și depozitat nămol** - 169.050 lei în creștere cu 28,61% față de realizat an 2017, creștere justificată de majorarea costurilor cu aceste servicii;
 - ✓ **cheltuieli privind comisioane tichete de masă** - 14.000 lei în creștere cu 21,85% față de realizat an 2017, determinat de faptul că începând cu data de 01.07.2017 valoarea nominală a unui tichet de masă acordat salariaților s-a majorat de la 12 lei/tichet la 15 lei/tichet , această majorare determinând și majorarea cheltuielilor cu comisioanele aferente ;
 - ✓ **cheltuieli cu serviciile de audit** au fost estimate la 70.140 lei, în creștere cu 9,91% față de preliminat 2017, creștere justificată de semnarea noului contract având ca obiect „Efectuarea auditului statutar” pentru situațiile financiare ale societății pentru anii 2017, 2018 și 2019, având în vedere și faptul că aria de operare a ACET SA s-a extins din 2013 , data semnării precedentului contract , până în 2018 , data semnării actualului contract;

3) Tarifele practicate pentru determinarea veniturilor

Tarifele folosite pentru determinarea veniturilor și perioadele de aplicare sunt următoarele :

Tarife apă potabilă (fără TVA)	
Sem. I 2018	4,10 lei/m.c.
Sem. II 2018	4,50 lei/m.c.

Tarife canal - epurare (fără TVA)	
Sem. I 2018	2,89 lei/m.c.
Sem. II 2018	3,15 lei/m.c.

Tarifele practicate în sem. I al anului 2018 sunt în vigoare începând cu data de 01.08.2017 și au fost avizate și aprobate conform prevederilor legale în vigoare. Având în vedere faptul că în perioada sem.II 2017- sem.I 2018 au intervenit mai mulți factori (modificări legislative - creșterea salariului minim brut pe țară și transferul contribuțiilor sociale de la angajator la angajat, extinderea ariei de operare, modificarea/automatizarea proceselor tehnologice la stațiile de captare a apei și la SEAU, înregistrarea, conform datelor INS, a unui

indice al prețurilor de consum/indice de inflație semnificativ) se impune ajustarea prețurilor/tarifelor pentru apă și canal-epurare în vederea asigurării furnizării unor servicii de calitate, în condiții de continuitate, eficiență și siguranță, plății serviciului datoriei pentru creditele contractate pentru cofinanțarea programelor de investiții SAMTID, ISPA și POS Mediu etapa I, plății furnizorilor și datoriilor la bugetul de stat și bugetele locale și plății salariilor și a contribuției asiguratorie de muncă aferente personalului societății.

În acest sens s-au fundamentat prețuri/tarife pentru apă și canal epurare, care urmând prevederile legale de avizare și aprobare, estimăm a intra în vigoare la data de 01.07.2018.

Prin urmare , pentru determinarea veniturilor în prognoza anului 2018 s-au utilizat următoarele tarife:

- pentru semestrul I tarifele practicate în prezent, tarife avizate conform prevederilor legale în vigoare începând cu data de 01.08.2017;

- pentru semestrul II tarifele au fost fundamentate în conformitate cu metodologia de calcul stabilită prin Ordinul ANRSC nr. 65/2007 .

4.) Cheltuielile cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate

La acest capitol cheltuielile cu impozite , taxe și vărsăminte asimilate au fost estimate la un nivel de 1.444.590 lei, în creștere cu 42,81% față de nivelul realizat în anul 2017 , determinat de creșterea următoarelor cheltuieli incluse la acest capitol bugetar:

- *cheltuielile cu contribuția de 0,12 % datorată ANRSC* au fost fundamentate la un nivel de 86.260 lei în creștere cu 15,42% față de nivelul preliminar al anului 2017, ca urmare a creșterii veniturilor din prestarea serviciilor de apă și canalizare;
- *cheltuielile cu impozitele și taxele locale* – 587.550 lei în creștere 16,64 % față de realizările anului 2017, ca urmare a majorării, de către Consiliile Locale în anul 2018, a cotei procentuale aferente impozitului/taxei pe clădiri/teren și a impozitului pentru mijloace de transport;
- *cheltuielile cu contribuția pentru persoane cu handicap neîncadrate* – 712.430 lei, înregistrează o creștere semnificativă, respectiv de 97,51% față de anul 2017, 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. De menționat faptul că începând cu data de 01.01.2018 salariul minim brut pe țară este de 1.900 lei, în creștere cu 31,03% față de anul 2017.

