

NOTĂ DE FUNDAMENTARE

privind rectificarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli
pe anul 2018, estimări pentru anii 2019 și 2020
al ACET S.A. Suceava

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2018, estimări pentru anii 2019 și 2020, elaborat conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr.26/2013, Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr.3145/2017 și a Legii nr.2/2018 a bugetului de stat pe anul 2018, a fost aprobat prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 10 din 19.03.2018 și Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr. 5 din 28.03.2018.

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 2018 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;
- reducerea productivității muncii;
- creșterea cheltuielilor totale la 1.000 lei venituri totale.

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

- Aplicarea noilor prețuri/tarife la apă potabilă și canalizare-epurare începând cu data de 01.09.2018, la un nivel diferit de cel estimat în BVC 2018;
- Aplicarea noului preț la apă potabilă produsă și transportată în vederea redistribuirii pentru întreaga arie de operare, începând cu data de 09.08.2018;
- Cheltuieli cu redevența sub nivelul celor calculate în BVC 2018;
- Cheltuieli cu contribuția ANRSC sub nivelul celor calculate în BVC 2018;
- Cheltuieli cu chiria pentru spațiul închiriat de ACET SA Suceava pentru activitatea de birouri, pe perioada reabilitării clădirii din str. Mihai Eminescu nr.5, localitatea Suceava peste nivelul celor calculate în BVC 2018;
- 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 2018 - *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.3145/2017, *Anexa nr.6 „Instrucțiuni”*, capitolul IV *„Rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli”*.

Rectificările propuse spre aprobare nu au condus la modificări în următoarele anexe ale BVC inițial pe anul 2018:

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

În propunerea de rectificare, la capitolul referitor la *„realizat an 2017”*, au fost trecute sumele realizate efectiv, în concordanță cu bilanțul contabil aprobat pentru anul 2017.

Propunerea de rectificare a fost elaborată cu analiza rezultatelor înregistrate la 30.09.2018, prezentate în coloana 7 din *Anexa nr.2*.

Menționăm că rectificările propuse pentru BVC pe anul 2018 al ACET SA se regăsesc în bugetele aferente activității din municipiul Suceava și al Agențiilor și sunt aferente trim. IV, prevederile pe trim.I, trim.II și trim.III 2018 rămânând nemodificate.

Estimările pentru anii 2019 și 2020, pentru următorii indicatori:

- veniturile din exploatare, implicit veniturile totale;
- profitul brut;
- repartizarea profitului net;
- reducerea productivității muncii;
- creșterea cheltuielilor 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 și a aplicării începând cu data de 09.08.2018 a noului preț la apă potabilă produsă și transportată în vederea redistribuirii.

Detaliam motivarea propunerii de rectificare a BVC pe anul 2018:

- a.) Diminuarea veniturilor din exploatare, respectiv a veniturilor totale**, a fost determinată de:

- aplicarea începând cu data de 01.09.2018 a noilor prețuri la apă potabilă și tarife la canalizare – epurare față de 01.07.2018 și la o valoare sub nivelul prețurilor/tarifelor estimate în Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2018;

- aplicarea începând cu data 09.08.2018 a prețului la apă potabilă produsă și transportată în vederea redistribuirii în alte sisteme de operare la un nivel de 2,33 lei/m.c.;

Prin propunerea de rectificare a BVC pe anul 2018 s-a modificat în structură nivelul estimat din bugetul pe anul 2018 al producției fizice de apă potabilă, ca urmare a stabilirii începând cu data de 09.08.2018 a unui preț la apă potabilă pentru cantitatea de apă produsă și transportată în vederea redistribuirii în alte sisteme de operare, astfel:

Tabel nr.1

Nr. crt.	Servicii publice	Producție BVC 2018 (m.c.)	Producție rectificare BVC 2018 (m.c)	Rectificare BVC 2018/ Aprobata BVC 2018 (m.c.)
0	1	2	3	4=3-2
1.	Apă-potabilă	9.410.000	9.337.000	-73.000
2.	Apă potabilă produsă și transportată în vederea redistribuirii*		73.000	+73.000
3.	Total apă potabilă (rd.2+rd.3)	9.410.000	9.410.000	0
4.	Canalizare-epurare	10.257.000	10.257.000	0

Situația comparativă privind prețul la apă potabilă și tariful la canalizare-epurare utilizat la determinarea veniturilor aferente serviciilor publice în BVC 2018 comparativ cu prețurile/tarifele utilizate la determinarea veniturilor aferente serviciilor publice în propunerea de rectificare a BVC 2018 se prezintă astfel:

