

NOTĂ DE FUNDAMENTARE

privind proiectul Bugetului de Venituri și Cheltuieli
pe anul 2019, estimări pentru anii 2020 și 2021
al ACET SA Suceava

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru exercițiul financiar 2019 și estimările pentru anii 2020 și 2021 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 organisme 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 2019 și estimările pe anii 2020 și 2021 a 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. 50/2019 - a bugetului de stat pe anul 2019;
- OUG nr. 198/2005 privind constituirea, alimentarea și utilizarea fondului

IID.

Prin urmare, având în vedere prevederile actelor normative menționate, la fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2019 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. 50/2019 - a bugetului de stat pe anul 2019;
- 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 2017 și 2018 rezultând :

- pentru anul 2017 98,92 %
- pentru anul 2018 100,16 %

Drept urmare, gradul de realizare a veniturilor proprii pentru anii 2017 și 2018 fiind mai mare de 90 %, nivelul programat al veniturilor pentru anul 2019 nu este limitat de cel al realizărilor anului 2018.

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2019 - 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.

Pentru fundamentarea veniturilor aferente serviciilor prestate din anul 2019 și estimările pentru anii 2020 și 2021 s-au folosit nivelul și structura producției fizice estimate, având în vedere tipurile de servicii prestate.

Pentru fundamentarea cheltuielilor de exploatare din anul 2019 și estimările pentru anii 2020 și 2021 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).

I. Anexa nr. 1 - Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2019

Această anexă cuprinde nivelul indicatorilor economico – financiari pentru :

- anul 2018 – realizat;
- anul 2019 – propuneri;
- anii 2020 și 2021 – estimări;

În fundamentarea BVC a ACET SA Suceava pentru anul 2019 precum și a estimărilor pentru anii 2020 și 2021 s-au avut în vedere următoarele :

a.) Nivelul estimat al producției fizice

Producția fizică de apa potabilă estimată este următoarea:

- anul 2019 - 9.468.000 mc;
- anul 2020 - 9.487.000 mc;
- anul 2021 - 9.596.000 mc;

Producția fizică de apa potabilă produsă și transportată în vederea redistribuirii este următoarea:

- anul 2019 - 216.000 mc;
- anul 2020 - 218.000 mc;
- anul 2021 - 229.000 mc;

Producția fizică la canal-epurare estimată este următoarea:

- anul 2019 - 10.325.000 mc;
- anul 2020 - 10.345.000 mc;
- anul 2021 - 10.465.000 mc.

b.) Indicele de creștere a prețurilor de consum, media anuală, conform Prognozei pentru perioada 2018 - 2022 a Comisiei Naționale de Prognoză – varianta din ianuarie 2019:

2019	2,8 %
2020	2,6 %
2021	2,5 %

c.) **Tarifele utilizate** la determinarea veniturilor aferente serviciilor publice de alimentare cu apă potabilă, apă potabilă produsă și transportată în vederea redistribuirii și de canalizare epurare sunt:

Tarife apă potabilă (fără TVA)

sem I 2019	4,42 lei/m.c.
sem II 2019	4,57 lei/m.c.
sem I 2020	4,57 lei/m.c.
sem II 2020	4,69 lei/m.c.
sem I 2021	4,69 lei/m.c.
sem II 2021	4,81 lei/m.c.

Tarife apă potabilă produsă și transportată în vederea redistribuirii pentru întreaga arie de operare (fără TVA)

sem I 2019	2,33 lei/m.c.
sem II 2019	2,41 lei/m.c.
sem I 2020	2,41 lei/m.c.
sem II 2020	2,47 lei/m.c.
sem I 2021	2,47 lei/m.c.
sem II 2021	2,53 lei/m.c.

Tarife canal - epurare (fără TVA)

sem I 2019	3,05 lei/m.c.
sem II 2019	3,16 lei/m.c.
sem I 2020	3,16 lei/m.c.
sem II 2020	3,24 lei/m.c.
sem I 2021	3,24 lei/m.c.
sem II 2021	3,32 lei/m.c.

