

JUDEȚUL BACĂU
CONSILIUL LOCAL AL ORAȘULUI COMĂNEȘTI

HOTĂRÂRE

**pentru aprobarea Bugetului de venituri și cheltuieli
la SC Apa Serv Trotuș SRL pentru anul 2013**

Consiliul Local al orașului Comănești jud.Bacău.

Având în vedere:

- Referatul nr.243/24.01.2013 al d-lui sing.Pătulea Florin-Mihail, administrator la SC Apa Serv Trotuș SRL Comănești prin care, propune aprobarea Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2013;

- HCL nr.144/28.10.2010 modificată și completată cu HCL nr.173/20.12.2010 privind înființarea SC Apa Serv Trotuș SRL Comănești;

În conformitate cu:

- Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, actualizată;
- Legea nr.51/2006 privind serviciile comunitare de utilități publice;
- Legea contabilității nr.82/1991, republicată și modificată;
- Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale;

Ținând cont de rapoartele favorabile ale comisiilor de specialitate din cadrul Consiliului Local al orașului Comănești;

În temeiul art.36 alin.2 lit.b) și al art.45 alin.1 din Legea administrației publice locale nr.215/2001, republicată cu completările și modificările ulterioare, adoptă următoarea,

HOTĂRÂRE

Art.1 Consiliul Local al orașului Comănești, aprobă Bugetul de venituri și cheltuieli al SC Apa Serv Trotuș SRL pentru anul 2013, conform anexei care face parte integrantă din prezenta.

Art.2 Prezenta hotărâre se comunică Instituției Prefectului județului Bacău, Primarului orașului Comănești, SC Apa Serv Trotuș SRL precum și direcțiilor, serviciilor și compartimentelor interesate din cadrul UAT-Orașul Comănești, pentru ducere la îndeplinire.

Președinte de ședință :

Consilier local,
prof. Robert Lăic



Contrasemnează :

Secretar,
jurist Daniela Chirilă

Nr.10
Din 31.01.2013

SC APA SERV TROTUS SRL

Oras Comanesti, jud Bacau

J04/1035/2010 CUI 27864203

Anexa

la HCL nr. 10/31.01.2013

Nr. 295/29.01.2013

BUGETUL DE VENITURI SI CHELTUIELI
ȘI
NOTA DE FUNDAMENTARE PENTRU ANUL 2013
LA SC APA SERV TROTUȘ SRL

SC APA SERV TROTUS SRL

Oras Comanesti, jud Bacau

J04/1035/2010 CUI 27864203

CUPRINS:

I. BUGETUL DE VENITURI SI CHELTUIELI	3
II. NOTA DE FUNDAMENTARE A BVC.....	6
1. Consideratii generale.....	6
2. Premise specifice.....	6
3. Bugetul de venituri.....	6
3.1. Mentuni privind realizarea veniturilor.....	6
4. Bugetul de cheltuieli.....	7
4.1 Cheltuieli cu materii prime si materiale.....	8
4.2 Cheltuieli cu energia si apa.....	8
4.3 Cheltuieli cu serviciile prestate de terti.....	8
4.4 Cheltuielile cu salariale si asigurarile sociale.....	8
4.5 Cheltuieli cu evacuarea poluanților din stația de epurare	8
5. Investitii si surse de finantare.....	8

SC APA SERV TROTUS SRL

Oras Comanesti, jud Bacau

J04/1035/2010 CUI 27864203

**CAPITOLUL I
I.1 BUGETUL DE VENITURI SI CHELTUIELI
PREVAZUT SI REALIZAT ÎN ANUL 2012**

(COMPARATIV)

SPECIFICARE	PREVAZUT 2012	REALIZAT 2012	±
Venituri Totale	1.946.700	1.955.222	8522
materii prime(sulfat)	30000	33080	3080
ch combustibili	30700	41512	10812
ch piese sch	4590	8793	4203
ch alte mat	50200	114098	63898
ch ob inv	10000	21268	11268
ch mat nestocate	1000	538	-462
ch energie si apa	160000	228667	68667
ch redevente	130000	122860	-7140
ch asigurari	5100	4965	-135
ch cu studii si cercetari	3000	0	-3000
ch cu comisioane	500	996	496
ch cu transportul	2550	4848	2298
ch deplasari	1428	2719	1291
ch telecomunicatii	13260	19587	6327
ch cu serviciile bancare	13260	1950	-11310
ch cu servicii de la terti	290500	223278	-67222
ch cu impozite si taxe	15000	37133	22133
ch cu personalul	910000	933359	23359
ch cu asigurari si prot soc	252000	268222	16222
alte ch exploatare	1530	34168	32638
ch privind dobanzile	306	0	-306
ch privind amortizarea	2550	10496	7946
Chetuieli Totale	1927474	2112537	185063
REZULTAT	19226	-157315	X