5.) Cheltuielile de natură salarială

Pentru fundamentarea cheltuielilor de natură salarială s-au avut în vedere următoarele prevederi legale :

- 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 sau indirect o participație majoritară cu modificările și completările ulterioare cu modificările și completările ulterioare ;

- Legea nr.2/2018 a bugetului de stat pe anul 2018.

În conformitate cu prevederile *art. nr. 58 , alin.(1), din Legea nr.2/2018, pentru anul 2018, „ operatorii economici care aplică prevederile Ordonanței Guvernului nr. 26/2013, cu completările și modificările ulterioare, pot prevedea, în bugetul de venituri și cheltuieli, majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul prevăzut în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, astfel:*

a) operatorii economici care au depășit nivelul plăților restante programate pentru finele anului 2017 pot majora cheltuielile de natură salarială în limita creșterii câștigului mediu brut lunar pe salariat, care nu poate depăși 80% din indicele de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice sau fizice, după caz;

b) operatorii economici care nu au depășit nivelul plăților restante programate pentru finele anului 2017 pot majora cheltuielile de natură salarială cu condiția ca în anul 2018 să nu programeze plăți restante, iar dacă programează să prevadă reducerea acestora față de nivelul planificat al anului precedent, într-un quantum stabilit de autoritatea publică tutelară conform competențelor legale. „

ACET SA Suceava poate prevedea în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2018 majorarea cheltuielilor de natură salarială în conformitate cu *alin. (1) lit. (b) din art. 58 a Legii 2/2018* prezentat anterior, întrucât:

- prin bugetul de venituri și cheltuieli al anului 2017, aprobat prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr. 2/11.04.2017 și rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli al anului 2017 aprobat prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr. 9/22.09.2017 , ACET SA Suceava a prevăzut un nivel al plăților restante egal cu 0 și nu a înregistrat în anul 2017 plăți restante;

- prin prezenta propunere de buget ACET SA nu programează plăți restante pentru anul 2018.

Prin urmare , condițiile fiind îndeplinite cumulativ, ACET S.A. Suceava prin respectarea prevederilor *alin. (1) lit. (b) din art. 58 a Legii 2/2018 privind Bugetul de stat pe 2018*, fundamentează cheltuielile de natură salarială la un nivel de 38.865.780 lei (o creștere de 140,48 % față de realizări anul 2017) din care cheltuielile cu salariile reprezintă 35.010.160 lei (o creștere de 141,57 % față de realizări anul 2017) și cheltuielile cu bonusurile 3.855.620 (o creștere de 131,32% față de realizări anul 2017).

5.1. Cheltuieli cu salariile

Cu respectarea politicii salariale stabilite prin art.58 din Legea nr.2/2018, cheltuielile cu salariile prevăzute în BVC pe anul 2018 au fost fundamentate la un nivel de 35.010.160 lei în creștere cu 41,57 %, respectiv cu 10.280.376 lei, față de realizările anului 2017.