În sem. I al anului 2019, se vor practica tarifele actuale în vigoare de la data de 01.09.2018 pentru întreaga arie de operare, respectiv apă potabilă 4,42 lei/m.c. (fără TVA) și la canal-epurare 3,05 lei/m.c.(fără TVA). Pentru apa potabilă produsă și transportată în vederea redistribuirii prețul practicat este de 2,33 lei/m.c.(fără TVA), în vigoare de la data de 09.08.2018.

În vederea acoperirii cheltuielilor prognozate pentru anul 2019 (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, se impune ajustarea cu 103,47 % (IPC - *indicele prețurilor de consum conform datelor publicate de Institutul Național de Statistică înregistrat în perioada iulie 2018- martie 2019, respectiv de la precedenta ajustare a tarifelor la apă potabilă și canal-epurare și până la data fundamentării Bugetului de Venituri și Cheltuieli*) a tarifelor începând cu data de 01.07.2019, astfel:

- 4,57 lei/mc pentru apă potabilă față de 4,42 lei/mc;
- 2,41 lei/mc pentru apa potabilă produsă și transportată în vederea redistribuirii față de 2,33;
- 3,16 lei/mc pentru canal-epurare față de 3,05 lei/mc;

Cauzele care impun necesitatea ajustării tarifelor începând cu data de 01.07.2019 sunt menționate la prezentarea Anexei nr. 2- Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe 2019 și repartizarea pe trimestre a acestora .Pentru estimările aferente anilor 2020 și 2021, în vedere determinării veniturilor , s-a avut în vedere ajustarea tarifelor ce vor fi practicate începând cu data de 01.07.2019 , cu IPC comunicat de Comisia Națională de Prognoză astfel:

- 2,6 % începând cu data de 01.07.2020;
- 2,5 % începând cu data de 01.07.2021.

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 2019, 2020 și 2021 sunt :

Anul	Venituri totale (lei)	Cheltuieli totale (lei)	Rezultatul brut (lei)	Rata profitului (%)
2019	78.400.950	73.172.100	5.228.850	7,15
2020	80.494.640	75.142.530	5.352.110	7,12
2021	83.481.510	77.977.050	5.504.460	7,06

II. Anexa nr. 2 - Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe 2019 și repartizarea pe trimestre a acestora

Această anexă prezintă în structură veniturile și cheltuielile pentru anul 2017 (realizat), pentru anul 2018 (prevăzut și realizat) și propunerile pentru anul 2019 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 2019 s-a avut în vedere nivelul principalilor indicatori economico-financiari realizați în exercițiul financiar 2018 precum și următoarele elemente :

1.) Producția fizică estimată

Nivelul producției fizice de apă potabilă și canal epurare estimat a se realiza în anul 2019, realizările din anul 2018, comparația între cei doi ani precum și ponderea producției fiecărei agenții în total societate sunt prezentate în următorul tabel:

Activitatea / Agenția	Realizări 2018 (m.c.)	Estimări 2019 (m.c.)	Pondere agenție în total producție an 2019 (%)	Prevederi 2019 / realizări 2018 (%)
APĂ				
Total	9.590.620	9.684.000	100,00	100,97
C-lung Moldovenesc	621.006	625.000	6,45	100,64
Fălticeni	993.873	995.000	10,27	100,91
Gura Humorului	563.206	560.000	5,78	97,44
Rădăuți	1.003.301	1.005.000	10,38	99,93
Siret	187.395	195.000	2,01	104,06
Solca	49.960	50.000	0,53	100,08
Vatra Dornei	636.625	591.000	6,10	92,83
Suceava	5.535.254	5.663.000	58,48	100,56

CANAL - EPURARE				
Total	10.218.996	10.325.000	100,00	101,04
C-lung Moldovenesc	604.738	615.000	5,96	101,70
Fălticeni	1.116.887	1.130.000	10,94	101,17
Gura Humorului	651.245	640.000	6,20	98,28
Rădăuți	1.048.952	1.055.000	10,22	100,58
Siret	194.707	205.000	1,99	105,29
Solca	24.354	24.000	0,23	102,92
Vatra Dornei	600.328	591.000	5,72	98,55
Suceava	5.977.785	6.065.000	58,74	101,46

Așa cum se observă pentru anul 2019 pentru producția fizică la apă și canal-epurare se estimează o tendință de ușoară creștere față de nivelul realizărilor din anul 2018.