Tabel nr.2

Servicii publice furnizate	Preț/tarif BVC 2018 lei/mc (fără TVA)		Preț/tarif rectificare BVC 2018 lei/mc (fără TVA)	
	Sem.I	Sem.II	ian.- aug.	sept.- dec.
Apă-potabilă	4,10	4,50	4,10	4,42
Canalizare-epurare	2,89	3,15	2,89	3,05
	Sem.I	Sem.II	ian.-8 aug.	9 aug.- dec.
Apă potabilă produsă și transportată în vederea redistribuirii	-	-	-	2,33

Menționăm că:

- prețul la apă potabilă și tariful la canalizare-epurare în vigoare începând cu data de 01.09.2018, au fost avizate de ANRSC cu Avizul nr.609303 din 09.08.2018, aprobate de AJAC Suceava în conformitate cu prevederile Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare nr. 5013/17/2010, art. 32 pct. 8 și Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor a ACET S.A. Suceava prin Hotărârea nr.15 din 10.09.2018;

- prețul la apă potabilă produsă și transportată în vederea redistribuirii în alte sisteme de operare în vigoare începând cu data de 09.08.2018, a fost aprobat de ANRSC cu Decizia nr.119 din 09.08.2018.

Pentru determinarea veniturilor aferente serviciilor publice de alimentare cu apă potabilă și canalizare-epurare în propunerea de rectificare a bugetului s-au folosit nivelul producției fizice estimate în BVC 2018 în structura prezentată în *Tabelul nr.1* și prețurile/tarifele aprobate la nivelul prezentat în *Tabelul nr.2*, astfel:

- preț/tarif apă potabilă/canalizare-epurare în vigoare începând cu data de 01.09.2018, respectiv 4,42 lei/mc (fără TVA) la apă potabilă și 3,05 lei/mc (fără TVA) la canalizare-epurare;
- preț apă potabilă produsă și transportată în vederea redistribuirii în alte sisteme de operare în vigoare începând cu data de 09.08.2018, respectiv 2,33 lei/mc (fără TVA).

Prin urmare, sintetic, situația veniturilor aferente serviciilor publice de alimentare cu apă potabilă și canalizare-epurare se prezintă astfel:

	Prevederi BVC 2018 inițial (lei)	Rectificare (lei)	Prevederi BVC rectificat 2018 (lei)
Venituri activitatea de apă, din care:	40.477.400	-1.026.760	39.450.640
- trim.I	9.520.200		9.520.200
- trim.II	9.622.700		9.622.700
- trim.III	10.512.000		10.512.000
- trim.IV	10.822.500	-1.026.760	9.795.740
Venituri activitatea de canalizare - epurare, din care:	30.981.990	- 789.980	30.192.010
- trim.I	7.314.590		7.314.590
- trim.II	7.441.750		7.441.750
- trim.III	8.120.700		8.120.700
- trim.IV	8.104.950	- 789.980	7.314.970
Total venituri, din care:	71.459.390	-1.816.740	69.642.650
- trim.I	16.834.790		16.834.790
- trim.II	17.064.450		17.064.450
- trim.III	18.632.700		18.632.700
- trim.IV	18.927.450	-1.816.740	17.110.710

Așadar, față de prevederea inițială pentru 2018 veniturile din exploatare, respectiv veniturile totale, se rectifică în minus cu valoarea de 1.816.740 lei, în trim. IV 2018, după cum urmează:

	Prevederi BVC 2018 inițial (lei)	Rectificare (lei)	Prevederi BVC rectificat 2018 (lei)
Venituri exploatare	74.536.960	-1.816.740	72.720.220
Venituri financiare	27.760		27.760
Total venituri	74.564.720	-1.816.740	72.747.980

b.) Modificarea în structură a cheltuielilor privind energia și apa (rd.38 - anexa nr.2) față de prevederea inițială a BVC 2018, astfel:

- creșterea cheltuielilor cu energia electrică cu suma de 200.000 lei, ca urmare a încheierii cu E-ON România a Contractului Subsecvent nr.15897/31.08.2018, pentru anul II (perioada septembrie 2018 – august 2019)

de furnizare a energiei electrice la consumatorii eligibili, peste valoarea estimată în buget.