Această creștere a fost determinată de:

- creșterea cheltuielilor cu salariile cu suma de 2.212.512 lei (21,52 % din total majorare cheltuieli cu salariile) ca urmare a creșterii salariului minim brut lunar pe salariat datorat majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată de la 1.450/1.740 lei la 1.900 lei (reprezentând o creștere de 109,2%) pentru un număr de 298 salariați, începând cu data de 01 ianuarie 2018;

- creșterea cheltuielilor cu salariile cu suma de 361.020 lei (3,51% din total majorare cheltuieli cu salariile), ca urmare a extinderii ariei de operare în Orașul Liteni începând cu data de 01.12.2017;

- creșterea cheltuielilor cu salariile cu suma de 1.223.960 lei (11,91% din total majorare cheltuieli cu salariile), determinate de creșterea numărului de personal cu 55 de salariați, din care 35 persoane ca urmare a extinderii ariei de operare (Salcea, Bilca, Berchișești) și 20 persoane ca urmare a completării numărului de angajați prevăzuți în organigrama societății (datorită vacanțării anumitor posturi în cursul anului 2017 pentru care nu s-au făcut angajări sau angajării de salariați în compartimente strict specializate – IT, Monitorizare CDG, Audit Intern, Monitorizare detectare pierderi;

- creșterea cheltuielilor cu salariile cu suma de 1.536.927 lei (14,95 % din total majorare cheltuieli cu salariile) pentru 524 de salariați care nu au beneficiază în semestrul I al anului 2018 de creșteri de salarii în condițiile în care colegii lor, aflați pe primele trepte de salarizare, au beneficiat de majorări de salarii de ca urmare a creșterii salariului minim brut pe țară începând cu data

de 01.01.2018. Aceste creșteri de salarii estimăm a fi avute în vedere la renegocierea Contractului Colectiv de Muncă începând cu data de 01.07.2018;

- creșterea cheltuielilor cu salariile cu suma de 4.945.956 lei (48,11% din total majorare cheltuieli cu salariile), reprezentând transferul contribuțiilor de asigurări sociale de la angajator la angajat, ca urmare a modificărilor impuse de prevederile O.U.G. nr.79/2017 de modificare a Codului Fiscal;

5.2. Cheltuieli cu Bonusuri

Cheltuielile cu Bonusurile au fost prognozate la un nivel de 3.855.620 lei, în creștere cu 131,32 % față de nivelul realizat al anului 2017. Creșterea la acest subcapitol a fost determinată de următoarele cheltuieli:

- cheltuielile sociale se prognozează la un nivel de 602.090 lei fiind estimate în limita unei cote de 1,72% aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile. Limita de deductibilitate a acestor cheltuieli conform Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal este de 5%, nivelul de 1,72 % propus pentru anul 2018 fiind sub nivelul maxim.

- cheltuieli cu tichetele de masă 2.906.010 lei, în creștere cu 126,46 % față de nivelul realizat 2017. Conform art. 1 al Ordinului Ministerului Muncii și Justiției Sociale nr. 1852/2017, valoarea nominală a unui tichet de masă nu poate depăși suma de 15,09 lei, începând cu luna noiembrie 2017, valoarea maximă permisă de lege. În consecință ACET S.A. Suceava fundamentează în anul 2018 cheltuieli pentru tichetele de masă corespunzător unei valori nominale de 15 lei/tichet. Pentru anul 2017 ACET S.A. Suceava a majorat valoarea tichetului în sem. II de la 12 lei/tichet la 15 lei/tichet;

- cheltuielile cu participarea salariaților la profit au fost fundamentate la nivelul de 341.480 lei;

5.3. Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control

- a) Cheltuielile pentru directori au fost fundamentate după cum urmează:
- Componenta fixă a fost prognozată, în conformitate cu prevederile OUG nr. 109/2011 , art. nr. 37 (3) și art. nr. 38 (1) și (2), Hotărârii AGA nr. 3/14.02.2018 și Deciziei Consiliului de Administrație nr. 6/28.02.2018, la nivelul de 520.100 lei ;
 - Componenta variabilă a fost fundamentată la un nivel de 57.710 lei având în vedere prevederile Contractelor de mandat și datele

preliminate privind realizarea criteriilor și obiectivelor aferente exercițiului financiar 2017 ;

b) Cheltuielile pentru indemnizațiile membrilor Consiliului de Administrație au fost estimate astfel :