2.) Indicele de creștere a prețurilor de consum pe anul 2019

Conform Prognozei Comisiei Naționale de Prognoză –varianta din ianuarie 2019, indicele de creștere a prețurilor de consum pe anul 2019 este de 2,8 %.

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 2019 au fost determinate, de regulă, având în vedere realizările pe anul 2018 ajustate cu indicele de creștere a prețurilor de consum prognozat pentru anul 2019.

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:

- *Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar* în valoare de 567.980 lei, înregistrează o creștere cu 12,87 % față de nivelul realizat al anului 2018. Creșterea acestor cheltuieli este datorată necesității achiziționării de mobilier pentru laboratorul de la Sfântul Ilie și la sediul ACET Suceava din strada Mihai Eminescu nr.5. Suceava;
- *Cheltuielile privind energia și apa* au fost fundamentate în sumă de 13.601.210 lei în creștere cu 10,38 % față de realizările anului 2018, din care cele mai semnificative creșteri se înregistrează la cheltuielile aferente consumului de energie electrică având o pondere de 78,95% în totalul acestui subcapitol bugetar (A1 - rd.38 al Anexei nr.2). Cheltuielile aferente consumului de energie electrică în sumă de

10.738.630 lei 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 11,41% în 2019 față de realizat 2018. Menționăm faptul că pentru estimările aferente perioadei ianuarie - august 2019 s-a utilizat prețul la energie electrică de 0,500 lei/kWh conform Contractului subsecvent pentru anul I nr.15897 din 31.08.2018, contract ce expiră la data de 31.08.2019, iar pentru perioada septembrie – decembrie 2019 s-a estimat prețul la energie la nivelul prețului actual de pe piața de energie care fluctuează în jurul valorii de 0,529 lei/kWh;

- **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;
- **Cheltuielile cu primele de asigurare** în valoare de 130.900 lei înregistrează o creștere cu 36,35% față de nivelul realizat al anului 2018, determinată de creșterea tarifelor de referință pentru polițele auto obligatorii (RCA), reglementate la nivel național de ASF;
- **Cheltuieli privind comisioanele și onorariile** au fost fundamentate la un nivel de 154.000 lei, înregistrând o creștere față de nivelul realizat al anului 2018 de 60.655 lei. Cheltuielile de la acest capitol bugetar reprezintă cheltuieli de consultanță și asistență juridică în legătură cu dosarele aflate pe rolul instanțelor de judecată cu AM-POS Mediu (corecții financiare), ANAF-DGAMC, DGRFP – Compartiment Inspecție Financiară Suceava și societatea 3T Construct și cheltuielile cu onorariile experților pentru expertizele încuviințate de instanțele de judecată în dosarele de judecată cu DGRFP – Compartiment Inspecție Financiară Suceava, Asociația de proprietari Lațcu Vodă-Siret, societatea 3T Construct și societatea UTI Grup. Angajarea cheltuielilor cu serviciile de consultanță și asistență juridică a fost realizată în condițiile legii, cu aprobarea prealabilă a AGA;
- **Cheltuielile de protocol** au fost estimate la un nivel de 56.250 lei sub nivelul de deductibilitate prevăzut de Codul Fiscal;
- **Cheltuielile de deplasare, detașare și transfer** – 105.360 lei, sunt estimate la nivelul nevoilor identificate pentru anul 2019, în creștere cu 3,99 % față de nivelul realizat al anului 2018;