Administrator,
Patulea Florin, MilitailContabil sef,
Andries Luminita

SC APA SERV TROTUS SRL

Oras Comanesti, jud Bacau

J04/1035/2010 CUI 27864203

BUGET DE VENITURI ȘI CHELTUIELI
proiectie pentru anul 2013 cu preț actualizat

Chetuieli totale	2.440.705	610.176	610.176	610.176	610.176
materii prime(sulfat)	75.000	18.750	18.750	18.750	18.750
ch combustibili	46.000	11.500	11.500	11.500	11.500
ch piese sch	13.800	3.450	3.450	3.450	3.450
ch alte mat	123.000	30.750	30.750	30.750	30.750
ch ob inv	25.000	6.250	6.250	6.250	6.250
ch mat nestocate	3.000	750	750	750	750
ch energie si apa	350.000	87.500	87.500	87.500	87.500
ch redevente	14.880	3.720	3.720	3.720	3.720
ch asigurari	5.000	1.250	1.250	1.250	1.250
ch cu studii si cercetari	0	0	0	0	0
ch cu comisioane	0	0	0	0	0
ch cu transportul	5.100	1.275	1.275	1.275	1.275
ch deplasari	3.000	750	750	750	750
ch telecomunicatii	21.000	5.250	5.250	5.250	5.250
ch cu serviciile bancare	5.000	1.250	1.250	1.250	1.250
ch cu servicii de la terti	40.000	10.000	10.000	10.000	10.000
ch cu impozite si taxe	54.000	13.500	13.500	13.500	13.500
ch cu personalul	1.230.000	307.500	307.500	307.500	307.500
ch cu asigurari si prot soc	320.000	80.000	80.000	80.000	80.000
alte ch exploatare	36.925	9.231	9.231	9.231	9.231
ch privind dobanzile		0	0	0	0
ch privind amortizarea	40.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Investitii	30.000	7.500	7.500	7.500	7.500
Rezultat	857	214	214	214	214

ADMINISTRATOR,
Patulea FlorinContabil sef,
Andries Luminita

SC APA SERV TROTUS SRL

Oras Comanesti, jud Bacau

J04/1035/2010 CUI 27864203

Venituri din serviciile de apa si canal rezultate din prestări contractuale cu partenerii societății

Apa	Apa facturata mc	Pret	Venit
Apa Asau	175.245,00	1,54	269.877,30
Apa Comanesti	653.788,00	2,70	1.752.151,84
Total Apa	829.033,00		2.022.029,14
Canal	Canal mc	Pret	Venit
Canal Zavoi	53461	0,50	26.730,50
Canal Comanesti	256380	1,27	325.602,60
Total Canal	309.841,00		352.333,10
Total General			2.374.362,24

Administrator,
Patulea Florina Mihail



Contabil sef,
Andries Luminita

SC APA SERV TROTUS SRL

Oras Comanesti, jud Bacau

J04/1035/2010 CUI 27864203

CAPITOLUL II

NOTA DE FUNDAMENTARE A BVC

II.1. Consideratii generale

Administrarea eficientă a resurselor în contextul economic actual, se realizează cu ajutorul **bugetului de venituri si cheltuieli - ca instrument de management financiar** la nivel de firma si la nivelul principalelor tipuri de activitati ale firmei.

Bugetul de venituri reprezinta estimarea financiara a vanzarilor de produse si servicii ale firmei, iar **bugetul de cheltuieli** reprezinta estimarea financiara a consumului de resurse necesare realizarii obiectivelor firmei.

II.2. Premise specifice

Bugetul de venituri si cheltuieli al societății a fost fundamentat tinând cont de realizările preliminate ale anului 2012 si pe următoarele premise:

- utilizarea resursei de apa în volumul contractat fără a fi afectat de conditiile termice naturale (reducerea volumului de precipitatii, înghet etc)
- mentinerea si cresterea numarului de contracte incheiate cu beneficiarii in vederea obtinerii unor venituri majorate cu 3%;
- utilizarea capacitatilor de productie existente fără reparatii de anvergură cu o crestere cu un minim de 2% a cheltuielilor la nivelul societății
- limitarea cheltuielilor de investii la strictul necesar si realizarea acestora cu preponderenta din surse proprii de finantare.
- dimensionarea riguroasa a numarului de personal, in special a personalului indirect si de administratie, pentru a se asigura cresterea productivitatii muncii
- introducerea in facturi a cantitatii de apa pluvială preluata de rețeaua de canalizare

II.3. Bugetul de venituri

Pentru **fundamentarea bugetului de venituri** ale firmei trebuie sa se anticipeze si sa se ia in considerare volumul, structura si valoarea vanzarilor firmei, respectiv veniturile realizate din activitatea de baza si din activitati conexe.