- Componenta fixă s-a prognozat, având în vedere prevederile Contractelor de Administrație ale celor 5 membrii neexecutivi , ale Hotărârii Adunării Generale a Acționarilor nr. 18/20.12.2017 la un nivel de 328.100 lei;
- Componenta variabilă a fost fundamentată la un nivel de 80.790 lei având în vedere prevederile Contractelor de Administrație și datele preliminate privind realizarea criteriilor și obiectivelor aferente exercițiului financiar 2017 ;

5.4. Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator

La acest subcapitol sunt prevăzute pentru anul 2017 cheltuieli privind contribuțiile la asigurările sociale, la asigurările pentru somaj, la asigurări sociale de sănătate și la fondurile speciale aferente fondului de salarii, în conformitate cu prevederile Legii nr. 227/2015.

Astfel, ca urmare a aplicării prevederilor O.U.G. nr.79/2017 de modificare a Codului Fiscal, respectiv transferul contribuțiilor sociale de la angajator la angajat, pentru anul 2018 cheltuielile cu contribuțiile datorate de angajator (contribuția asiguratorie de muncă 2,25%) se diminuează cu 4.988.935, respectiv cu 86,00 %.

6) Alte cheltuieli de exploatare

Alte cheltuieli de exploatare sunt prognozate la un nivel de 2.602.090 lei și cuprind cheltuielile privind activele imobilizate, cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale, ajustări pentru deprecierea creanțelor, provizioane pentru participarea salariaților la profit și în legătură cu contractul de mandat (atât constituirii cât și reluări ca venituri) și alte cheltuieli (taxe judiciare de timbru, cheltuieli de judecată și executare).

Ponderea acestor cheltuieli în total cheltuieli de exploatare este de 3,82%.

7.) Creanțe restante

La acest indicator bugetar, pentru anul 2017 au fost estimate creanțe restante în sumă de 14.000.000 lei. Din cauza faptului că în cursul anului 2017 nu s-au înregistrat încasări de la Primăria Municipiului Suceava aferente creanțelor restante ale Termica SA , societate în faliment, conform graficelor de

eșalonare a plăților încheiate între părți , ACET SA Suceava înregistrează o depășire a prevederilor acestui indicator de 6.993.480 lei .

Pentru anul 2018 se estimează valoarea creanțelor restante la 14.420.000 lei deci o diminuare , față de realizarea de la 31.12.2017 , cu 6.573.480 lei. S-a prognozat această diminuare a creanțelor restante având în vedere următoarele:

- Diminuarea/lichidarea creanței restante de la Termica SA , garantată de Primăria Municipiului Suceava , în concordanță cu prevederile Convenției de plată nr. 41996/22057/05.12.2017, încheiată între Municipiul Suceava și ACET SA. Convenția de plată este încheiată pentru perioada decembrie 2017 – octombrie 2018, suma prevăzută în convenție fiind de 5.164.887 lei;
- Recuperarea creanțelor restante înregistrate de către Bioenergy SA , în sumă de 800.000 lei, ca urmare a faptului ca instanța de judecată a încuviințat executarea silită a titlurilor executorii reprezentate de facturile emise de către ACET SA;
- Diminuarea creanțelor restante înregistrate la asociațiile de proprietari (reprezentând în marea majoritate penalități) , în sumă de 600.000 lei , ca urmare a faptului ca , parcurgând toate etapele procesuale , s-au obținut hotărâri judecătorești definitive și executorii fie vor fi date spre executare fie prin înțelegerea părților s-au încheiat angajamente de plată .