- *Cheltuielile poștale și taxe de telecomunicații* au fost fundamentate la un nivel de 420.390 lei, înregistrând o creștere cu 10,52% față de nivelul realizat al anului 2018. Subliniem faptul că începând cu data 1 aprilie 2019 costurile înregistrate cu expedierea facturilor au crescut cu 13,33% ca urmare a majorării acestor servicii de către Poșta Română;
- *Cheltuieli de asigurare și pază* – 81.250 lei în creștere cu 9,52% față de realizat an 2018, creștere justificată de majorarea tarifelor ca urmare a modificărilor legislative privind indexarea salariului minim brut pe economie, prevăzute în contractele de muncă;
- *Alte cheltuieli (rd.78)* au fost prognozate la o valoare de 2.109.180 lei înregistrând o creștere cu 89,17 %, respectiv 994.190 lei, determinată de creșterea cheltuielilor cu transportul și depozitarea nămolului din stațiile de epurare ape uzate. Menționăm faptul că, începând cu data de 13.02.2018 nu s-a mai putut transporta nămolul rezultat din Stațiile de epurare din aria de operare (Suceava, Gura Humorului, Fălticeni, Rădăuți și Vatra Dornei) deoarece la data de 31.12.2017 a expirat autorizația integrată de mediu de la Depozitul de zgură și cenușă ce aparține Termica SA Suceava, toată cantitatea fiind depozitată în celulele de stocare din Stațiile de epurare. Precizăm faptul că, la această dată –aprilie 2019 procedura de autorizare a Depozitului de zgură și cenușă este în curs de finalizare, ACET SA Suceava urmând a contracta serviciile de depozitare nămol. Prin urmare, fundamentarea *cheltuielilor de transport și depozitat nămol la un nivel de 950.000 lei* în creștere cu 935.690 lei față de realizat an 2018 este determinată de necesitatea încheierii de contracte de prestare a acestor servicii pentru întreaga arie de operare a ACET SA.

3) Tarifele utilizate pentru determinarea veniturilor

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

Tarife apă potabilă (fără TVA)

Sem. I 2019	4,42 lei/m.c.
Sem. II 2019	4,57 lei/m.c.

Tarife apă potabilă produsă și transportată în vederea redistribuirii pentru întreaga arie de operare (fără TVA)

sem I 2019 2,33 lei/m.c.

sem II 2019 2,41 lei/m.c.

Tarife canal - epurare (fără TVA)

Sem. I 2019 3,05 lei/m.c.

Sem. II 2019 3,16 lei/m.c.

Tarifele practicate în sem. I al anului 2019 sunt în vigoare începând cu data de 01.09.2018 și au fost avizate și aprobate conform prevederilor legale în vigoare. Având în vedere faptul că în perioada sem.II 2018- sem.I 2019 au intervenit mai mulți factori (modificări legislative - creșterea salariului minim brut pe țară, extinderea ariei de operare, modificarea/automatizarea proceselor tehnologice la stațiile de captare a apei și la SEAU) 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 01.07.2019.

Prin urmare , pentru determinarea veniturilor în prognoza anului 2019 s-au utilizat următoarele tarife:

- pentru semestrul I tarifele practicate în prezent, tarife avizate conform prevederilor legale în vigoare începând cu data de 01.09.2018;

- pentru semestrul II tarifele au fost ajustate cu IPC de 103,47 % înregistrat în perioada iulie 2018- martie 2019 (perioada de la precedenta ajustare a tarifelor la apă potabilă, apă potabilă produsă și transportată în vederea redistribuirii pentru întreaga arie de operare și canalizare - epurare și până la data fundamentării Bugetului de Venituri și Cheltuieli).