- diminuarea cheltuielilor cu apa brută cumpărată cu suma de 200.000 lei, ca urmare a faptului că prețul de furnizare nu a fost ajustat. Menționăm faptul că în prevederea inițială s-a estimat majorarea prețului apei brute, motivat de faptul că, ultima actualizare de preț la apă brută a fost efectuată la data de 10.12.2010 conform H.G. nr.1202/2010;

c) Creșterea cheltuielilor cu chiriile (rd.43 - anexa nr.2) peste nivelul celor calculate în BVC 2018, pentru spațiul din str. Armenească nr.2, închiriat de ACET SA Suceava pentru activitatea de birouri, pe perioada reabilitării clădirii din str. Mihai Eminescu nr.5. Având în vedere faptul că lucrările reabilitare a clădirii din str. Mihai Eminescu nr.5 nu s-au definitivat până la sfârșitul lunii iunie 2018 s-a impus prelungirea contractului de închiriere pentru spațiul din str. Armenească nr.2 pentru o perioadă de 4 luni (iulie – octombrie 2018).

Față de prevederea inițială pentru 2018, cheltuielile cu chiriile se rectifică în plus cu suma de 99.300 lei în trim.IV 2018.

d.) Diminuarea cheltuielilor cu redevența (rd.44-anexa nr.2) 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.

Față de prevederea inițială pentru 2018, cheltuielile cu redevența se rectifică în minus cu suma de 90.840 lei în trim. IV 2018.

e.) Diminuarea cheltuielilor cu contribuția ANRSC, care fac parte din grupa de cheltuieli bugetare **cheltuieli cu alte impozite și taxe (rd.85- anexa nr.2)**, ca urmare a diminuării veniturilor aferente serviciilor publice de alimentare cu apă potabilă și canalizare-epurare. Cheltuiala cu contribuția ANRSC s-a calculat conform prevederilor Ordinului ANRSC nr.79/2017, respectiv 0,12% aplicabil veniturilor rezultate din furnizarea serviciilor de apă și canalizare.

Față de prevederea inițială pentru 2018, cheltuielile cu contribuția ANRSC se rectifică în minus cu suma de 2.200 lei în trim. IV 2018.

f.) creșterea cheltuielilor privind ajustările și deprecierile pentru pierderi de valoare și provizioane (rd.122- anexa nr.2) ca urmare a recalculării provizioanelor privind participarea la profit și a provizioanelor în legătură cu contractul de mandat, în condițiile modificării rezultatului anului 2018.

Față de prevederea inițială pentru 2018, cheltuielile privind ajustările și deprecierile pentru pierderi de valoare și provizioane se rectifică în plus cu suma de 27.240 lei, în trim. IV 2018.

Prin urmare, având în vedere cele prezentate la literele c), d), e) și f), indicatorul bugetar „Cheltuielile de exploatare” (rd.30 anexa nr.2), se rectifică în plus cu suma de 33.500 lei, astfel:

- creșterea cu 8.460 lei a nivelului 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), determinat de creșterea cheltuielilor cu chiriile cu 99.300 lei și diminuarea cheltuielilor cu redevența cu 90.840 lei;

- reducerea cu suma de 2.200 lei a nivelului 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), determinat de diminuarea cheltuielilor cu contribuția ANRSC;

- creșterea cu suma de 27.240 lei a nivelului estimat al subcapitolului „Ajustări și deprecieri pentru pierderi de valoare și provizioane” (rd.122 anexa nr.2) care face parte din capitolul D „Alte cheltuieli de exploatare” (rd.114 anexa nr.2), determinat de creșterea cheltuielilor cu provizioanele privind participarea la profit și a provizioanelor în legătură cu contractul de mandat;

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

	Prevederi BVC 2018 inițial (lei)	Rectificare (lei)	Prevederi BVC rectificat 2018 (lei)
Cheltuieli totale, din care:	68.067.660	+ 33.500	68.101.160
- <i>trim.I</i>	15.986.410		15.986.410
- <i>trim.II</i>	15.720.080		15.720.080
- <i>trim.III</i>	17.075.700		17.075.700
- <i>trim.IV</i>	19.285.470	+33.500	19.318.970
Chelt. exploatare, din care:	68.067.660	+ 33.500	68.101.160
A. Chelt. cu bunuri și servicii, din care:	23.342.810	+8.460	23.351.270
- <i>trim.I</i>	5.891.250		5.891.250
- <i>trim.II</i>	5.691.200		5.691.200
- <i>trim.III</i>	5.811.160		5.811.160
- <i>trim.IV</i>	5.949.200	+8.460	5.957.660
B.Chelt.cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate, din care:	1.444.590	-2.200	1.442.390
- <i>trim.I</i>	394.430		394.430
- <i>trim.II</i>	325.780		325.780
- <i>trim.III</i>	396.450		396.450
- <i>trim.IV</i>	327.930	-2.200	325.730
C. Chelt.cu personalul	40.678.170		40.678.170
D. Alte cheltuieli de expl., din care:	2.602.090	+27.240	2.629.330
- <i>trim.I</i>	233.810		233.810
- <i>trim.II</i>	-246.200		-246.200
- <i>trim.III</i>	237.420		237.420
- <i>trim.IV</i>	2.377.060	+27.240	2.404.300