Analiza balantei de verificare a societatii **APA SERV TROTUS SRL** evidentiaza **veniturile din prestari servicii** ca avand ponderea cea mai importanta in structura veniturilor, acestea fiind la randul lor defalcate pe:

1. venituri rezultate din furnizarea apei,
2. venituri din furnizarea serviciului de canalizare si epurare.
3. venituri din activitatea de vidanjare

Sunt evidentiata si alte tipuri de venituri:

1. veniturile rezultate din chirii,
2. venituri din activitati diverse.

II.3.1. Mentuni privind realizarea veniturilor

Veniturile SC APA SERV TROTUS SRL se realizeaza in baza facturarii serviciilor mai sus mentionate si se calculează dupa urmatoarea formulă:

$$V_t = Q_n * P + [q_n * (k_1 + k_2) * (p_1 + p_2)] + mc_v * t_v + Q_{pl} * p_{pl} + A_d * T_a$$

Unde

- V_t - venituri totale;
- Q_n - cantitatea de apa consumata de beneficiari (conform autocitirilor si a citirilor)
- P - pretul apei furnizate pentru PJ si PF

- q_m - cantitatea de apa preluata de reseaua de canalizare,
- k_1, k_2 , - coeficient de transformare a apei furnizate în apă menajera Pj respectiv PF
- p_1, p_2 - pretul apei menajere preluate in reseaua de canalizare
- mc_v - metri cubi vidanjati
- t_v - tarif de vidanjare
- Q_{pl} - cantitatea de apa pluvială preluată de reseaua de canalizare
- p_{pl} - pretul stabilit pentru apa pluvială
- A_d - activități diverse
- T_a - tarife pe activități

Pretul de livrare a unui metru cub de apa este avizat ANRSC si aprobat in sedinta de Consiliu Local al orasului Comanesti, în cuantum de 2 lei fără TVA.

Estimăm ca fiind posibila o crestere cu 3% a veniturilor societatii in 2013 fata de 2012, in baza majorarii volumului de contracte prin intrarea de noi abonati si eliminarii pierderilor in timp util.

Tabel nr 1 Previțiunea veniturilor totale

SPECIFICARE	2012	2013
VENITURI TOTALE	1.955.222	2.441.562

II.3.1.1 Venituri rezultate din furnizarea apei

Reteaua de apa a orasului este data in administrare SC APA SERV TROTUS SRL.

Pentru serviciul de furnizare al apei si canal avem in anul 2012 in jur de 7500 de contracte cu beneficiari, persoane fizice si juridice.

Contractele neincheiate, respectiv 7,5% din totalul contractelor reprezintă apartamentele pentru care avem informatii ca proprietarii sunt plecati din tara fara a fi posibil contactul cu acestia. Estimam că pentru 2-5% din aceste apartamente există probabilitatea statistică a încheierii de contracte in cursul anului 2013.

II.3.1.2 Venituri rezultate din furnizarea serviciului de canalizare

Alături de reseaua de apa în administrarea societății a fost data si reseaua de canalizare.

Pentru calculul veniturilor provenite din acest serviciu se are in vedere ca pentru preluarea apei menajere în reseaua de canalizare se utilizează următorii coeficienti de transformare:

- 100% din cantitatea de apa furnizată pentru PJ
- 75% din cantitatea de apa furnizata pentru populatie

Facem mentiunea ca pentru serviciul de canalizare se practică două preturi:

- $p_1 = 1,27$ lei fără tva, pentru PJ si PF care sunt racordate la reseaua de canalizare
- $p_2 = 0,50$ lei fara tva, pentru PJ si PF care nu sunt racordate la reseaua de canalizare.

De asemenea, precizăm că reseau de canalizare preia si o cantitate importantă din apa pluvială pe care societatea nu a facturat-o în anul 2012 si care constituie pe de parte o sursa de venit iar pe de altă parte o sursa de cheltuială pentru care se înregistreaza plati pentru serviciul de epurare a apelor uzate.

II.3.1.3 Venituri rezultate din furnizarea serviciului de epurare

Din 16 septembrie 2012 am preluat si serviciul de epurare a apei din orasul Comanesti. Cu aceasta ocazie au crescut veniturile nesemnificativ (10439 lei) cu societatile care vidanjeaza si aduc apa menajera în statia de epurare si cu acele societati de pe platforma industrială care prin canalul lor transporta apa menajera spre epurare. Ca urmare a preluării acestei activitati se mareste pierderea pe societate.

II.3.1.4 Venituri rezultate din furnizarea serviciului de vidanjare, din chirii si alte activitati

Veniturile din vidanjare sunt cu o frecventa aleatorie si ele pot fi considerate sursă suplimentară.

Facem mentiunea ca veniturile din chirii reprezinta sume incasate pentru chiriile la fondul de locuinte, dat in administrarea societatii, sume ce se depun la sfârșitul fiecărei luni la serviciul impozite si taxe al Orasului Comănesti.