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 1.648.080 lei, în creștere cu 7,18% față de nivelul realizat în anul 2018 , 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 90.630 lei în creștere cu 7,02 % față de

nivelul preliminar al anului 2018, ca urmare a creșterii veniturilor din prestarea serviciilor de apă și canalizare;

- **cheltuielile cu impozitele și taxele locale** – 661.930 lei în creștere cu 16,26 % față de realizările anului 2018, ca urmare a creșterii valorii de inventar a clădirii sediului ACET Suceava dat în folosință la sfârșitul anului 2018 și a majorării de către Consiliile Locale în anul 2019, a cotei procentuale aferente impozitului/taxei pe clădiri/teren și a impozitului pentru mijloace de transport;
- **cheltuielile cu contribuția pentru persoane cu handicap neîncadrate** – 801.880 lei, înregistrează o creștere cu 9,85% față de anul 2018, 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, în sensul că se modifică baza de calcul a contribuției, respectiv se va lua în calcul salariul de bază minim brut pe țară. De menționat faptul că, începând cu data de 01.01.2019 salariul minim brut pe țară este de 2.080 lei, în creștere cu 9,47 % față de anul 2018.

5.) Cheltuielile cu personalul

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.50/2019 a bugetului de stat pe anul 2018.

În conformitate cu prevederile *art. nr. 62 , alin.(1), din Legea nr.50/2019, pentru anul 2019, „ operatorii economici cărora li se 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 planificat 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 2018 pot majora cheltuielile de natură salarială în limita creșterii câștigului mediu brut lunar pe salariat, care nu poate depăși 80% din indicii de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice sau fizice, după caz, cu condiția reducerii plăților restante realizate la finele anului 2018 într-un cuantum de minimum 30%;

b) operatorii economici care nu au depășit nivelul plăților restante programate pentru finele anului 2018 pot majora cheltuielile de natură salarială

cu condiția ca în anul 2019 să nu programeze plăți restante, iar dacă programează, să prevadă reducerea acestora față de nivelul planificat al anului precedent cel puțin cu nivelul indicelui de creștere a câștigului mediu brut lunar pe salariat recalculat conform alin.(2) ”.

ACET S.A. Suceava poate prevede în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2019 majorarea cheltuielilor de natură salarială în conformitate cu *alin. (1) lit. (b) din art. 62 a Legii nr.50/2019* prezentat anterior, întrucât:

- prin bugetul de venituri și cheltuieli al anului 2018, aprobat prin Hotărârea A.G.O.A. nr. 5/28.03.2018 și rectificarea bugetul de venituri și cheltuieli al anului 2018 aprobat prin Hotărârea A.G.O.A. nr.17/14.11.2018, ACET S.A. Suceava a prevăzut un nivel al plăților restante egal cu 0, respectiv estimează că nu va avea în anul 2018 plăți restante, așadar nu se depășește nivelul plăților restante programate pentru finele anului 2018;

- prin prezenta propunere de buget, ACET S.A. Suceava nu programează plăți restante pentru anul 2019.

Prin urmare, condițiile fiind îndeplinite cumulativ, ACET S.A. Suceava prin respectarea prevederilor *alin. (1) lit. (b) din art. 62 a Legii nr.50/2019 privind Bugetul de stat pe 2019*, fundamentează cheltuielile de natură salarială la un nivel de 42.206.380 lei (o creștere cu 13,88 % față de realizări anul 2018) din care cheltuielile cu salariile reprezintă 36.991.180 lei (o creștere cu 9,53 % față de realizări anul 2018) și cheltuielile cu bonusurile reprezintă 5.215.200 (o creștere cu 58,53 % față de realizări anul 2018).

5.1. Cheltuieli cu salariile

Cu respectarea politicii salariale stabilite prin art.62 din Legea nr.50/2019, cheltuielile cu salariile au fost fundamentate la un nivel de 36.991.180 lei, în creștere cu 9,53 % , respectiv cu 3.218.897 lei, față de realizările anului 2018 și au fost determinate de:

- creșterea cheltuielilor cu salariile cu suma de 874.103 lei (27,16% 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 1.900 lei la 2.080 lei (reprezentând o creștere cu 9,47%) pentru un număr de 300 salariați, începând cu data de 01 ianuarie 2019;