8.) Alte elemente

În elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2018 s-a ținut seama și de următoarele:

- Necesitatea constituirii Fondului de Întreținere, Înlocuire și Dezvoltare pentru proiectele de dezvoltare a infrastructurii serviciilor de alimentare cu apă și canal-epurare care beneficiază de asistență financiară nerambursabilă din partea Uniunii Europene și asigurării resurselor bănești pentru plata serviciului datoriei aferentă creditelor contractate de ACET SA în vederea cofinanțării proiectelor de investiții cu finanțare europeană;

- Asigurarea unei activități eficiente din punct de vedere economico-financiar pe total societate.

Respectând principiile arătate anterior, s-au elaborat Bugete de Venituri și Cheltuieli pentru fiecare structură organizatorică internă a societății (agenție) fiecare din această structură organizatorică fiind considerată un centru de venituri și cheltuieli/de gestiune.

Bugetul de Venituri și Cheltuieli al ACET SA pe anul 2018 reprezintă agregarea Bugetelor de Venituri și Cheltuieli întocmite pentru activitatea

desfășurată în municipiul Suceava și la agențiile Vatra Dornei, Fălticeni, Siret, Câmpulung Moldovenesc, Gura Humorului, Solca și Rădăuți .

Având în vedere producția fizică estimată, tarifele menționate , modul de fundamentare a elementelor de cheltuială , veniturile totale, cheltuielile totale și rezultatului brut pe anul 2018 prevăzute în Bugetul de Venituri și Cheltuieli al ACET SA (pe total și pe agenții) sunt:

Activitatea / Agenția	Venituri totale (lei)	Cheltuieli totale (lei)	Rezultatul brut (lei)	Rata profitului (%)
Total	74.564.720	68.067.660	6.497.060	9,55
C-lung Moldovenesc	4.761.730	3.698.240	1.063.490	28,76
Fălticeni	7.909.640	6.914.290	995.350	14,40
Gura Humorului	4.397.480	3.303.700	1.093.780	33,11
Rădăuți	7.665.480	6.716.840	948.640	14,12
Siret	1.591.960	1.790.230	-198.270	-11,08
Solca	296.130	681.610	-385.480	-56,55
Vatra Dornei	4.291.400	3.875.980	415.420	10,72
Suceava	43.650.900	41.086.770	2.564.130	6,24

Menționăm că la activitatea de la Suceava sunt localizate toate cheltuielile de interes general: mentenanță, licențe, audit, expertize, indemnizații CA , salariile personalului IT, salariile personalului din cadrul BRU, Compartimentul Juridic, MCDG , Achiziții , UIP POS Mediu , Birou Calitate mediu și altele .

Veniturile în structură, cheltuielile, rezultatul brut și rata profitului pe total societate prevăzute pentru anul 2018 sunt:

	Venituri (lei)	Cheltuieli (lei)	Rezultatul brut (lei)	Rata profitului (%)
Total – din care:	74.564.720	68.067.660	6.497.060	9,55
- din exploatare	74.536.960	68.067.660	6.469.300	9,50
- financiare	27.760		27.760	

Cheltuielile totale cuprinse în Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2018 au următoarea structură și pondere (tip cheltuială/total cheltuieli):

Structura cheltuielilor	Valoare (lei)	Pondere %
I. Cheltuieli totale, din care :	68.067.660	100,00
I.1 Cheltuieli de exploatare, din care:	68.067.660	100,00
I.1.1. Cheltuieli cu bunuri și servicii	23.342.810	34,29
I.1.2. Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate	1.444.590	2,12
I.1.3. Cheltuieli cu personalul (salarii brute, bonusuri, contract mandat si consiliul de administrație, asigurări și protecție socială)	40.678.170	59,76
I.1.4. Alte cheltuieli de exploatare	2.602.090	3,83
I.2 Cheltuieli financiare		
I.3. Cheltuieli extraordinare	-	-

Menționăm că pentru calculul profitului impozabil, a impozitului pe profit și a profitului net s-au luat în calcul următoarele cheltuieli nedeductibile și venituri neimpozabile :

Pentru anul 2017

Cheltuieli nedeductibile în valoare de 1.402.540 lei din care :