Sintetizând cele prezentate mai sus, propunerile pentru rectificarea BVC pentru anul 2018 sunt următoarele :

1. diminuarea veniturilor totale cu suma de 1.816.740 lei
2. creșterea cheltuielilor totale cu suma de 33.500 lei

Ca urmare a rectificării nivelului veniturilor și cheltuielilor totale se modifică și rezultatul brut, respectiv diminuarea cu 1.850.240 lei a prevederii inițiale pentru anul 2018:

	Prevederi BVC 2018 inițial (lei)	Rectificare (lei)	Prevederi BVC rectificat 2018 (lei)
Rezultat brut, din care:	6.497.060	- 1.850.240	4.646.820
- trim.I	1.527.650		1.527.650
- trim.II	2.146.920		2.146.920
- trim.III	2.439.950		2.439.950
- trim.IV	382.540	1.850.240	-1.467.700

În concluzie, nivelul veniturilor, cheltuielilor , rezultatul brut pe total societate ca prevederi inițiale, rectificări și propuneri în BVC rectificat, pe anul 2018 sunt următoarele:

Indicator economico- financiar	Prevederi BVC 2018 inițial (lei)	Rectificare (lei)	Prevederi BVC rectificat 2018 (lei)
Venituri totale din care :	74.564.720	-1.816.740	72.747.980
Venituri exploatare	74.536.960	-1.816.740	72.720.220
Venituri financiare	27.760		27.760
Cheltuieli totale din care:	68.067.660	+33.500	68.101.160
- Cheltuieli de exploatare	68.067.660	+33.500	68.101.160
Rezultatul brut	6.497.060	- 1.850.240	4.646.820

Rezultatul brut estimat de 5.214.730 lei, determinat înainte de constituirea provizioanelor pentru participarea salariaților la profit și a provizioanelor în legătură cu contractul de mandat (4.646.820 lei + 97.710 lei + 470.200 lei) la care s-a calculat impozitul pe profit în sumă de 1.034.830 lei a determinat un profit net de repartizat de 4.179.900 lei (5.214.730 lei - 1.034.830 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:	2.732.650 lei
- participarea salariaților la profit:	97.710 lei
- alte repartizări:	470.200 lei
- dividende acționari:	488.530 lei
- alte rezerve, surse proprii de finanțare :	390.810 lei

În concluzie rezultatul brut estimat de 4.646.820 lei (rd.22-anexa nr.1) influențat de impozitul pe profit în sumă de 1.034.830 lei a determinat un profit net de 3.611.990 lei (rd.24-anexa nr.1) .

Menționăm faptul că, conform prevederilor Ordinului M.F.P. nr. 3145/2017 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia, pct. III. Modul de completare a bugetului de venituri și cheltuieli, alin.1 - anexa nr. 1 "Bugetul de venituri și cheltuieli, " la rândul 31 se va completa participarea salariaților la profit, pentru care se constituie provizion potrivit prevederilor legale. Repartizarea profitului se va face fără a se lua în calcul participarea salariaților la profit, rândul 31 se va completa numai pentru evidențierea statistică a acesteia".

Anexa nr.2a – Repartizarea pe trimestre a indicatorilor economico financiari prevăzuți în BVC rectificat pe anul 2018

În această anexă sunt prezentate veniturile și cheltuielile – propuneri rectificare BVC 2018, 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 2016 și 2017.

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

Având în vedere propunerile de rectificare bugetară pentru anul 2018, s-a impus compensarea în structură a surselor proprii de finanțare a investițiilor pentru anii 2018, 2019 și 2020, în limita aceluiași surse de finanțare estimate.

Anexa nr. 5 - Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și de reducere a plăților restante;

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

Anexele fac parte integrantă din proiectul de rectificare a Bugetului de Venituri și Cheltuieli pe anul 2018 și estimările pentru anii 2019 și 2020.

În conformitate cu prevederile O.M.F. nr.3145/2017, Anexa nr.6, proiectul de rectificare a 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 a ACET SA spre analiză și aprobare proiectul de rectificare al Bugetului de Venituri și Cheltuieli pe anul 2018, estimări pentru anul 2019 și 2020.

Președinte al Consiliului de Administrație
Constantin Maieran