- creșterea cheltuielilor cu salariile cu suma de 685.200 lei (21,29% din total majorare cheltuieli cu salariile), determinate de creșterea numărului de personal cu 26 de salariați, din care 5 salariați ca urmare a extinderii ariei de operare și 21 salariați ca urmare a completării numărului de angajați prevăzuți în organigrama societății (datorită vacantării anumitor posturi în cursul anului 2018 pentru care nu s-au făcut angajări sau angajării de noi salariați;

- creșterea cheltuielilor cu salariile cu suma de 1.659.594 lei (51,56 % din total majorare cheltuieli cu salariile), pentru 527 de salariați, care nu beneficiază în semestrul I al anului 2019 de creșteri de salarii în condițiile în care colegii lor, aflați pe prima sau a doua treaptă de salarizare, au beneficiat de majorări de salarii cu 9,47 % ca urmare a creșterii salariului minim brut pe țară începând cu data de 01.01.2019. Aceste creșteri de salarii estimăm a fi avute în vedere la renegocierea Contractului Colectiv de Muncă începând cu data de 01.07.2019;

5.2. Cheltuieli cu Bonusuri

Cheltuielile cu Bonusurile au fost prognozate la un nivel de 5.215.200 lei, în creștere cu 58,53 % față de nivelul realizat al anului 2018. Creșterea la acest subcapitol a fost determinată de următoarele cheltuieli:

- cheltuielile sociale se prognozează la un nivel de 336.970 lei, în creștere cu 2,08 % față de nivelul realizat al anului 2018, fiind estimate în limita unei cote de 0,91% aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile sub limita de deductibilitate de 5% a acestor cheltuieli conform Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal.

- cheltuieli cu tichetele de masă 2.877.300 lei, în creștere cu 9,99 % față de nivelul realizat 2018, determinate de creșterea numărului de personal cu 26 de persoane. Conform art. 14 din Legea nr.165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, valoarea nominală a unui tichet de masă nu poate depăși suma de 15,18 lei, valoarea maximă permisă de lege. În consecință ACET S.A. Suceava fundamentează în anul 2019 cheltuieli pentru tichetele de masă corespunzător unei valori nominale de 15 lei/tichet.

- cheltuieli cu voucherele de vacanță se fundamentează la un nivel de 1.751.400 lei. Începând cu anul 2019 se vor acorda salariaților vouchere de vacanță în valoare de 2.100 lei/salariat. Voucherele de vacanță se acorda în baza prevederilor art. 1¹ din OUG nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță „Începând cu data de 1 decembrie 2018, operatorii economici astfel cum sunt definiți de Ordonanța Guvernului nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, vor acorda angajaților proprii primele de vacanță numai sub forma voucherelor de vacanță, în cuantum egal cu contravaloarea unui salariu de bază minim brut pe țară garantat în plată stabilit, în condițiile legii, pentru un salariat”. Menționăm faptul că prevederile OUG nr.8/2009 cu modificările și completările ulterioare, a cărei abrogare la data de 1 ianuarie 2019, stipulată în Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, a fost prorogată pentru data de 1 ianuarie 2021 prin OUG nr. 107/2018, art.II, pct.3, alin (2).

- cheltuielile cu participarea salariaților la profit au fost fundamentate la nivelul de 249.530 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.37 (3) și art. 38 (1) și (2), Hotărârii AGA nr.3/14.02.2018 și Deciziei Consiliului de Administrație nr.6/28.02.2018, la nivelul de 527.280 lei;
 - Componenta variabilă a fost fundamentată la un nivel de 404.360 lei având în vedere prevederile Contractelor de mandat și datele preliminate privind realizarea criteriilor și obiectivelor aferente exercițiului financiar 2018;
- 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 membri neexecutivi, ale Hotărârii Adunării generale a Acționarilor nr.18/20.12.2017 la un nivel de 328.080 lei;
 - Componenta variabilă a fost fundamentată la un nivel de 75.160 lei având în vedere prevederile Contractelor de Administrație și datele preliminate privind realizarea criteriilor și obiectivelor aferente exercițiului financiar 2018;
- c) Cheltuielile pentru indemnizația secretarului AGA au fost estimate la suma de 10.260 lei , luând în calcul un număr de cel puțin 6 ședințe pe an.