- 672.179 lei reprezentând ajustări creanțe ;
- 374.636 lei reprezentând cheltuieli aferente participării salariaților la profit pentru anul 2016;
- 196.080 lei reprezentând cheltuieli aferente componentei variabile (repartizarea profitului pentru anul 2016);
- 20.501 lei reprezentând amenzi și penalități achitate autorităților statului;
- 13.738 lei reprezentând cheltuieli din anularea creanțelor;
- 55.248 lei reprezentând amortizarea aferentă reevaluării imobilizărilor corporale;
- 35.300 lei reprezentând cheltuieli pierderi de apă peste limita maxim admisibilă;
- 8.351 lei reprezentând cheltuielile aferente mijloacelor auto cu deductibilitate limitată (combustibil);
- 26.507 lei reprezentând alte cheltuieli nedeductibile fiscal;

Venituri neimpozabile în valoare de 1.066.007 lei din care :

- 374.636 lei reprezentând venituri din anularea provizionului pentru participarea salariaților la profit (aferent anului 2016);

- 196.080 lei reprezentând venituri din anularea altor provizioane (componenta variabilă – repartizare profit aferent anului 2016);
- 495.291 lei reprezentând anulare ajustări deprecieri creanțe .

Pentru anul 2018

Cheltuieli nedeductibile în valoare de 2.079.980 lei, din care:

- 1.600.000 lei estimare ajustări creanțe ;
- 341.480 lei estimare participarea salariaților la profit pentru anul 2017;
- 138.500 lei estimare cheltuieli aferente componentei variabile (repartizarea profitului pentru anul 2017);

Venituri neimpozabile în valoare de 479.980 lei din care :

- 341.480 lei reprezentând estimare venituri din anularea provizionului pentru participarea salariaților la profit (aferent anului 2017);
- 196.080 lei reprezentând estimare venituri din anularea altor provizioane (componenta variabilă – repartizare profit aferent anului 2017);

III. Anexa nr. 2a - Repartizarea pe trimestre a indicatorilor economico financiari pe anul 2018

În această anexă sunt prezentate veniturile și cheltuielile – propuneri 2018, în structura existentă în Anexa nr. 2, cu repartizarea lor pe trimestre.

IV. Anexa nr. 3 – Gradul de realizare a veniturilor totale

Anexa de fundamentare nr. 3, prezintă gradul de realizare a veniturilor totale pentru anii 2016 și 2017 astfel:

- a. pentru anul 2016 - 98,08 %
- b. pentru anul 2017 - 98,92 %

V. Anexa nr. 4 - Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare pe anul 2018

Anexa nr. 4 conține informații privind Programul de dotări și investiții din fondurile proprii ale ACET SA în valoare de 8.236.550 lei și Planul de investiții aferent programului POS Mediu Lucrări fazate și Programul Operațional Infrastructură Mare – POIM, reprezentând proiectul „ Dezvoltarea infrastructurii de apă și apă uzată din județul Suceava în perioada 2014-2020”.

VI. Anexa nr. 5 - Măsurile de îmbunătățire a rezultatului brut și reducerea plăților restante

Anexa nr. 5 prezintă elementele care au determinat nivelul estimat al profitului brut pentru anii 2018, 2019, 2020.

Anexele fac parte integrantă din Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2018 și estimările pentru anii 2019 și 2020.

În conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 3145/2017, Anexa nr.6, proiectul Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2018 și estimările pe anii 2019 și 2020, a fost supus controlului financiar de gestiune, conform H.G. nr.1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

Propunem Adunării Generale a Acționarilor spre analiză și aprobare , în conformitate cu prevederile O.G. nr. 26/2013 modificată și completată și ale Actului Constitutiv al ACET SA , Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2018 și estimările pentru anii 2019 și 2020 însușit și aprobat de către Consiliul de Administrație prin Decizia nr.10 din 19.03.2018 .

Președinte al Consiliului de Administrație

Maierean Constantin