Veniturile din alte activitati se refera la diverse reparatii pentru care se fac deviz de lucrari, taxe din racordari, schimbare si sigilare aparate de masura (contuare, apometre) etc.

II.4. Bugetul de cheltuieli

Contabilitatea financiara a firmei

Tabel Bugetul de cheltuieli –lei.

Chetuieli totale	2.440.705
materii prime(sulfat)	75.000

ofera prin planul de conturi o distributie a cheltuielilor pe mai multe articole, bugetul de cheltuieli fiind construit pe o estimare a unei evolutii probabile a indicatorilor macroeconomici, a pretului pentru utilitati, materii prime si materiale, a taxelor si impozitelor, cresterii pretului la utilitati si servicii etc.

Bugetul de cheltuieli al SC APA SERV TROTUS SRL preliminar pentru anul 2013 are structura desfasurata in tabelul alaturat

ch combustibili	46.000
ch piese sch	13.800
ch alte mat	123.000
ch ob inv	25.000
ch mat nestocate	3.000
ch energie si apa	350.000
ch redevente	14.880
ch asigurari	5.000
ch cu studii si cercetari	0
ch cu comisioane	0
ch cu transportul	5.100
ch deplasari	3.000
ch telecomunicatii	21.000
ch cu serviciile bancare	5.000
ch cu servicii de la terti	40.000
ch cu impozite si taxe	54.000
ch cu personalul	1.230.000
ch cu asigurari si prot soc	320.000
alte ch exploatare	36.925
ch privind dobanzile	
ch privind amortizarea	40.000
Investitii	30.000

II.4.1 Cheltuieli cu materii prime si materiale

În această grupă de cheltuieli se face referire la bunurile necesare obtinerii veniturilor, constituind de regulă acele elemente care au nevoie de depozitare si care se elibereaza treptat in consum sau materiale care se pun in opera pe lucrari de interventie accidentale si care se achizitioneaza la momentul aparitiei unui astfel de eveniment.

Cheltuielile generate de către utilizarea materiilor prime, respectiv sulfatul de aluminiu, pot inregistra cresteri semnificative in cursul anului viitor, chiar de 100% in functie de turbiditatea apei (concentratie de particule solide în suspensie în apa râurilor si lacurilor) datorita conditiilor de mediu in care se face prelevarea din emisar tinand cont de iminenta dezghetului si a precipitatiilor.

Pentru anul 2013 am prevazut, in baza informatiilor statistice si a evidentelor tehnice o dublare a cantitatii de sulfat de aluminiu, ce se va elibera in consum cu precadere in primele si ultimile luni ale.

II.4.2 Cheltuieli cu energia si apa

Pe acest articol de cheltuieli se inregistreaza consumurile de energie electrică si gaz pentru mentinerea in functiune a echipamentelor de pompare la statia de captare Ciobanus, la statia de pompare Leorda, la sediul societatii si a punctelor de incasare. Incepand cu luna septembrie 2012 cheltuiala cu energia electrica a crescut si cu consumul aferent Statiei de epurare (in perioade de iarna consum de aproximativ 5000 lei /luna, iar in anotimpurile ploioase si la dezghet consumul de energie este si de peste 10.000 lei).

Tot aici se inregistreaza si consumul de apa cumparat de la Compania de apa si Administratia Nationala a Apelor Romane.

Tendinta de scumpire a resurselor si a energiei, a condus la o estimare a cresterii acestor cheltuieli cu aproximativ 15% pentru exercitiul 2013.

II.4.3 Cheltuieli cu serviciile prestate de terti

Pentru acest articol de cheltuieli am estimat o micșorare pentru anul 2013 deoarece nu mai avem ca furnizor societatea Tiseco SRL caruia în plateam seviceiul de epurare al apelor uzate.

II.4.4 Cheltuielile cu salariile si asigurarile sociale

Avand in vedere cresterea salariului minim pe economie in cursul acestui an cu un procent de 15% si a preluarii statiei de epurare am estimat o crestere a cheltuielilor salariale si a asigurarilor sociale.

II.4.5 Cheltuielile cu evacuarea din Statia de Epurare a poluantilor

Pentru Statia de epurare Administratia Apelor Romane ne percepe niste penalitati pentru procentului de poluare a apelor.

II.5. Investitii si surse de finantare

Cheltuielile pentru investitii s-au redus in mod considerabil.

Mai sunt admise investitii in cursul anului 2013 doar in cazuri exceptionale si daca conduc la cresterea cifrei de afaceri.

O alta viziune in politica de investitii pe anul 2013 este aceea de limitare a expunerii fata de banci si institutii de credit si de finantare, fara a angaja credite bancare .

Administrator,
Păulea Florin Mihail



Contabil sef,
Andries Luminita