5.4. Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator

Pentru anul 2019 cheltuielile cu contribuția asiguratorie de muncă de 2,25% au fost fundamentate la un nivel de 851.540 lei.

6) Alte cheltuieli de exploatare

Alte cheltuieli de exploatare sunt prognozate la un nivel de 589.300 lei și cuprind cheltuielile privind activele imobilizate, cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale, ajustări pentru deprecierea creanțelor, provizioane pentru participarea salariiților 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).

7.) Creanțe restante

La acest indicator bugetar pentru anul 2018 au fost estimate creanțe restante în sumă de 14.420.000 lei. S-a înregistrat o neîncadrare în prevederile BVC determinată de faptul că în cursul anului 2018 Primăria Municipiului Suceava a respectat doar parțial obligațiile asumate în graficele de eşalonare întocmite ca urmare a Convenției de plată și de Fideiusiune, încheiată între Municipiul Suceava, TERMICA SA și ACET SA prin care Municipiul Suceava se obliga să achite creanțele restante ale TERMICA SA. Astfel Municipiul Suceava a achitat din această datorie suma de 2.000.000 lei față de o obligație de 5.164.888 lei .

Pentru anul 2019 se estimează valoarea creanțelor restante la 17.415.000 lei, la un nivel mai redus față de anul anterior luând în considerare diminuarea creanței restante menționate mai sus cu 3.100.000 lei, sumă ce a fost achitată în trim. I 2019 de Municipiul Suceava. La stabilirea estimarea nivelului creanțelor restante s-a avut în vedere faptul că Municipiul Rădăuți nu-și achită creanțele față de societatea noastră , având mai multe dosare în instanță.

8.) Alte elemente

În elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2019 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 2019 reprezintă agregarea Bugetelor de Venituri și Cheltuieli întocmite pentru activitatea desfășurată în municipiul Suceava și la agențiile Câmpulung Moldovenesc, Fălticeni, Gura Humorului, Rădăuți, Solca, Siret și Vatra Dornei.

Având în vedere producția fizică estimată, tarifele menționate, modul de fundamentare a elementelor de cheltuială, veniturile totale, cheltuielile totale și rezultatului brut pe anul 2019 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	78.400.950	73.172.100	5.228.850	7,15
C-lung Moldovenesc	4.927.140	4.165.540	761.600	18,28
Fălticeni	8.085.190	7.437.780	647.410	8,70
Gura Humorului	4.645.190	3.778.780	866.410	22,93
Rădăuți	8.042.810	6.757.730	1.285.080	19,02
Siret	1.626.030	1.906.370	-280.340	-14,71
Solca	305.070	718.600	-413.530	-57,55
Vatra Dornei	4.623.630	4.261.150	362.480	8,51
Suceava	46.145.890	44.146.150	1.999.740	4,53

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 - POIM, Birou Calitate mediu și altele.

Veniturile în structură, cheltuielile, rezultatul brut și rata profitului pe total societate prevăzute pentru anul 2019 sunt:

	Venituri (lei)	Cheltuieli (lei)	Rezultatul brut (lei)	Rata profitului (%)
Total – din care:	78.400.950	73.172.100	5.228.850	7,15
- din exploatare	78.373.530	73.172.100	5.201.430	7,11
- financiare	27.420		27.420	

Cheltuielile totale cuprinse în Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2019 au următoarea structură și pondere (tip cheltuială/total cheltuieli):

Structura cheltuielilor	Valoare (lei)	Pondere %
I. Cheltuieli totale, din care :	73.172.100	100,00
I.1 Cheltuieli de exploatare, din care:	73.172.100	100,00
I.1.1. Cheltuieli cu bunuri și servicii	26.531.660	36,26
I.1.2. Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate	1.648.080	2,25
I.1.3. Cheltuieli cu personalul (salarii brute, bonusuri, contract mandat și consiliul de administrație, asigurări și protecție socială, contribuții datorate de angajator)	44.403.060	60,68
I.1.4. Alte cheltuieli de exploatare	589.300	0,81
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 2018

Cheltuieli nedeductibile în valoare de 2.004.153 lei din care :

- 1.045.672 lei reprezentând ajustări creanțe ;
- 343.728 lei reprezentând cheltuieli aferente participării salariaților la profit pentru anul 2017;
- 139.033 lei reprezentând cheltuieli aferente componentei variabile (repartizarea profitului pentru anul 2017);
- 87.382 lei reprezentând amenzi și penalități achitate autorităților statului;
- 195.462 lei reprezentând cheltuieli din anularea creanțelor;
- 6.908 lei reprezentând amortizarea aferentă reevaluării imobilizărilor corporale;
- 76.213 lei reprezentând cheltuieli pierderi de apă peste limita maxim admisibilă;
- 54.322 lei reprezentând cheltuieli privind ajustări TVA aferente pierderilor de apă peste limita maxim admisibilă;
- 13.415 lei reprezentând cheltuielile aferente mijloacelor auto cu deductibilitate limitată (combustibil);
- 42.018 lei reprezentând alte cheltuieli nedeductibile fiscal;

Venituri neimpozabile în valoare de 1.018.806 lei din care :

- 343.728 lei reprezentând venituri din anularea provizionului pentru participarea salariaților la profit (aferent anului 2017);
- 139.033 lei reprezentând venituri din anularea altor provizioane (componenta variabilă – repartizare profit aferent anului 2017);
- 536.045 lei reprezentând anulare ajustări pentru deprecieri creanțe.

Pentru anul 2019

Au fost estimate :

Cheltuieli nedeductibile în valoare de 1.015.650 lei, din care:

- 286.600 lei estimare ajustări creanțe ;
- 249.530 lei estimare participarea salariaților la profit pentru anul 2018;
- 479.520 lei estimare cheltuieli aferente componentei variabile (repartizarea profitului pentru anul 2018);

Venituri neimpozabile în valoare de 1.300.840 lei din care :

- 249.530 lei reprezentând estimare venituri din anularea provizionului pentru participarea salariaților la profit (aferent anului 2018);
- 479.520 lei reprezentând estimare venituri din anularea altor provizioane (componenta variabilă – repartizare profit aferent anului 2017);
- 571.790 lei reprezentând anulare ajustări deprecieri creanțe.

III. Anexa nr. 2a - Repartizarea pe trimestre a indicatorilor economico financiari pe anul 2019

În această anexă sunt prezentate veniturile și cheltuielile – propuneri 2019, 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 2017 și 2018 astfel:

- pentru anul 2017 - 98,92 %
- pentru anul 2018 - 100,16 %

V. Anexa nr. 4 - Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare pe anul 2019

Anexa nr. 4 conține informații privind Programul de dotări și investiții din fondurile proprii ale ACET SA în valoare de 3.901.300 lei și Planul de investiții aferent programului POS Mediu Lucrări fazate – CL 03 – *Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în aglomerarea Fălticeni* 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 - Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante

Nu este cazul deoarece ACET SA a prognozat și realizat în anul 2018 și estimat pentru anul 2019 nivelul plăților restante egal cu zero.

Anexele fac parte integrantă din Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2019 și estimările pentru anii 2020 și 2021.

În conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 3145/2017, Anexa nr.6, proiectul Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2019 și estimările pe anii 2020 și 2021, 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.

Supunem aprobării Adunării Generale a Acționarilor prezentul buget de venituri și cheltuieli pe anul 2019 și estimările pentru anii 2020 și 2021 care a fost aprobat de către Consiliul de Administrație a ACET SA prin Decizia nr. 12 din 17.04.2019.

Președinte al Consiliului de Administrație

Constantin Maieran

